ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΑ

ΙΣΟΛΟΠΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 - 19η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	11.474,38	11.474,36	0,02	11.474,38	11.474,36	0,02
	11.474,38	**11.474,36**	**0,02**	**11.474,38**	**11.474,36**	**0,02**
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	1.790.151,54	1.405.721,83	384.429,71	1.783.251,54	1.262.182,47	521.069,07
	1.790.151,54	1.405.721,83	384.429,71	1.783.251,54	1.262.182,47	521.069,07
ΙΙ.Ενσώματες ακιν/σεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	7.148.632,67	0,00	7.148.632,67	7.148.632,67	0,00	7.148.632,67
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	13.102.081,87	11.011.079,24	2.091.002,63	12.843.588,99	10.558.545,06	2.285.043,93
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	6.800.909,70	5.927.281,65	873.628,05	6.800.909,70	5.494.821,16	1.306.088,54
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.065.318,77	4.034.851,53	30.467,24	4.065.318,77	3.951.461,56	113.857,21
2.Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	934.738,72	0,00	934.738,72	934.738,72	0,00	934.738,72
3.Κτίρια-Τεχνικά Έργα	74.006.846,51	39.077.741,53	34.929.104,98	73.980.461,35	36.295.021,16	37.685.440,19
3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	697.578,98	673.807,50	23.771,48	673.051,78	673.051,11	0,67
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	4.338.394,27	633.672,46	3.704.721,81	424.027,63	370.956,49	53.071,14
3δ.Μνημεία	42.598,25	42.598,19	0,06	42.598,25	42.598,19	0,06
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός	1.987.983,46	1.768.124,53	219.858,93	1.982.378,66	1.735.560,80	246.817,86
5.Μεταφορικά μέσα	4.800.212,80	4.800.211,12	1,68	4.800.212,80	4.800.211,12	1,68
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.967.160,65	4.777.426,25	189.734,40	4.742.857,33	4.659.643,41	83.213,92
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.562.566,41	0,00	1.562.566,41	4.712.613,09	0,00	4.712.613,09
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**124.455.023,06**	**72.746.794,00**	**51.708.229,06**	**123.151.389,74**	**68.581.870,06**	**54.569.519,68**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κες Απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		81.720,00			81.720,00	
Μείον: (-) Προβλέψεις για υποτίμηση		293.734,19	375.454,19		280.307,31	362.027,31
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			21.014,39			21.014,39
			396.468,58			**383.041,70**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Π+ΠΙ+ΠΙΙ)			**52.489.127,35**			**55.473.630,45**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			452.749,63			516.359,77
4.Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		2.344.031,37			2.305.304,04	
Μείον : Προβλέψεις		-2.344.031,37	0,00		-2.305.304,04	0,00
5.Χρεώστες διάφοροι			46.715,82			43.230,24
			499.465,45			**559.590,01**
IV.Διαθέσιμα						
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.910.496,12			4.171.158,45
			3.910.496,12			**4.171.158,45**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**4.409.961,57**			**4.730.748,46**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			188.561,60			191.063,06
2.Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			1.677.700,25			2.062.858,50
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			**1.866.261,85**			**2.253.921,56**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**58.765.350,79**			**62.458.300,49**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά προηγ. χρήσης 2020
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	34.041.737,98	34.041.737,98
	34.041.737,98	**34.041.737,98**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	313.761,55	333.809,38
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	35.156.686,18	37.596.118,46
	35.470.447,73	**37.929.927,84**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	370.309,00	356.882,12
	370.309,00	**356.882,12**
IV.Αποτελέσματα σε νέο		
Πλεόνασμα χρήσεως εις νέο	245.159,11	133.187,78
Υπόλοιπο προηγ.χρησεων	-28.063.843,00	-28.197.030,78
	-27.818.683,89	**-28.063.843,00**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**42.063.810,82**	**44.264.704,94**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.595.051,44	1.536.834,88
2.Λοιπές προβλέψεις	77.088,06	167.892,07
	1.672.139,50	**1.704.726,95**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια τραπεζών	4.730.890,41	5.492.734,93
3.Δάνεια ταμιευτηρίων	5.414.226,12	5.269.514,47
4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	28.540,04	32.768,24
	10.173.656,57	**10.795.017,64**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1.Προμηθευτές	414.835,30	397.422,69
5.Υποχρεώσεις απο φόρους & τέλη	62.735,53	59.076,85
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	20.071,94	5.730,69
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.207.567,56	1.245.896,73
8.Πιστωτές διάφοροι	16.862,26	13.383,83
	1.722.072,59	**1.721.510,79**
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΠΙ)	**11.895.729,16**	**12.516.528,43**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	2.720.014,52	2.982.252,96
2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	413.656,79	990.087,21
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	**3.133.671,31**	**3.972.340,17**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**58.765.350,79**	**62.458.300,49**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Ι.Αποτελέσματα εκμετ/σης	Κλειόμενη χρήση 2021			Προηγούμενη χρήση 2020		
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.469.579,03			7.500.819,62
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			824.815,96			833.407,48
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			8.791.623,81			7.481.538,89
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			17.076.686,29			16.298.017,10
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**9.332,51**			**-482.251,11**
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης			2.840.648,01			3.692.802,18
			2.849.980,52			3.210.551,07
Μείον :						
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.969.158,65			4.681.069,88	
3.Έξοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων		20.746,28	4.989.904,93		20.112,10	4.701.181,98
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**-2.139.924,41**			**-1.490.630,91**
Πλέον :						
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		21.021,22			26.501,97	
Μείον :						
3.Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή έξοδα		473.818,32	-452.797,10		525.995,54	-499.493,57
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			**-2.592.721,51**			**-1.990.124,48**
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ:Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		2.570.456,74			2.246.831,11	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		403.958,60			658.973,35	
4.Έσοδα απο προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		141.951,95			87.092,33	
		3.116.367,29			2.992.896,79	
Μείον :						
1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	4.787,90			3.884,95		
2.Έκτακτες ζημιές	1.239,21			3.286,58		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	152.206,45			423.058,54		
4.Προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους	65.151,94	223.385,50	2.892.981,79	379.223,31	809.453,38	2.183.443,41
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**300.260,28**			**193.318,93**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.308.463,30			4.106.016,90	
Μείον :οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ.κόστος		4.308.463,30	0,00		4.106.016,90	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**300.260,28**			**193.318,93**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Κλειόμενη χρήση 2021	Προηγούμενη χρήση 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	300.260,28	193.318,93
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	-28.063.843,00	-28.197.030,78
Σύνολο	**-27.763.582,72**	**-28.003.711,85**
Μείον		
1.Φόρος εισοδήματος	-8.618,23	-13.126,64
2.Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	-46.482,94	-47.004,51
Έλλειμμα σε νέο	**-27.818.683,89**	**-28.063.843,00**

ΒΥΡΩΝΑΣ, 31/3/2023

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΔΟΥΚΑ ΜΑΡΙΑ ΑΖ 094566	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΑΙ 569279
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**
ΘΩΜΟΠΟΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑ	ΚΑΤΩΠΟΔΗΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Βύρωνα

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βύρωνα, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Βύρωνα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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. Το ανατόσβεστο υπόλοιπο των λογαριασμών «Ασώματες και Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» και τα «Ίδια Κεφάλαια» εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό € 181.000,00 περίπου, καθώς έργα που είχαν ολοκληρωθεί από προηγούμενες χρήσεις παρέμεναν στο λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» με συνέπεια να μην διενεργούνται αποσβέσεις.
2. Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» δεν περιλαμβάνεται ποσό € 900 χιλ. ευρώ περίπου, που αφορά τιμολογημένες απαιτήσεις του Δήμου μέσω ΔΕΗ της χρήσεως και προηγουμένων, καθώς κατά πάγια τακτική ο Δήμος καταχωρεί στα έσοδα του τα εισπραχθέντα ποσά από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας. Αυτό έχει ως συνέπεια οι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τα «Ίδια Κεφάλια» να παρουσιάζονται ισόποσα μειωμένα. Ωστόσο ο επηρεασμός των ανωτέρω κονδυλίων του ισολογισμού πιθανότατα θα είναι μικρότερος, καθόσον δεν έχουμε λάβει χρονολογική ανάλυση της δημιουργίας των απαιτήσεων αυτών από τον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας, με συνέπεια να μην μπορεί να εκτιμηθεί στο παρόν στάδιο η εισπραξιμότητα τους και η πιθανή επισφάλεια των απαιτήσεων αυτών.
3. Σύμφωνα με την από 15/03/2023 επιστολή της νομικής συμβούλου υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά του Δήμου συνολικού ύψους 1,46 εκ, εκ των οποίων αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 750 χιλ. θα έχουν θετική για το Δήμο έκβαση, για αγωγές αξίας ευρώ 77 χιλ. έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη, ενώ για αγωγές συνολικής αξίας ευρώ 630 χιλ. αδυνατεί να εκφέρει άποψη για την έκβασή των. Στα πλαίσια του ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να προσδιορίσουμε την αναγκαία πρόβλεψη για τις αγωγές αυτές.
4. Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας δεκαετίας, από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια, δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις.

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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.20201 Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Βύρωνα και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

β) Ο Δήμος Βύρωνα άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2003 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 28 Απριλίου 2023

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ. ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13831

ΣΟΛ Crowe

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