

ΔΗΜΟΣ ΚΟΝΙΤΣΑΣ
ΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
9η ΔΙΔΑΚΤΕΥΣΙΜΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.499.824,77	1.372.496,32	127.328,45	1.499.824,77	1.340.782,60	159.042,17
	1.499.824,77	1.372.496,32	127.328,45	1.499.824,77	1.340.782,60	159.042,17
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Εναώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	5.006.386,71	0,00	5.006.386,71	5.006.386,71	0,00	5.006.386,71
1α. Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.085.317,77	2.019.479,46	65.838,31	2.085.317,77	2.010.358,88	74.958,89
1β. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12.420.846,29	9.283.709,30	3.137.136,99	12.420.846,29	8.917.856,91	3.502.989,38
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	314.227,13	21.485,47	292.741,66	314.227,13	8.916,31	305.310,82
2. Ορυχεία, μεταλλεία, λατομεία, αγροί, φυτείες, δάση	39.105.794,87	0,00	39.105.794,87	39.105.794,87	0,00	39.105.794,87
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	20.246.181,35	16.319.227,28	3.926.954,07	20.246.181,35	15.967.393,39	4.278.787,96
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	257.158,16	173.065,24	84.092,92	257.158,16	165.491,10	91.667,06
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	283.853,42	216.631,90	67.221,52	283.853,42	205.557,82	78.295,60
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.761.261,83	4.605.702,64	3.155.559,19	6.877.632,57	4.389.084,62	2.488.547,95
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	341.331,69	272.508,46	68.823,23	288.715,59	264.010,42	24.705,17
5. Μεταφορικά μέσα	764.910,04	764.909,72	0,32	764.910,04	763.259,73	1.650,31
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.626.516,01	1.237.489,50	389.026,51	1.561.504,26	1.144.951,30	416.552,96
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	4.008.107,08	0,00	4.008.107,08	4.711.103,72	0,00	4.711.103,72
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (ΓII)	94.221.892,35	34.914.208,97	59.307.683,38	93.923.631,88	33.836.880,48	60.086.751,40

III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	3.064.045,92			3.064.045,92		
Μείον: Οφειλόμενες δασείς	173.552,46			173.552,46		
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις	1.598.402,99	1.292.090,47		1.598.402,99	1.292.090,47	
		1.292.090,47			1.292.090,47	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)		60.599.773,85			61.378.841,87	

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας		29.822,04			80.262,65	
--	--	------------------	--	--	------------------	--

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.515.984,12			1.407.807,10		
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	860.580,66	655.403,46		706.465,51	701.341,59	
5. Χρεώστες διάφοροι		85.932,83			91.242,43	
		741.336,29			792.584,02	

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο		0,00			0,00	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		3.999.060,33			3.678.210,92	
		3.999.060,33			3.678.210,92	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIV)		4.770.218,66			4.551.057,59	

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επομένων χρήσεων		5.371,00			26.185,01	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		174.160,64			138.929,30	
		179.531,64			165.114,31	

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ+ Ε) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογαριαμοί δημόσιου λογιστικού		36.930.150,76			27.163.142,85	
		36.930.150,76			27.163.142,85	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	913.213,90		835.669,05	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	30.683,23		33.645,52	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.648.897,97	3.592.795,10	2.599.958,66	3.469.273,23
Μείον: Κόστος αναθών και υπηρεσιών		2.347.341,72		2.306.438,23
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.245.453,38		1.162.835,00
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-λοιπά)		1.839,40		23.167,15
Σύνολο		1.247.292,78		1.186.002,15
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.668.268,15		2.176.583,88	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	19.803,36	1.688.071,51	19.803,36	2.196.387,24
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-440.778,73		-1.010.385,09
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	47.458,02		30.282,48	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	36.251,68	11.206,34	40.349,83	-10.067,35
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-429.572,39		-1.020.452,44
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	631.730,13		580.890,72	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	47.028,19		33.516,10	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	35.790,28	714.548,60	83.034,86	697.441,68
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	17.559,22		21.537,44	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	154.115,15	171.674,37	0,00	21.537,44
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		113.301,84		-344.548,20
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	-1.109.042,20		1.044.878,36	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	-1.109.042,20	0,00	1.044.878,36	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		113.301,84		-344.548,20

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	59.248.723,48	59.248.723,48
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	2.977,74	2.977,74
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	15.030.328,84	15.330.341,95
	15.033.306,58	15.333.319,69
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	167.715,05	167.715,05
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	89.253,84	-361.216,09
Υπόλοιπο πλεονάσματος/έλλειμματος προηγούμενων χρήσεων	-9.960.348,48	-9.599.132,39
	-9.871.094,64	-9.960.348,48
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	64.578.650,47	64.789.409,74
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	132.324,94	132.324,94
2. Λοιπές προβλέψεις	70.130,98	70.130,98
	202.455,92	202.455,92
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Δάνεια ταμειτηρίων	281.800,89	372.366,43
	281.800,89	372.366,43
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	308.415,55	580.084,95
5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	18.941,98	19.994,05
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	452,03	452,03
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	104.905,12	88.668,55
8. Πιστωτές διάφοροι	13.760,71	135.812,10
	446.475,39	825.011,68
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	728.276,28	1.197.378,11
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	12.546,70	8.697,08
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	154.923,23	56.115,09
	167.469,93	64.812,17
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	65.676.852,60	66.254.055,94
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριαμοί δημόσιου λογιστικού	36.930.150,76	27.163.142,85
	36.930.150,76	27.163.142,85

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	113.301,84	-344.548,20
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεως	-9.960.348,49	-9.599.132,40
Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	-24.048,00	-16.667,89
Πλεόνασμα εις νέο	-9.871.094,65	-9.960.348,49

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Κόνιτσα, Ν. Ιωαννίνων 27 Αυγούστου 2024	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΠΑΠΑΣΠΥΡΟΥ Ζ. ΑΝΔΡΕΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΝ 292212	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΟΤΣΑΦΤΗΣ Χ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΝ 838888	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ Ε. ΓΑΡΥΦΑΛΙΑ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0026428 Ά ΤΑΞΗΣ
		Α.Δ.Τ. ΑΗ 243234

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κόνιτσας

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κόνιτσας

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Κόνιτσας (εφεξής ο «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» συνολικού ποσού € 4.008.107,08 περιλαμβάνονται έργα, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις, τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές απορρογήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ποσό των Ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων στοιχείων, το ποσό των αποσβέσεων καθώς και των αποσβέσεων απορρογήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί στη κατάσταση αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

2. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης»:

α) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία των συμμετοχών του Δήμου στο κεφάλαιο ενόρα νοτιοτήτων συνολικού ποσού € 1.292.090,47. Για συμμετοχές συνολικού ποσού € 1.276.976,85, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, δεν λογισητοποιήθηκε ζημία από αποτίμηση ποσού περίπου € 338 χιλ. σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Επιπρόσθετα, για συμμετοχές ποσού € 15.113,72 δεν τέθηκαν στην διάθεσή μας οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις των νοτιοτήτων αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου.
β) Δεν περιλαμβάνεται η αξία συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλαιο τεσσάρων νοτιοτήτων για τις οποίες δεν έχουν τεθεί υπόψη μας οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις τους και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στο κεφάλαιο του Δήμου.

3. α) Για τη διαχείριση των υλικών και αναλωσίμων δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης ή κάποιο άλλο μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των αποθεμάτων ενώ δεν τηρούνται καρτέλες αποθήκης των ειδών και δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι αναλώσεις που διενεργούνται στην διάρκεια της χρήσης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2020.
β) Τα αποθέματα τέλους χρήσης στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και στις 31 Δεκεμβρίου 2020 αξίας € 80.262,65 και αξίας € 29.822,04 αντίστοιχα δεν έχουν αποτιμηθεί στο κόστος κτήσης τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Από τον έλεγχό μας δεν κατατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2020.

4. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού ευρώ 130.098,06 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

5. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό € 23.283,99 το οποίο δεν κατέστη δυνατό να το επιβεβαιώσουμε και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου.

6. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 244.952,67 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.

7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Κόνιτσας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος Κόνιτσας δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή 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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών 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.

Άλλο Θέμα

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 4/11/2022 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Ός 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, που οφείλονται 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 οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Δημοτικό Συμβούλιο, 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

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον Δήμο Κόνιτσας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.
2. Η μεταβολή του κονδυλίου Α.1 «Κεφάλαιο» τελεί υπό την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου.

ΜΕΤΙΣ ΕΛΛΑΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.
Ποσειδώνος 87, 55535, Πυλαία - Θεσσαλονίκη
Α.Μ. ΣΟΕΑ 197 / Α.Μ. ΕΛΤΕ 68