

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 8η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 8η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 8η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Εκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Βύρωνα

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνωστή με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Βύρωνα, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διθέσεως αποθεματικών, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσαρτημα.

Εννοούμε να μην επιβεβαιώσουμε την ολότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάσει για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρασκήνια εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Βύρωνα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη κατάσταση μιας εκτός από τις επιπτώσεις των θέσεων που μηνυόμενες αυτές, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Χρηδικοί Λογιστικοί Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θέσεων που μηνυόμενες αυτές, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Χρηδικοί Λογιστικοί Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την οικονομική κατάσταση του Δήμου Βύρωνα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη κατάσταση μιας εκτός από τις επιπτώσεις των θέσεων που μηνυόμενες αυτές, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Χρηδικοί Λογιστικοί Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Από τον έλεγχο τους προέκυψαν τα εξής:

1. Τα ανατομικά υποπλάνα των λογαριασμών «Ασώματες Ακινήτοποιησεις» και τα «Πόσα Κεφάλαια» εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό € 300.000,00 περίπου, καθώς έργα που είχαν ολοκληρωθεί από προηγούμενες χρήσεις παρέμειναν στο λογαριασμό «Ακινήτοποιησεις» υπό εκτέλεση και τα οποία δεν είχαν ολοκληρωθεί.
2. Κατά πάγια τακτική, ο Δήμος καταχωρεί στα έσοδα του τα εσπαραγμένα, μέσω των παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας, έσοδα και όχι τα συμπεριληφθέντα στους λογαριασμούς καταναλωτής ηλεκτρικής ενέργειας. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να αυξάνεται από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τα «Πόσα Κεφάλαια» να εμφανίζονται μειωμένα κατά 1,89 εκατ. ευρώ περίπου. Ωστόσο ο έσπαραγμος των ανωτέρω κινήσεων του ισολογισμού πιθανότατα θα έχει μικρότερη, καθώς δεν έχουμε λάβει χρονολογική ανάλυση της δημιουργίας των υπαρμένων «Αντιστάσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», με συνέπεια να εκτιμηθεί μια εσπαραγμένη ποσότητα των απειρώσεων αυτών.
3. Σε εσπαραγμένες ηλεκτρικής ενέργειας, με συνέπεια οι «Αντιστάσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», τα «Έσοδα» και η «Καθάρσις βέλους» να εμφανίζονται αντίστοιχα βελτιωμένα έσοδα 252.000 ευρώ περίπου, από τα οποία ποσό 72.000 ευρώ αφορούσε τη χρήση 2018 και το υπόλοιπο ύψους 180.000,00 ευρώ περίπου, προηγούμενες αυτής χρήσεις, με συνέπεια οι «Αντιστάσεις αυτής χρήσης», με συνέπεια οι «Αντιστάσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» να εμφανίζονται αυξημένα 180.000,00 ευρώ περίπου, από τα οποία ποσό 72.000 ευρώ αφορούσε τη χρήση 2018 και το υπόλοιπο ύψους 108.000,00 ευρώ περίπου, προηγούμενες αυτής χρήσης.

Επίσης, κατά συνέπεια, δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις εν λόγω χρήσεις.

Διενεργήσαν τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν αναπτυχθεί 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".

Επιπλέον, διενεργήσαν τον έλεγχο 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 απαιτήσεις σύμφωνα με τις υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμην καταστάσεων.

[illegible]

παρακολούθηση των διεκδικημάτων των δικαιωμάτων των εργαζομένων, συμπεριλαμβανομένης της παροχής βοήθειας και υποστήριξης στους εργαζομένους που αντιμετωπίζουν προβλήματα σχετικά με την εργασία τους. Ο κίνδυνος μη συμμόρφωσης που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επηρεάσει σημαντικά, εκτεταμένα παραβιάσεις ή παράδοξη των δικαιωμάτων των εργαζομένων.

- Κατανοούμε τις δικλίδες ευρωπαϊκού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο των εργαζομένων κατάλληλων και τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διεκδικημάτων των δικαιωμάτων των εργαζομένων.
- Αναγνωρίζουμε την καταλληλότητα των λογιστικών εκπαιδευμένων που είναι από τη Διοίκηση, αλλά και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκπαιδευμένων που είναι από τη Διοίκηση.
- Αναγνωρίζουμε τον οικονομικό χαρακτήρα των εργαζομένων, συμπεριλαμβανομένων των εργαζομένων που είναι από τη Διοίκηση, αλλά και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκπαιδευμένων που είναι από τη Διοίκηση.
- Αναγνωρίζουμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των εργαζομένων που είναι από τη Διοίκηση, αλλά και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκπαιδευμένων που είναι από τη Διοίκηση.

α) Επαιρηστικότητα της συμφωνίας και την αποστολή του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το ελεγχό μας, για το Δήμο Ευρώς ο ισολογισμός είναι σωστός και η κατάσταση των υποχρεώσεων είναι σωστή.

Αθήνα, 23 Δεκεμβρίου 2020

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

ΣΟΑ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μελος Δικτους Crowe Global
Οωκ. Νεγρη 3, 112 57 Αθηνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ 125