ΔΗΜΟΣ ΔΟΞΑΤΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/ση αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/ση αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.167.413,45	934.024,72	233.388,73	1.167.413,45	860.374,57	307.038,88
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.689.927,55	0,00	3.689.927,55	3.689.927,55	0,00	3.689.927,55
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.028.687,48	1.785.069,04	243.618,44	2.028.687,48	1.765.956,57	262.730,91
1β. Οδοί - Οδοστρώματα - κοινής χρήσεως	9.375.237,40	8.746.831,52	628.405,88	9.375.237,40	8.669.570,50	705.666,90
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.015.706,42	2.015.705,29	1,13	2.015.706,42	2.015.705,29	1,13
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	2.474.804,20	0,00	2.474.804,20	2.474.804,20	0,00	2.474.804,20
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	32.942.040,18	21.177.725,86	11.764.314,32	32.020.973,01	20.194.058,54	11.826.914,47
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.181.318,41	1.148.045,15	33.273,26	1.181.318,41	1.143.876,01	37.442,40
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	2.071.982,41	319.365,24	1.752.617,17	811.633,23	268.180,76	543.452,47
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.218.507,92	926.240,44	292.267,48	1.176.936,92	887.248,16	289.688,76
5. Μεταφορικά μέσα	902.572,66	380.671,17	521.901,49	873.115,86	291.257,14	581.858,72
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.767.853,92	2.216.819,46	551.034,46	2.575.310,76	2.133.490,09	441.820,67
7. Ακιν/σεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	12.146.568,56	0,00	12.146.568,56	4.442.368,14	0,00	4.442.368,14
Σύνολον ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	72.815.207,11	38.716.473,17	34.098.733,94	62.666.019,38	37.369.343,06	25.296.676,32
ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		486.252,94			486.252,94	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		-65.368,25	420.884,69		-65.368,25	420.884,69
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			34.519.618,63			25.717.561,01
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής έργων - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			27.462,20			25.570,29
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			1.659.880,51			2.295.592,27
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.956.124,15			1.181.625,26	
Μείον : Προβλέψεις		-1.956.124,15	0,00		-1.181.625,26	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			197.738,28			286.320,10
			1.857.618,79			2.581.912,37
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5.920,16			3.047,57
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.580.222,93			3.147.343,84
			2.586.143,09			3.150.391,41
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			4.471.224,08			5.757.874,07
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Εξοδα επομένων χρήσεων			40.399,74			31.470,75
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			896.503,10			914.636,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			40.161.134,28			32.728.681,15
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			55.696.057,07			42.810.971,45

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσης 2023	Ποσά προηγ. χρήσης 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
Κεφάλαιο	13.728.650,97	13.728.650,97
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1 Διαφ.απο αναπροσ.αξίας συμμετ.& χρεωγρ.	10.018,61	10.018,61
3. Δωρεές παγίων	314.700,06	277.473,62
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21.916.795,71	18.800.984,02
	22.241.514,38	19.088.476,25
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	921.806,15	921.806,15
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	- 127.900,76	-55.143,00
Υπόλοιπα ελλειμάτων προηγ. χρήσεων	- 2.269.186,86	-2.214.043,86
	- 2.397.087,62	-2.269.186,86
Σύν. ιδίων κεφ/λαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	34.494.883,88	31.469.746,51
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλ.για αποζημ.προσ.λ.εξόδ.απο την υπ.	135.696,94	118.583,69
	135.696,94	118.583,69
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	3.653.242,30	0,00
2. Δάνεια τραπεζών	310.520,92	331.253,08
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.207.216,60	416.939,25
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	58.092,53	28.378,04
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	38.866,89
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	40.788,86	20.056,70
11. Πιστωτές διάφοροι	2.013,75	175.026,21
	1.308.111,74	679.267,09
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	5.271.874,96	1.010.520,17
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	258.678,50	129.730,78
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	40.161.134,28	32.728.681,15
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λ/σμοί προϋπολογισμού	55.696.057,07	42.810.971,45

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά προηγ. χρήσης 2022
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		2.535.484,50			2.424.517,65	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		171.281,20			147.591,33	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		3.617.973,99	6.324.739,69		2.800.812,21	5.372.921,19
Μείον: Κόστος πωλήσεων			6.522.066,60			6.123.809,65
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-197.326,91			-750.888,46
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			391.342,65			736.951,33
Σύνολο			194.015,74			-13.937,13
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.535.788,37			1.531.266,78	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		2.310,66	1.538.099,03		1.944,93	1.533.211,71
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.344.083,29			-1.547.148,84
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		73.716,91			32.192,79	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων	0,00			0,00		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	41.233,96	41.233,96	32.482,95	24.638,64	24.638,64	7.554,15
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.311.600,34			-1.539.594,69
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.109.720,36			1.129.277,65	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		913.041,15			520.675,72	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ/νων χρήσεων		4.813,48			3.343,03	
		2.027.575,01			1.653.296,40	
Μείον: 1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	37.475,52			10.116,60		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	14.787,77			20.044,55		
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	791.612,14	843.875,43	1.183.699,58	127.624,19	157.785,34	1.495.511,06
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-127.900,76			-44.083,63
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.420.780,26			1.398.464,09	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		1.420.780,26	0,00		1.398.464,09	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			-127.900,76			-44.083,63

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	Ποσά προηγ. χρήσης 2022
Καθαρά αποτελ/τα (έλλειμα) χρήσεως	- 127.900,76	-44.083,63
(-) Υπόλοιπο αποτ/των προηγ. χρήσεων	- 2.269.186,86	-2.214.043,86
(-) Μεταφορά στο κεφάλαιο του Δήμου των επιχ/σεων που λήφθηκαν στη χρήση για ληξιπροθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Σύνολο	-2.397.087,62	-2.258.127,49
(-) Φόρος εισοδήματος	-	-11.059,37
Έλλειμα εις νέο	- 2.397.087,62	-2.269.186,86

ΚΑΛΑΜΠΑΚΙ ΔΡΑΜΑΣ, 22 ΙΟΥΛΙΟΥ 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 726474	Ο ΠΡΟΪΣΤ.Δ/ΝΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΠΑΛΟΓΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΡ 024751

Ο ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΒΟΛΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΙΚΕ ΜΕ ΑΜΟΕ 2535
ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΗΛΕΚΤΡΑ
ΑΜΟΕ 0110120
Α. ΑΔΕΙΑΣ 0133364 Α' ΤΑΞΗΣ

ΣΥΜΒΟΛΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Ι.Κ.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
ΒΑΛΑΩΡΙΤΟΥ 7 - Τ.Κ. 546 26 ΘΕΣ/ΝΙΚΗ
ΤΗΛ. 2310 541903 - FAX: 2310 556209
ΓΕΜΗ: 123913606000 - ΑΦΜ: 800463383
ΔΟΥ: Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Δοξάτου»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Δήμου Δοξάτου» (εφεξής «ο Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 του θέματος 1β και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1α, 2 & 3 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 Δοξάτου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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.Α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις συνολικού ποσού € 199.025 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου. Β) Στα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» και Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» ύψους € 1.659.881, € 1.956.124 και € 197.738 αντίστοιχα, περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση αθροιστικά συνολικού ποσού € 2.934.086, για τις οποίες η διενεργηθείσα πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 1.956.124, η οποία αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν της πενταετίας, υπολείπεται της απαιτούμενης κατά περίπου € 1.000.000. Συνεπώς, η αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» και Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» εμφανίζονται αθροιστικά αυξημένα κατά περίπου € 1.000.000, τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά περίπου € 1.000.000 και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά περίπου € 1.000.000.

2.Α) Λάβαμε επιστολή από έναν εκ των πέντε Νομικών Συμβούλων του Δήμου που μας αναφέρει ότι κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημίωση συνολικού ποσού € 112.600. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των αγωγών αυτών κατά του Δήμου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές από τους τέσσερεις εκ των πέντε δικηγόρων του Δήμου αναφορικά Ι) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ΙΙ) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από την ύπαρξη αγωγών τρίτων έναντι του Δήμου και από την τελική διευθέτηση αυτών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

3.Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 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 Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Δοξάτου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 05 Σεπτεμβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
KSI Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171