Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.09.29 14:20:58 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΜΥΝΤΑΙΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της αριθ. **24/2023** συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου
Αριθμός Απόφασης 285/2023

Θέμα: **Έγκριση Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσης έτους 2022 Δήμου Αμυνταίου.**

Στο Αμύνταιο, στις 27 του μηνός Σεπτεμβρίου του έτους 2023, ημέρα Τετάρτη και ώρα 17:30μ.μ., το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αμυνταίου συνήλθε σε ειδική συνεδρίαση, στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δήμου Αμυνταίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Ν.4954/2022 (Α΄136) και της παρ.1 του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 (Α' 87) όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει, ύστερα από την με αριθμό πρωτοκόλλου 15472/22-09-2023 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου, που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε με αποδεικτικό και ηλεκτρονικά, σε καθένα χωριστά.

Διαπιστώθηκε από τον Πρόεδρο, πως υπήρχε νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο 27 μελών παραβρέθηκαν παρόντα 14 μέλη.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
Μπάντης Ιορδάνης, Πρόεδρος	Γεώργου Τρύφων
Θωμαΐδης Χρήστος	Κιοσές Παναγιώτης
Μπερμπερίδης Πέτρος	Αντωνιάδης Θεοχάρης
Θεοδωρίδης Κωνσταντίνος	Τσαχειρίδης Σπύρος
Χατζητιμοθέου Ιωάννης	Τόμου Πέτρος
Ιωάννου Χρήστος	Κύρκου Κυριάκος
Ιωαννίδου Ελένη	Θεοδώρου Απόστολος
Σαργιαννίδης Παύλος	Αβραμίδης Ιωάννης
Πέγιου Ιωάννης	Νάτσης Ιωάννης
Καραούλη Αφροδίτη	Σαπαρδάνης Φώτιος
Γρομπανόπουλος Τρύφων	Θεοδοσιάδης Πρόδρομος
Γυρίκη Ελένη	Δεμερτζίδης Στυλιανός
Κρητικού Διαμαντούλα	Ελευθεριάδης Κυριάκος
Σονιάδου Σωτηρία	

Παρών ο Δήμαρχος κ. Μπιτάκης Άνθιμος που κλήθηκε νόμιμα.

Παρών ο υπάλληλος του Δήμου Θεοδωρίδης Αβραάμ για την τήρηση των πρακτικών.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης έδωσε το λόγο στον ορκωτό λογιστή του Δήμου κ. Ιωσήφ Ορφανουδάκη, ο οποίος είπε τα εξής:

Σύμφωνα με την παράγραφο 1α του άρθρου 9 του Ν.2880/2001 και το άρθρο 163 του Ν. 3463/06, με την με αριθμό 196/2021 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής Δ. Αμυνταίου έγινε ο προέλεγχος οικονομικών καταστάσεων Ισολογισμού περιόδου 01-01-2022 έως 31-12-2022.

Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης, ελέγχθηκαν από τον ορκωτό λογιστή. Η ταμειακή υπηρεσία του Δήμου μας υπέβαλε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς του Δήμου του 2022 και όλα τα διαχειριστικά στοιχεία για έγκριση.

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση στη διάρκεια της οποίας ακούσθηκαν διάφορες απόψεις των Δημοτικών Συμβούλων, όπως αυτές αναλυτικότερα αναγράφονται στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά.

Ο Πρόεδρος κάλεσε το δημοτικό συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο, αφού σκέφθηκε νόμιμα και έλαβε υπόψη:

- Την εισήγηση του ορκωτού λογιστή
- Την εισήγηση του Προέδρου

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι

ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσης του οικονομικού έτους 2022 Δήμου Αμυνταίου σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΔΗΜΟΣ ΑΜΥΝΤΑΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 - 12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	233.178,41	222.930,60	10.247,81	233.178,41	221.765,00	11.413,41
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	5.898.186,65	5.295.736,34	602.450,31	5.828.746,65	5.129.542,62	699.204,03
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.169.906,02	-	8.169.906,02	8.169.906,02	-	8.169.906,02
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσης	2.846.450,56	2.748.987,01	97.463,55	2.846.450,56	2.673.412,97	173.037,59
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσης	12.615.643,96	10.420.869,97	2.194.773,99	12.615.643,96	9.816.795,00	2.798.848,96
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	1.747.584,71	1.668.571,12	79.013,59	1.747.584,71	1.635.060,81	112.523,90
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	10.341.954,87	-	10.341.954,87	10.341.954,87	-	10.341.954,87
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	41.812.164,18	41.710.916,81	101.247,37	41.812.164,18	41.685.666,52	126.497,66
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.979.612,10	3.238.033,43	741.578,67	3.979.612,10	3.044.769,92	934.842,18
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	1.693.833,72	1.594.025,61	99.808,11	1.693.833,72	1.555.926,94	137.906,78
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	24.097.435,31	18.330.504,01	5.766.931,30	22.900.234,43	17.212.097,51	5.688.136,92
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ.εξοπλισμός	1.213.683,64	1.142.447,34	71.236,30	1.212.884,63	1.117.749,76	95.134,87
5. Μεταφορικά μέσα	1.795.954,76	1.515.345,89	280.608,87	1.648.493,58	1.472.044,00	176.449,58
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.303.334,49	3.836.950,87	466.383,62	4.108.695,17	3.634.768,50	473.926,67
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	7.533.088,46	-	7.533.088,46	3.584.942,20	-	3.584.942,20
	##########	86.206.652,06	35.943.994,72	##########	83.848.291,93	32.814.108,20
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	##########	91.502.388,40	36.546.445,03	##########	88.977.834,55	33.513.312,23
ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακ/σμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι Πάγιας επένδυσης		6.009.559,67			6.009.559,67	
Πλέον: Διαφορές Αποτίμησης		2.251.167,49			909.431,41	6.870.344,86
Μείον: Προβλέψεις Υποτίμησης	48.646,22	48.646,22	8.212.080,94	48.646,22	48.646,22	6.870.344,86
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			44.758.525,97			40.383.657,09
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			4.558.089,42			4.284.707,87
11. Χρεώστες διάφοροι			85.162,55			254.531,18
			4.643.251,97			4.539.239,05
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.958.398,90			3.493.644,04
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			8.601.650,87			8.032.883,09
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**53.370.424,65**			**48.427.953,59**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2α. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού			84.468.149,56			64.725.090,54

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2022	Ποσά προηγ. χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	29.464.662,37	29.464.662,37
ΙΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	23.231.905,03	19.851.939,31
4. Αξία ακινήτων και λοιπών παγίων αποκτηθέντων δωρεά	575.160,01	575.160,01
	23.807.065,04	20.427.099,32
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	2.251.167,49	909.431,41
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	(4.217.686,00)	(3.617.071,11)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV)	51.305.208,90	47.184.121,99
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές Προβλέψεις	401.426,22	401.426,22
	401.426,22	401.426,22
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	996.608,11	744.279,44
8. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	3.140,00	3.140,00
	999.748,11	747.419,44
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	311.216,46	79.927,52
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	57.112,46	15.058,42
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομ. χ	291.701,67	-
11. Πιστωτές διάφοροι	4.010,83	-
	664.041,42	94.985,94
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1.663.789,53	842.405,38
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2α. Πιστωτικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού	84.468.149,56	64.725.090,54

Σημείωση: Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού Γ.ΙΙ-1 "Γήπεδα - Οικόπεδα", Γ.ΙΙ-2 "Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση" και Γ.ΙΙ-3 "Κτίρια και τεχνικά έργα", περιλαμβάνεται και απογραφή ακινήτων που αποτιμήθηκαν με λογιστικό ισότιμο € 0,01 κατά τεμάχιο. 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.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		1.902.824,65		1.587.752,86
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		533.298,08		230.347,42
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		4.057.693,84		4.030.153,08
Σύνολο		6.493.816,57		5.848.253,36
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		#########		#########
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(2.441.915,23)		(2.624.936,07)
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		1.842.336,82		1.849.454,85
Σύνολο		(599.578,41)		(775.481,22)
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.083.259,32		2.753.860,59	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	11.621,49	(3.094.880,81)	5.363,51	(2.759.224,10)
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(3.694.459,22)		(3.534.705,32)
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	41.052,48		40.021,42	
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	26.240,95	14.811,53	24.885,15	15.136,27
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(3.679.647,69)		(3.519.569,05)
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.510.138,16		2.617.693,06	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	710.785,04		816.683,35	
Μείον :				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	132.911,51		207.172,73	
2. Έκτακτες ζημίες	54,55		86.720,47	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.412,75	135.378,81	3.085.544,39	93.473,59	387.366,79	3.047.009,62
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		(594.103,30)		(472.559,43)
ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.525.719,45		2.753.075,67	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματ. στο λειτουργικό κόστος	2.525.719,45	0,00	2.753.075,67	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**(594.103,30)**		**(472.559,43)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2022	Ποσά προηγ. χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	(594.103,30)	(472.559,43)
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ. χρήσεων	(3.617.071,11)	(3.137.834,13)
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	(6.511,59)	(6.677,55)
Έλλειμμα εις νέο	**(4.217.686,00)**	**(3.617.071,11)**

Αμύνταιο, 20 Ιουλίου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ**
ΑΝΘΙΜΟΣ Σ. ΜΠΙΤΑΚΗΣ	**ΠΕΤΡΟΣ Γ. ΜΠΕΡΜΠΕΡΙΔΗΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΖ - 793466	**Α.Δ.Τ. ΑΝ - 831952**

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΥΜΕΩΝ Ι. ΙΤΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ. Χ - 269724

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αμυνταίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 1 και 4 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 2,3,5 και 6 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 Αμυνταίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 θέματα:

1) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙΙ-1 «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 4.558.089,42 κατά την 31/12/2022, λόγω ασυμφωνίας των δεδομένων της Γενικής Λογιστικής και του Δημόσιου Λογιστικού. Επιπλέον, από τα δεδομένα του Δημόσιου Λογιστικού προκύπτει ότι υφίστανται απαιτήσεις από προηγούμενες χρήσεις ποσού € 3.392.942,04 των οποίων η είσπραξη καθυστερεί επί μακρόν. Για την πιθανή ζημία που θα προκύψει από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών, σχηματίστηκε σε προηγούμενη χρήση πρόβλεψη ύψους € 401.426,22, ο βαθμός επάρκειας της οποίας δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του εν λόγω κονδυλίου του ενεργητικού ποσού € 4.558.089,42 κατά την 31/12/2022. 2) Ο Δήμος κατά παγία τακτική δεν παρακολουθεί τα αναλώσιμα, τα ανταλλακτικά και τα πάσης φύσεως αποθέματα σε λογιστική - διαχειριστική αποθήκη και δεν προβαίνει 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 αναλώσεων των αποθεμάτων που έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης 2022, καθώς και την ορθότητα της μη διενέργειας απογραφής και αποτίμησης των τελικών αποθεμάτων της 31/12/2022. 3) Δεν υπάρχει πλήρης αντιστοίχιση των λογαριασμών του Παθητικού Α.ΙΙΙ-3 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» ποσού € 23.231.905,03 και Α.ΙΙΙ-4 «Αξία ακινήτων και λοιπών παγίων αποκτηθέντων δωρεάν» ποσού € 575.160,01 με τις αξίες κτήσεως των επιχορηγούμενων παγίων στοιχείων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2.2.404 του Π.Δ. 315/1999. Λόγω της μη ορθής παρακολούθησης επί σειρά προηγούμενων ετών των επιχορηγήσεων για πάγια περιουσιακά στοιχεία, δεν μπορούμε να επαληθεύσουμε την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων για την κλειόμενη χρήση ποσού € 2.398.823,28 που περιλαμβάνεται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα», όσο και το υπόλοιπο των λογαριασμών του Παθητικού Α.ΙΙΙ-3 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» και Α.ΙΙΙ-4 «Αξία ακινήτων και λοιπών παγίων αποκτηθέντων δωρεάν». 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για τους Δήμους, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 94.140,02, με συνέπεια οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 94.140,02, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 94.140,02 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά € 5.594,98. 5) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές και ασφαλιστικές αρχές κατά την

τελευταία δεκαετία, πέραν της οποίας παραγράφονται οι οφειλόμενοι φόροι και οι εισφορές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων – εισφορών και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό ή ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 6) Μέχρι συντάξεως της παρούσας έκθεσης, δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, καθώς και για αξιώσεις και δικαστικές υποθέσεις τρίτων κατά του Δήμου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω ζητήματα.

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: α) Στην παράγραφο 25/σημ. δ3 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι ενδεχόμενες αποκλίσεις στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ-1 "Γήπεδα - Οικόπεδα", Γ.ΙΙ-2 "Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση", και Γ.ΙΙ-3 "Κτίρια και τεχνικά έργα" 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. β) Στο γεγονός ότι οι κτιριακές και μηχανολογικές εγκαταστάσεις του Δήμου, καθώς και το περιεχόμενο τους δεν είναι ασφαλισμένες για τον κίνδυνο πυρός. γ) Στο γεγονός ότι το κόστος παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, λόγω μη τήρησης της αναλυτικής λογιστικής, προσδιορίστηκε εξωλογιστικά.

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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2022. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Αμυνταίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

β) Ο Δήμος Αμυνταίου άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2000 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).

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό **285/2023**
Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ **ΤΑ ΜΕΛΗ**

Ακριβές Απόσπασμα
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΜΠΑΝΤΗΣ Ζ. ΙΟΡΔΑΝΗΣ