ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

11η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.884.258,94	4.874.689,03	9.569,91	4.883.347,54	4.872.167,37	11.180,17
	4.884.258,94	**4.874.689,03**	**9.569,91**	**4.883.347,54**	**4.872.167,37**	**11.180,17**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.075.040,60	0,00	3.075.040,60	3.075.040,60	0,00	3.075.040,60
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.777.389,40	5.755.067,86	22.321,54	5.777.389,40	5.688.563,09	88.826,31
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	21.621.522,85	21.462.517,89	159.004,96	21.621.522,85	21.226.187,70	395.335,15
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.092.588,85	2.067.370,99	25.217,86	2.092.588,85	2.028.148,81	64.440,04
2 Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί-Φυτείες-Δάση	9.546.670,65	0,00	9.546.670,65	9.546.670,65	0,00	9.546.670,65
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	18.747.603,21	18.398.581,73	349.021,48	18.747.603,21	18.020.007,51	727.595,70
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.834.110,11	1.774.818,91	59.291,20	1.834.110,11	1.702.866,53	131.243,58
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.301.915,43	2.266.232,21	35.683,22	2.301.915,43	2.211.826,96	90.088,47
3γ. Λοιπες μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	16.442.173,53	16.311.324,13	130.849,40	16.442.173,53	16.009.800,57	432.372,96
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.491.776,66	1.469.659,14	22.117,52	1.491.776,66	1.467.179,14	24.597,52
5. Μεταφορικά μέσα	1.590.440,87	1.385.948,73	204.492,14	1.398.087,87	1.368.643,52	29.444,35
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.029.792,35	2.889.698,43	140.093,92	2.917.116,39	2.880.386,19	36.730,20
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	37.133.757,85	0,00	37.133.757,85	35.954.316,82	0,00	35.954.316,82
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**124.684.782,36**	**73.781.220,02**	**50.903.562,34**	**123.200.312,37**	**72.603.610,02**	**50.596.702,35**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		4.669.270,76			4.669.270,76	
Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	-100.000,00			-100.000,00		
Μείον: - Προβλέψεις για υποτίμηση	15.710,38	-84.289,62	4.584.981,14	-16.178,15	-116.178,15	4.553.092,61
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			86.471,58			85.925,15
			4.671.452,72			**4.639.017,76**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**55.575.015,06**			**55.235.720,11**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.540.163,41			4.556.421,81	
Μείον: Προβλέψεις		-2.154.649,36	3.385.514,05		-2.154.649,36	2.401.772,45
3. Δεσμευμένοι λ/σμοι καταθέσεων			11.000,00			11.000,00
5. Χρεώστες διάφοροι		1.568.262,31			1.574.323,12	
Μείον: Προβλέψεις		-1.480.000,00	88.262,31		-1.480.000,00	94.323,12
			3.484.776,36			**2.507.095,57**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			8.231,29			6.245,93
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.456.242,03			3.029.195,37
			4.464.473,32			**3.035.441,30**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**7.949.249,68**			**5.542.536,87**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			85.182,67			163.911,50
			85.182,67			**163.911,50**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**63.619.017,32**			**60.953.348,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			**22.733.196,28**			**19.954.761,01**
			22.733.196,28			**19.954.761,01**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	31.529.174,68	31.529.174,68
	31.529.174,68	**31.529.174,68**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	477.567,92	477.567,92
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	23.455.879,14	22.423.019,00
	23.933.447,06	**22.900.586,92**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	96.080,82	64.192,29
	96.080,82	**64.192,29**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	3.628.164,24	2.126.773,35
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
	3.628.164,24	**2.126.773,35**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**59.186.866,80**	**56.620.727,24**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1.Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω	22.305,84	22.305,84
2. Λοιπές προβλέψεις	2.071.836,72	2.071.836,72
	2.094.142,56	**2.094.142,56**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	1.382.801,03	1.326.277,83
	1.382.801,03	**1.326.277,83**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	446.026,50	581.077,22
5. Υποχρεώσεις από φόρους-Τέλη	44.203,56	66.228,96
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	11.695,01	741,50
7. Μακρ/θεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομενη χρήση	376.379,18	248.125,11
8. Πιστωτές διάφοροι	6.225,81	4.676,58
	884.530,06	**900.849,37**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.267.331,09**	**2.227.127,20**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοι	70.676,87	11.351,65
	70.676,87	**11.351,65**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β)	**63.619.017,32**	**60.953.348,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	**22.733.196,28**	**19.954.761,01**
	22.733.196,28	**19.954.761,01**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.035.897,53			5.320.727,49
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			542.340,63			513.725,06
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			5.894.288,86			4.636.810,40
Σύνολο			**12.472.527,02**			**10.471.262,95**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			9.372.371,03			8.933.604,31
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμεταλλεύσεως			**3.100.155,99**			**1.537.658,64**
Πλέον: Αλλα έσοδα			2.073.937,51			1.314.371,26
Σύνολο			**5.174.093,50**			**2.852.029,90**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.141.609,09			4.475.960,49	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		21.033,42	5.162.642,51		17.387,67	4.493.348,16
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			**11.450,99**			**-1.641.318,26**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		17.859,17			15.436,40	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		0,00			0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		36.082,24	-18.223,07		64.532,36	-49.095,96
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			**-6.772,08**			**-1.690.414,22**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.194.278,62			1.681.075,14		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	518.666,96	1.712.945,58		480.273,14	2.161.348,28	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	168.652,54			17.672,96		
2. Έκτακτες ζημιές	26.129,84			5.948,37		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	10.000,23			0,00		
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	0,00	204.782,61	1.508.162,97	0,00	23.621,33	2.137.726,95
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)			**1.501.390,89**			**447.312,73**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.180.131,66			1.676.296,17	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.180.131,66	0,00		1.676.296,17	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΕΛΛΕΙΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.501.390,89**			**447.312,73**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμα) χρήσεως	1.501.390,89	447.312,73
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων ή ελλειμάτων) προηγούμενων χρήσεων	2.126.773,35	1.679.460,62
Σύνολο	3.628.164,24	2.126.773,35
ΜΕΙΟΝ:		
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
Πλεόνασμα προς διάθεση	**3.628.164,24**	**2.126.773,35**

Ελευθερούπολη, 03 Μαϊου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**	**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**
ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ **ΑΔΤ-ΑΡ 028874**	**ΖΑΧΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ** **ΑΔΤ-Ν 609304**	**ΔΟΥΛΓΕΡΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ** **ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0115038**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παγγαίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παγγαίου, 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Παγγαίου 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) Δεν προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία η πραγματική αξία των έργων υπό εκτέλεση κατά την 31.12.2021 και δεν λάβαμε επιστολή από τη τεχνική υπηρεσία του Δήμου σχετικά με το θέμα αυτό, με αποτέλεσμα να διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» ποσού ευρώ 37 εκ. περίπου και την επίδραση του στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. 2) Στο κονδύλιο του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ύψους ευρώ 23.455.879,14 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία. Ως εκ τούτου δεν κατέστη εφικτό να ελέγξουμε την ορθότητα του υπολογισμού των αναλογούσων αποσβέσεων επιχορηγήσεων της κλειόμενης χρήσης και ως εκ τούτου τηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια του δήμου. 3) Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της συμμετοχής στην Κοινωφελή Επιχείρηση Δήμου Παγγαίου αξίας ευρώ 464.170,21 όπως προέκυψε από την απογραφή της περιουσίας – ισολογισμό έναρξης του Δήμου Παγγαίου, η αξία αποτίμησης της οποίας, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (ΠΔ. 315/99), υπολείπεται της τρέχουσας τιμής της κατά ποσό ευρώ 414 χιλ. περίπου με αποτέλεσμα η αξία της συμμετοχής αυτής και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. Η διαφορά οφείλεται στο γεγονός ότι στον Ισολογισμό της Κοινωφελούς Επιχείρησης αποτυπώνεται μόνο το κεφάλαιο της Κοινωφελούς Επιχείρησης του πρώην Δήμου Ελευθερών και όχι των λοιπών Δημών που συνενώθηκαν. 4) Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ληξιπρόθεσμους χρηματικούς καταλόγους συνολικής αξίας ευρώ 4.313 χιλ. περίπου. Έναντι των απαιτήσεων αυτών υφίσταται σχηματισμένη πρόβλεψη ζημίας ποσού ευρώ 2.154 χιλ. περίπου. Από τον έλεγχο μας σε συνδυασμό με την ελλιπή πληροφόρηση των νομικών υποθέσεων του Δήμου και λόγο της ειδικής φύσεως των απαιτήσεων αυτών δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί η επάρκεια της σχηματισμένης πρόβλεψης. 5) Δεν λάβαμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για το μέρος του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» ποσού ευρώ 1.198.258,09 που αφορά πιθανή ζημία από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. 6) Για την ακίνητη περιουσία του Δήμου σημειώνεται ότι ενδέχεται να μην έχουν απογραφεί με πληρότητα, αποτιμηθεί και απεικονιστεί σημαντικές εδαφικές εκτάσεις και ακίνητη περιουσία του Δήμου στην κατάσταση απογραφής έναρξης. Συνεπώς, τηρούμε επιφύλαξη για το αν απεικονίζονται στην κατάσταση απογραφής έναρξης, το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου, όσο και η επίδραση αυτών στα ίδια κεφάλαια του Δήμου.

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 Θεμάτων Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση 25.δ.2. του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ότι έχει διενεργηθεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.480 χιλ. για τον κίνδυνο μη είσπραξης των καταλογισμών σε πρώην ταμίες του Δήμου ποσού ευρώ 1.494.366,13. 2) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων Π.Δ. 315/1999 με εξαίρεση την Αναλυτική Λογιστική, η οποία δεν τηρήθηκε επειδή ο Δήμος για τη χρήση 2021 δεν είχε εγκαταστήσει το σχετικό μηχανογραφικό πρόγραμμα. 3) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του Δήμου καθώς επίσης και των περιεχομένων τους.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 31.12.2021. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Παγγαίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Θεσσαλονίκη, 16/05/2023
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ελληνική Ελεγκτική

Κούτρας Κ. Κοσμάς
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 68141
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Κηφισίας 22, 15 125 Μαρούσι
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 156