

**"ΚΑΡΠΑΘΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ "**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2019 - 31/12/2019)**

Ποσό κλεισής χρήσης 2019			Ποσό κλεισής χρήσης 2018			Ποσό κλεισής χρήσης 2019		Ποσό κλεισής χρήσης 2018	
ΕΝΔΕΙΧΤΙΚΟ	ΔΕΔ. ΕΠΙΧ.	Αποθεμ. Αποτ. ΑΔΕ	ΔΕΔ. ΕΠΙΧ.	Αποθεμ. Αποτ. ΑΔΕ	ΔΑΜΕΤΙΚΟ	ΑΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΑΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΑΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΑΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
<b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>									
4. Λοιπά Εσοδα Εγκαταστάσεως	7.549,18	7.549,07	0,11	7.059,14	7.059,04	0,10			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>	<b>7.549,18</b>	<b>7.549,07</b>	<b>0,11</b>	<b>7.059,14</b>	<b>7.059,04</b>	<b>0,10</b>			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΔΕΙΧΤΙΚΟ</b>									
Α. Επενδυτικές επενδύσεις									
1. Γραφεία - Οικόπεδα	179.000,00	0,00	179.000,00	179.000,00	0,00	179.000,00			
3. Κτίρια & Τροχήλα Εργα	219.789,22	52.016,78	167.772,44	219.789,22	43.225,21	176.564,01			
4. Μηχολογ. Έργα & Λοιπά Μηχ. Εργα	3.364,00	3.363,97	0,03	3.364,00	3.363,97	0,03			
Μεταφορικά Μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
6. Επένδυση στα Ιστορικά Κτίσματα	42.824,76	39.204,15	3.620,61	42.824,76	39.979,87	2.844,89			
7. Αντικαταστάσεις Υπο Επένδυσης & Προκατθ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Σύνολο Αντικαταστάσεων (Γ7)</b>	<b>444.877,98</b>	<b>84.584,90</b>	<b>360.293,08</b>	<b>444.877,98</b>	<b>85.147,85</b>	<b>359.730,13</b>			
Β. Τίτλοι Πάσης Επένδυσης & Άλλες χρηματικές αποθεματικές									
1. Τίτλοι Πάσης Επένδυσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Μείον: Προβλεπόμενα για υποτίμηση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Σύνολο (Γ8)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>Σύνολο Παγίου Ενδειχτικού (Γ9 = Γ7 + Γ8)</b>	<b>444.877,98</b>	<b>84.584,90</b>	<b>360.293,08</b>	<b>444.877,98</b>	<b>85.147,85</b>	<b>359.730,13</b>			
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣΑ ΕΝΔΕΙΧΤΙΚΑ</b>									
Α. Αποθεματικά									
4. Α & Β Θεμελιώδης Υπό Αποθεματικά Υπό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
6. Ανακαταποδ. & Εξ. Λειτουργίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Α. Αποθεματικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Μείον: Προβλεπόμενα για επένδ. Αποθεματικά & Δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2. Αποθεματικά από Επενδύσεις & παρ. αφοροτ. αξίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3. Χρεωστικές Διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
6. Λοιπά όργανα προκαταβολών & πιστώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Σύνολο (Δ1)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
Β. Διαθεσίμων									
1. Ταμείο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3. Καταθέσεις Ομίλων & Προβλεπόμενα	476.400,39	476.400,39	0,00	476.400,39	476.400,39	0,00			
<b>Σύνολο (Δ2)</b>	<b>476.400,39</b>	<b>476.400,39</b>	<b>0,00</b>	<b>476.400,39</b>	<b>476.400,39</b>	<b>0,00</b>			
<b>Σύν. Κυκλοφορ. Ενδειχτ. (Δ3=Δ1+Δ2)</b>	<b>476.400,39</b>	<b>476.400,39</b>	<b>0,00</b>	<b>476.400,39</b>	<b>476.400,39</b>	<b>0,00</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΔΕΙΧΤΙΚΟΙ</b>									
2. Έσοδα Χρήσης Εισπρακτ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3. Λοιπά Μεταβατικοί Λογ. Ενδειχτικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΕΙΧΤΙΚΩΝ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>821.758,36</b>	<b>821.758,36</b>	<b>0,00</b>	<b>821.758,36</b>	<b>821.758,36</b>	<b>0,00</b>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΙΣ ΧΡΕΣΤΙΚΩΝ</b>									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Διαφορών Λογαριασμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4. Λοιπά Λογαριασμοί Ταξείσ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>									
<b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)</b>									
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>									
1. Έσοδα από Πωλησιές Αρθρών & Υπηρεσιών	4.480,00	4.480,00	0,00	4.480,00	4.480,00	0,00			
Μείον: Κόστος Αρθρών & Υπηρεσιών	35.736,83	35.736,83	0,00	35.736,83	35.736,83	0,00			
Μεταβατ. Αποθεματικά (Ζημιές εκμίσθ.)	81.316,83	81.316,83	0,00	81.316,83	81.316,83	0,00			
Πλεον: Άλλοι κέρδη	240.420,00	240.420,00	0,00	240.420,00	240.420,00	0,00			
<b>Σύνολο</b>	<b>168.852,14</b>	<b>168.852,14</b>	<b>0,00</b>	<b>168.852,14</b>	<b>168.852,14</b>	<b>0,00</b>			
Μείον: 1. Έσοδα θεμελιώδους κλίμακας	115.255,14	115.255,14	0,00	115.255,14	115.255,14	0,00			
Μεταβατ. Αποθεματικά (Ζημιές εκμίσθ.)	33.848,03	33.848,03	0,00	33.848,03	33.848,03	0,00			
Πλεον: 4. Παταμικοί Λογαρ. Εργασιών	1.939,97	1.939,97	0,00	1.939,97	1.939,97	0,00			
Μείον: 3. Καταμ. Ταμ. & Εξ. Έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Οικ. Αποθεματικά (Ζημιές εκμίσθ.)	35.478,95	35.478,95	0,00	35.478,95	35.478,95	0,00			
<b>Α. Εκκατα Αποθεματικά</b>									
Πλεον: 2. Έκτακτα & Ανάγκης Έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3. Έσοδα προηγ. Χρήσε.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4. Έσοδα από Προβλεπόμενα προηγ. Χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Μείον: 1. Έκτακτα & ανάγκης έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3. Έσοδα προηγ. Χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4. Προβλεπόμενα για Επενδύσεις Καθόντων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Οργανωτ. &amp; Δάνεια Αποθεματικά (Ζημιές εκμίσθ.)</b>	<b>35.478,95</b>	<b>35.478,95</b>	<b>0,00</b>	<b>35.478,95</b>	<b>35.478,95</b>	<b>0,00</b>			
Μείον: Σύνολο απορροσθέντων παγίων στοιχείων	9.907,08	9.907,08	0,00	9.907,08	9.907,08	0,00			
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ. στα κετ. Κλάσης	9.907,08	9.907,08	0,00	9.907,08	9.907,08	0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΥΠΑ (Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ η.φ.</b>	<b>35.478,95</b>	<b>35.478,95</b>	<b>0,00</b>	<b>35.478,95</b>	<b>35.478,95</b>	<b>0,00</b>			
<b>Ο ΠΡΟΪΟΡΟΣ</b>									
<b>ΝΙΣΥΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ</b>									
ΑΔΤ: ΑΜ448468									
<b>Ο ΑΝΤΙΠΡΟΪΟΡΟΣ</b>									
<b>ΚΙΝΣΤΑΝΤΑΡΟΣ ΚΙΝ/ΝΟΣ</b>									
ΑΔΤ: ΑΝ953620									
<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>									
<b>ΛΑΠΑΤΟΣ ΚΙΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ</b>									
ΑΔΤ: ΑΔ455492									
Α Τέλες: 124323									
<b>Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή</b>									
<b>Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπάθου</b>									
<b>Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων</b>									
<b>Γνώμη χωρίς Επифόβα</b>	<p>Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. - Καρπαθιακού Οργανισμού Πολιτισμού, Αθλητισμού, Παιδείας (στο έξης «ΚΟΠΑΠ»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 31η 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".</p>								
<b>Βάση για Γνώμη</b>	<p>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 διαμορφωθεί 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 το ελεγκτικό τεκμήριό μας έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.</p>								
<b>Έμφαση Θέματος</b>	<p>Οι φορολογικές υποχρεώσεις του ΚΟΠΑΠ δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2016-2019 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 σημειώσει σχετική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχό 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.</p>								
<b>Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων</b>	<p>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 διυλισμένες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, και να εκδίδουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός 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 αναμενθεί 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:</p> <p>Εντοπίσαμε τα αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζουμε 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 ομιαιότητα, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμή των διυλισμένων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις διυλισμένες 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 διυλισμένων 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. Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διυλισμένες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.</p>								
<b>Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων</b>	<p>Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθ' 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 περιεχόμενό της αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019. β) Με βάση τη γνώμη 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.</p>								



IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.  
 Λεωφόρος Κηφισίας 294, 15232  
 Χαλάνδρι, Αθήνα  
 Α.Μ. ΕΛΤΕ 51  
 ΑΡ. ΓΕΜΗ 143104703000

Χαλάνδρι, 2 Οκτωβρίου 2023  
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

*(Υπογραφή)*  
 Τριαντάφυλλος Δημ. Κωσταλάς  
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 21361