ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

9η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2019			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.346.611,59	1.988.705,94	357.905,65	2.321.272,49	1.864.265,69	457.006,80
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.737.233,72	0,00	4.737.233,72	4.703.788,31	0,00	4.703.788,31
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.751.212,49	2.298.300,76	452.911,73	2.751.212,49	2.247.051,94	504.160,55
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	16.217.999,52	12.415.482,59	3.802.516,93	16.217.999,52	12.073.685,57	4.144.313,95
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.947.327,90	1.154.462,15	792.865,75	1.947.327,90	1.105.214,75	842.113,15
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	29.166.240,71	22.029.068,77	7.137.171,94	28.915.146,73	21.435.949,51	7.479.197,22
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.917.435,42	1.392.519,14	524.916,28	1.917.435,42	1.345.296,87	572.138,55
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	879.855,75	578.404,12	301.451,63	878.698,33	549.941,06	328.757,27
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.295.954,00	5.895.258,15	1.400.695,85	7.295.954,00	5.765.603,53	1.530.350,47
4. Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.& λοιπός μηχανολ. Εξοπλισμός	1.956.989,34	1.760.812,43	196.176,91	1.903.224,17	1.648.113,95	255.110,22
5. Μεταφορικά μέσα	3.594.901,01	3.590.310,78	4.590,23	3.594.901,01	3.588.970,78	5.930,23
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.153.029,09	2.006.481,76	146.547,33	2.098.207,30	1.913.819,57	184.387,73
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	240.474,37	0,00	240.474,37	23.668,55	0,00	23.668,55
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ)	83.316.113,98	53.121.100,65	30.195.013,33	82.705.024,39	51.673.647,53	31.031.376,86
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.239.486,25			2.983.649,48	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	0,00			220.021,55		
Προβλέψεις για υποτίμηση	2.182.582,07	2.182.582,07	56.904,18	2.182.582,07	2.402.603,62	581.045,86
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ + ΓΠΙ)			30.251.917,51			31.612.422,72
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικα - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			99.086,69			22.527,59
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών			508.694,27			490.173,68
4. Επιταγές - Επίδικες απαιτήσεις		2.755.255,15			2.730.397,40	
Μείον: Προβλέψεις		2.755.255,15	0,00		2.730.397,40	0,00
11. Χρεώστες Διάφοροι		1.151.692,39			1.175.931,23	
Μείον: Προβλέψεις		1.135.638,07	16.054,32		1.132.941,38	42.989,85
			524.748,59			533.163,53
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.891,14			1.408,49
3. Καταθέσεις όψους & προθεσμίας			2.828.991,15			1.858.039,82
			2.830.882,29			1.859.448,31
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			3.454.717,57			2.415.139,43
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			23.703,45
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			140.214,33			158.718,62
			140.214,33			182.422,07
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**34.204.755,06**			**34.666.991,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			47.397.440,45			48.229.961,90

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2019	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	16.387.828,41	16.282.305,41
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαφορές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	20.350,00	20.350,00
2. Διαφορές παγίων	166.270,63	73.629,76
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	15.651.731,17	16.513.261,75
	15.838.351,80	16.607.241,51
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέο	-1.930.933,16	-608.162,89
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙ + ΑΙV)	30.295.247,05	32.281.384,03
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	74.653,07	61.154,70
2. Λοιπές Προβλέψεις	1.290.597,44	0,00
	1.365.250,51	61.154,70
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	897.162,31	1.077.909,28
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.040.324,03	720.295,23
2. Γραμμάτια πληρωτέα & υποσχετικές	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	15.997,57	34.792,13
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	228.262,66	39.426,78
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	180.746,97	262.025,95
8. Πιστωτές διάφοροι	59.308,68	56.158,93
	1.524.639,91	1.112.699,02
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	2.421.802,22	2.190.608,30
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	122.455,28	133.843,99
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**34.204.755,06**	**34.666.991,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	47.397.440,45	48.229.961,90

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	
Ι. Αποτελέσματα εκμετάλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.258.784,91		1.391.544,13	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	103.575,51		115.857,50	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.065.379,29	4.427.739,71	2.911.158,98	4.418.560,61
Μείον:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.303.642,08		4.676.208,78
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλεύσεως		124.097,63		-257.648,17
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα		633.249,01		936.785,96
Σύνολο		757.346,64		679.137,79
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.253.141,89		2.076.443,43	
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	30.651,31	2.283.793,20	13.570,62	2.090.014,05
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.526.446,56		-1.410.876,26
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	24.598,01		28.879,40	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	73.142,00	-48.543,99	81.443,16	-52.563,76
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.574.990,55		-1.463.440,02
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.879.550,64		1.355.423,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	637.816,43		73.812,33	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		10.192,39	
	2.517.367,07		1.439.427,72	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	10.637,72		1.824,70	
2. Έκτακτες ζημίες	604.554,91		122.313,20	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	141.969,49		179.339,82	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.507.984,67	252.220,28	108.898,90	1.027.051,10
Οργανικό & έκτακτο αποτέλεσμα (έλλειμμα)	2.265.146,79	**-1.322.770,27**	412.376,62	**-436.388,92**
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.519.411,57		1.701.976,83	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.519.411,57	0,00	1.701.976,83	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		**-1.322.770,27**		**-436.388,92**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-1.322.770,27	-436.388,92
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγουμένων χρήσεων	-608.162,89	-170.961,82
Μείον: Φόρος εισοδήματος	0,00	812,15
Έλλειμμα εις νέο	-1.930.933,16	-608.162,89

Σουφλί, 29.05.2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΑΛΑΚΙΚΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΝ 762222	ΜΑΡΙΑ ΚΑΛΠΑΚΑΗ Α.Δ.Τ.: ΑΑ 760127
Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ**
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΤΣΙΑΜΙΤΑΣ Α.Δ.Τ.: ΑΝ 425010	ΒΑΡΒΑΡΑ ΜΥΣΤΑΚΕΛΗ Α.Δ.Τ.: ΑΕ 202755 Αρ. Αδ. Ο.Ε.Ε.: 33396

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σουφλίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σουφλίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Σουφλίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 το εξής:

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.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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 «Προτροφική Οικοπουριστική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (Σ.Ο.Ε.Δ.Η.Σ.) η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και η οποία έχει υποτιμηθεί μέχρι του ποσού της καταβλημένης συμμετοχής σε αυτήν. β) Κατά της εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.348 χιλ. περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές γ) 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 περιλήθε σε γνώση μας καμιά εξέλιξη της παραπάνω υπόθεσης μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 03.12.2019 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων. Συγκεκριμένα η γνώμη με επιφύλαξη αφορούσε α) μη σχηματισμό πρόβλεψης υποτίμησης συμμετοχής, β) πληρωμή χρηματικών ενταλμάτων εκτός διαδικασίας σε προγενέστερη χρήση γ) μη λήψη απαντητικής επιστολής από συνεργαζόμενο δικηγόρο του Δήμου και δ) ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις. Όσον αφορά την έμφαση θεμάτων, αναφέρονται : α) συμμετοχή του Δήμου σε εκκαθαριζομένη εταιρεία η οποία έχει ολοσχερώς υποτιμηθεί και β) συμμετοχή σε εκκαθαριζομένη εταιρεία που έχει υποτιμηθεί.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Η στόχος 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη ανιχνεύσεως 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 τη 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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Σουφλίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

Αθήνα, 12 Οκτωβρίου 2020

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΡΟΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 31371
ΑΜ ΕΛΤΕ 1264
Audit Opinion Ε.Π.Ε.
Χρυσοστόμου Σμύρνης 79 Μοσχάτο Αττικής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043