

ΔΗΜΟΣ ΚΟΝΙΤΣΑΣ
ΠΡΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβεστη Αξία
4. Λοιπά Έξοδα εγκαταστάσεων	1.765.567,58	1.481.508,90	284.058,68	1.715.756,78	1.435.307,87	280.448,91
	1.765.567,58	1.481.508,90	284.058,68	1.715.756,78	1.435.307,87	280.448,91

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβεστη Αξία
1. Γήπεδα - οικόπεδα	5.021.811,63	0,00	5.021.811,63	5.021.811,63	0,00	5.021.811,63
1α. Πλατείες - πάρκα - παιδοτόποι κοινής χρήσεως	2.096.061,50	2.039.289,85	56.771,65	2.096.061,50	2.033.168,58	62.892,92
1β. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12.645.485,07	10.265.000,27	2.380.484,80	12.489.619,24	9.944.171,15	2.545.448,09
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	398.893,42	59.376,45	339.516,97	314.227,13	46.623,79	267.603,34
2. Οικονομικά, μεταλλικά, λατομικά, αγρολ, φυτείες, δάση	39.105.794,87	0,00	39.105.794,87	39.105.794,87	0,00	39.105.794,87
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	20.292.406,44	17.361.303,97	2.931.102,47	20.246.181,35	17.016.097,63	3.230.083,72
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	257.158,16	192.511,36	64.646,80	257.158,16	186.029,32	71.128,84
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροπαιγνίου κοινής χρήσεως	553.455,24	259.528,25	293.926,99	450.874,59	242.996,93	207.877,66
3γ. Λοιπές κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.073.528,16	5.265.767,34	2.807.760,82	7.899.159,54	5.053.708,06	2.845.450,48
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	341.331,69	308.830,28	32.501,41	341.331,69	297.957,99	43.373,70
5. Μεταφορικά μέσα	968.796,04	849.861,72	118.934,32	968.796,04	809.084,52	159.711,52
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.783.072,59	1.524.588,85	258.483,74	1.715.971,53	1.422.288,48	293.683,05
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	6.513.745,91	0,00	6.513.745,91	4.452.767,79	0,00	4.452.767,79
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (ΓII)	98.051.540,72	38.126.058,34	59.925.482,38	95.359.754,06	37.052.126,45	58.307.627,61

III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	2.078.988,47			3.064.045,92		
Μειών: Οφειλόμενες δόσεις	107.682,95			173.552,46		
Μειών: Προβλέψεις για υποτιμήσεις	172.945,55	1.798.359,97		1.091.132,19	1.799.361,27	
		1.798.359,97			1.799.361,27	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)		61.723.842,35			60.106.988,86	

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες αναλόγως υλικού, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας						26.110,35
--	--	--	--	--	--	------------------

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.981.038,98			1.743.687,92		
Μειών: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	1.495.460,96	485.578,02		1.358.922,31	384.765,61	

5. Χρεώστες διάφοροι		765.440,62			211.566,10	
		1.251.018,64			596.331,71	

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο		0,00			0,00	
3. Καταθέσεις τραπεζών & προβαλισίας		4.175.012,47			4.825.959,25	
		4.175.012,47			4.825.959,25	

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIV)

		5.452.141,46			5.451.834,58	
--	--	---------------------	--	--	---------------------	--

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επομένων χρήσεων		33.604,75			31.273,38	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά		263.684,83			300.695,84	
		297.289,58			331.969,22	

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + E)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		67.757.332,07			66.171.241,59	
-------------------------------	--	----------------------	--	--	----------------------	--

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί δημοσίου λογιστικού		44.076.983,81			37.133.394,69	
		44.076.983,81			37.133.394,69	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.068.502,88	1.140.516,35
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	41.797,77	26.827,01
3. Τοκτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.990.337,09	2.798.735,13
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	3.694.334,93	3.027.081,67
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	406.302,81	938.996,82
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-λοιπά)	18.334,05	3.269,54
Σύνολο	424.636,86	942.266,36
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.948.619,12	1.408.301,50
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.950,00	3.100,00
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.526.912,26	-469.135,15
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	147.318,52	70.712,65
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	19.908,95	22.844,79
Οικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.399.502,69	-421.267,29
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	661.364,95	667.669,17
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	87.396,38	72.255,75
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	698.629,38
	748.761,33	1.438.554,30
Μειών:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	21.648,61	61,14
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.408,61	277.773,96
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	136.538,65	92.734,10
	169.595,87	370.569,20
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)	-820.337,23	646.717,81
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	-1.120.132,92	-1.122.380,35
Μειών: Οι από αυτές, ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	-1.120.132,92	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ	-820.337,23	646.717,81
	0,00	0,00

Κόνιτσα, Ν. Ιωαννίνων 14 Απριλίου 2026

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΠΑΠΑΠΥΡΟΥ Ζ. ΑΝΔΡΕΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 292212

ΚΟΤΣΑΦΤΗΣ Χ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 838888

ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ Ε. ΓΑΡΥΦΑΛΙΑ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0026428 Α ΤΑΞΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 243234

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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κόνιτσας

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Νόημα με επιφύλαξη

Έχω μελετήσει τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Κόνιτσας (εφεξής ο «Δήμος»), οι οποίες αποσπάζονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα δόσεων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόστιμο.

Κατά τη γνώμη μου, εκτός από τις πιθανές επιστώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μου «Βάση για Νόημα με Επιφύλαξη», οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστό Λογαριαστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Νόημα με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μου προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων» συνολικού ποσού € 6.513.745,91: α) περιλαμβάνονται έσοδα ποσού € 3.421.852,41, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται ως λογαριασμοί έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις και αναλογούσεις αποσβέσεις επιχορηγηθέντων παγίων (όσο η αξία κτήσεως τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Για αυτόν τον λόγο, οι ενσωματωμένες ακινητοποιήσεις και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ύψους € 1.428.692,46, οι επιχορηγήσεις επενδύσεων εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό ύψους € 1.086.853,74, οι αποσβέσεις της χρήσεως εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ύψους € 136.874,10, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό ύψους € 109.191,94, τα αποτελέσματα της χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ύψους € 33.682,15 και τα Αποτελέσματα εις νέο εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ύψους € 341.838,72. β) τα έσοδα υπό εκτέλεση ποσού € 551.965,15 δεν λάβωμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια με αποτέλεσμα να μην εμπίπτει σε θέση μη ελέγχου α) αν τα πάντα αυτά θα πρέπει να μεταφερθούν σε επιμέρους λογαριασμούς και να ξεκινήσουν να αποσβέζονται και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

2. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης»: α) κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, δεν περιλαμβάνεται η αξία συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλαιο ποσών ονταίτην αξίας € 57.423,42, με συνέπεια η αξία των συμμετοχών τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό. β) κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, εμφανίζεται μειωμένη η αξία συμμετοχής σε Δημοτική Επιχείρηση κατά ποσό € 85.107,85, με συνέπεια η αξία των συμμετοχών, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό.

3. α) Για τη διαχείριση των υλικών και αναλωσίμων δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης ή κάποιο άλλο μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των αποθεμάτων ενώ δεν τηρούνται καρτέλες αποθήκης των υλικών και δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι αναλώσεις που διενεργούνται στην διάρκεια της χρήσεως. Συνεπώς διατρέπουν επιφύλαξη για την ενδεδειγμένη επίπτωση του θέματος αυτού στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως στα ίδια κεφάλαια του Δήμου και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2023. β) Τα αποθέματα τρέχουσας χρήσεως στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και στις 31 Δεκεμβρίου 2023 αξίας € 29.343,02 και αξίας € 26.110,35 αντίστοιχα δεν έχουν αποτιμηθεί στο κόστος κτήσεως τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.315 «Κλειστό Λογαριαστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης». Από τον έλεγχο μου δεν κατέστη δυνατό να εκτιμησουμε την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως στα ίδια κεφάλαια του Δήμου και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2023.

4. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαιτήσεις συνολικού ποσού € 485.578,02 για τις οποίες δεν λάβωμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια και δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν. Συνεπώς διατρέπουν επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου.

5. Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επισφαλών» συνολικού ποσού € 16.801.937,78 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις € 5.179.825,77 για τις οποίες δεν έλαβωμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να επαληθευθούν με ποια πάγια στοιχεία αντιπροβάλλονται. Ως εκ τούτου, διατρέπουν επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδύλιου αυτού και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου.

6. Στο κονδύλι των Αποτελεσμάτων Χρήσεως Ι.1 «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 1.068.502,88 περιλαμβάνονται: έσοδα από μισθώματα ποσού € 98.519,57 για τα οποία δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να επαληθευθούν την αξία των εν λόγω εσόδων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσεως της απαίτησής και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου.

7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Κόνιτσας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος Κόνιτσας δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχόντων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μου, δεν έχω αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψής που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μου σύμφωνα με τα άρθρα 101 και 102 του Ν. 2839/2000 (Α.Π.Ε) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτής περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μου «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαγραφού μου, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπαιδευθεί στις δεοντολογικές με υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστοποιώ ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχω αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για νόημα με επιφύλαξη.

Άλλα Θέμα

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ελέγχθηκαν από άλλα ελεγκτικά επαρκή. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 4/1/2025 έκθεση ελέγχου με νόημα με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλειστό Λογαριαστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάσταση των Χρηματοοικονομικών 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 ονταίτην του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μου. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μου δεν εντοπίζει ουσιώδη σφάλμα, όταν αυτά υπάρχουν. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. είναι αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ορισμένες επαγγελματικές αρχές και διατρέπουν επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

• Εκτιμούμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδόν πάντα και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε 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 κρυφτεί ευχερέστερα, πλαστογραφία, κομμιμένες παραλείψεις, φεβδαίες διαβιβαστικές ή παράμορφη 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 την διαπίστωση 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκειμενικές αναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Δημοτικό Συμβούλιο, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπισθούν κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Θεμάτων και Κινημάτων Απαιτήσεων

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντικειμενική του περιεχόμενο της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας για τον Δήμο Κόνιτσας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανακριβείς στην Έκθεση Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής.

Θεσσαλονίκη, 21 Απριλίου 2026

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής