

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
ΚΑΡΠΑΘΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ



ΚΑΡΠΑΘΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ

Απόσπασμα

από το πρακτικό της 14^{ης}/01-11-2023 συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του **Καρπαθιακού Οργανισμού Πολιτισμού, Αθλητισμού, Παιδείας**

Στην Κάρπαθο και στα γραφεία του Κ.Ο.Π.Α.Π. συνήλθε σήμερα ημέρα Τετάρτη 01-11-2023 και ώρα 13:15 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. 28563/31-10-2023 έγγραφη πρόσκληση (3^η επαναληπτική) 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. ΒΑΣΙΛΑΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	3. ΝΤΑΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
4. ΔΗΜΑΡΧΟΥ ΘΕΟΧΑΡΟΥΛΑ	4. ΠΑΚΑΚΗ ΒΙΚΤΩΡΙΑ
5. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗ ΝΙΚΗ	5. ΤΣΑΚΙΡΟΓΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗΣ
6. ΔΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	6. ΠΑΡΑΓΥΙΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
7. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	

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

4^ο Θέμα ημερήσιας διάταξης –

ΘΕΜΑ: «Έγκριση Ισολογισμού και Πορίσματος Ορκωτού Λογιστή έτους 2019».

Ο πρόεδρος εισηγήθηκε το τέταρτο 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 2019. Επιπλέον, πριν από την συνεδρίαση τα μέλη έλαβαν οικονομικά στοιχεία του ισολογισμού του έτους 2019 καθώς και το πόρισμά του ισολογισμού έτους 2019, για την καλύτερη ενημέρωσή τους.

Η εταιρία συνεχίζει με τον έλεγχο των ισολογισμών για τα έτη 2020 και 2021.

Στην συνέχεια ο πρόεδρος κάλεσε τα μέλη να εγκρίνουν το πόρισμα των Ορκωτών για τον ισολογισμό του ΚΟΠΑΠ οικονομικού έτους 2019, 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 2019, όπως ψηφίστηκε με την υπ' αριθμό 34/2021 (ΑΔΑ: ΨΖΝ8ΡΙ3-ΛΦΝ) απόφαση του ΔΣ του ΚΟΠΑΠ και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό 73/2022 (ΑΔΑ: ΩΣΔΟΩΕ0-4ΜΑ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Καρπάθου.
3. Τον Ισολογισμό του ΚΟΠΑΠ έτους 2019.
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 Ισολογισμού του έτους 2019 και του πορίσματος Ισολογισμού του ΚΟΠΑΠ από Ορκωτό Λογιστή για το έτος 2019, σύμφωνα με την εισήγηση του προέδρου και το παράρτημα που ακολουθεί και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

*Η απόφαση έλαβε τον αριθμό **39/2023**.*

Αφού συνετάχθη το παρόν, υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο πρόεδρος
ΝΙΣΥΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Τα Μέλη:

1. ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
2. ΒΑΣΙΛΑΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
3. ΔΗΜΑΡΧΟΥ ΘΕΟΧΑΡΟΥΛΑ
4. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗ ΝΙΚΗ
5. ΔΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
6. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Ακριβές αντίγραφο
Ο πρόεδρος

ΙΩΑΝΝΗΣ Θ. ΝΙΣΥΡΙΟΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

της υπ' αριθμό 39/2023 απόφαση του Δ.Σ. του ΚΟΠΑΠ
περιλαμβάνει Ισολογισμό του ΚΟΠΑΠ & πόρισμα Ορκωτού Λογιστή για το έτος 2019.

"ΚΑΡΠΑΘΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ "									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2019 - 31/12/2019)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσης 2019	Ποσά κλειόμ. χρήσης 2018
	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	7.549,18	7.549,07	0,11	7.059,14	7.059,04	0,10	I. Κεφάλαιο	365.933,24	365.933,24
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	7.549,18	7.549,07	0,11	7.059,14	7.059,04	0,10	1. Έλλειμμα Κεφαλαίου		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές Αναπλήξης - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		
II. Ενσωματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές 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	52.016,78	167.772,44	219.789,22	43.225,21	176.564,01		0,00	0,00
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 λοιπος εξοπλισμος	42.824,76	39.204,15	3.620,61	42.824,76	38.578,67	4.246,09	5. Συμπληρωματικές Εισφορές Μετόχου	0,00	0,00
7. Ακινήτοποιήσεις Υπό Εκτέλεση & Προκαταβ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (ΓII)	444.977,98	94.584,90	350.393,08	444.977,98	85.167,85	359.810,13			
III. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης & Άλλες χρημ/κές απαιτήσεις							V. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης		0,00			0,00		Υπόλοιπο εις Νέον	35.364,43	29.931,76
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		0,00	0,00		0,00	0,00	Υπόλοιπο προηγ. Χρήσεων	372.182,40	342.250,64
Σύνολο (ΓIII)			0,00			0,00		407.546,83	372.182,40
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			350.393,08			359.810,13		407.546,83	372.182,40
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο Ιδίων Κεφ. (AII+AIII+AIV)	773.480,07	738.115,64
I. Αποθεματα							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
4. Α' & Βοηθητικές Ύλες, Αναλώσιμα Υλικά		0,00			0,00		2. Λοιπές Προβλέψεις	15.162,25	13.816,25
6. Ανταλλακτικά & Είδη Συσκευασίας		0,00	0,00		0,00	0,00		15.162,25	13.816,25
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών		0,00			0,00		II. Βραχυπροθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον: Προβλέψεις για επισφ. Απαιτήσεις & Δάνεια		0,00	0,00		0,00	0,00	1. Προμηθευτες	34.972,09	38.051,52
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγ/σεις & παρ/νες ασχολίες			0,00			0,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τελη	3.179,17	3.858,74
5. Χρεώστες διάφοροι			0,00			0,00	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
6. Λ/σμοί δσης προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00	8. Πιστωτές Διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο (ΔII)			0,00			0,00	Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓII)	38.151,26	41.910,26
IV. Διαθεσιμα									
1. Ταμείο			0,00			0,00			
3. Καταθεσεις Οψεως & Προθεσμίας			476.400,39			434.031,92			
Σύνολο (ΔIV)			476.400,39			434.031,92			
Σύν. Κυκλοφορ. Ενεργητ. (ΔI+ΔII+ΔIV)			476.400,39			434.031,92			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα 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	0,00
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			826.793,58			793.842,15	ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	826.793,58	793.842,15
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού		0,00			0,00		4. Πιστωτικοί λογ/σμοί Εγγυησεων	0,00	0,00
4. Λοιποί λογ/σμοί Τάξεως		0,00			0,00				
		0,00			0,00				
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ									
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)									
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ									

			Ποσά κλειόμ. χρήσης 2018		Ποσά κλειόμ. χρήσης 2017		Ποσά κλειόμ. χρήσης 2019	Ποσά προηγ. χρήσης 2018
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ								
1. Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών			4.480,00		6.550,00	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσης	35.478,95	30.166,89
Μείον : Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών			95.796,83		90.291,47	Πλέον: Υπόλ. Αποτι/των (έλλεμμα) προηγ. Χρήσεων	0,00	0,00
Μεικτά Αποτελέσματα (ζημίες) εκμίσσης	0,00		-91.316,83		-83.741,47			0,00
Πλέον : Άλλα έσοδα			240.420,00		240.660,00	Σύνολο:	35.478,95	30.166,89
Σύνολο			149.103,17		156.918,53	Μείον: 1. Φόρος Εισοδήματος	114,52	235,13
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	115.255,14			128.151,07		2. Λοιποί μη ενσωμ. στο λειτ. Κόστος φόροι	0,00	0,00
			115.255,14		128.151,07	Αποτελέσματα εις νέο	35.364,43	29.931,76
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμίσσης			33.848,03		28.767,46			
Πλέον : 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συν. Έσοδα	1.630,92			1.399,43				
Μείον: 3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συν. Έξοδα	0,00			0,00				
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμίσσης			35.478,95		30.166,89			
ΙΙ. Έκτακτα Αποτελέσματα								
Πλέον : 2. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	0,00			0,00				
3. Έσοδα προηγ. Χρήσης	0,00			0,00				
4. Έσοδα από Προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	0,00	0,00		0,00	0,00			
Μείον : 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)			35.478,95		30.166,89			
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	9.907,08			10.006,04				
Μείον : Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτ. Κόστος	9.907,08	0,00		10.006,04	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (ζημίες) ΧΡΗΣΗΣ π.φ.			35.478,95		30.166,89			
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ				Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	
ΝΙΣΥΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ				ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ			ΛΑΠΑΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	
ΑΔΤ: AM448468				ΑΔΤ: AN953620			ΑΔΤ: AO455492	
							Α' Τάξης : 124323	

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 2019, 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 2019 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 2016-2019 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Το ΝΠ δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων 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 ειδώσουμε 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

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 2019. 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, 2 Οκτωβρίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Τριαντάφυλλος Δημ. Κωτσαλάς
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21361

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Λεωφόρος Κηφισίας 294, 15232

Χαλάνδρι, Αθήνα

Α.Μ. ΕΛΤΕ 51

ΑΡ. ΓΕΜΗ 143104703000