ΔΗΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

Ισολογισμός 31ης Δεκεμβρίου 2018 8η Χρήση (1η Ιανουαρίου 2018 - 31η Δεκεμβρίου 2018), Ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
		Αξία κτήσεως	Αποσβεσθέντα	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β	**ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**						
4.	Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.796.302,62	2.263.549,19	532.753,43	2.704.837,46	2.139.066,61	565.770,85
		2.796.302,62	**2.263.549,19**	**532.753,43**	**2.704.837,46**	**2.139.066,61**	**565.770,85**
Γ	**ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
II.	***Ενσώματες ακινητοποιήσεις***						
1.	Γήπεδα - Οικόπεδα	28.934.239,92	0,00	28.934.239,92	28.934.239,92	0,00	28.934.239,92
1α.	Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.827.697,30	5.086.517,42	741.179,88	5.827.697,30	4.823.869,02	1.003.828,28
1β.	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	28.260.727,14	22.808.258,12	5.452.469,02	28.237.026,36	21.486.931,10	6.750.095,26
1γ.	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.014.772,62	960.876,97	53.895,65	1.014.772,62	909.407,75	105.364,87
2.	Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες,Δάση	48.052.775,22	0,00	48.052.775,22	48.052.775,22	0,00	48.052.775,22
3.	Κτίρια και τεχνικά έργα	23.811.916,16	16.673.115,29	7.138.800,87	22.854.406,70	15.978.513,74	6.875.892,96
3β.	Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.620.296,85	1.405.226,39	215.070,46	1.620.296,85	1.283.110,33	337.186,52
3γ.	Λοιπες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.057.732,08	5.412.829,65	644.902,43	6.057.732,08	5.084.635,44	973.096,64
4.	Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.324.199,76	3.043.568,57	280.631,19	3.324.199,76	2.987.429,67	336.770,09
5.	Μεταφορικά μέσα	3.343.254,31	2.997.192,32	346.061,99	3.090.790,31	2.962.252,18	128.538,13
6.	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.951.494,03	2.585.552,99	365.941,04	2.821.070,58	2.412.866,16	408.204,42
7.	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	15.864.229,94	0,00	15.864.229,94	13.267.689,70	0,00	13.267.689,70
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**169.063.335,33**	**60.973.137,72**	**108.090.197,61**	**165.102.697,40**	**57.929.015,39**	**107.173.682,01**
III.	***Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις***						
1.	Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.876.681,59			2.117.489,15	
	Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		89.000,00			89.000,00	
	Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		1.140.741,00	646.940,59		1.140.741,00	887.748,15
				646.940,59			**887.748,15**
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**108.737.138,20**			**108.061.430,16**
Δ	**ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
II.	***Απαιτήσεις***						
1.	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.368.219,23			5.353.282,34	
	Μείον: Προβλέψεις		2.747.269,90	2.620.949,33		2.800.033,27	2.553.249,07
11.	Χρεώστες διάφοροι			265.153,24			287.256,21
				2.886.102,57			**2.840.505,28**
IV.	***Διαθέσιμα***						
1.	Ταμείο			8.347,50			98.715,86
3.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.134.784,30			6.632.415,57
				6.143.131,80			**6.731.131,43**
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**9.029.234,37**			**9.571.636,71**
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**118.299.126,00**			**118.198.837,72**
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.	Χρεωστικοί λογαριασμοί προυπολογισμού			78.106.953,92			66.318.923,75
				78.106.953,92			**66.318.923,75**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α.	**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**		
I.	***Κεφάλαιο***	72.443.902,49	72.684.710,05
		72.443.902,49	**72.684.710,05**
II.	***Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων***		
3.	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	36.231.547,83	35.138.775,02
4.	Αξία ακινήτων και λοιπών παγίων αποκτηθέντων δωρεάν	642.348,08	642.348,08
		36.873.895,91	**35.781.123,10**
IV.	***Αποτελέσματα εις νέο***		
	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	864.190,30	981.723,63
		864.190,30	**981.723,63**
	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**110.181.988,70**	**109.447.556,78**
Β.	**ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΥΝΔΙΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ**		
1.	Προβλέψεις για αποζημείωση προσωπικού λογω εξόδου από την υπηρεσία	488.260,68	447.474,37
2.	Λοιπές προβλέψεις	3.393.989,75	3.968.164,67
		3.882.250,43	**4.415.639,04**
Γ.	**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**		
I.	***Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις***		
2.	Δάνεια τραπεζών	1.375.063,66	1.754.354,70
		1.375.063,66	**1.754.354,70**
II.	***Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις***		
1.	Προμηθευτές	1.264.298,36	924.237,93
5.	Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	208.554,82	177.566,45
6.	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	37.087,81	34.922,94
7.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	378.109,94	379.280,47
11.	Πιστωτές διάφοροι	369.648,63	362.682,91
		2.257.699,56	**1.878.690,70**
	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**3.632.763,22**	**3.633.045,40**
Δ.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**		
1.	Έσοδα επομένων χρήσεων	602.123,65	702.596,50
		602.123,65	**702.596,50**
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**118.299.126,00**	**118.198.837,72**
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.	Πιστωτικοί λογαριασμοί προυπολογισμού	78.106.953,92	66.318.923,75
		78.106.953,92	**66.318.923,75**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
I.	**Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**						
1.	Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.565.058,08			4.339.573,50
2.	Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			507.678,16			673.004,36
3.	Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό			5.731.856,19			5.711.707,06
	Σύνολο			**10.804.592,43**			**10.724.284,92**
	Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			13.861.991,35			13.382.871,12
	Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.057.398,92**			**-2.658.586,20**
	Πλέον: Αλλα έσοδα (ειδικευμένες επιχορηγήσεις)			982.557,66			909.897,24
	Σύνολο			**-2.074.841,26**			**-1.748.688,96**
	Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		983.600,28			525.593,15	
	3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		19.204,94	1.002.805,22		15.041,19	540.634,34
	Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.077.646,48**			**-2.289.323,30**
	Μείον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		46.548,25			45.786,02	
	Μείον:						
	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	161.320,59	161.320,59	-114.772,34	113.358,49	113.358,49	-67.572,47
	Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.192.418,82**			**-2.356.895,77**
II.	**ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα**						
	1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.694.870,43			2.373.944,39		
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	569.844,04	3.264.714,47		366.807,87	2.740.752,26	
	Μείον:						
	3. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	24.211,18			0,00		
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	17.431,95			15.944,09		
	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	41.643,13	3.223.071,34	55.827,65	71.771,74	2.668.980,52
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**30.652,52**			**312.084,75**
	Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.168.604,91			3.322.066,34	
	Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.168.604,91	0,00		3.322.066,34	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**30.652,52**			**312.084,75**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	30.652,52	312.084,75
Πλέον: Πλεόνασμα προήγούμενων χρήσεων	981.723,63	796.512,42
Σύνολο	**1.012.376,15**	**1.108.597,17**
Μείον: 1. Φόρος Εισοδήματος	-148.185,85	-126.873,54
Πλεόνασμα εις νέο	**864.190,30**	**981.723,63**

Πρέβεζα, 22 Αυγούστου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Χρήστος Ε. Μπάλης	Θεοδώρα Π. Νιτσάκη	Κωνσταντίνος Γ. Φούντογλου
ΑΔΤ: ΑΗ 247031	Α.Δ.Τ.: ΑΕ 285071	Α.Δ.Τ.: ΑΖ 747061

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Δήμου Πρέβεζας**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 επιπτώσεις του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 2,3,4 και 5 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 Πρέβεζας** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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 υπόλοιπο του λογαριασμού Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 571.627,34, το οποίο αφορά τις μη απορροφηθείσες επιχορηγήσεις έργων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, οι οποίες είναι κατατεθειμένες σε λογαριασμούς της Περιφέρειας Ηπείρου και του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης. Στους ανωτέρω λογαριασμούς ορίσθηκε με αποφάσεις του Περιφερειάρχη Ηπείρου και του Υπουργού υπόλογος Διαχειριστής ο Δήμος Πρέβεζας. Λόγω του γεγονότος αυτού οι λογαριασμοί Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας και Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού εμφανίζονται ισόποσα αυξημένοι κατά ποσό Ευρώ 571.627,34.

2. Για ακίνητα που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του Ισολογισμού: α) Γήπεδα – Οικόπεδα, αξίας Ευρώ 2.108.228,44 και β) Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγρούς, Φυτείες, Δάση, αξίας Ευρώ 19.751.465,51, δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες νομιμοποίησης και μετεγγραφής στο υποθηκοφυλακείο. Δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε τις ενδεχόμενες συνέπειες στην οικονομική κατάσταση του Δήμου για την περίπτωση που για όλα ή μερικά από αυτά τα ακίνητα, δεν καταστεί δυνατό στο μέλλον να συγκεντρωθούν τα απαραίτητα αποδεικτικά ιδιοκτησίας.

3. Κατά την έναρξη της επέκτασης του Σχεδίου Πόλης (1989-1995) δημιουργήθηκαν απαιτήσεις και υποχρεώσεις του Δήμου για απαλλοτριώσεις και ρυμοτομήσεις ιδιοκτησιών, οι οποίες δεν είχαν εμφανισθεί στα βιβλία του Δήμου και καταχωρούνται στα βιβλία στις χρήσεις που διακανονίζονται. Δεν υπάρχουν στοιχεία για να προσδιορίσουμε τα ποσά που δεν περιλαμβάνονται στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις από την αιτία αυτή αλλά και οι συνέπειες τους στα λοιπά κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων (Καθαρή Θέση – Ενσώματες Ακινητοποιήσεις).

4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές από ιδρύσεώς του. 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 καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

5. Σύμφωνα με την επιστολή της Νομικής Υπηρεσίας του Δήμου υπάρχουν επίδικες και εξώδικες απαιτήσεις τρίτων κατά του Δήμου, συνολικού ποσού 6.322.401,90 ευρώ. Για αντιμετώπιση των ανωτέρω επίδικων και εξώδικων απαιτήσεων τρίτων έχει σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη ποσού 3.393.989,75 ευρώ. Από τον ελεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για να κρίνουμε αν η σχηματισθείσα από τον Δήμο πρόβλεψη για εκκρεμείς δίκες είναι επαρκής.

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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Πρέβεζας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείριση

β) Ο Δήμος Πρέβεζας άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1η Ιανουαρίου 2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

γ) Ο προσδιορισμός της αξίας των α) Γηπέδων - Οικοπέδων ποσού 28.262.492,07 ευρώ, β) Ορυχείων, Μεταλλείων, Λατομείων, Αγρών, Φυτειών, Δασών ποσού 48.046.775,22 ευρώ και γ) Κτιρίων και τεχνικών έργων ποσού 10.409.021,48 ευρώ έγινε με βάση το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

Αθήνα, 3 Οκτωβρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ Crowe

Φώτιος Ζ. Τζώρας
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 14911
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125