

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2016..	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2015..
Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.197.089,48	1.877.479,98	319.609,50	2.120.388,19	1.841.121,73	279.266,46	47.516.091,54
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						Ι. Κεφάλαιο	47.516.091,54
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων	
1. Γήπεδο-Οικόπεδα	6.551.516,59	0,00	6.551.516,59	6.551.516,59	0,00	6.551.516,59	21.086.487,44
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδίοιποι κοιν χρήσεως	1.386.911,57	1.047.351,00	339.560,57	1.386.911,57	982.771,89	404.139,68	21.594.014,38
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.265.368,84	7.409.889,38	1.855.479,46	9.263.179,47	6.914.768,94	2.348.410,53	
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	518.622,73	373.821,15	144.801,58	518.622,73	346.156,93	172.465,90	
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	32.724.948,33	0,00	32.724.948,33	32.724.948,33	0,00	32.724.948,33	
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	33.348.183,51	18.733.882,06	14.614.301,45	33.256.250,89	17.545.938,96	15.710.311,93	
3α. Κτιριακές Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	246.192,13	246.192,05	0,08	246.192,13	246.192,05	0,08	0,00
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	622.121,99	419.992,68	202.129,31	585.295,83	385.600,00	199.695,83	232.743,06
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.224.006,17	2.143.796,70	1.080.209,47	2.924.111,86	1.957.956,27	966.155,59	-512.292,71
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.069.990,80	984.286,04	85.704,76	1.068.005,93	931.053,82	136.952,11	-6.268.441,88
5. Μεταφορικά μέσα	1.436.636,71	1.432.678,40	3.958,31	1.436.636,71	1.416.089,43	20.547,28	-6.547.991,53
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.259.645,03	1.161.583,34	98.061,69	1.233.907,19	1.135.039,03	98.868,16	-7.188.251,70
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση διπρακταβολές	764.553,80	0,00	764.553,80	802.395,87	0,00	802.395,87	-6.547.991,53
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	92.418.698,20	33.953.472,80	58.465.225,40	91.997.975,10	31.861.567,32	60.136.407,78	
III. Ήλτοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. Ήλτοι πάγια επένδυσης						Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Μείον : Οφειλόμενες δόσεις	103.570,00	1.962.643,85		103.570,00	1.962.643,85		1.281.356,52
Προβλ/σεις υποτίμησης	1.582.091,17	1.685.661,17	276.982,68	1.582.091,17	1.685.661,17	276.982,68	1.404.033,96
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			277.422,90			277.422,90	
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)		58.742.648,30				60.413.830,68	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
II. Απαιτήσεις						1. Προμηθευτές	217.642,07
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		947.961,99		1.078.911,32		80.910,79	332.439,71
Μείον : Προβλ/σεις		223.846,67	724.115,32	223.846,67	855.064,65		68.467,09
2. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις		1.102.592,98		1.037.794,51			0,00
Μείον : Προβλ/σεις		1.102.592,98	0,00	1.037.794,51			
5. Χρεώσεις Δάνεροι		1.298.829,81		1.277.963,14			
Μείον : Προβλ/σεις		555.287,98	743.541,83	555.287,98	722.675,16		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			217,91		0,00		
			1.467.875,06		1.577.739,81		
IV. Διαθέσιμα						2. Πιστωτές διάφοροι	435.549,19
1. Ταμείο		0,03			1.032,41		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		2.656.295,52			2.284.139,77		
		2.656.295,55			2.285.172,18		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)		4.124.170,61			3.862.911,99		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		4.050,00		4.830,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		343.535,37		363.178,24			
		347.585,37		368.008,24			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		63.534.013,78		64.924.017,37		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	63.534.013,78
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		20.641.050,17		21.134.564,30		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	20.641.050,17

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.933.107,36	1.916.676,94	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ. χρήσεων (-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων Φόρος εισοδήματος	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2016..	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2015..
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	119.566,39	80.786,98		Χρήσεως 2016..	Χρήσεως 2015..
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικά προϋπολογισμό	3.623.290,63	3.625.361,53		(579.396,62)	(461.434,34)
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		5.675.964,38		0,00	232.743,06
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.081.226,49		(6.547.991,53)	(6.268.441,88)
Πλέον: Άλλα έσοδα		84.000,70		(60.863,55)	(50.858,37)
Σύνολο		-997.225,79		(7.188.251,70)	(6.547.991,53)
Μείον:					
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	292.411,01	267.781,60	Έλλειμμα εις νέο		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	16.811,55	12.597,58			
Μερικά Αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.306.448,35			
Πλέον:					
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	45.507,19	34.621,80			
Μείον:					
2. Προβλ/σεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00	0,00	Νιγρίτα, 05/12/2018		
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	101.773,19	96.489,80			
Ολικά Αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.362.714,35			
Πλέον:					
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	929.621,51	926.109,76	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	63.960,60	680.319,63			
Μείον:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	521,02	176,01			
2. Έκτακτες ζημιές	54.748,90	3.193,90			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	90.195,99	344.856,29	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
4. Προβλ/σεις για έκτακτους κινδύνους	64.798,47	48.175,76			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)		-579.396,62			
Μείον:					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.128.263,75	2.064.496,51			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		0,00	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-579.396,62			

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βισαλτίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Βισαλτίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, 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) Στον λογαριασμό του Παγίου Ενεργητικού «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» συμπεριλαμβάνονται έργα τα οποία παρέμειναν ακίνητα στη χρήση 2016 συνολικού ύψους ευρώ 687.767,91 και τα οποία δεν επιβεβαιώθηκαν από την απαντητική επιστολή της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου και ως εκ τούτου εκφράζουμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος του λογαριασμού καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις στους λογαριασμούς των παγίων, των Ιδίων Κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

2) Στον λογαριασμό του Παγίου Ενεργητικού «Τίτλοι πάγια επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως δημοτικής ανώνυμης εταιρείας στην οποία συμμετέχει ο Δήμος ύψους ευρώ 1.539 χιλ., η οποία είναι ολοσχερώς υποτιμημένη. Από τον Ισολογισμό της εν λόγω επιχείρησης της χρήσεως 2016 που τέθηκε υπόψη μας, προκύπτει σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων ποσού ευρώ 1.462 χιλ. και η εν λόγω επιχείρηση δεν παρουσιάζει δραστηριότητα για τη συγκεκριμένη χρήση. Λόγω του ότι δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση σχετικά με την αποτίμηση της συγκεκριμένης συμμετοχής, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία αποτίμησης της και τις πιθανές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου.

3) Στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστερήρηση συνολικού ποσού ευρώ 3.132 χιλ. περίπου. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σημαντικότητα αυτής της ενδεχόμενης αμείψιμης κατά ευρώ 467 χιλ. περίπου του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί, με συνέπεια η αξία του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 467 χιλ. περίπου του ποσού που εκφράζουμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος του εν λόγω λογαριασμού καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων χρήσεως και των Αποτελεσμάτων εις νέο.

5) Δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το συνολικό ύψος των ενδεχόμενων αγωγών τρίτων κατά του Δήμου.

6) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν έχουμε λάβει από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου επιστολές σχετικά με την κυριότητα επί των ακινήτων του Δήμου και την ύπαρξη ή μη εμπράγματων βαρών επί αυτών, πλην όμως με την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 11405/21-11-2018 απάντηση του Διευθυντή Υπηρεσιών του Δήμου αναφέρεται ότι έχει ολοκληρωθεί η δήλωση της ακίνητης περιουσίας του Δήμου στο Εθνικό Κτηματολόγιο, αναμένεται η ανάθεση σε δικηγόρο και λογιστή για τη διόρθωση της ακίνητης περιουσίας που δηλώνεται στο Ε9 του Δήμου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την κυριότητα και την ύπαρξη ή μη εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων του Δήμου.

7) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την έναρξη τήρησης του διυλογραφικού 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 προσυζητήσεων που πιθανόν 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 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 για παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Χρεώστες Διάφοροι» περιέχεται ποσό ευρώ 126.092,23 και αφορά έλλειμμα ταμείου από προηγούμενες χρήσεις. Για την παραπάνω απαίτηση δεν έχει γίνει έως σήμερα καταλογισμός του ποσού αφού εκκρεμούν οι σχετικές αποφάσεις των Οικονομικών Επιθεωρητών.

Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Χρεώστες Διάφοροι» ποσό ευρώ 436.367,72 αφορά καταλογισμούς σύμφωνα και με τις υπ' αριθμ. 246.247,248/02.04.2015 αποφάσεις των Οικονομικών Επιθεωρητών σε πρώην Δήμαρχο και πρώην προϊστάμενο Ελεγκτή Εσόδων του Δήμου Νιγρίτας για υπόθεση υπερέλασης τελών ύδρευσης καθώς και λοιπών διαφορών απόδοσης λογαριασμών των υπόλογων ταμιακής υπηρεσίας (εισπρακτορες) στην πρώην Δημοτική Ενότητα Νιγρίτας κατά τα έτη 2003-2007. Για το ανωτέρω ποσό καταλογίστηκαν και ποσό ευρώ 230.297,84 ως προσαυξήσεις, για το οποίο δεν εκδόθηκε χρηματικός κατάλογος και δεν έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου. Επειδή δεν έχει οριστικοποιηθεί η υπόθεση αυτή διότι:

α) Για την απαίτηση από τον αποβιώσαντα πρώην Δήμαρχο, διακόπηκε η σχετική δίκη (απόφαση Ελεγκτικού Συνεδρίου 1346/2018) η οποία ενδεχόμενα συνεχισθεί με το εάν εμφανιστεί κληρονόμος ο οποίος αποδεχθεί την περιουσία του θανόντος,

β) Για την απαίτηση από τον πρώην προϊστάμενο Ελεγκτή Εσόδων του Δήμου Νιγρίτας, αναμένεται απόφαση από το Εφετείο στο οποίο έχει προσφύγει (αριθμός καταχώρισης προσφυγής 2185/10.07.2015),

δεν μπορεί να προβλεφθεί η έκβαση της υπόθεσης αυτής και ούτε να υπολογισθούν επακριβώς οι τυχόν οικονομικές επιπτώσεις στην οικονομική θέση του Δήμου.

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 απαλλοτριμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστές 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 ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ουσιαστών σφαλμάτων στις οικονομικές 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 ουσιαστών σφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακίνηση 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.

Θεσσαλονίκη, 27 Δεκεμβρίου 2018

Με τιμή,

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ

ΑΡ.Μ.ΣΟΕΑ 15851

ΣΟΑ α.ε.ο.ε.