ΔΗΜΟΣ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ

ΑΔΑ: 676ΗΩΞ1-ΛΚ4

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

10η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020 (ΣΕ ΕΥΡΩ)			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019 (ΣΕ ΕΥΡΩ)		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Εξοδα Ιδρυσης & Πρώτης Εγκ/σεως	119.976,34	118.531,78	1.444,56	119.976,34	114.198,05	5.778,29
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.511.437,48	1.968.800,08	542.637,40	2.389.159,84	1.811.055,78	578.104,06
	2.631.413,82	**2.087.331,86**	**544.081,96**	**2.509.136,18**	**1.925.253,83**	**583.882,35**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	39.078.955,84	0,00	39.078.955,84	39.078.955,84	0,00	39.078.955,84
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	8.965.896,41	7.444.187,02	1.521.709,39	8.431.793,69	7.106.223,36	1.325.570,33
1β. Οδοι-Οδοστρωματα κοινής χρήσεως	9.136.983,25	8.261.886,19	875.097,06	9.127.244,05	8.006.907,44	1.120.336,61
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.572.107,73	4.715.314,48	856.793,25	5.572.107,73	4.537.865,71	1.034.242,02
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	36.855.328,08	30.578.617,36	6.276.710,72	36.807.836,08	29.985.749,69	6.822.086,39
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	531.488,93	418.160,06	113.328,87	531.488,93	391.586,29	139.902,64
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	1.861.408,33	1.470.898,71	390.509,62	1.632.628,33	1.435.431,37	197.196,96
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.246.427,38	1.130.457,49	115.969,89	1.242.731,65	1.110.314,46	132.417,19
5. Μεταφορικά μέσα	5.574.157,14	4.466.402,34	1.107.754,80	5.034.821,61	4.360.827,00	673.994,61
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.399.710,57	2.949.751,31	449.959,26	3.354.244,19	2.842.436,79	511.807,40
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκατ.	1.824.919,35	0,00	1.824.919,35	634.588,33	0,00	634.588,33
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**114.047.383,01**	**61.435.674,96**	**52.611.708,05**	**111.448.440,43**	**59.777.342,11**	**51.671.098,32**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ.χρηματ.απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		10.050,00			10.050,00	
μειον: Προβλέψεις για υποτίμηση		7.417,73	2.632,27		6.502,75	3.547,25
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			8.094,50			8.094,50
			10.726,77			**11.641,75**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**52.622.434,82**			**51.682.740,07**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες						
Αναλώσιμα υλικά,Ανταλλακτικά & είδη Συσκευασίας			12.681,06			10.196,06
			12.681,06			**10.196,06**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών			3.411.011,21			3.425.082,87
5. Χρεώστες διάφοροι			677.675,97			882.858,26
6. Λογ/μοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			16.357,04			14.508,67
			4.105.044,22			**4.322.449,80**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			401,03			400,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.702.733,53			5.679.444,80
			4.703.134,56			**5.679.844,80**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**8.820.859,84**			**10.012.490,66**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			321,00			4.104,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.939.459,54			1.739.335,79
			1.939.780,54			**1.743.439,79**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**63.927.157,16**			**64.022.552,87**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογ/μοί Δημοσίου Λογιστικού			11.486.165,12			12.692.304,96
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων κ εμπρ. Ασφ.			1.441.994,93			1.336.807,64
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			52,00			2.552,00
			12.928.212,05			**14.031.664,60**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020 (ΣΕ ΕΥΡΩ)		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019 (ΣΕ ΕΥΡΩ)	
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Ι. Κεφάλαιο		**26.877.513,80**		**26.877.513,80**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων				
3. Δωρεές παγίων		11.023.349,76		11.546.961,50
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21.310.812,86		20.326.158,62	
Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-13.904.974,55	7.405.838,31	-13.400.023,92	6.926.134,70
		18.429.188,07		**18.473.096,20**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια				
3. Ειδικά αποθεματικά		2.469,31		31.333,75
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο		11.633.090,72		11.825.199,90
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)		**56.942.261,90**		**57.207.143,65**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού				
λόγω εξόδου από την υπηρεσία		26.507,83		26.507,83
		26.507,83		**26.507,83**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
2. Δάνεια Τραπεζών		3.961.811,86		4.197.010,59
		3.961.811,86		**4.197.010,59**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές		1.235.076,73		1.105.294,78
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		276.276,54		30.940,40
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί		45.156,81		32.186,35
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
πληρωτέες στην επόμενη χρήση		405.082,98		467.181,67
8. Πιστωτές διάφοροι		334.158,01		290.936,34
		2.295.751,07		**1.926.539,54**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)		**6.257.562,93**		**6.123.550,13**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Έσοδα επομένων χρήσεων		0,00		418,20
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		700.824,50		664.933,06
		700.824,50		**665.351,26**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		**63.927.157,16**		**64.022.552,87**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
2. Πιστωτικοί λογ/μοί Δημοσίου Λογιστικού		11.486.165,12		12.692.304,96
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων κ εμπρ. Ασφ.		1.441.994,93		1.336.807,64
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		52,00		2.552,00
		12.928.212,05		**14.031.664,60**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.901.485,86			8.072.273,37		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	944.351,15			854.184,99		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	5.401.734,22		14.247.571,23	5.297.990,85		14.224.449,21
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			15.432.719,87			15.137.525,87
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.185.148,64**			**-913.076,66**
Πλέον : Άλλα έσοδα			1.669.222,07			646.727,88
Σύνολο			**484.073,43**			**-266.348,78**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.932.706,76			1.861.459,40		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	64.329,19		1.997.035,95	86.950,79		1.948.410,19
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-1.512.962,52**			**-2.214.758,97**
Πλέον :						
2. Έσοδα τίτλων παγίας επενδύσης και χρεογράφων		39.764,00			2.461,52	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		27.554,36	67.318,36		91.096,18	93.557,70
			-1.445.644,16			**-2.121.201,27**
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	192.057,40	192.057,40	192.057,40	316.166,96	316.166,96	316.166,96
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-1.637.701,56**			**-2.437.368,23**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα		1.370.701,91			1.347.289,90	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		337.106,93			1.153.029,02	
		1.707.808,84			2.500.318,92	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	23.476,05			36.028,62		
2. Έκτακτες ζημίες	3.469,82			2.825,78		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	117.876,39	144.822,26	1.562.986,58	62.313,18	101.167,58	2.399.151,34
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμα)			**-74.714,98**			**-38.216,89**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.890.603,08			2.173.330,41	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες						
στο λειτουργικό κόστος		1.890.603,08	0,00		2.173.330,41	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμα)			**-74.714,98**			**-38.216,89**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμα) χρήσεως	-74.714,98	-38.216,89
πλέον: Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	11.825.199,90	12.026.239,88
Σύνολο	11.750.484,92	11.988.022,99
μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	117.394,20	162.823,09
Πλεόνασμα εις νέο	**11.633.090,72**	**11.825.199,90**

Χολαργός, 8 Σεπτεμβρίου 2021

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	**Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ &**	**Η αν. ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΗΛΙΑΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ	**ΒΙΚΤΩΡΙΑ ΝΙΚΑΚΗ**	**ΦΩΤΕΙΝΗ ΜΠΟΤΗ**
ΑΔΤ ΑΕ-116314	**ΑΔΤ ΑΟ-556573**	**ΑΔΤ Χ-067475**
	Ο αν. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	
	ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΝΑΤΟΣ	
	ΑΔΤ ΑΜ-612619	
	ΑΜ Ο.Ε.Ε. 13597, Α' ΤΑΞΗΣ	

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παπάγου - Χολαργού

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Παπάγου-Χολαργού, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 3 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 2 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 Παπάγου-Χολαργού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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)Στο λογαριασμό Γ.ΙΙ.3. «Κτίρια και Τεχνικά έργα» συμπεριλαμβάνεται η αξία των σχολικών συγκροτημάτων του πρώην Δήμου Παπάγου τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία με συνολική αξία ευρώ 0,03, ενώ θα έπρεπε να καταχωρηθούν με τις αξίες που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία για την αξία αυτών, έτσι ώστε να μπορούμε να προσδιορίσουμε την αύξηση των Ιδίων κεφαλαίων και των παγίων. 2)Μεταξύ των απαιτήσεων που εμφανίζονται στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.267.595,53 οι οποίες παραμένουν ανείσπρακτες από προηγούμενες χρήσεις. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την πιθανή απώλεια από τη μη είσπραξή τους. Λόγω έλλειψης κατάλληλων στοιχείων δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πιθανής μη είσπραξης τους και κατά συνέπεια την πιθανή επίπτωση στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», στα αποτελέσματα της χρήσης και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων. 3)Η σχηματισμένη πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 ποσού ευρώ 26.507,83, υπολείπεται από αυτή που έπρεπε να σχηματισθεί για το σύνολο του προσωπικού κατά ποσό ευρώ 149.712,66 με συνέπεια το κονδύλι αυτό να εμφανίζεται μειωμένο κατά ποσό ευρώ 149.712,66, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά ποσό ευρώ 12.737,79 και 13.179,69 αντίστοιχα.

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 καθίστανται 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 31.12.2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Παπάγου-Χολαργού και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 5 Οκτωβρίου 2021

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΡ. ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 14771
ΣΟΛ Α.Ε.
μέλος δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΛ 125