

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Γ. ΚΑΤΣΙΓΡΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 6η Σύνοψη (31 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Main financial statement table with columns for various assets and liabilities, including 'Ε. Ν. Ε. Π. Λ. Ι. Λ. Κ. Ο.', 'Β. ΒΕΘΑΔΑ ΕΠΙΧΑΡΙΣΤΑΙΩΣ', and 'Π. Α. Θ. Η. Π. Ι. Κ. Ο.'.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Income Statement table for the period ending 31st Dec 2020, showing revenues and expenses with columns for 'Ποσό εσόδων/εξόδων χρέωσης 2020' and 'Ποσό εσόδων/εξόδων χρέωσης 2019'.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της επεξεργασίας με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Γ. ΚΑΤΣΙΓΡΑ» (στο εφεύρο «η Επιχείρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμης αποθεματικών, της χρήσεως που έληξε την παραμονή αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις στο θέμα της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων με βάση τη γνώμη με επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της «ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗΣ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Γ. ΚΑΤΣΙΓΡΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την παραμονή αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλιμάκιο Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάσει της γνώμης με επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας, προκύπτει ότι κατά παρέκκλιση των λογιστικών οργάνων που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί από την Επιχείρηση πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για διακοπές αδείας. Κατά τους υπολογισμούς μας, την 31η Δεκεμβρίου 2020 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 26.000,00, περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό αυτό και το ίδιο περιόριστο να εμφανίζονται εσόδων αυξήσεων.

Διακρίνουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγραφές παρατίθενται στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Διοίκησης Ελεγκτών", όπως αυτές έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε ενσωματώσει τις δεοντολογίες μας υπογράφοντας σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προνομοταξικού Κώδικα Δεοντολογίας. Περιλαμβανοίται ότι το ελεγκτικό τεύχημα που έχουμε επιστείλουμε είναι επαρκές και κατάλληλο 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 "Κλιμάκιο Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε σφάλμα είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την εφόσληξη της κοινότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας στους αναγνώστες τυχόν περίπλοκα, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της ανεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκρίσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διεκπεραιώσαμε σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύσκολα να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούμετα ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος καθήκον του ελεγκτού, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπεύει επαγγελματική κρίση και διαπαιρέσει επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
• Επικοινωνούμε και αξιολογούμε τους ενδεδειγμένους οφειλόμενους στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σφάλματα που αναφέρονται στους ενδεδειγμένους αυτούς και μπορούμε να επιβεβαιώσουμε, πληροσφαιρικά, ενσωματωμένα με βάση τη γνώμη μας. Ο πιθανός μη εντοπισμός ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη αποτελείται τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίσωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών οργάνων και μεθόδων που χρησιμοποιούνται από τον ελεγκτή και τον οφειλόμενο γνωστοποιούμε στο έγγραφο από τη διοίκηση.
• Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση το ελεγκτικό τεύχημα που αποκρίθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδες αβεβαιότητα σχετικά με την δυνατότητα επίτευξης των οικονομικών καταστάσεων ως προς την κοινότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράσουμε ότι υφίσταται ουσιώδες αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτική να περιγράψουμε την παρουσίαση της έκθεσης ελεγκτική. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Αξιολογούμε με βάση την ουσιώδη 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομίμων και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Επαληθεύσαμε το συμφωνικό και την περιγραφή του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης, του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για την «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΠΙΝΑΚΟΘΗΚΗ ΛΑΡΙΣΑΣ-ΜΟΥΣΕΙΟ Γ.Γ. ΚΑΤΣΙΓΡΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανακριβείς στην Έκθεση Διαχείρισης, του Διοικητικού Συμβουλίου.

Signature block containing the signature of Nikolettos Δημ. Κατσίγρης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστικής, Α.Μ. ΣΟΕΑ 29401, and the Crowe logo with address details.