

"ΚΑΡΠΑΘΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΑΙΔΕΙΑΣ "											
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - η 10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2020 - 31/12/2020)											
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020							Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019				
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Α. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
4. Απομ. Έξοδα Εγκατάστασης							1. Κεφάλαιο				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							Σύνολο				
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές Αναπότ. - Επιχ/σιος Επενδύσεων				
II. Ενσώματες ακινήσεις							III. Απομείνουσα ες νέο				
1. Γήπεδο - Οικόπεδο							Υπόλοιπο εις Νέο				
2. Κτίρια & Τεχνικά Έργα							Υπόλοιπο προηγούμεν. Χρήσεων				
3. Μηχ/ο-Τοχ. Έργα, & λοιπός Μηχ. Εξοπλ.							Σύνολο Ιδίων Κεφ. (Α+Β+Γ+Δ+Ε)				
4. Μηχ/ο-Τοχ. Έργα, & λοιπός Μηχ. Εξοπλ.							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ				
5. Μεταφορικά Μέσα							2. Λοιπές Προβλέψεις				
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
7. Ακινήσεις Υπό Εκτέλεση & Προκατ.							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Σύνολο Ακινήσιμων (Γ+II)							1. Προμήθειες				
III. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης & Άλλες χρημ. απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τελεφ.				
1. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης							6. Αρραλώσιμα Οργανογρμ.				
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση							8. Πιστωτικές Διάφορες				
Σύνολο (Γ+III)							Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ+II)				
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							A. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
I. Αποθέματα							2. Έξοδα χρήσης διδουλευμένων				
4. Α' & Βαρθμικής Υλκ. Αναλώσιμα Υλκ.							3. Λοιπά Μεταβατικοί Λογ. Παθητικοί				
6. Ανατακτικά & Είδη Συσκοιασίας							ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)				
II. Αποτήσεις							ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ				
1. Αποτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών							4. Πιστωτικοί Λογισμοί Εγγυηστών				
Μείον: Προβλέψεις για επαφ. Αποτήσεις & δάνεια							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
2. Αποτήσεις από Επιχορηγίες & παρ. εργασίες							Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020				
3. Χρεωστικές Διαφορές							Ποσά προηγ. χρήσης 2019				
6. Λοιπά διαφ. προκαταβολών & πιστώσεων							Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσης				
Σύνολο (Δ+II)							Μείον: Υπόλ. Αποτήσων (ελλείμμα) προηγ. Χρήσεων				
IV. Δαθεσμοί							Σύνολο:				
1. Ταμείο							Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος				
3. Καταθέσεις Όψεως & Προβλεπόμεν.							2. Λοιπά μη ενσώμ. στο λοιπ. Κόστος φόροι				
Σύνολο (Δ+IV)							Αποτελέσματα ες νέο				
Σύν. Κυκλοφορ. Ενεργ. (Δ+III+Δ+IV)											
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							A. ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
2. Έσοδα Χρήσης Εισπρακτικά							1. Καθαρά Αποτέλεσμα				
3. Λοιπά Μεταβατικοί Λογ. Ενεργ. (Ε)							2. Απομείνουσα ες νέο				
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)							ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΗ							ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ				
2. Χρεωστικοί Λογισμοί Δεσμοσίου Λογαστικού							4. Πιστωτικοί Λογισμοί Εγγυηστών				
4. Λοιπά Λογισμοί Τάξεως							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ							Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)							Ποσά προηγ. χρήσης 2019				
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ							II. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ				
1. Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών							1. Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών				
Μείον: Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών							Μείον: Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών				
Μικτά Αποτελέσματα (Ζημίες) εκμίσθ.							Μικτά Αποτελέσματα (Ζημίες) εκμίσθ.				
Πλέον: Άλλα έσοδα							Πλέον: Άλλα έσοδα				
Σύνολο							Σύνολο				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας							Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας				
Μείον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Σύν. Έσοδα							Μείον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Σύν. Έσοδα				
Μείον: 3. Χρεωστικοί Τόκοι & Σύν. Έξοδα							Μείον: 3. Χρεωστικοί Τόκοι & Σύν. Έξοδα				
Ολικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμίσθ.							Ολικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμίσθ.				
II. Έκτακτα Αποτελέσματα							II. Έκτακτα Αποτελέσματα				
Πλέον: 2. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα							Πλέον: 2. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα				
3. Έσοδα προηγ. Χρήσης							3. Έσοδα προηγ. Χρήσης				
4. Έσοδα από Προβλέψεις προηγ. Χρήσεων							4. Έσοδα από Προβλέψεις προηγ. Χρήσεων				
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα							Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα				
3. Έξοδα προηγ. Χρήσεων							3. Έξοδα προηγ. Χρήσεων				
4. Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους							4. Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους				
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Ζημίες)							Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Ζημίες)				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων							Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων				
Μείον: Οί από αυτές ενσώμ. στο λοιπ. Κόστος							Μείον: Οί από αυτές ενσώμ. στο λοιπ. Κόστος				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες) ΧΡΗΣΗΣ π.φ.							ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες) ΧΡΗΣΗΣ π.φ.				

ΚΑΡΠΑΘΟΣ, 11 Δεκεμβρίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΣΥΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΡΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΛΑΠΑΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΑΔΤ: ΑΜ448468

ΑΔΤ: ΑΝ953620

ΑΔΤ: ΑΟ455492

Α Τάξης: 124323

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπαθίου

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 «Οργανισμός»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, 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 Οργανισμού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 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 έλεγχο 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

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση του ΣτΕ οι χρήσεις μέχρι και το 2016 έχουν παραγραφεί. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Οργανισμού δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017-2020 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο Οργανισμός 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 εκ νέου 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 επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, 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 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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 αυτήν αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020. β) Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για τον Οργανισμό και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακριβείες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.