

# ΔΗΜΟΣ ΠΩΓΩΝΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ (Ποσά σε ευρώ)

Σα Δ. Λ.

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά έναρξης 1/1/2011			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά έναρξης 1/1/2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίστη Αξία		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				I. Κεφάλαιο	116.374.008,45
1. Γήπεδα - οικόπεδα	9.171.796,32	0,00	9.171.796,32	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων	
1α. Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.146.188,98	575.364,39	1.570.824,59	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.002.499,98
1β. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	4.757.229,28	1.300.004,91	3.457.224,37	ΜΕΙΟΝ: Αναλογούσες αποσβέσεις	0,00
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	86.217.831,70	0,00	86.217.831,70	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII)</b>	<b>117.376.508,43</b>
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	17.423.429,35	426.130,65	16.997.298,70	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	294.189,31	46.573,60	247.615,71	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	48.640,60	16.290,61	32.349,99	2. Δάνεια τραπεζών	1.108.385,06
5. Μεταφορικά μέσα	444.943,24	417.607,98	27.335,26	3. Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	268.054,32
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	160.094,25	160.086,89	7,36	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.215.460,56	0,00	1.215.460,56	1. Προμηθευτές	1.380.689,49
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	121.879.803,59	2.942.059,03	118.937.744,56	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.685,43
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις				7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	101.208,59
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			4.973,00	8. Πιστωτές διάφοροι	232.368,96
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			140,00	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>3.092.391,85</b>
			4.833,00		
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)</b>			<b>118.942.577,56</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)</b>	<b>120.468.900,28</b>
II. Απαιτήσεις				<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		942.299,60		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	2.592.535,90
ΜΕΙΟΝ: Προβλέψεις		450.000,00	492.299,60		2.592.535,90
			492.299,60		
IV. Διαθέσιμα					
1. Ταμείο			3.590,59		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.030.432,53		
			1.034.023,12		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)</b>			<b>1.526.322,72</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)</b>			<b>120.468.900,28</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>					
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			2.592.535,90		
			2.592.535,90		

ΚΑΛΠΑΚΙ 20 ΙΟΥΝΙΟΥ 2012

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ  
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΨΑΛΗΣ  
ΑΕ 758282

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΟΥΚΟΥΛΑΡΗΣ  
ΑΒ 804128

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΣΙΜΟΓΙΑΝΝΗΣ  
Ξ 461814

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΚΑΤΣΑΝΟΣ  
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 0070212 Α' ΤΑΞΗΣ

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πωγωνίου

Ελέγξαμε τον ανωτέρω Ισολογισμό Έναρξης, ο οποίος προκύπτει από τις καταστάσεις απογραφής, του Δήμου Πωγωνίου, της 1ης Ιανουαρίου 2011, και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών καθώς και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες. **Ευθύνη της διοίκησης για την κατάσταση απογραφής έναρξης:** Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999, σχετικά με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση της κατάστασης αυτής, απαλλαγμένης από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνη του ελεγκτή:** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν η κατάσταση απογραφής έναρξης είναι απαλλαγμένη από ουσιώδες σφάλμα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στην κατάσταση απογραφής έναρξης. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος της κατάστασης απογραφής έναρξης, οφειλόμενου 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 της κατάστασης απογραφής έναρξης του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της κατάστασης απογραφής έναρξης. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παράσχουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Η συμφωνία ορισμένων λογαριασμών όψεως πιστωτικών ιδρυμάτων, έγινε με τα σχετικά extracts των αντίστοιχων λογαριασμών, των πιστωτικών αυτών ιδρυμάτων. Για τους λοιπούς λογαριασμούς λάβαμε και απαντητικές επιστολές από τα πιστωτικά ιδρύματα. **2)** Τα στοιχεία απογραφής για τα έργα υπό εκτέλεση της 01.01.2011 (Λογ. Ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 "Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση" ποσού 1.215.460,56 €) μας παρασχέθηκαν από την οικονομική υπηρεσία. Δεν μας χορηγήθηκαν σχετικές βεβαιώσεις από την τεχνική υπηρεσία του Δήμου. **3)** Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν μας χορηγήθηκε απαντητική επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου για την κυριότητα των ακινήτων του, για τυχόν ύπαρξη υποθηκών - προσημειώσεων υποθηκών και για τις τυχόν αγωγές και δίκες που εκκρεμούν τόσο σε βάρος του Δήμου, όσο και κατά τρίτων. Επίσης δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές για επιβεβαίωση υπολοίπων από χρεώστες και πιστωτές. **4)** Η αποτίμηση των ακινήτων, Λογαριασμοί Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 "Γήπεδα - Οικόπεδα" και Γ.ΙΙ.3 "Κτίρια και τεχνικά έργα" έγινε, όπως μας δηλώθηκε, με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Η αποτίμηση πραγματοποιήθηκε από την επιτροπή απογραφής. Σημειώνεται όμως ότι δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία προκειμένου να επαληθεύσουμε την ορθότητα της αποτίμησης (π.χ. φύλλα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας). **5)** Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία για τις τυχόν επιχορηγήσεις που έχει λάβει ο Δήμος για την κατασκευή παγίων εγκαταστάσεων του (για έργα που έχει ολοκληρωθεί η κατασκευή τους). Στην απογραφή έναρξης του Δήμου περιλήφθηκαν μόνο οι επιχορηγήσεις για τα έργα που βρίσκονται σε εξέλιξη κατά την 01.01.2011. **6)** Οποιοσδήποτε διαφορές (ανακρίβειες ή παραλείψεις) προκύψουν από μελλοντικό έλεγχο της απογραφής έναρξης των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων του Δήμου (π.χ. πάγια, Συμμετοχές, υποχρεώσεις κλπ) θα τακτοποιηθούν, με αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την 74445/29.12.2010 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. **Γνώμη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", η κατάσταση απογραφής έναρξης παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου Πωγωνίου κατά την 1η Ιανουαρίου 2011, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999 που είναι σχετικές με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

PANNELL KERR FORSTER  
International Limited  
Α. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Ιωάννινα, 27 Ιουνίου 2012  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΑΣΙΟΥΜΗΣ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 108511856