ΔΗΜΟΣ ΚΟΝΙΤΣΑΣ
ΝΟΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
5η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.428.428,74	1.220.835,26	207.593,48	1.343.020,41	1.193.071,35	149.949,06
	1.428.428,74	1.220.835,26	207.593,48	1.343.020,41	1.193.071,35	149.949,06
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.006.386,71	0,00	5.006.386,71	5.006.386,71	0,00	5.006.386,71
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.085.317,77	1.953.926,13	131.391,64	2.085.317,77	1.937.338,24	147.979,53
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.918.636,80	7.381.027,75	4.537.609,05	11.872.449,69	6.994.957,35	4.877.492,34
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	12.112,79	3.956,92	8.155,87	12.112,79	3.472,36	8.640,43
2. Ορυχεία. Μεταλλεία. Λατομεία. Αγροί. 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	20.246.171,30	14.414.996,20	5.831.175,10	20.246.171,30	13.907.492,64	6.338.678,66
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	189.634,87	138.692,98	50.941,89	189.634,87	133.542,58	56.092,29
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	283.853,42	160.755,12	123.098,30	283.853,42	149.400,96	134.452,46
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως			0,00			
& λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	6.403.627,05	3.639.502,93	2.764.124,12	5.180.336,82	3.508.104,56	1.672.232,26
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	268.678,58	223.665,70	45.012,88	268.678,58	212.313,58	56.365,00
5. Μεταφορικά μέσα	764.909,99	647.020,93	117.889,06	764.909,99	585.624,37	179.285,62
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.115.165,58	976.854,92	138.310,66	1.122.476,37	930.047,13	192.429,24
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκ/λές	4.698.677,27	0,00	4.698.677,27	4.833.567,46	0,00	4.833.567,46
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	92.098.967,00	29.540.399,58	62.558.567,42	90.971.690,64	28.362.293,77	62.609.396,87
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.234.045,92			3.234.045,92	
Μείον - Οφειλόμενες δόσεις		173.552,46			173.552,46	
Μείον - Προβλέψεις για υποτίμηση		1.598.402,99	1.462.090,47		1.598.402,99	1.462.090,47
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			64.020.657,89			64.071.487,34
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-αναλώσιμα υλικά-ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			64.786,25			84.800,15
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.141.715,48			1.039.995,93	
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		647.817,01	493.898,47		647.817,01	392.178,92
11. Χρεώστες Διάφοροι			136.816,53			123.930,67
			630.715,00			516.109,59
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			324,95			6.445,61
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.623.404,65			3.718.755,35
			3.623.729,60			3.725.200,96
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			4.319.230,85			4.326.110,70
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			19.554,04			11.718,12
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			156.915,46			109.369,23
			176.469,50			121.087,35
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			68.723.951,72			68.668.634,45
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			21.596.556,64			25.884.407,86

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. χρήσεως 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	59.198.162,83	59.198.162,83
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	2.853,26	2.853,26
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.765.679,29	14.072.984,89
	14.768.532,55	14.075.838,15
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	167.715,05	167.715,05
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	-753.240,94	-853.706,72
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-6.926.360,07	-6.072.653,35
	-7.679.601,01	-6.926.360,07
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	66.454.809,42	66.515.355,96
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	258.391,81	104.398,40
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	692.814,29	762.610,77
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	474.272,00	368.738,85
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	130.372,51	93.118,23
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	44,10
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	72.989,62	53.275,44
11. Πιστωτές διάφοροι	582.761,20	572.862,63
	1.260.395,33	1.088.039,25
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	1.953.209,62	1.850.650,02
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	9.006,84	113.279,85
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	48.534,03	84.950,22
	57.540,87	198.230,07
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	68.723.951,72	68.668.634,45
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	21.596.556,64	25.884.407,86

Σημειώσεις : Επί ακινήτων του Δήμου υφίστανται υποθήκες ποσού ύψους € 117.639,33 για εξασφάλιση υποχρεώσεων από δάνεια τραπεζών.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		792.074,94			730.192,07	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		17.627,64			43.033,74	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		2.200.248,54	3.009.951,12		2.171.581,96	2.944.807,77
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			2.662.125,96			2.952.276,64
Μικτά αποτελέσματα πλεόνασμα / (έλλειμα) χρήσεως			347.825,16			-7.468,87
Πλέον: Άλλα έσοδα			106.795,92			406.502,39
Σύνολο			454.621,08			399.033,52
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.815.471,56			1.991.452,00	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		7.626,60	1.823.098,16		10.177,93	2.001.629,93
Μερικά αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.368.477,08			-1.602.596,41
Πλέον (ή μείον):						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		80.026,02			111.575,54	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		71.128,27	8.897,75		70.978,41	40.597,13
Ολικά αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.359.579,33			-1.561.999,28
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	690.324,83			664.412,77		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	199.729,89			746.318,32		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	34.267,42	924.322,14		0,00	1.410.731,09	
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			5.252,59		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	296.415,56			59.390,07		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	296.415,56	627.906,58	637.795,87	702.438,53	708.292,56
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες)			-731.672,75			-853.706,72
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.223.347,42			1.263.365,21	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.223.347,42	0,00		1.263.365,21	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα / (έλλειμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-731.672,75			-853.706,72

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμα) χρήσεως	-731.672,75	-853.706,72
(+) Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων	-6.926.360,07	-6.072.653,35
Σύνολο	-7.658.032,82	-6.926.360,07
Μείον:		
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	21.568,18	0,00
Πλεόνασμα / Έλλειμμα εις νέο	-7.679.601,00	-6.926.360,07

Κόνιτσα, Ν.Ιωαννίνων, 24 Ιουλίου 2017

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΣΠΥΡΟΥ
Α.Δ.Τ. Σ 083853

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΑΡΑΤΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 717219

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ Ε. ΓΑΡΥΦΑΛΙΑ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0026428 Α' ΤΑΞΗΣ
ΑΔΤ ΑΗ 243234

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κόνιτσας
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κόνιτσας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει και τις μεταβατικές διατάξεις του Ν.3852/2010). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητος των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Στο λογαριασμό των παγίων «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνονται έργα, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους) καθώς η Τεχνική Υπηρεσία δεν έχει προσκομίσει στο λογιστήριο έγγραφα που να αποδεικνύουν την ολοκλήρωση των έργων αυτών. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ύψος των παγίων που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων, το ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
2. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε πληροφόρηση στις σχετικές επιστολές από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου Κόνιτσας αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν άλλων εμπράγματων βαρών επί αυτών και για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση του θέματος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015.
3. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.III.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης»:
α) περιλαμβάνεται η αξία των συμμετοχών του Δήμου στο κεφάλαιο δέκα οντοτήτων για τις οποίες δεν διενεργήθηκε η αποτίμησή τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015. Επιπρόσθετα, δεν τέθηκαν υπόψη οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις καθώς και στο κεφάλαιο του Δήμου.
β) δεν περιλαμβάνεται η αξία συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλαιο τεσσάρων οντοτήτων για τις οποίες δεν έχουν τεθεί υπόψη μας οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στο κεφάλαιο του Δήμου.
4. 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 ειδών και δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι αναλώσεις που διενεργούνται στην διάρκεια της χρήσης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο Κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2015.
β) Τα αποθέματα τέλους χρήσης στις 31 Δεκεμβρίου 2014 και στις 31 Δεκεμβρίου 2015 αξίας ΕΥΡΩ 84.800,15 και αξίας ΕΥΡΩ 64.786,25 αντίστοιχα δεν έχουν αποτιμηθεί στο κόστος κτήσης τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2015.
5. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.II.5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό ύψους ΕΥΡΩ 23.283,99 το οποίο δεν κατέστη δυνατό να το επιβεβαιώσουμε και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου.
6. Δεν επαληθεύσαμε με καταμέτρηση το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.IV.1 «Ταμείο», ποσού ύψους ΕΥΡΩ 324,95 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη αυτού του περιουσιακού στοιχείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
7. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.II.1 «Προμηθευτές», ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 ΕΥΡΩ 474.272,00 επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 22% επί του δείγματος που επελέγη και 19% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό ύψους ΕΥΡΩ 312.573,08, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
8. 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 προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό 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.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, 5, 7 και 8 και τις επιπτώσεις του θέματος 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
2. Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων του νέου «Καλλικρατικού Δήμου» έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1 Ιανουαρίου 2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Υ.Α. με Α.Π. 74445 / 27-12-2010.
3. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ. 315/1999) εκτός από τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Αντ. Ερκέκογλου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 39731
Για την KSI Greece IKE (A.M. 171)
Μέλος της KS International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής, 151 25 Μαρούσι
Φράγκων 6-8, 546 26 Θεσσαλονίκη

KSi Greece
Helping clients succeed