



ΚΑΡΠΑΘΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ

Απόσπασμα

από το πρακτικό της 12^{ης}/25-08-2023 συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Καρπαθιακού Οργανισμού Πολιτισμού, Αθλητισμού, Παιδείας

Στην Κάρπαθο και στα γραφεία του Κ.Ο.Π.Α.Π. συνήλθε σήμερα ημέρα Παρασκευή 25-08-2023 και ώρα 13:00 μ.μ. το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΠΔΔ Κ.Ο.Π.Α.Π. Δήμου Καρπάθου σε τακτική δια ζώσης συνεδρίαση, ύστερα από την υπ' αριθμό πρωτ. 20371/21-08-2023 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου που γνωστοποιήθηκε στα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/2010 και τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 55/11-3-2020 /Α').

Κατόπιν των ανωτέρω, το Δ.Σ. του ΚΟΠΑΠ συνήλθε σε δια ζώσης τακτική συνεδρίαση, αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι σε σύνολο (13) δέκα τριών μελών, συμμετείχαν τα επτά (7) ως εξής:

Παρόντες	Απόντες
1. ΝΙΣΥΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ (πρόεδρος)	1. ΓΕΡΑΠΕΤΡΙΤΗΣ ΜΙΧΑΗΛ
2. ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ (αντιπρόεδρος)	2. ΜΕΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
3. ΔΗΜΑΡΧΟΥ ΘΕΟΧΑΡΟΥΛΑ	3. ΒΑΣΙΛΑΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
4. ΠΑΡΑΓΥΙΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	4. ΠΑΚΑΚΗ ΒΙΚΤΩΡΙΑ
5. ΤΣΑΚΙΡΟΓΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	5. ΝΤΑΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
6. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗ ΝΙΚΗ	6. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
7. ΔΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	

Την τήρηση των πρακτικών, έκανε η διοικητική υπάλληλος του Κ.Ο.Π.Α.Π. Αναστασία Καπλάνογλου.

2^ο Θέμα ημερήσιας διάταξης –

ΘΕΜΑ: «Έγκριση Οικονομικού απολογισμού ΚΟΠΑΠ και έγκριση πορίσματος Ορκωτών Λογιστών για το έτος 2018».

Ο πρόεδρος εισηγήθηκε το δεύτερο θέμα της ημερήσιας διάταξης, υπενθυμίζοντας στα μέλη, ότι στο πλαίσιο της σύμβασης του ΚΟΠΑΠ με την εταιρία IG AUDIT, έχει κατατεθεί το πόρισμα για τον ισολογισμό του ΚΟΠΑΠ έτους 2018. Επιπλέον, πριν από την συνεδρίαση τα μέλη έλαβαν οικονομικά στοιχεία του απολογισμού και ισολογισμού του έτους 2018 καθώς και το πόρισμά του ισολογισμού έτους 2018, για την καλύτερη ενημέρωσή τους. Η εταιρία συνεχίζει με τον έλεγχο των ισολογισμών για τα έτη 2019, 2020 και 2021.

Στην συνέχεια ο πρόεδρος κάλεσε τα μέλη να εγκρίνουν τον Οικονομικό Απολογισμό έτους 2018 και το πόρισμα των Ορκωτών για τον ισολογισμό του ΚΟΠΑΠ οικονομικού έτους 2018, καθώς αυτό έχει εκδοθεί χωρίς επιφύλαξη.

Στην συνέχεια η απόφαση αυτή θα σταλεί για έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο και στην συνέχεια θα σταλεί στην Υπηρεσία Επιτρόπου Ν. Δωδεκανήσου.

Τα μέλη του Δ.Σ. έχοντας υπ' όψιν:

1. Την εισήγηση του προέδρου.
2. Τον Οικονομικό Απολογισμό του ΚΟΠΑΠ έτους 2018.
3. Τον Ισολογισμό του ΚΟΠΑΠ έτους 2018.
4. Το πόρισμα Ορκωτού Λογιστή της εταιρίας IG AUDIT Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
5. Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010 όπως ισχύει.
6. Την ισχύουσα σχετική νομοθεσία.
7. Τις ανάγκες εύρυθμης λειτουργίας του ΚΟΠΑΠ.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΝ ΟΜΟΦΩΝΑ

Την έγκριση του οικονομικού απολογισμού του ΚΟΠΑΠ έτους 2018, του Ισολογισμού του έτους 2018 και του πορίσματος Ισολογισμού του ΚΟΠΑΠ από Ορκωτό Λογιστή για το έτος 2018, σύμφωνα με την εισήγηση του προέδρου και το παράρτημα που ακολουθεί και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

*Η απόφαση έλαβε τον αριθμό **30/2023**.*

Αφού συνετάχθη το παρόν, υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο πρόεδρος
ΝΙΣΥΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Τα Μέλη:
1. ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
2. ΔΗΜΑΡΧΟΥ ΘΕΟΧΑΡΟΥΛΑ
3. ΠΑΡΑΓΥΙΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
4. ΤΣΑΚΙΡΟΓΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
5. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗ ΝΙΚΗ
6. ΔΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

Ακριβές αντίγραφο
Ο πρόεδρος

ΙΩΑΝΝΗΣ Θ. ΝΙΣΥΡΙΟΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

της υπ' αριθμό 30/2023 απόφαση του Δ.Σ. του ΚΟΠΑΠ

περιλαμβάνει ανακεφαλαιωτικό πίνακα απολογισμού εσόδων – εξόδων του ΚΟΠΑΠ έτους 2018, Ισολογισμό του ΚΟΠΑΠ έτους 2018 & πόρισμα Ορκωτού Λογιστή για Ισολογισμό ΚΟΠΑΠ έτους 2018

ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018

ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ

ΕΣΟΔΑ

	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους 2018	Προϋπολογισθέντα όπως αυτά διαμορφώθηκαν	Βεβαιώθηκαν	Διαγράφηκαν	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
Τακτικά Εσοδα	248.500,00	0,00	248.500,00	248.609,43	0,00	248.609,43	0,00
Εκτακτά & Λοιπά Εσοδα	55.000,00	0,00	55.000,00	48.925,49	0,00	48.925,49	0,00
Χρηματικό Υπόλοιπο	250.000,00	133.449,35	383.449,35	383.449,35	0,00	383.449,35	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	553.500,00	133.449,35	686.949,35	680.984,27	0,00	680.984,27	0,00

ΕΞΟΔΑ

	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους 2018	Προϋπολογισθέντα όπως αυτά διαμορφώθηκαν	Δεσμευθέντα	Υποχρεώσεις προς Τρίτους	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
Εξοδα	553.500,00	133.449,35	686.949,35	359.366,41	285.003,87	246.952,35	246.952,35	0,00	439.997,00	0,00
Αποθεματικό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	434.031,92	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	553.500,00	133.449,35	686.949,35	359.366,41	285.003,87	246.952,35	680.984,27	0,00	439.997,00	0,00

"ΚΑΡΠΑΘΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ "									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 2η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2018 - 31/12/2018)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017
	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ		
4. Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	7.059,14	7.059,04	0,10	6.470,14	6.470,05	0,09	1. Κεφάλαιο	365.933,24 €	365.933,24 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	7.059,14	7.059,04	0,10	6.470,14	6.470,05	0,09	II. Διαφορές Αναπλήρης - Επιχ/σεις Επενδύσεων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Αποθεματικά κεφάλαια		
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							3. Διυρέες Παγίων	0,00 €	0,00 €
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	179.000,00 €	0,00 €	179.000,00 €	179.000,00 €	0,00 €	179.000,00 €	4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	0,00 €	0,00 €
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	219.789,22 €	43.225,21 €	176.564,01 €	219.789,22 €	34.433,64 €	185.355,58 €			
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	3.364,00 €	3.363,97 €	0,03 €	3.364,00 €	3.363,97 €	0,03 €			
5. Μεταφορικά Μέσα	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	42.824,76 €	38.578,67 €	4.246,09 €	42.824,76 €	37.953,19 €	4.871,57 €	5. Συμπληρωματικές Εισφορές Μετόχου	0,00 €	0,00 €
7. Ακινητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση & Προκαταβ.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			
Σύνολο Ακινήτοιποιήσεων (ΓII)	444.977,98 €	85.167,85 €	359.810,13 €	444.977,98 €	75.750,80 €	369.227,18 €			
III. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης & Άλλες χρημικές απαιτήσεις							V. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης		0,00 €			0,00 €		Υπόλοιπο εις Νέον	29.931,76 €	94.897,63 €
Μειών: Προβλέψεις για υποπίμηση		0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	Υπόλοιπο προηγ. Χρήσεων	342.250,64 €	247.353,01 €
Σύνολο (ΓIII)		0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €		372.182,40 €	342.250,64 €
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)		359.810,13 €			369.227,18 €		Σύνολο Ιδίων Κεφ. (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	738.115,64 €	708.183,88 €
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθεματά							2. Λοιπές Προβλέψεις	13.816,25 €	10.372,00 €
4. Α' & Βοηθητικές Ύλεις, Αναλώσιμα Υλικά		0,00 €			0,00 €				
6. Αναλακπικά & Είδη Συσκευασίας		0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €			
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		0,00 €			0,00 €		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μειών: Προβλέψεις για επισφ. Απαιτήσεις & Δάνεια		0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	1. Πραγματικές	38.051,52 €	31.582,97 €
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγίες & παρ/νες ασχολίες		0,00 €			0,00 €		5. Υποχρεώσεις από φόρους-τελη	3.858,74 €	2.539,69 €
5. Χρεώστες διάφορα		0,00 €			0,00 €		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00 €	0,00 €
6. Λοιμοί διαχ/ς προκαταβολών & πι στώσεων		0,00 €			0,00 €		8. Πιστωτές διάφορα	0,00 €	0,00 €
Σύνολο (ΔII)		0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓII)	41.910,26 €	34.122,66 €
IV. Διαθεσίμα									
1. Ταμείο		0,00 €			0,00 €				
3. Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας			434.031,92 €			383.451,27 €			
Σύνολο (ΔIV)			434.031,92 €			383.451,27 €			
Σύν. Κυκλοφορ. Ενεργητ. (ΔI+ΔII+ΔIV)			434.031,92 €			383.451,27 €			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα			0,00 €			0,00 €	2. Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	0,00 €	0,00 €
3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογ. Ενεργητικού			0,00 €			0,00 €	3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογ. Παθητικού	0,00 €	0,00 €
			0,00 €			0,00 €		0,00 €	
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		793.842,15 €			752.678,54 €		ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	793.842,15 €	752.678,54 €
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογα/μοί Δημοσίου Λογιστικού		0,00 €			0,00 €		4. Πιστωτικοί λογα/μοί Εγγυησεων	0,00 €	0,00 €
4. Λοιποί Λογισμολ Τάξεως		0,00 €			0,00 €				
			0,00 €		0,00 €				
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ									
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)									
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
1. Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών			6.550,00			9.795,00	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσης	30.166,89 €	95.062,02 €
Μειών: Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών			90.291,47			76.088,00	Πλέον: Υπόλ. Αποσπ/των (έλλειμμα) προηγ. Χρήσεων	0,00 €	0,00 €
Μεικτά Αποτελέσματα (ζημίες) εκμ/σης	0,00		-83.741,47			-66.293,00			
Πλέον: Άλλα έσοδα			240.660,00			253.589,52	Σύνολο:	30.166,89 €	95.062,02 €
Σύνολο			156.918,53			187.296,52 €	Μειών: 1. Φόρος Εισοδήματος	235,13 €	164,39 €
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		128.151,07			124.485,84		2. Λοιποί μη ενσωμ. στο λειτ. Κόστος φόρου Αποτελεσμάτων εις νέο	0,00 €	0,00 €
			128.151,07			124.485,84		29.931,76 €	94.897,63 €
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμ/σης			28.767,46			62.810,68 €			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συν. Έσοδα		1.399,43			1.226,34				
Μειών: 3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συν. Έξοδα		0			3				
ΟΛΙΚά αποτελέσματα (ζημίες) εκμ/σης			30.166,89			64.034,02 €			
II. Έκτακτα Αποτελέσματα									
Πλέον: 2. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	0,00			31.028,00					
3. Έσοδα προηγ. Χρήσης	0,00			0,00 €					
4. Έσοδα από Προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	0,00	0,00		0,00 €	31.028,00 €				
Μειών: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			0,00					
3. Έξοδα προηγ. Χρήσεων	0,00			0,00					
4. Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους	0,00	0,00		0,00 €	0,00 €				
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)			30.166,89 €			95.062,02 €			
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων σταχείων		10.006,04			9.539,80				
Μειών: Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτ. Κόστος		10.006,04	0,00		9.539,80	0,00 €			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΥΓΑ (Ζημίες) ΧΡΗΣΗΣ π.φ.			30.166,89			95.062,02 €			
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ/ΠΡΟΕΔΡΟΣ							Για την Λογιστική Υποστήριξη ALFA Accounting E.E.		
							Λάπατος Κωνσταντίνος Αρ. Αδείας: 124323 ΑΔΤ: ΑΡ457764		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπάθου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη χωρίς Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. - Καρπαθιακός Οργανισμός Πολιτισμού, Αθλητισμού, Παιδείας (στο εξής «ΚΟΠΑΠ»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, και τις σχετικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΚΟΠΑΠ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018 και 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

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

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του ΚΟΠΑΠ δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016-2018 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Το ΝΠ δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσυζητήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Ως εκ τούτου, δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε τις επιπτώσεις που θα προκύψουν από ένα ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο.

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 "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 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 της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και 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:

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) 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.
- 4) 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

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν.4336/2015, σημειώνουμε ότι: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Φορέα και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Χαλάνδρι, 11 Αυγούστου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Τριαντάφυλλος Δημ. Κωτσαλάς
Α.Μ. ΣΟΕΑ 21361

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Λεωφόρος Κηφισίας 294, 15232
Χαλάνδρι, Αθήνα
Α.Μ. ΕΛΤΕ 51

ΑΡ. ΓΕΜΗ 143104703000