

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 - 11η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά «ελεγχόμενες χρήσεις» 2021			Ποσά προηγούμενες χρήσεις 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		Ποσά «ελεγχόμενες» χρήσεις 2021	Ποσά «προηγούμενες» χρήσεις 2020
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ι.Κεφάλαιο		
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ										
Α.Λοπά εξόδα εκκαταστάσεως	684.597,37	684.596,89	0,48	661.625,77	648.667,32	12.958,45	Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		2.394.585,24	2.394.585,24
Γ.ΠΛΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
Η.Ενομήσιμα ακινήσια										
1.Γηπέδα-Οικόπεδα	2.517.016,93	0,00	2.517.016,93	2.517.016,93	0,00	2.517.016,93	Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		1.428.099,58	1927.790,47
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδοπόδια κοινής χρήσεως	493.537,73	165.566,01	327.971,72	493.537,73	145.824,50	347.713,23	Α.Κεφάλαιο		13.358.269,07	14.615.138,68
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	7.560.627,75	3.579.052,95	3.981.574,80	7.535.956,14	3.277.100,89	4.258.855,25	Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
3.Κτίρια-Τεχνικά Έργα	11.976.141,30	6.566.899,84	5.409.241,46	11.794.846,05	6.113.421,30	5.681.424,75	Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
3α.Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	22.648,47	16.360,90	6.287,57	22.648,47	15.454,97	7.193,50	Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.299.435,74	564.922,25	734.513,49	1.378.522,00	465.707,07	912.814,93	Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	920.991,02	350.824,49	570.166,53	686.898,59	313.984,91	372.913,68	Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και Λοιπά Μηχανολογικά εξοπλισμούς	801.554,50	598.968,73	202.585,77	750.390,47	539.577,50	210.812,97	Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
5.Μεταφορικά μέσα	1.118.864,03	1.032.238,92	86.625,11	1.106.044,03	976.777,02	129.267,01	Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	877.791,10	727.478,88	150.312,22	785.640,13	615.108,02	170.532,11	Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
7.Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.650.886,25	0,00	2.650.886,25	2.273.946,92			Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
Σύνολο ακινήτοποιησεων	30.239.494,82	13.602.312,97	16.637.181,85	29.345.447,46	12.462.956,18	16.882.491,28	Α.Κεφάλαιο		2.394.585,24	2.394.585,24
Η.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κες Απαιτήσεις										
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης	680.762,63						644.357,51		980.113,27	271.652,02
Μείον: (-) Οφειλόμενες δόσεις	-46.270,00						-10.000,00		980.113,27	271.652,02
Μείον: (-) Προβλέψεις για υποτίμηση	-308.185,98						-170.539,02		980.113,27	271.652,02
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις										
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠΗ+ΠΗ)	16.963.888,50						17.346.709,77			
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
Η.Απαιτήσεις										
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.640.149,20						1.660.508,09		1.806.807,94	1.054.516,42
Μείον: Προβλέψεις	-868.309,20						-799.046,62		1.806.807,94	1.054.516,42
5.Χρέωστες διάφοροι	184.972,83						75.310,88		1.806.807,94	1.054.516,42
Ι.Διαθέσιμα										
3.Καταθέσεις οφεικτών και προθεσμίας	7.262.504,92						6.887.204,61		826.694,67	782.864,40
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΗ+ΔΙ)	8.219.317,75						7.823.976,96			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	43.378,78						0,00			
2.Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	764.551,36						388.536,41			
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού	807.930,14						388.536,41			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	25.991.136,87						25.572.181,59		25.991.136,87	25.572.181,59

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
Λ.Αποτέλεσμα εκμετ/σης	τρέχουσα χρήση 2021	προηγούμενη χρήση 2020	τρέχουσα χρήση 2021	προηγούμενη χρήση 2020	ΚΑΡΠΑΘΟΣ 27/10/2022	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΚΑΡΠΑΘΙΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΑΙ 569279	Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	ΝΙΣΥΡΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ
2.Έσοδα από φόρους-εσοφές-πρόσθετες προσουζήσεις	63.011,55	945.263,09	5.270.349,64	4.251.951,58	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων				
3.Τακτικές εσοφές/πληρωμές από κρατικό προϋπολογισμό	2.234.296,84	1.214.109,11	5.079.851,77	5.270.349,64	Σύνολο				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	3.827.879,47	3.623.573,05			Μείον				
Μικτά αποτελέσματα (πλέον/α ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	274.246,13	574.165,16							
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμ/σης	417.236,00	57.474,20			2.Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι				
Μείον:	691.482,13	631.639,36			Πλέον/α σε νέο				
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.386.721,08	905.893,26							
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	50.918,39	21.619,61							
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-746.157,34	-295.873,51							
Πλέον:									
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	102.407,59	97.438,99							
Μείον:									
2.Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	137.646,96	97.438,99							
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	86.249,08	20.848,62							
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-862.645,79	-219.283,14							
Η.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1.Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	984.360,00	920.784,50							
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.180.634,55	586.655,34							
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	277.314,90	0,00							
Μείον:	2.442.309,45	1.507.439,84							
1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	72,39	2.323,55							
2.Έκτακτα ζημιές	61,47	0,00							
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	158.184,36	23.552,12							
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.606.843,31	212.640,12							
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)	-190.497,87	1.049.640,91							
Μείον:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.150.863,33	1.045.918,55							
Μείον: «οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ.κόστος	1.150.863,33	1.045.918,55							
ΚΛΕΙΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέον/α ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-190.497,87	1.049.640,91							

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπάθου
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καρπάθου (στο εξής «Δήμος»), 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 προσαρτήμα.

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 Καρπάθου 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Ός προς τον έλεγχο του Πάγιου Ενεργητικού α) Μέχρι και την ημερομηνία παράδοσης της έκθεσής μας, ενημερωθήκαμε ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία σύνταξης δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9. Επομένως, ελλείψει επαρκών στοιχείων, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την πληρότητα και την αποτίμηση των παγίων αυτών. β) Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 315/1999, περιλαμβανόμενα στα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν με αξία μείον αντί των ενδεικνυμένων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. γ) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.Π.7 « Ακυρωθέντες υπό εκτέλεση και προκαταβολές » συνολικού ποσού 2.650.886,25 € περιλαμβάνονται έργα τα οποία απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υποκείται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστέλλουμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για επιβεβαίωση συνεχόμενων έργων υπό εκτέλεση του κονδυλίου. Μέχρι και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας Έκθεσής δεν έχουμε λάβει σχετική επιστολή ή την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου που να μας επιβεβαιώνει τα συνεχόμενα έργα κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2021 και τα ολοκληρωμένα έργα της κλεισμένης χρήσης. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της κλεισμένης και των προηγούμενων χρήσεων και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωση τους στους λογαριασμούς των ενωμάτων ακινήτων, των αποτελεσμάτων χρήσης, των Ιδίων Κεφαλαίων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» του Δήμου.

2. Ο Δήμος κατέστη τακτικά δεν παρακολουθεί τα αναλύσιμα, τα ανταλλακτικά και τα πάσης φύσεως αποσβέσιμα σε λογιστική - διαχειριστική αποθήκη και δεν προβάλει σε απογραφή και αποτίμηση των τελικών αποθεμάτων στο τέλος κάθε χρήσης. Λόγω έλλειψης επαρκών και αξιόπιστων στοιχείων στο λογιστικό - διαχειριστικό κύκλωμα των αποθεμάτων, δεν μπορούμε να επιβεβαιώσουμε την ακρίβεια των αναλύσεων των αποθεμάτων που έχουν επιβραβεί τα αποτελέσματα της χρήσης 2021, καθώς και την ορθότητα της μη διενέργειας απογραφής και αποτίμησης των τελικών αποθεμάτων της 31.12.2021.

3. Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 625.034,38 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 1.640.149,20 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι ενναλκτικές ελεγκτικές διαδικασίες δεν κατέστη δυνατό να εφαρμοσθούν για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Δήμου από τυχόν διαφορές που προέχονται από προηγούμενες χρήσεις.

4. Κατά τον έλεγχο του κονδυλίου «Δωρές παγίων» ύψους 1.428.099,58 € διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχουν οι αποφάσεις για δωρές ύψους 1.415.146,37 €. Επιπροσθέτως κατά πάγια τακτική δεν διενεργούνται αποσβέσεις σε ακίνητο ποσό 340.000,00 €. Ός εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα των υπολοίπων του κονδυλίου του παθητικού «Δωρές παγίων» και των λογαριασμών αποτελεσμάτων της κλεισμένης και των προηγούμενων χρήσεων.

5. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού 276.196,25 € για τη κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό 276.196,25 €, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ύποπτα αυξημένα.

6. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού Παθητικού «Προμηθευτές» ύψους 694.285,91 € κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, στάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ύψους 475.685,02 €. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απειθείας επιστολή από προμηθευτή ποσοστό 5,1 % επί του δείγματος που επελέγη και 3,5 % επί του πληθυσμού, για το υπόλοιπο ανεπιβεβαίωτο μέρος του δείγματος, οι αναλκτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν δεν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα των υποχρεώσεων αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου «Προμηθευτές».

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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' όλα 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 προαναφερμένου 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 οφείλονται 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 της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνίσταται 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. Ός καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλα τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 επιμεριστεί σωματινιά, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψεύδεις διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την 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. Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση του ΣΤΕ οι χρήσεις μέχρι και το 2015 έχουν παραγραφεί. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016-2021 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
2. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχόμενα να απομειώσουν την περιουσία του Δήμου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Δήμου.
3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με το πλήθος και την αξία των εμμηνησιακών επιστολών που έχει λάβει ο Δήμος από τρίτους για την καλή εκτέλεση έργων. Επίσης, δεν διαπιστώθηκε σχετική εσωτερική διαδικασία παρακολούθησης των εν λόγω εμμηνησιακών ενώ δεν γίνεται σχετική αναφορά στο αντίστοιχο εδάφιο του προσαρτήματος. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις που μπορεί να προκύψουν από τις προαναφερμένες αδυναμίες.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.
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 Καρ