ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ - ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31/12/2018

8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.623.260,42	2.339.366,70	283.893,72	2.531.619,95	2.270.337,43	261.282,52
	2.623.260,42	2.339.366,70	283.893,72	2.531.619,95	2.270.337,43	261.282,52
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I Ασώματες Ακινητοποιήσεις						
4 Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	0,13		0,13	0,13		0,13
II Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1 Γήπεδα - Οικόπεδα	83.758.971,44		83.758.971,44	83.758.971,44		83.758.971,44
1α Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσης	12.048.843,48	9.516.591,57	2.532.251,91	11.801.585,62	8.903.036,01	2.898.549,61
1β Οδοί - Οδοστρώματα Κοινής Χρήσης	3.572.967,59	2.744.249,53	828.718,06	3.488.544,76	2.633.383,25	855.161,51
1γ Πεζοδρόμια - Πεζόδρομοι Κοινής Χρήσης	3.777.259,32	3.306.547,88	470.711,44	3.777.259,32	3.219.354,64	557.904,68
1δ Μνημεία	18.588,51	14.896,41	3.692,10	18.588,51	14.435,18	4.153,33
3 Κτίρια και Τεχνικά Έργα	61.742.325,13	44.968.841,71	16.773.483,42	61.412.681,33	43.276.821,89	18.135.859,44
3β Εγκαταστάσεις Ηλεκτ/σμού Κοινής Χρήσης	1.486.493,11	1.486.089,14	403,97	1.486.493,11	1.401.995,36	84.497,75
3γ Λοιπές μόνιμες εγκατ. κοιν. χρήσεως	10.025.030,44	8.015.312,73	2.009.717,71	10.025.030,44	7.201.386,68	2.823.643,76
4 Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ. & λοιπός μηχ. εξοπλισμός	2.085.833,48	1.731.316,14	354.517,34	1.912.326,56	1.687.080,46	225.246,10
5 Μεταφορικά Μέσα	6.616.103,95	5.114.751,73	1.501.352,22	5.940.576,75	4.933.220,75	1.007.356,00
6 Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	5.987.074,55	4.742.914,78	1.244.159,77	4.711.346,08	3.952.311,95	759.034,13
7 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.151.529,18		1.151.529,18	964.582,36		964.582,36
	192.271.020,18	81.641.511,62	110.629.508,56	189.297.986,28	77.223.026,17	112.074.960,11
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙ)+(ΓΙΙ)	192.271.020,31	81.641.511,62	110.629.508,69	189.297.986,41	77.223.026,17	112.074.960,24
III Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης & Άλλες Μακρ/σμες Χρημ/κες Απαιτήσεις						
1 Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης			558.959,30			558.959,30
ΜΕΙΟΝ : - Οφειλόμενες δόσεις			47.688,92			47.688,92
ΜΕΙΟΝ : - Προβλέψεις για Υποτίμηση			267.284,08			333.936,35
			243.986,30			177.334,03
2 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις			28.412,42			27.866,41
			272.398,72			205.200,44
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**110.901.907,41**			**112.280.160,68**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά.Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			523.009,23			342.907,16
II Απαιτήσεις						
1 Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών	7.066.675,97			6.908.457,39		
Μείον: Προβλέψεις	6.687.162,99		379.512,98	6.180.794,73		727.662,66
4 Επισφαλείς - Επίδικες Απαιτήσεις	23.129.434,54			25.544.463,45		
Μείον: Προβλέψεις	22.959.757,48		169.677,06	25.374.786,39		169.677,06
5 Χρεώστες Διάφοροι			451.358,80			477.435,13
6 Λογαριασμοί Διαχ. Προκατ. & Πιστώσεων			11.067,43			44.466,53
			1.011.616,27			1.419.241,38
IV Διαθέσιμα						
1 Ταμείο			14.793,69			11.572,61
3 Καταθέσεις Όψεως - Προθεσμίας			6.280.172,70			12.275.489,39
Σύνολο Διαθεσίμων (ΔIV)			6.294.966,39			12.287.062,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**7.829.591,89**			**14.049.210,54**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1 Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.284.498,72			1.926.748,08
2 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			2.013.966,13			1.809.170,10
			3.298.464,85			**3.735.918,18**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**122.313.857,87**			**130.326.571,92**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2 Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**252.234.420,79**			**242.305.627,76**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I Κεφάλαιο	87.632.055,69	87.457.207,03
	87.632.055,69	87.457.207,03
II Διαφορές Αναπροσαρμογής & Επιχ/σεις Επενδ. Δωρεές Παγίων		
3 Δωρεές παγίων	638.527,68	638.527,68
4 Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	20.616.070,60	23.888.977,50
	21.254.598,28	24.527.505,18
III Αποθεματικά Κεφάλαια		
3 Ειδικά αποθεματικά	223.445,94	156.793,67
IV Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-4.240.331,69	-3.643.577,57
Υπόλοιπο πλεονασμ./ελλειμμάτων προηγ.χρήσεων	4.819.351,28	8.462.928,85
	579.019,59	4.819.351,28
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ(AI+AII+AIII+AIV)	**109.689.119,50**	**116.960.857,16**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία	1.296.991,80	1.179.912,37
	1.296.991,80	**1.179.912,37**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2 Δάνεια Τραπεζών	7.194.040,02	7.868.069,36
	7.194.040,02	**7.868.069,36**
II Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1 Προμηθευτές	1.557.049,15	900.274,60
5 Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	123.519,30	130.500,24
6 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	26.998,24	0,00
7 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην επόμενη χρήση	674.029,34	634.609,37
8 Πιστωτές Διάφοροι	1.396.409,88	1.947.455,00
	3.778.005,91	**3.612.839,21**
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**10.972.045,93**	**11.480.908,57**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1 Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	254.947,37	584.722,67
3 Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	100.753,27	120.171,15
	355.700,64	**704.893,82**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**122.313.857,87**	**130.326.571,92**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2 Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**252.234.420,79**	**242.305.627,76**

Σημείωση : Αύξηση κεφαλαίου λόγω επιχορήγησης δικαστικών αποφάσεων που είχαν καταστεί τελεσίδικες συνολικού ποσού 174.848,66 € σύμφωνα με την απόφαση 400/2017 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Κερατσινίου Δραπετσώνας (ΑΔΑ : 6ΛΤΥΩΕΣ-Μ1Φ), εφαρμογή της προαναφερθείσας απόφασης μεταφέρθηκε στα βιβλία του Διπλογραφικού.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1/1/1018 - 31/12/2018)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης						
1. Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών		11.080.483,08			10.705.197,37	
2. Έσοδα από Φόρους - Εισφορές - Πρόστιμα - Προσαυξήσεις		743.744,04			783.851,95	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		19.593.192,88	31.417.420,00		17.888.851,54	29.377.900,86
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			26.477.417,86			24.055.123,75
Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμετάλλευσης			**4.940.002,14**			**5.322.777,11**
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			2.485.286,89			1.836.377,40
Σύνολο			7.425.289,03			7.159.154,51
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		13.389.364,05			13.260.901,02	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		1.920,88	13.391.284,93		3.816,00	13.264.717,02
Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης			-5.965.995,90			-6.105.562,51
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		177.926,18			296.837,52	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		543.078,69	-365.152,51		578.189,89	-281.352,37
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης			-6.331.148,41			-6.386.914,88
II. Πλέον: Έκτακτα Αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.542.638,82			2.538.087,85		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	977.384,70			1.363.948,98		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	5.201,24	3.525.224,76		29.864,49	3.931.901,32	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	36.430,00			61.370,30		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	690.503,34			832.279,24		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	621.006,17	1.347.939,51	2.177.285,25	178.005,71	1.071.655,25	2.860.246,07
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)			-4.153.863,16			-3.526.668,81
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.487.514,72			4.061.907,07	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.487.514,72	0,00		4.061.907,07	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-4.153.863,16			-3.526.668,81

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
Καθαρά αποτελέσματα(πλεόνασ.ή έλλειμμα)χρήσεως	-4.153.863,16	-3.526.668,81
Προηγούμενων χρήσεων	4.819.351,28	8.462.928,85
Σύνολο	**665.488,12**	**4.936.260,04**
ΜΕΙΟΝ		
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	-86.468,53	-116.908,76
Πλεόνασμα προς διάθεση	579.019,59	4.819.351,28

Κερατσίνι, 09/12/2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΒΡΕΤΤΑΚΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΤΣΙΜΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΝΑ	ΖΑΡΚΙΝΟΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 573385	Α.Δ.Τ. ΑΖ 534043	Α.Δ.Τ.ΑΕ 635498
	ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ	
ΚΩΣΤΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΣΤΡΑΤΗΓΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΤΣΑΓΚΑΡΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ
Α.Μ.Α. Α΄ΤΑΞΗΣ 9227	Α.Μ.Α. Α' ΤΑΞΗΣ 8192	Α.Μ.Α. Α΄ΤΑΞΗΣ 9931

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κερατσινίου - Δραπετσώνας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας, 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 Κερατσινίου - Δραπετσώνας 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 κονδύλι του Ενεργητικού Δ.IV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» περιλαμβάνεται ποσό € 16.406,71, το οποίο δεν μπορέσαμε να επαληθεύσουμε με την απαντητική επιστολή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων που λάβαμε καθώς και από την εκτέλεση άλλων ελεγκτικών διαδικασιών.

2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας για τις χρήσεις από 2013 μέχρι 2018 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος Κερατσινίου - Δραπετσώνας δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο για τις ανέλεγκτες χρήσεις και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. **3)** Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο του Δήμου Κερατσινίου – Δραπετσώνας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και τυχόν έμπράγματα βάρη επί των ακινήτων του. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια, καθώς και την τυχόν ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών επί των ακινήτων του Δήμου.

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 Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 1α του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, που γίνεται αναφορά στο ότι, στα κονδύλια του Ενεργητικού (Γ.ΙΙ.1) «Γήπεδα – Οικόπεδα» και (Γ.ΙΙ.3) «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» περιλαμβάνονται πάγια τα οποία έχουν αποτιμηθεί με λογιστικό ισότιμο ποσού € 0,01, επειδή δεν κατέστει δυνατόν κατά την απογραφή της 01.01.2011 να προσδιοριστεί η ορθή λογιστική αξία τους. Επίσης, στις Ενσώματες Ακινητοποιήσεις περιλαμβάνονται εδαφικές εκτάσεις συνολικής αξίας € 6.000.000,00 περίπου, το ιδιοκτησιακό καθεστώς των οποίων δεν είναι οριστικό και ενδέχεται να διεκδικηθεί από τρίτους. 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.

Αθήνα, 10.12. 2019

ΣΤΑΥΡΟΣ Δ. ΓΟΥΛΙΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 27001

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125