ΔΗΜΟΣ ΜΙΝΩΑ ΠΕΔΙΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

9η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.581.626,15	1.941.216,83	640.409,32	2.484.497,71	1.812.591,57	671.906,14
	2.581.626,15	1.941.216,83	640.409,32	2.484.497,71	1.812.591,57	671.906,14
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.416.625,39	0,00	4.416.625,39	4.416.625,39	0,00	4.416.625,39
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	1.988.901,17	1.596.936,09	391.965,08	1.988.901,17	1.501.801,82	487.099,35
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	20.052.302,72	17.211.841,93	2.840.460,79	19.321.396,40	16.628.796,62	2.692.599,78
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	65.879,35	53.277,42	12.601,93	65.879,35	49.621,46	16.257,89
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία -Αγροί-Φυτείες-Δάση	2.964.228,54	0,00	2.964.228,54	2.964.228,54	0,00	2.964.228,54
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.143.961,60	21.225.257,85	8.918.703,75	29.756.524,73	20.427.365,98	9.329.158,75
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	345.025,33	290.913,26	54.112,07	345.025,33	269.254,40	75.770,93
3γ. Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	10.565.819,20	5.977.689,11	4.588.130,09	8.340.996,43	5.297.764,59	3.043.231,84
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπ. Μηχ. εξοπλισμός	807.430,74	749.819,26	57.611,48	564.057,79	540.543,47	23.514,32
5. Μεταφορικά μέσα	1.424.072,69	1.387.153,32	36.919,37	1.411.572,69	1.368.774,58	42.798,11
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.388.857,99	1.988.552,04	400.305,95	2.247.330,07	1.887.999,56	359.330,51
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.654.463,82	0,00	2.654.463,82	5.039.392,45	0,00	5.039.392,45
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	77.815.568,54	50.479.440,28	27.336.128,26	75.461.930,34	47.971.922,48	28.490.007,86
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.985.796,11			4.075.093,14	
Μείον:Προβλέψεις για υποτίμηση		317.681,02	3.648.115,09		414.414,85	3.660.678,29
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			30.984.243,35			32.150.686,15
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.304.040,42			2.059.799,75	
Μείον:Προβλέψεις		930.816,86	1.373.223,56		930.816,86	1.128.982,89
2. Απαιτήσεις από κοινωνικούς πόρους-επιχορηγήσεις			0,00			0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι		1.187.872,56			1.115.382,85	
Μείον:Προβλέψεις		417.967,00	769.905,56		417.967,00	697.415,85
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			2.143.129,12			1.826.398,74
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			1.005,76
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.660.997,73			2.941.936,70
			3.660.997,73			2.942.942,46
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			5.804.126,85			4.769.341,20
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			573.784,87			674.760,53
			573.784,87			674.760,53
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			38.002.564,39			38.266.694,02
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			24.652.228,85			24.447.328,07

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	18.575.731,37	18.575.731,37
	18.575.731,37	18.575.731,37
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	55.138,45	67.701,65
3. Δωρεές παγίων	315.678,94	315.678,94
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.315.360,23	18.636.521,72
	18.686.177,62	19.019.902,31
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο (Ζημιών) χρήσεως	-184.126,40	-685.765,35
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγουμένων χρήσεων	-3.719.356,30	-1.536.691,10
	-3.903.482,70	-2.222.456,45
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	33.358.426,29	35.373.177,23
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	193.235,92	124.709,34
2. Λοιπές προβλέψεις	379.680,76	1.435.348,26
	572.916,68	1.560.057,60
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	62.655,04	433,30
3. Δάνεια Ταμιευτηρίων	386.343,92	438.776,49
	448.998,96	439.209,79
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	704.590,12	474.916,61
2. Τράπεζες- Λ/σμοί βραχ/σμων υποχρεώσεων	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη	1.567.807,55	20.916,16
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	498.997,28	12.078,98
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομενη χρήση	549.529,52	56.869,55
8. Πιστωτές διάφοροι	41.524,10	24.053,89
	3.362.448,57	588.835,19
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	3.811.447,53	1.028.044,98
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	114.720,42	38.663,20
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	145.053,47	266.751,01
	259.773,89	305.414,21
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Ε)	38.002.564,39	38.266.694,02
	0,00	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	24.652.228,85	24.447.328,07

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της απογραφής έναρξης των πρώην Δήμων Αρκαλοχωρίου και Καστελλίου (μετα τις σχετικές διορθώσεις),έχουν αποτιμηθεί βάσει των μητρώων παγίων της 31/12/2010,ενώ τα πάγια του πρώην Δήμου Θραψανού βάσει της φυσικής απογραφής της 31/12/2010
2. Εκκρεμούν αγωγές κατά του Δήμου από τρίτους συνολικού ποσού € 1.266.000,00 περίπου, για τις οποίες έχει διενεργηθεί πρόβλεψη ποσού € 379.680,76.
3. Το Κεφάλαιο του Δήμου έχει προσαυξηθεί σε προηγούμενες χρήσεις κατά ποσό € 751.421,69, που αφορά ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.470.085,57		2.317.307,64
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		72.422,18		103.181,65
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό		2.738.533,72		2.559.839,43
Σύνολο		5.281.041,47		4.980.308,72
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		5.401.559,71		5.385.339,15
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-120.518,24		-405.030,43
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)		447.948,24		1.033.653,02
Σύνολο		327.430,00		628.622,59
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.458.408,50		2.907.115,44	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	4.964,26	2.463.372,76	5.263,43	2.912.378,87
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-2.135.942,76		-2.283.756,28
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	32.212,87		26.285,21	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00		0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31.696,53	516,34	35.033,19	-8.747,98
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-2.135.426,42		-2.292.504,26
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.773.781,71		1.597.469,05	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	248.890,82	2.022.672,53	99.481,28	1.696.950,33
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,28		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	71.372,23		90.211,42	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	71.372,51	0,00	90.211,42
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)		-184.126,40		-685.765,35
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.419.912,26		2.226.694,60	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.419.912,26	0,00	2.226.694,60	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ζημίες)		-184.126,40		-685.765,35

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως	-184.126,40	-685.765,35
(+) Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-2.222.456,45	-1.536.691,10
(-) Επιχορηγήσεις για Ληξιπρόθεσμες οφειλές	0,00	0,00
Ζημία εις νέον	-2.406.582,85	-2.222.456,45

Αρκαλοχώρι, 30 Σεπτεμβρίου 2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΦΡΑΓΚΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΣΜΥΡΝΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
ΑΔΤ / ΑΒ 480998	ΑΔΤ / ΑΙ 453748

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ

ΜΑΥΡΟΦΟΡΑΚΗ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ ΟΕΕ 17794

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μίνωα Πεδιάδας

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μίνωα Πεδιάδας, 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 του θέματος που μνημονεύεται 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 Μίνωα Πεδιάδας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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" όπως ισχύει και του Ν.3463/2006.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού ΔΙΙ1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται καθυστερημένες απαιτήσεις συνολικού ποσού 1.686.382,86 € από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων και έως μέχρι την 31.12.2019 δεν έχουν εισπραχθεί. Σημειώνουμε ότι κατά την 31.12.2019, ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη επισφάλειας ποσού € 930.816,86, η οποία καλύπτει τις καθυστερημένες απαιτήσεις έως και την 31.12.2014. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη υπολείπεται κατά ευρώ 200.000,00 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 200.000,00.

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 στη σημείωση 4 της παραγράφου 13, που παρατίθεται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, ότι σύμφωνα με την από 20/08/2020 επιστολή του νομικού συμβούλου Ηρακλή Ρινακάκη, προκύπτει ότι από την πραγματοποιηθείσα απογραφή των ακινήτων του δήμου, ο Δήμος δεν κατέχει τίτλους ιδιοκτησίας για ένα μεγάλο αριθμό από τα ακίνητα του.

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 σύνολό 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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης της οικονομικής επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 163 παρ. 1 έως και 5 του Ν 3463/2006 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019.
β) Συντάχθηκε η «Ειδική Έκθεση Τακτικού Ελέγχου», η οποία προβλέπεται στην παρ. 3 του άρθρου 163 του Ν 3463/2006.
γ) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων Π.Δ. 315/1999, εκτός της Αναλυτικής Λογιστικής.

Αθήνα, 15/12/2020

ΙΩΑΝΝΗΣ ΔΗΜ. ΜΟΣΧΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16421

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