ΔΗΜΟΣ ΤΕΜΠΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2019

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018		
	Αξία κτήσεως	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβ.Αξία**	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβ.Αξία**
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
1.Εξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	465.462,43	465.462,07	0,36	465.462,43	465.462,07	0,36
4.Λοιπά Εξοδα Εγκατάστασης	995.398,62	953.346,70	42.051,92	990.279,90	933.338,28	56.941,62
	1.460.861,05	**1.418.808,77**	**42.052,28**	**1.455.742,33**	**1.398.800,35**	**56.941,98**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	4.317.576,76	0,00	4.317.576,76	4.317.576,76	0,00	4.317.576,76
1α. Πάρκα - Πλατείες - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	1.962.151,29	1.605.015,14	357.136,15	1.962.151,29	1.535.888,11	426.263,18
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12.226.591,81	10.217.352,89	2.009.238,92	12.189.598,77	9.813.162,87	2.376.435,90
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	793.949,99	686.682,36	107.267,63	793.949,99	657.478,50	136.471,49
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.878.466,55	0,00	3.878.466,55	3.878.466,55	0,00	3.878.466,55
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	10.975.333,27	5.579.918,91	5.395.414,36	10.870.717,82	5.172.283,71	5.698.434,11
3α Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	6.902,00	6.279,26	622,74	6.902,00	5.704,32	1.197,68
3β Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	623.549,15	454.392,05	169.157,10	611.557,86	410.787,43	200.770,43
3γ Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.176.434,86	585.275,63	591.159,23	1.127.034,04	506.254,09	620.779,95
4.Μηχ/τα -Τεχν.εγκαταστάσεις& λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	549.155,10	524.731,08	24.424,02	536.871,40	508.115,98	28.755,42
5.Μεταφορικά μέσα	527.380,41	503.032,66	24.347,75	527.380,41	496.191,07	31.189,34
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.588.279,28	1.369.324,03	218.955,25	1.422.175,54	1.160.716,98	261.458,56
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκ/λές κτήσεως παγίων	587.886,68	0,00	587.886,68	592.062,77	0,00	592.062,77
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**39.213.657,15**	**21.532.004,01**	**17.681.653,14**	**38.836.445,20**	**20.266.583,06**	**18.569.862,14**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.164.640,66			2.164.640,66	
Μειον οφειλόμενο κεφάλαιο		0,00	2.164.640,66		0,00	2.164.640,66
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.354,65			4.354,65
			2.168.995,31			2.168.995,31
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**19.850.648,45**			**20.738.857,45**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθ.ύλες, αναλώσιμα υλικά, Αντ/κα και είδη συσκευασίας		8.786,30	8.786,30		29.107,12	29.107,12
			8.786,30			**29.107,12**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.307.688,83			2.162.759,02		
4. Επισφαλείς -επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	5.243,73	2.312.932,56		5.243,73	2.168.002,75	
Μείον: Προβλέψεις		-700.000,00	1.612.932,56		-700.000,00	1.468.002,75
5. Χρεώστες διάφοροι			3.543,24			8.963,52
			1.616.475,80			**1.476.966,27**
ΙV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			10.586,64			2.748,33
3.Καταθέσεις Όψεως και προθεσμίας			1.441.766,31			1.555.510,02
			1.452.352,95			**1.558.258,35**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**3.077.615,05**			**3.064.331,74**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			37.217,78			28.510,09
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			266.356,76			351.953,68
			303.574,54			**380.463,77**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+ Γ+Δ+Ε)			**23.273.890,32**			**24.240.594,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,20			0,20
2. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών (χρεωστικοί)			126.250,58			131.250,58
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			137.479,20			137.479,20
			263.729,98			**268.729,98**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2019**	**Ποσά προηγούμενης Χρήσης 2018**
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**14.973.728,30**	**15.123.728,30**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές Παγίων		
3.Δωρεές παγίων	1.156.479,68	1.156.479,68
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.704.910,44	7.000.428,32
	7.861.390,12	**8.156.908,00**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών εις νεό	-1.178.027,55	-957.661,99
	-1.178.027,55	**-957.661,99**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ +ΑΙΙ+ΑΙV)	**21.657.090,87**	**22.322.974,31**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	**300.000,00**	**300.000,00**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	12.729,53	19.094,25
3. Δάνεια ταμιευτηρίων	743.244,57	850.209,75
	755.974,10	**869.304,00**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	264.676,24	489.558,32
2α. Επιταγές πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	0,00
4.Προκαταβολές πελατών	5.080,15	0,00
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	45.385,81	34.540,06
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	37.711,79	41.513,08
7. Μακροπρ. Υποχρ. Πληρ. στην επόμενη χρήση	113.329,90	107.220,45
11.Πιστωτές διάφοροι	92.199,96	72.739,72
	558.383,85	**745.571,63**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**1.314.357,95**	**1.614.875,63**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσης δουλευμένα	2.441,50	2.745,00
	2.441,50	**2.745,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**23.273.890,32**	**24.240.594,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσ. Στοιχείων	0,20	0,20
2. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών (πιστωτικοί)	126.250,58	131.250,58
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	137.479,20	137.479,20
	263.729,98	**268.729,98**

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.919.869,50		1.992.971,79	
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	139.031,10		136.015,77	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.326.167,72	4.385.068,32	2.250.537,81	4.379.525,37
Μείον:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.501.796,93		3.843.104,97
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλεύσεως		**-116.728,61**		**536.420,40**
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα εκμεταλεύσεως		171.432,80		23.056,28
Σύνολο		**54.704,19**		**559.476,68**
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.481.933,79		1.424.811,15	
3.Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	0,00	1.481.933,79	0,00	1.424.811,15
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**-1.427.229,60**		**-865.334,47**
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Εσοδα	16.305,63		15.648,60	
Μειον:				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Εξοδα	57.417,84	**-41.112,21**	63.368,51	**-47.719,91**
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**-1.468.341,81**		**-913.054,38**
ΙΙ ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1.Εκτακτα & Ανόργανα Εσοδα	1.177.034,47		771.373,16	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	238.619,94		50.237,40	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	0,00	1.415.654,41	150.000,00	971.610,56
ΜΕΙΟΝ:				
1.Έκτακτα & ανόργανα Εξοδα	5.352,82		7.556,79	
2. Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00	
3.Έξοδα Προηγ.Χρήσεων	154.836,08		8.739,38	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	160.188,90	0,00	16.296,17
		1.255.465,51		**955.314,39**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		**-212.876,30**		**42.260,01**
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.285.429,37		1.238.287,03
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.285.429,37	0,00	1.238.287,03
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-212.876,30**	**42.260,01**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2019	**Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2018**
Καθαρά αποτελέσματα (ζημιά) χρήσεως	-212.876,30	42.260,01
Πλέον:Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγ. χρήσεων	-957.661,99	-988.015,28
Σύνολο	**-1.170.538,29**	**-945.755,27**
Μείον 1. Φόρος εισοδήματος	7.489,26	11.906,72
Ζημίες εις νέο	**-1.178.027,55**	**-957.661,99**

Μακρυχώρι, 3 Δεκεμβρίου 2021

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΑΝΩΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ 311281

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΣΙΜΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΑΔΤ Χ 413117

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ

ΣΑΡΜΑΝΤΑ ΜΑΙΡΗ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 280780

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΜΠΙΖΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 0121771 Α' ΤΑΞΕΩΣ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 431228

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Τεμπών

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Τεμπών, 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 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 Τεμπών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 λογαριασμό «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού € 1.030 χιλ. περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη ποσού € 700 χιλ. υπολείπεται κατά € 330 χιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 330 χιλ.

2) 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 την 31η Δεκεμβρίου 2019, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 86 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό αυτό, τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου να είναι ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της χρήσεως αυξημένα κατά € 13 χιλ., περίπου.

3) Κατά του Δήμου, έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, συνολικού ποσού € 710 χιλ. περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, παρόλα αυτά σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού € 300 χιλ. στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

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.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης, δε λάβαμε από Νομικό Σύμβουλο του Δήμου τις επιβεβαιώσεις και πληροφορίες που ζητήσαμε, σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και τα υφιστάμενα επ' αυτών εμπράγματα βάρη.

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 αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Τεμπών και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 7 Δεκεμβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δόκος Αθ. Γεώργιος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 38241 – Α.Μ. ΕΛΤΕ 2273
FiveB —Auditors
FIVEB AUDITORS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Μανδηλαρά 5Β, 412 22 Λάρισα
Ιφινενείας 81 & Βελικοπούλου, 142 31 Νέα Ιωνία Αττική
Α.Μ. ΣΟΕΛ 190 – Α.Μ. ΕΛΤΕ 61