ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

8η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2017		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.321.272,49	1.864.265,69	457.006,80	2.281.726,61	1.730.960,34	550.766,27
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.703.788,31	0,00	4.703.788,31	4.703.788,31	0,00	4.703.788,31
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.751.212,49	2.247.051,94	504.160,55	2.738.635,19	2.177.354,58	561.280,61
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	16.217.999,52	12.073.685,57	4.144.313,95	16.160.888,85	11.710.956,15	4.449.932,70
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.947.327,90	1.105.214,75	842.113,15	1.947.327,90	1.052.896,82	894.431,08
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	10.457.460,66	0,00	10.457.460,66	10.457.460,66	0,00	10.457.460,66
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	28.915.146,73	21.435.949,51	7.479.197,22	28.788.406,40	20.825.707,94	7.962.698,46
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.917.435,42	1.345.296,87	572.138,55	1.917.435,42	1.295.663,18	621.772,24
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	878.698,33	549.941,06	328.757,27	858.514,62	520.434,39	338.080,23
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.295.954,00	5.765.603,53	1.530.350,47	7.295.954,00	5.626.752,94	1.669.201,06
4. Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.& λοιπός μηχανολ. Εξοπλισμός	1.903.224,17	1.648.113,95	255.110,22	1.776.979,40	1.547.960,81	229.018,59
5. Μεταφορικά μέσα	3.594.901,01	3.588.970,78	5.930,23	3.594.901,01	3.587.068,45	7.832,56
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.098.207,30	1.913.819,57	184.387,73	1.942.467,53	1.760.180,86	182.286,67
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	23.668,55	0,00	23.668,55	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	82.705.024,39	51.673.647,53	31.031.376,86	82.182.759,29	50.104.976,12	32.077.783,17
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.983.649,48			2.959.750,88	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	220.021,55			220.021,55		
Προβλέψεις για υποτίμηση	2.182.582,07	2.402.603,62	581.045,86	2.158.683,47	2.378.705,02	581.045,86
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			31.612.422,72			32.658.829,03
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικα - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			22.527,59			18.280,10
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών			490.173,68			650.188,45
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις		2.730.397,40			2.740.589,79	
Μείον: Προβλέψεις		2.730.397,40	0,00		2.740.589,79	0,00
11. Χρεώστες Διάφοροι		1.175.931,23			1.047.815,11	
Μείον: Προβλέψεις		1.132.941,38	42.989,85		1.024.042,48	23.772,63
			533.163,53			673.961,08
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.408,49			5.423,50
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.858.039,82			2.120.276,31
			1.859.448,31			2.125.699,81
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			2.415.139,43			2.817.940,99
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			23.703,45			23.416,50
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			158.718,62			746.988,43
			182.422,07			770.404,93
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**34.666.991,02**			**36.797.941,22**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			48.229.961,90			49.673.974,02

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	16.282.305,41	16.054.079,38
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	20.350,00	20.350,00
2. Δωρεές παγίων	73.629,76	73.629,76
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.513.261,75	17.848.646,47
	16.607.241,51	17.942.626,23
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέο	-608.162,89	-170.961,82
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙ + ΑIV)	32.281.384,03	33.825.743,79
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	61.154,70	56.356,44
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	1.077.909,28	1.339.935,23
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	720.295,23	1.004.097,30
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	34.792,13	25.289,29
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	39.426,78	38.514,53
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	262.025,95	293.272,65
8. Πιστωτές διάφοροι	56.158,93	72.014,89
	1.112.699,02	1.433.188,66
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	2.190.608,30	2.773.123,89
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	133.843,99	142.717,10
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**34.666.991,02**	**36.797.941,22**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	48.229.961,90	49.673.974,02

0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.391.544,13			1.743.163,09	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		115.857,50			141.583,98	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		2.911.158,98	4.418.560,61		2.945.743,21	4.830.490,28
Μείον:						
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			4.676.208,78			4.819.808,36
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλεύσεως			-257.648,17			10.681,92
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα			936.785,96			425.317,83
Σύνολο			679.137,79			435.999,75
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.076.443,43			2.278.677,57	
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων		13.570,62	2.090.014,05		24.951,26	2.303.628,83
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.410.876,26			-1.867.629,08
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		28.879,40			29.224,87	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		81.443,16	-52.563,76		91.491,10	-62.266,23
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.463.440,02			-1.929.895,31
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.355.423,00			1.509.606,56	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		73.812,33			859.958,24	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		10.192,39			0,00	
		1.439.427,72			2.369.564,80	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.824,70			89.622,42		
2. Έκτακτες ζημίες	122.313,20			41.010,89		
3 .Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	179.339,82			254.904,69		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	108.898,90	412.376,62	1.027.051,10	458.388,49	843.926,49	1.525.638,31
Οργανικό & έκτακτο αποτέλεσμα (έλλειμμα)			-436.388,92			-404.257,00
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.701.976,83	1.701.976,83		1.764.057,92	1.764.057,92	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.701.976,83	0,00		1.764.057,92	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			-436.388,92			-404.257,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-436.388,92	-404.257,00
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων/ελλειμμάτων) προηγουμένων χρήσεων	-170.961,82	233.295,18
Μείον: Φόρος εισοδήματος	812,15	0,00
Έλλειμμα εις νέο	-608.162,89	-170.961,82

Σουφλί, 02.08.2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΟΥΛΙΑΙΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΗ 422827	ΜΑΡΙΑ ΓΙΑΝΤΣΟΥΔΗ Α.Δ.Τ.: ΑΕ 877943
Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ**
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΕΛ. ΑΣ.: 279473031	ΒΑΡΒΑΡΑ ΜΥΣΤΑΚΕΛΗ Α.Δ.Τ.: ΑΕ 202755 Αρ. Αδ. Ο.Ε.Ε.: 33396

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σουφλίου, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την Κατάσταση αποτελεσμάτων και τον Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Σουφλίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της καταβλημένης συμμετοχής στην εκκαθαρισμένη «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» ύψους ευρώ 561 χιλ. περίπου, η οποία εμφανίζει αρνητικά Ίδια κεφάλαια, όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης στις 12.12.2017. Κατά την άποψή μας, θα έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης μέχρι του ποσού της καταβλημένης συμμετοχής σε αυτήν ύψους ευρώ 561 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της απαιτούμενης πρόβλεψης υποτίμησης, η αξία της συμμετοχής, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 561 χιλ. περίπου.
2) Στην χρήση 2008 πληρώθηκαν από το Δήμο Τυχερού, ο οποίος συγχωνεύτηκε στον νέο Δήμο Σουφλίου, χρηματικά εντάλματα συνολικής αξίας ποσού ευρώ 312.519,23, τα οποία είχαν επιστραφεί αθεώρητα, με πράξεις από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σε αντίθεση με όσα προβλέπονται από τις διατάξεις της ΕΓΚ.14282/05 του Υ.Π.Ε.Σ.Δ.Δ.Α.. Δεν περιήλθε σε γνώση μας καμιά εξέλιξη της παραπάνω υπόθεσης μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης.
3) Δε λάβαμε επιστολή από τη δικηγορική εταιρεία Δεμερτζή & Συνεργάτες. Λόγω του γεγονότος αυτού εκφράζουμε αδυναμία εκτίμησης του ύψους των αγωγών που χειρίζονται οι ανωτέρω νομικοί και οι οποίες θα μπορούσαν να μεταβάλουν ουσιωδώς τις οικονομικές καταστάσεις.
4) Από τον έλεγχο μας προέκυψαν ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την έναρξη τήρησης του διπλογραφικού συστήματος. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος όπου αναφέρονται τα εξής:
α) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Γ.ΙΙ.1 «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης» συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Εταιρεία Κατασκευής Τεχνικών Έργων Δήμου Τυχερού Α.Ε. Ο.Τ.Α.» (ΔΕΤΑΤ Δήμου Τυχερού), η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και έχει υποτιμηθεί ολοσχερώς. Τέλος, στο ανωτέρω κονδύλι συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Ξηροτροφική Οικοτουριστική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (Σ.Ο.Ε.ΔΗ.Σ.) η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και η οποία έχει υποτιμηθεί μέχρι του ποσού της καταβλημένης συμμετοχής σε αυτήν.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις.

Θεσσαλονίκη, 3 Δεκεμβρίου 2019
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ Crowe

ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Γ. ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ
ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ. 37681
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125