

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Εμμανουήλ Παππά

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Εμμανουήλ Παππά που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2006, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το Προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.

Ευθύνη Ελεγκτή

Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, λαμβάνοντας υπόψη και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Κ.Δ.Κ. Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωση μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί τη αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας. Ο Δήμος

εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων Ν. 3463/2006.

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα:

1. Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 416.451,69 περιλαμβάνονται απαιτήσεις ύψους € 269.130,69 οι οποίες εκκρεμούν πέραν του έτους. Ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη, ποσού € 50.975,38, το οποίο κρίνουμε ότι δεν επαρκεί, με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια της καθαρής θέσης του Δήμου.

2. Στον λογαριασμό του ενεργητικού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» ποσού € 719.441,86 περιλαμβάνονται έργα υπό παραλαβή ποσού € 35.144,88 από την προηγούμενη χρήση. Μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της έκθεσης ελέγχου, η Τεχνική υπηρεσία του Δήμου δεν μας έχει βεβαιώσει αν κάποιο μέρος των ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση της προηγούμενης χρήσης και των προσθηκών της παρούσας χρήσης ποσού € 684.296,98, πρέπει να μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς των παγίων μετά από οριστική παραλαβή των έργων.

Γνώμη

Με εξαίρεση τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στις παραγράφους 1 έως 2 ανωτέρω, κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2006 και την χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας, επιστούμε την προσοχή σας: 1. Ότι μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε πάρει βεβαίωση από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία για την κυριότητα και για τα τυχόν βάρη εφ' όλων των ακινήτων του Δήμου, 2. Δεν έχουμε πάρει απάντηση από τους δικηγόρους με τους οποίους συνεργάζεται ο Δήμος (εξωτερικοί συνεργάτες) για τις τυχόν εκκρεμείς δικαστικές αγωγές κατά του Δήμου.

Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων

Το περιεχόμενο της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Δημορχειακής Επιτροπής είναι συνεπές με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.

Σέρρες, Ιούνιος 2007

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής
ΚΡΙΤΩΝΑΣ ΤΖΑΒΕΛΛΑΣ
Α.Μ.ΣΟΕΛ 12341
PRIME AUDIT ΕΠΕ



ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Μέλος της CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL