ΑΔΑ: ΩΖ6ΤΩ1Ν-5ΜΞ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.10.[illegible]6:51:01 EEST
Reason:
Location: Athens

ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.838.174,44	3.038.899,86	799.274,58	3.766.948,14	2.897.058,42	869.889,72
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	18.466.766,47	0,00	18.466.766,47	18.466.766,47	0,00	18.466.766,47
1α.Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοιν.χρήσεως	5.399.884,15	3.112.521,14	2.287.363,01	5.333.883,15	2.942.358,55	2.391.524,60
1β.Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	24.293.802,29	13.644.264,82	10.649.537,47	23.831.142,38	12.825.477,79	11.005.664,59
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.033.376,06	1.612.528,97	420.847,09	2.033.376,06	1.543.082,99	490.293,07
3.Κτίρια και Τεχνικά Έργα	24.703.616,35	15.287.740,23	9.415.876,12	24.318.552,71	14.433.937,44	9.884.615,27
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	89.747,63	18.438,13	71.309,50	89.747,63	14.848,23	74.899,40
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.018.961,71	1.068.903,74	950.057,97	1.977.566,13	1.001.132,78	976.433,35
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.161.222,34	1.283.678,71	2.877.543,63	4.161.222,34	1.117.537,65	3.043.684,69
4. Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	729.960,77	617.953,11	112.007,66	704.044,77	581.113,27	122.931,50
5.Μεταφορικά Μέσα	2.870.031,54	2.793.893,06	76.138,48	2.839.701,14	2.783.126,03	56.575,11
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.308.901,64	3.442.646,30	866.255,34	4.241.009,92	3.211.865,70	1.029.144,22
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	396.253,93	0,00	396.253,93	521.323,53	0,00	521.323,53
Σύνολο ακινητοποιήσεων (*ΓΙΙ)*	89.472.524,88	42.882.568,21	46.589.956,67	88.518.336,23	40.454.480,43	48.063.855,80
ΙΙΙ Τίτλοι πάγιας επένδυσης και Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.340.285,45			2.352.847,25	
Μείον: - Οφειλόμενες Δόσεις				0,00		
- Προβλέψεις για υποτίμηση	43.020,71	43.020,71	2.297.264,74	44.429,76	44.429,76	2.308.417,49
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (*Γ ΙΙ+Γ ΙΙΙ)*			**48.887.221,41**			**50.372.273,29**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.885.513,80			3.010.315,72	
Μείον: Προβλέψεις		1.391.126,15	1.494.387,65		1.349.354,04	1.660.961,68
4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις από χρεώστες		4.321.868,88			4.170.917,38	
Μείον: Προβλέψεις		4.321.868,88	0,00		4.170.917,38	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			133.944,42			161.417,72
			1.628.332,07			**1.822.379,40**
ΙV Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.653,55			744,28
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			11.898.775,60			10.391.291,32
			11.901.429,15			**10.392.035,60**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**13.529.761,22**			**12.214.415,00**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1 .Εξοδα επόμενων χρήσεων			17.433,33			0,00
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			857.557,72			760.586,61
			874.991,05			**760.586,61**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**64.091.248,26**			**64.217.164,62**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			**48.884.000,72**			**43.916.792,55**
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			514.125,89			625.117,24
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις			1.955.009,32			2.023.087,80
			51.353.135,93			**46.564.997,59**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	26.447.853,54	26.447.853,54
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	42.176,25	42.176,25
3. Δωρεές παγίων	8.580.974,90	8.580.974,90
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	23.873.423,10	24.708.903,73
	32.496.574,25	33.332.054,88
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	4.116,70	5.288,49
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
1.Πλεονάσματα εις νέον	2.312.210,15	2.145.837,79
	2.312.210,15	2.145.837,79
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**61.260.754,64**	**61.931.034,70**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**170.217,34**	**169.162,87**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	758.450,65	758.450,61
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	254.413,73	
	1.012.864,38	**758.450,61**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	675.336,54	876.308,96
3. Τράπεζες Λ/μοι Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	74.451,82	83.092,70
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.246,99	6.030,14
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	439.005,65	103.577,39
8. Πιστωτές διάφοροι	205.845,84	107.432,36
	1.398.886,84	**1.176.441,55**
Σύνολο υποχρεώσεων (*Γ Ι+Γ ΙΙ*)	**2.411.751,22**	**1.934.892,16**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	2.770,83	1.257,97
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	245.754,23	180.816,92
	248.525,06	**182.074,89**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**64.091.248,26**	**64.217.164,62**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	48.884.000,72	43.916.792,55
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβ.	514.125,89	625.117,24
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	1.955.009,32	2.023.087,80
	51.353.135,93	**46.564.997,59**

Σημειώσεις:

1) Για μέρος των ακίνητων του Δήμου , που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω Ισολογισμό , δεν υπάρχουν τίτλοι ιδιοκτησίας και δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες μεταγραφής-εγγραφής τους στα αρμόδια Υποθηκοφυλάκεια-κτηματολογικά γραφεία.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.426.316,02			3.919.112,20	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		256.789,87			292.202,23	
3. Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		6.206.064,35	9.889.170,24		6.200.671,23	10.411.985,66
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			8.053.245,68			8.707.557,65
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.835.924,56**			**1.704.428,01**
Πλέον: Αλλα έσοδα			1.376.779,37			1.271.463,70
Σύνολο			3.212.703,93			2.975.891,71
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.779.806,02			4.997.145,26	
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		54.904,06	4.834.710,08		60.938,39	5.058.083,65
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.622.006,15			-2.082.191,94
Πλέον:						
4.Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		138.289,62			138.603,17	
		138.289,62			138.603,17	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	65.157,43	65.157,43	73.132,19	69.369,98	69.369,98	69.233,19
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.548.873,96**			**-2.012.958,75**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.776.493,48			1.860.585,81	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		133.889,34			299.865,19	
		1.910.382,82			2.160.451,00	
Μείον:						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	60.464,44			39.408,40		
2. Εκτακτες ζημίες	53.146,91			29.114,78		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	20.638,44	134.249,79	1.776.133,03	11.219,68	79.742,86	2.080.708,14
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**227.259,07**			**67.749,39**
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.569.929,22			2.549.215,70	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.569.929,22	0,00		2.549.215,70	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**227.259,07**			**67.749,39**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	227.259,07	67.749,39
(+) Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	2.145.837,79	2.149.631,11
Σύνολο	2.373.096,86	2.217.380,50
ΜΕΙΟΝ :		
Φόρος εισοδήματος	60.886,71	71.542,71
Πλεόνασμα προς διάθεση	2.312.210,15	2.145.837,79

Σπάρτη, 29η Απριλίου 2022

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ**
ΞΥΔΙΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	**ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ / ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**
Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**
ΔΕΔΕΔΗΜΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ	**ΔΟΥΚΑΣ ΠΕΤΡΟΣ**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΣΠΑΡΤΗΣ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Δήμου Σπάρτης» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Σπάρτης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/2099 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης». **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Δεν μας προσκομίστηκαν πιστοποιητικά από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία, ή σχετική βεβαίωση από την νομικό σύμβουλο αναφορικά με την πιστοποίηση της κυριότητας των ακινήτων του Δήμου. 2. Δεν μας προσκομίστηκε σχετική επιστολή, την οποία ζητήσαμε από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για την επιβεβαίωση: α) μακροπρόθεσμου δανείου του Δήμου συνολικού ποσού € 796 χιλ. που απεικονίζεται κατά € 758 χιλ. στον λογαριασμό υποχρεώσεων του ισολογισμού «Γ.Ι.2 Δάνεια τραπεζών» και κατά € 38 χιλ. στον λογαριασμό «Γ.ΙΙ.7 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση», καθώς και β) για την επιβεβαίωση των εγγυήσεων που έχουν παρασχεθεί από τον Δήμο προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για την πληρωμή υποχρεώσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Σ προς αυτό ανεξόφλητου υπολοίπου κατά την 31/12/2020 ποσού € 514 χιλ. όπως σχετικά αναφέρεται στην σημείωση νούμερο 15 του προσαρτήματος. 3. Σύμφωνα με σχετική επιστολή που λάβαμε από την νομικό σύμβουλο του Δήμου, προκύπτει ότι εις βάρος του έχουν εγερθεί αγωγές για την διεκδίκηση αποζημιώσεων συνολικού ποσού € 1.955 χιλ. Για τον λόγο τούτο, ο Δήμος ενδέχεται να υποχρεωθεί σε καταβολή αποζημιώσεων, με ενδεχόμενες επιπτώσεις στην οικονομική του κατάσταση, το ύψος των οποίων δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε αξιόπιστα. 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. **Έμφαση θέματος** Στον λογαριασμό του ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται συμμετοχή του Δήμου στην Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Σπάρτης (Δ.Ε.Υ.Α.Σ) ,ποσού € 2.249 χιλ. , η οποία σύμφωνα με το ΠΔ 315/2099 έχει αποτιμηθεί στο κόστος κτήσεως . Ωστόσο, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής : α) Ο Δήμος Σπάρτης ως εγγυητής μακροπρόθεσμου δανείου που είχε χορηγηθεί από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων προς την ΔΕΥΑΣ , μέχρι και την 31/12/2020 έχει υποχρεωθεί να καταβάλει προς το ταμείο τις τοκοχρεωλυτικές δόσεις αυτού του δανείου ποσού € 4.321 χιλ. , λόγω αδυναμίας πληρωμής τους από την Δ.Ε.Υ.Α.Σ. Αυτές οι πληρωμές απεικονίζονται στο λογαριασμό του ενεργητικού «Επισφαλείς Απαιτήσεις» και μέχρι σήμερα δεν έχουν εισπραχθεί από την Δ.Ε.Υ.Α.Σ . β) σύμφωνα με τον ισολογισμό της 31/12/2018 της ΔΕΥΑΣ που μας προσκομίστηκε , η καθαρή της θέση λόγω σωρευμένων ζημιών , αφού λάβαμε υπόψη και τις παρατηρήσεις του Ορκωτού Ελεγκτή, είναι αρνητική κατά το ποσό των 3.201 χιλ. ευρώ. Τα γεγονότα αυτά υποδηλώνουν ότι η ΔΕΥΑΣ αντιμετωπίζει σημαντικά προβλήματα ρευστότητας.**Ευθύνες της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/2099 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλείδες του 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 θεμάτων** α. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2020 . Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Σπάρτης και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής. β. Ο Δήμος Σπάρτης άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2002 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/2099).

Πάτρα, 2η Σεπτεμβρίου2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ι. Κουτρουμάνης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13611