Δ Η Μ Ο Σ Π Ω Γ Ω Ν Ι Ο Υ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
9η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)
(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	787.019,65	459.286,11	327.733,54	710.759,39	382.672,01	328.087,38
	787.019,65	**459.286,11**	**327.733,54**	**710.759,39**	**382.672,01**	**328.087,38**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.181.796,32	0,00	9.181.796,32	9.181.796,32	0,00	9.181.796,32
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.962.278,59	1.817.847,41	1.144.431,18	2.805.834,38	1.705.542,80	1.100.291,58
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	5.592.094,89	3.828.886,43	1.763.208,46	5.584.894,89	3.605.442,63	1.979.452,26
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	86.217.831,70	0,00	86.217.831,70	86.217.831,70	0,00	86.217.831,70
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	19.728.922,42	7.924.979,58	11.803.942,84	19.676.702,55	7.137.610,92	12.539.091,63
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	387.465,23	213.238,61	174.226,62	387.465,23	200.676,92	186.788,31
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	562.042,40	170.660,06	391.382,34	548.892,40	148.485,20	400.407,20
4. Μηχανήματα - Τεχν. Εγκατ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	160.428,47	94.200,81	66.227,66	108.500,31	86.177,84	22.322,47
5. Μεταφορικά μέσα	444.943,24	444.942,97	0,27	444.943,24	444.942,97	0,27
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	510.860,78	387.759,65	123.101,13	472.576,93	366.943,47	105.633,46
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	590.198,27	0,00	590.198,27	7.923,97	0,00	7.923,97
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**126.338.862,31**	**14.882.515,52**	**111.456.346,79**	**125.437.361,92**	**13.695.822,75**	**111.741.539,17**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	4.973,00			4.973,00		
Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00		
Μείον: - Προβλέψεις υποτίμησης	-4.573,17	399,83		-4.573,17	399,83	
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (Δημοτικές)	1.284.518,51			1.284.518,51		
Μείον: - Προβλέψεις υποτίμησης	0,00	1.284.518,51	**1.284.918,34**	0,00	1.284.518,51	**1.284.918,34**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**112.741.265,13**			**113.026.457,51**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.548.032,21			1.549.634,08	
Μείον: Προβλέψεις		-830.681,98	717.350,23		-808.524,65	741.109,43
5. Χρεώστες Διάφοροι			91.135,83			89.110,97
			808.486,06			**830.220,40**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			30.824,81			11.112,81
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.675.373,83			2.229.518,56
			2.706.198,64			**2.240.631,37**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**3.514.684,70**			**3.070.851,77**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			5.303,80			5.303,80
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			152.972,25			260.639,30
			158.276,05			**265.943,10**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**116.741.959,42**			**116.691.339,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			**10.459.578,43**			**10.459.578,43**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**118.220.247,70**	**118.220.247,70**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	**4.350.630,29**	**3.342.012,61**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	**-7.278.896,36**	**-6.436.148,98**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**115.291.981,63**	**115.126.111,33**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	**675.890,21**	**764.716,18**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	283.815,03	276.196,10
2. Επιταγές πληρωτέες	18.175,89	15.649,93
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	0,00	12.606,28
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
7. Μακρ/μες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	88.762,16	92.584,79
8. Πιστωτές διάφοροι	9.100,00	9.157,64
	399.853,08	**406.194,74**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**1.075.743,29**	**1.170.910,92**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	360.000,00	360.000,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	14.234,50	34.317,51
	374.234,50	**394.317,51**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**116.741.959,42**	**116.691.339,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	**10.459.578,43**	**10.459.578,43**

Σημειώσεις: Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» συστάθηκε ο Δήμος Πωγωνίου Νομού Ιωαννίνων, με έδρα το Καλπάκι, αποτελούμενος από τις Δημοτικές Ενότητες των πρώην Δήμων Άνω Καλαμά, Άνω Πωγωνίου, Δελβινακίου, Καλπακίου και των Κοινοτήτων Πωγωνιανής, Λάβδανης, οι οποίοι καταργήθηκαν και συνέταξε τον ισολογισμό έναρξης την 1-1-2011. Ο Δήμος βασιζόμενος στις σχετικές διατάξεις της υπ' αριθμ. 74445/29.12.2010 απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, πρόκειται να τακτοποιήσει λογιστικά οποιεσδήποτε διαφορές και παραλήψεις προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο που θα διενεργήσει επί της αρχικής απογραφής 1-1-2011.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.238.455,63			857.932,43	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		80.183,10	1.318.638,73		120.960,82	978.893,25
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		2.307.933,15			2.249.195,34	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			1.585.975,75			1.395.939,43
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-267.337,02			-417.046,18
Πλέον: Άλλα έσοδα			401.099,63			479.433,77
Σύνολο			133.762,61			62.387,59
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.163.665,63			984.377,20
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.029.903,02			-921.989,61
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		33.014,10			32.991,44	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		69.589,22	-36.575,12		66.546,76	-33.555,32
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.066.478,14			-955.544,93
ΙΙ ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	216.311,39			265.856,34		
2. Έκτακτα κέρδη	16.609,79			0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	66.974,35			61.486,76		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	299.895,53		0,00	327.343,10	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	9.621,49			15.828,96		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	44.385,95			187.129,83		
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	22.157,33	76.164,77	223.730,76	41.912,57	244.871,36	82.471,74
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-842.747,38			-873.073,19
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.263.306,86			1.261.397,70	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.263.306,86	0,00		1.261.397,70	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-842.747,38**			**-873.073,19**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-842.747,38	-873.073,19
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρησεων	-6.436.148,98	-5.563.075,79
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	**-7.278.896,36**	**-6.436.148,98**

Καλπάκι, 13 / 04 / 2021

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ**
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΨΑΛΗΣ	**ΣΙΟΥΤΗΣ ΜΙΧΑΗΛ**
Α.Δ.Τ. ΑΕ 758282	Α.Δ.Τ. ΑΙ 804304
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΣΙΜΟΓΙΑΝΝΗΣ	**ΘΩΜΑΣ ΖΑΡΚΑΛΗΣ**
Α.Δ.Τ. Ξ 461814	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 79731, Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πωγωνίου

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Πωγωνίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 επιπτώσεις των θεμάτων 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 Πωγωνίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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)** Δεν λάβαμε επιστολή από την πλειοψηφία των νομικών συμβούλων του Δήμου για τυχόν υφιστάμενες εκκρεμείς δίκες ως και σχετικά με τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά ο Δήμος και τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με τα ανωτέρω θέματα και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. **2)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως και 2019. 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 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.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 την 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 την 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Δήμο Πωγωνίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Ιωάννινα, 20 Απριλίου 2021

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΦΑΡΜΑΚΗΣ ΑΛ. ΘΩΜΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ Μ ΣΟΕΛ 55301