ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020) - (Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	1.628.301,17	1.571.108,80	57.192,37	1.579.495,79	1.551.745,26	27.750,53
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	124.692,89	0,00	124.692,89	124.692,89	0,00	124.692,89
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσης	1.956.608,79	1.587.685,63	368.923,16	1.956.608,79	1.522.564,20	434.044,59
1β. Οδοί οδοστρώματα κοινής χρήσης	13.458.215,18	11.104.660,82	2.353.554,36	13.145.745,43	10.559.640,20	2.586.105,23
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	2.742.122,05	2.635.917,02	106.205,03	2.742.122,05	2.582.084,38	160.037,67
2.Αγροί - Δάση	170.023,96	0,00	170.023,96	170.023,96	0,00	170.023,96
3.Κτίρια & Τεχνικά έργα	23.448.725,76	13.962.916,21	9.485.809,55	23.341.659,97	13.197.957,27	10.143.702,70
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	1.836.650,81	1.408.904,50	427.746,31	1.836.357,60	1.320.153,04	516.204,56
3γ.Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	998.097,55	768.514,31	229.583,24	998.097,55	700.079,64	298.017,91
4.Μηχ/τα-τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/γικός εξοπλισμός	548.954,60	366.574,65	182.379,95	450.683,12	345.783,15	104.899,97
5.Μεταφορικά μέσα	1.229.011,15	633.456,03	595.555,12	1.021.812,24	565.286,78	456.525,46
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.848.523,44	1.348.672,42	499.851,02	1.707.366,36	1.268.493,81	438.872,55
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	395.850,96	0,00	395.850,96	63.290,95	0,00	63.290,95
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	48.757.477,14	33.817.301,59	14.940.175,55	47.558.460,91	32.062.042,47	15.496.418,44
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπ/σμιες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		529.779,09			520.779,09	
Μείον: προβλέψεις για υποτίμηση		-474.964,50	54.814,59		-476.748,14	44.030,95
Σύνολο παγίου ενερ/κού(ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			14.994.990,14			15.540.449,39
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών		726.079,15			669.686,86	
4. Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		-9.151,99	716.927,16		-9.151,99	660.534,87
11. Χρεώστες διάφοροι			32.296,47			42.537,87
			749.223,63			703.072,74
ΙV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			34.058,24			31.929,81
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			12.739.949,73			11.405.569,26
			12.774.007,97			11.437.499,07
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			13.523.231,60			12.140.571,81
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			5.220,00			4.515,00
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			111.401,02			138.198,74
			116.621,02			142.713,74
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			28.692.035,13			27.851.485,47
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
3.Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			18.702,44			13.176,38

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2019
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο	5.879.878,79	5.879.878,79
ΙΙ.Διαφ.αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	12.187.899,48	12.822.171,12
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	19.114,88	17.331,24
IV. Αποτελέσματα εις νέον		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον	10.264.980,95	8.623.938,48
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	28.351.874,10	27.343.319,63
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	223.717,52	381.095,85
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	60.608,87	36.958,58
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	13.670,52	4.385,20
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	3.457,12	6.078,47
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	301.454,03	428.518,10
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	38.707,00	79.647,74
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	28.692.035,13	27.851.485,47
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
3.Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	18.702,44	13.176,38

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.857.415,34			5.702.211,07	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		50.756,37	3.908.171,71		33.993,99	5.736.205,06
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			2.103.251,90			1.911.602,81
			6.011.423,61			7.647.807,87
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-5.242.162,42			-5.123.858,63
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμ/σεως			769.261,19			2.523.949,24
Πλέον: Άλλα έσοδα			59.510,07			192.962,36
Υπόλοιπο			828.771,26			2.716.911,60
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		828.874,04			443.587,07	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		9.037,29	-837.911,33		33.566,18	-477.153,25
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-9.140,07			2.239.758,35
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	87.203,63				98.336,32	
Μείον: 1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμ. και χρεογράφων	0,00			5.572,84		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.491,56	83.712,07	83.712,07	3.236,08	-8.808,92	89.527,40
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			74.572,00			2.329.285,75
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.476.266,73			1.464.114,47		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	133.268,09	1.609.534,82		76.091,13	1.540.205,60	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,14			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	15.419,36	15.419,50	1.594.115,32	0,00	0,00	1.540.205,60
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			1.668.687,32			3.869.491,35
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		1.774.622,66			1.704.196,71	
Μείον : Οι απο αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.774.622,66	0,00		1.704.196,71	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			1.668.687,32			3.869.491,35

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.668.687,32	3.869.491,35
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	8.623.938,48	4.784.296,49
(-) Φόρος εισοδήματος	-27.644,85	-29.849,36
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εις νέον	10.264.980,95	8.623.938,48

Κάτω Νευροκόπι , 21 Μαίου 2021

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΓΙΑΝΝΗΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ

ΑΔΤ ΑΖ 395938

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΛΕΝΗ ΛΑΦΑΖΑΝΙΔΟΥ

ΑΔΤ ΑΕ 406354

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΡΜΕΝ

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 24860 - ΑΔΤ ΑΖ 390525

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου, 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 επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 4 και 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3, 5, 7, 8 και 9 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 Κάτω Νευροκοπίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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) Δεν έχουν καταχωρηθεί έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 763 χιλ. ευρώ περίπου με συνέπεια οι απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών , τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό 763 χιλ. ευρώ περίπου.

2) Στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως περιλαμβάνονται έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 133 χιλ. ευρώ περίπου τα οποία αφορούν σε έσοδα που πρωτοβεβαιώθηκαν στην κλειόμενη χρήση αλλά αφορούν σε προηγούμενες χρήσεις ενώ δεν περιελήφθηκαν έσοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση ποσού 349 χιλ. ευρώ περίπου . Αν σε κάθε χρήση καταχωρούνταν τα έσοδα που την αφορούν , τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων θα ήταν αυξημένα κατά ποσό 133 χιλ. ευρώ περίπου , τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης θα ήταν αυξημένα κατά ποσό 216 χιλ. ευρώ περίπου και τέλος οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια θα ήταν αυξημένα κατά ποσό 349 χιλ. ευρώ περίπου.

3) Ο Δήμος, κατά πάγια τακτική καταχωρίζει την αναλογία του (50%) επί των μισθωμάτων δημόσιων λειτουργών κατά το χρόνο που εισπράττονται και όχι κατά το χρόνο που αποστέλλονται από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για βεβαίωση (δουλευμένη βάση), με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης να περιλαμβάνουν μισθώματα προηγούμενων χρήσεων ενώ δεν περιλαμβάνουν μισθώματα που αφορούν την χρήση. Τα καταχωρηθέντα ποσά στην κλειόμενη και στην προηγούμενη χρήση ανέρχονται σε 3.350 χιλ. και 5.164 χιλ. ευρώ αντιστοιχα. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να προσδιορίσουμε την επίδραση από τον χειρισμό αυτών στα κονδύλια Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών , Αποτελέσματα Χρήσης και Ιδια Κεφάλαια.

4) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού ΔΙΙ1 " Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών " περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού 609 χιλ. ευρώ , από έσοδα που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον κώδικα εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη ποσού 9.151,99 ευρώ υπολείπεται κατά 300 χιλ. ευρώ , του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων , τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά 300 χιλ. ευρώ .

5) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας περιλαμβάνονται λογαριασμοί συνολικού ποσού ευρώ 138.241,17 δικαιούχοι των οποίων είναι οι φορείς χρηματοδότησης (Υπουργεία , Περιφέρεια κτλ) και υπόλογος ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου. Το ποσό αυτό αφορά μη απορροφηθείσες επιχορηγήσεις έργων. Λόγω του γεγονότος αυτού οι λογαριασμοί Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας και Επιχορηγήσεις επενδύσεων εμφανίζονται αυξημένοι κατά ποσό Ευρώ 138.241,17.

6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί από το Δήμο πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Κατά τους υπολογισμούς μας, την 31η Δεκεμβρίου 2020 το σύνολο της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό 52,9 χιλ. ευρώ , με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό 52,9 χιλ. ευρώ , τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 52,9 χιλ. ευρώ , και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 52,9 χιλ. ευρώ.

7) Για τα ακίνητα του Δήμου έχει ξεκινήσει έρευνα για την καταγραφή τους σε συνδυασμό με την υποχρέωση για την δήλωση τους στο Κτηματολόγιο. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης δεν είχαν παραληφθεί τα σχετικά πιστοποιητικά κυριότητας και βαρών για το σύνολο των ακινήτων του Δήμου και για το λόγο αυτό εκκρεμεί η λήψη και η συμφωνία τους στη συνέχεια με τα ακίνητα που εμφανίζει ο Δήμος στα βιβλία του. Ως εκ τούτου δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε τις ενδεχόμενες συνέπειες στην οικονομική κατάσταση του Δήμου μετά την ολοκλήρωση των εν λόγω διαδικασιών .

8) Κατά την 31.12.2020 υφίστανται σε εξέλιξη αξιώσεις-αγωγές εργαζομένων για μισθολογικά-εργατικά θέματα καθώς και αξιώσεις-αγωγές τρίτων κατά του Δήμου με τις οποίες διεκδικείται ποσό 85 χιλ. ευρώ περίπου και 245 χιλ. ευρώ περίπου αντίστοιχα . Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν να προκύψουν σε περίπτωση αρνητικής έκβασης των υποθέσεων αυτών και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

9) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως και 2020. 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 καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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 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.

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 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 τη 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 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Κάτω Νευροκοπίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2021
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14981