ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπ.αξία**	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπ.αξία**
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	15.964.258,92	12.395.754,16	3.568.504,76	15.958.088,26	11.555.733,08	4.402.355,18
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	52.323.498,44	0,00	52.323.498,44	52.323.498,44	0,00	52.323.498,44
1α. Πλατείες - Πάρκα -Παιδότοποι κοιν.χρήσεως	11.020.357,03	6.661.110,99	4.359.246,04	11.003.882,39	6.395.223,63	4.608.658,76
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	49.276.921,77	26.344.361,94	22.932.559,83	48.979.672,74	24.815.439,21	24.164.233,53
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.329.462,04	2.179.216,40	1.150.245,64	3.329.462,04	2.098.006,15	1.231.455,89
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	15.304.126,35	3.135,92	15.300.990,43	15.304.126,35	3.135,92	15.300.990,43
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	89.028.786,97	69.544.095,46	19.484.691,51	89.004.230,73	68.279.679,15	20.724.551,58
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	16.496.023,31	7.209.011,47	9.287.011,84	15.908.915,47	6.569.711,53	9.339.203,94
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	4.099.422,95	2.464.626,04	1.634.796,91	4.099.422,95	2.358.750,12	1.740.672,83
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	33.218.708,10	16.643.049,15	16.575.658,95	33.194.759,11	15.482.401,67	17.712.357,44
4. Μηχ/τα τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μηχ. Εξοπλισμός	2.772.497,01	2.532.389,98	240.107,03	2.730.827,73	2.483.681,29	247.146,44
5. Μεταφορικά Μέσα	5.581.280,31	5.448.093,01	133.187,30	5.581.280,31	5.339.462,41	241.817,90
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.190.504,26	5.163.314,25	2.027.190,01	6.941.091,39	4.876.084,16	2.065.007,23
7. Ακινητ/σεις υπό εκτέλεση	18.060.144,70	0,00	18.060.144,70	16.003.440,79	0,00	16.003.440,79
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	307.701.733,24	144.192.404,61	163.509.328,63	304.404.610,44	138.701.575,24	165.703.035,20
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		13.072.966,65			13.071.766,65	
Πλέον : Διαφορές αποτίμησης						
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση		2.590.206,66	10.482.759,99		2.608.582,90	10.463.183,75
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			5.235,39			5.235,39
			10.487.995,38			10.468.419,14
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			173.997.324,01			176.171.454,34
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		5.337.774,80			1.627.045,11	
4. Επισφαλείς-Επίδικες Απαιτήσεις και Χρεώστες		7.565.021,84			7.316.703,60	
Μείον: Προβλέψεις		1.268.378,64	11.634.418,00		268.378,64	8.675.370,07
1α. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο			0,00			0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			5.923.474,36			7.989.040,73
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			30.224,87			17.030,22
			17.588.117,23			16.681.441,02
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00
ΙΥ. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			197,68			307,89
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			13.046.339,81			1.252.898,05
			13.046.537,49			1.253.205,94
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)			30.634.654,72			17.934.646,96
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			8.539,50			8.297,50
2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα			0,00			0,00
			8.539,50			8.297,50
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			208.209.022,99			198.516.753,98
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			88.245.292,83			92.436.086,36
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			0,00			0,00
			88.245.292,83			92.436.086,36

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	59.580.994,40	59.580.994,40
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	2.671.928,91	2.671.928,91
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	120.405.833,59	112.109.561,29
	123.077.762,50	114.781.490,20
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
ΙΥ. Αποτελέσματα είς νέο		
Πλεόνασμα εις νέο	4.877.742,78	4.488.293,93
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	187.536.499,68	178.850.778,53
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	619.912,77	340.632,20
2. Λοιπές προβλέψεις	43.614,25	43.614,25
	663.527,02	384.246,45
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	13.403.762,21	14.405.802,72
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.398.437,10	3.650.774,40
2α. Επιταγές πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	4.412,89
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	152.297,73	182.906,12
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	682,86
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	985.350,64	953.949,00
8. Πιστωτές διάφοροι	714,97	14.767,37
	6.536.800,44	4.807.492,64
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	19.940.562,65	19.213.295,36
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	68.433,64	68.433,64
	68.433,64	68.433,64
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	208.209.022,99	198.516.753,98
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	88.245.292,83	92.436.086,36
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	0,00	0,00
	88.245.292,83	92.436.086,36

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Επί ορισμένων ακινήτων του Δήμου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 4.824.067,33 για εξασφάλιση δανείων της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης & Αποχέτευσης Κοζάνης (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.), καθώς και προσημειώσεις υποθηκών ύψους €410.166,41 για εξασφάλιση δανείων του Δήμου. **2)** Η Αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού (Γ ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" (Γ ΙΙ-2) "Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση" και (Γ ΙΙ-3) "Κτίρια & Τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξεως της χρήσεως 2001 προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Οποιεσδήποτε αποκλίσεις στα παραπάνω κονδύλια που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999. **3)** Δεν έχει ολοκληρωθεί έως 31-12-2019 η απογραφή της ακίνητης περιουσίας και ο νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			8.116.285,51			7.905.102,42
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξησεις			867.901,07			1.397.318,56
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			13.083.988,16			10.647.142,95
			22.068.174,74			19.949.563,93
Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			27.793.260,05			35.977.706,95
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα εκμεταλλεύσεως)			-5.725.085,31			-16.028.143,02
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			355.535,20			10.626.911,11
Σύνολο			-5.369.550,11			-5.401.231,91
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.876.487,78			1.275.474,98	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		30.997,76	1.907.485,54		35.699,38	1.311.174,36
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-7.277.035,65			-6.712.406,27
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		145.183,78			17.561,81	
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		734.309,26	-589.125,48		705.776,64	-688.214,83
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-7.866.161,13			-7.400.621,10
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή Μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	6.354.351,64			6.673.169,15		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.984.492,56			2.259.669,17		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	446.998,92	9.785.843,12		5.368,00	8.938.206,32	
Μείον : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	49.548,16			489.492,67		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	351.245,00			952.586,23		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.000.000,00	1.400.793,16	8.385.049,96	0,00	1.442.078,90	7.496.127,42
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			518.888,83			95.506,32
Μείον :Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		6.327.797,41			6.674.726,14	
Μείον :οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργ.κόστος		6.327.797,41	0,00		6.674.726,14	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			518.888,83			95.506,32

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	518.888,83	95.506,32
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	4.488.293,93	4.495.874,29
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	(129.439,98)	(103.086,68)
Πλεόνασμα εις νέο	4.877.742,78	4.488.293,93

Κοζάνη, 21/04/2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ | **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΛΑΖΑΡΟΣ ΜΑΛΟΥΤΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 126035

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΛΙΩΤΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 434023

Ο ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ-ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Ά ΤΑΞΗΣ 6380

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΑΓΓΑΛΙΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΙ 323502

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κοζάνης, 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 Κοζάνης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 κονδύλι του Ενεργητικού «Γ.ΙΙ.1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης», περιλαμβάνεται η αξία συμμετοχών σε τέσσερις (4) ανώνυμες εταιρείες και σε πέντε (5) δημοτικές και διαδημοτικές νομικές οντότητες: α) για δύο (2) ανώνυμες εταιρείες, συνολικής λογιστικής αξίας ποσού ευρώ 912.700,00 €, δεν τέθηκαν υπόψη μας πρόσφατες νόμιμα συνταγμένες οικονομικές καταστάσεις και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις πιθανές επιπτώσεις στην αξία των συμμετοχών, στα αποτελέσματα της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου, β) για τη μία (1) ανώνυμη εταιρεία, συνολικής λογιστικής αξίας ποσού ευρώ 264.000,00 €, δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της και τις πιθανές επιπτώσεις στην αξία της συμμετοχής, στα αποτελέσματα της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. 2) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 3.214.177,02, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 1.268.378,64 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 1.945.798,38. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.945.798,38. 3) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.4.Επισφαλείς-Επίδικες Απαιτήσεις και Χρεώστες», μεταφέρθηκαν απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν του έτους, ποσού ευρώ 7.565.021,84 από το κονδύλι «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών». Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 7.565.021,84. 4) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.5.Χρεώστες Διάφοροι» του Δήμου εμφανίζει υπόλοιπο μεγαλύτερο του πραγματικού κατά ποσό ευρώ 530.100,00. Η σχετική έρευνα του ελλείμματος αυτού δεν έχει ολοκληρωθεί και δεν έχει προσδιορισθεί επακριβώς το ποσό του ελλείμματος και ως εκ τούτου αφενός δεν έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων του Δήμου και αφετέρου δεν έχει διενεργηθεί καταλογισμός του ποσού αυτού σε υπόχρεο πρόσωπο. 5) Δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από τη Νομική υπηρεσία σχετικά με τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του ο Δήμος, για τυχόν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επ΄ αυτών και αναφορικά με λοιπές εκκρεμείς υποθέσεις. 6) Από τις ελεγκτικές διαδικασίες διαπιστώνουμε αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου ως προς την βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων του Δήμου και την καταχώρηση δαπανών.
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 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 της οντότητας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 καταλληλόλητα 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.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
Α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τον Δήμο Κοζάνης και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής. Β) Ο Δήμος Κοζάνης άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2011 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, 1 Ιουνίου 2020

Δημήτριος Ν. Δρόσος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 31371 - Α.Μ. ΕΛΤΕ 1264
AUDIT OPINION Ε.Π.Ε
Α.Μ. ΕΛΤΕ 043 - Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 175
Χρυσοστόμου Σμύρνης 79
183 45, Μοσχάτο Αττικής