ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.	**ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**						
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	661.625,77	648.667,32	12.958,45	648.667,77	648.667,32	0,45
Γ.	**ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
ΙΙ.	**Ενσώματες ακινητοποιήσεις**						
	1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.517.016,93	0,00	2.517.016,93	2.517.016,93	0,00	2.517.016,93
	1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσης	493.537,73	145.824,50	347.713,23	493.537,73	126.082,99	367.454,74
	1β. Οδοί οδοστρώματα κοινής χρήσης	7.535.956,14	3.277.100,89	4.258.855,25	7.535.956,14	2.975.662,62	4.560.293,52
	3. Κτίρια και τεχνικά έργα	11.794.846,05	6.113.421,30	5.681.424,75	11.760.986,81	5.661.637,18	6.099.349,63
	3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	22.648,47	15.454,97	7.193,50	19.950,31	14.558,04	5.392,27
	3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτ. Κοινής χρήσης	1.378.522,00	465.707,07	912.814,93	1.144.429,57	419.929,89	724.499,68
	3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	686.898,59	313.984,91	372.913,68	638.313,59	280.730,89	357.582,70
	4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις καιΛοιπός μηχανολογικός	750.390,47	539.577,50	210.812,97	701.040,47	467.399,97	233.640,50
	5. Μεταφορικά μέσα	1.106.044,03	976.777,02	129.267,01	1.106.044,03	919.964,04	186.079,99
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	785.640,13	615.108,02	170.532,11	738.640,34	551.072,01	187.568,33
	7. Ακινητοπ. Υπό εκτέλεση & προκαταβ.	2.273.946,92	0,00	2.273.946,92	2.434.144,33	0,00	2.434.144,33
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	29.345.447,46	12.462.956,18	16.882.491,28	29.090.060,25	11.417.037,63	17.673.022,62
ΙΙΙ.	**Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις**						
	1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		644.357,51			644.357,51	
	Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις	10.000,00			10.000,00		
	- Προβλέψεις για υποτίμηση	170.539,02	180.539,02	463.818,49	170.539,02	180.539,02	463.818,49
	7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			400,00			400,00
				464.218,49			464.218,49
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			17.346.709,77			18.137.241,11
Δ.	**ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
ΙΙ.	**Απαιτήσεις**						
	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.660.508,09			1.530.710,14	
	Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		799.046,62	861.461,47		586.406,50	944.303,64
	5. Χρεώστες Διάφοροι			75.310,88			93.721,26
				936.772,35			1.038.024,90
ΙV.	**Διαθέσιμα**						
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.887.204,61			6.078.686,82
				6.887.204,61			6.078.686,82
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			7.823.976,96			7.116.711,72
Ε.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**						
	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			388.536,41			189.043,51
				388.536,41			189.043,51
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**25.572.181,59**			**25.442.996,79**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							
Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού				**20.093.149,48**			**14.519.378,84**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α.	**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**		
Ι.	Κεφάλαιο	2.394.585,24	2.394.585,24
ΙΙ.	Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
	2. Δωρεές παγίων	1.927.290,47	1.927.290,47
	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.615.138,68	15.307.248,02
ΙV.	Αποτελέσματα εις νέο		
	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	5.270.349,64	4.251.951,58
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	24.207.364,03	23.881.075,31
Β.	**Προβλέψεις**		
	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	288.342,35	288.342,25
	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
		288.342,35	288.342,25
Γ.	**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**		
Ι.	**Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**		
	2. Δάνεια τραπεζών	271.652,02	307.547,56
ΙΙ.	**Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**		
	1. Προμηθευτές	618.836,54	587.617,77
	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	8.596,20	67.670,94
	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	38.940,09	67.861,51
	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	54.666,89	51.621,24
	11. Πιστωτές Διάφοροι	61.824,68	87.242,46
	Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	1.054.516,42	1.169.561,48
Δ.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**		
	2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	21.958,79	104.017,65
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**25.572.181,59**	**25.442.996,69**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		**20.093.149,48**	**14.519.378,84**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		
Ι.	**Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**						
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.038.366,01			1.769.785,05	
	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		945.263,09			917.722,09	
	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		1.214.109,11	4.197.738,21		1.296.852,58	3.984.359,72
	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			3.623.573,05			3.930.925,07
	Μικτά αποτελέσματα (έλλειμα / κέρδη) εκμεταλλεύσεως			574.165,16			53.434,65
	Πλέον: Άλλα έσοδα			57.474,20			81.927,87
	Σύνολο			631.639,36			135.362,52
	Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		905.893,26			420.571,68	
	3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		21.619,61	927.512,87		35.234,45	455.806,13
	Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-295.873,51			-320.443,61
	Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		97.438,99			105.634,82	
	Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		20.848,62	76.590,37		28.937,55	76.697,27
	Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-219.283,14			-243.746,34
ΙΙ.	**Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα**						
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		920.784,50			911.676,26	
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		586.655,34			364.949,49	
			1.507.439,84			1.276.625,75	
	Μείον : 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.323,55			58.666,26		
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	23.552,12			0,00		
	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	212.640,12	238.515,79	1.268.924,05	210.557,46	269.223,72	1.007.402,03
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			1.049.640,91			763.655,69
	Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.045.918,55			977.031,67	
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. κόστος		1.045.918,55	0,00		977.031,67	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.049.640,91**			**763.655,69**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτ/τα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.018.398,06	763.655,69
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	4.251.951,58	3.555.021,48
Σύνολο	5.270.349,64	4.318.677,17
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	31.242,85	66.725,59
2. Λοιποί μη ενσωμ. στο λειτ. κοστ.	0,00	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	5.239.106,79	4.251.951,58

Κάρπαθος, 1 / 6 / 2021

Ο Δήμαρχος Καρπάθου

Ο Αναπληρωτής Προϊσταμένος των Οικονομικών Υπηρεσιών

Οι οικονομικοί σύμβουλοι
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

ΝΙΣΥΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΜ 448468

ΚΡΕΤΣΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
ΑΔΤ ΑΝ 450184

ΛΙΑΠΠΗ ΜΑΡΙΑ - ΛΕΛΑ
ΑΔΤ ΑΒ 014674
ΑΡ. ΑΔ. 'Α ΤΑΞΗΣ: 116656

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΟΛΥΔΩΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ 346048
ΑΡ. ΑΔ. 'Α ΤΑΞΗΣ: 112971

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καρπάθου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμος Καρπάθου (στο εξής «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καρπάθου. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημ ονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης" δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1. Δεν έχουν συνταχθεί, μέχρι τη χορήγηση της παρούσας έκθεσης ελέγχου, τα φύλλα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, στα προβλεπόμενα έντυπα και οι υπολογισμοί παραμένουν σε μη ευχερώς ελέγξιμες καταστάσεις. Επιπρόσθετα δεν έχει γίνει έλεγχος μεταγραφής των ακινήτων στο Κτηματολόγιο (Ν.4623/2019 , ΦΕΚ 134/Α/09.08.2019) και δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα η δημιουργία ενός επαρκούς περιουσιολογίου με συγκέντρωση των τίτλων κτήσης, αδειών οικοδομή ς και άλλων εγγραφών που επιβεβαιώνουν την κυριότητα και τα ενδεχόμενα βάρη επί των ακινήτων. Κατά συνέπεια δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε τις επιδράσεις στην αξία των περιουσιακών στοιχείων στα ίδια κεφάλ αια, για την περίπτωση που θα είχε ολοκληρωθεί ο επανέλεγχος της ακίνητης περιουσίας. Συστήνουμε στη παρούσα Διοίκηση του Δήμου να προβεί σε καταγραφή αυτών των παγίων από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και η αποτίμησή τους από Ορκωτό Εκτιμητή. 2. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 315/1999, περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν με αξία μνείας αντί των ενδεικνυό μενων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδ ια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. 3. Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» συνολικού ποσού 2.273.946,92 € περιλαμβάνονται έργα τα οποία απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (όσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για επιβεβαίωση συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση του συνόλου του κονδυλί ου. Μέχρι και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας Έκθεσης δεν έχουμε λάβει σχετική επιστολή από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου που να μας επιβεβαιώνει τα συνεχιζόμενα έργα κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2020 και τα ολοκληρωμένα έργα της κλειόμενης χρήσης. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε ν α είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προ ηγούμενων χρήσεων και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωσή τους στους λογαριασμούς των ενσώματων ακινητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης, των Ιδίων Κεφαλαίων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ. 4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» του Δήμου.4. Στο λογαριασμό «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης», απεικονίζεται και η αξία κτήσης συμμετοχών σε ανώνυμη εταιρεία Ο.Τ.Α., συνολικού ποσού 472.000,00 €. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία της συμμετοχής αυτής και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμησή τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. 5. Ο Δήμος κατά παγία τακτική δεν παρακολουθεί τα αναλώσιμα, τα ανταλλακτικά και τα πάσης φύσεως αποθέματα σε λογιστική - διαχειριστική αποθήκη και δεν προβαίνει σε απογραφή και αποτίμηση των τελικών αποθεμάτων στο τέλος κάθε χρήσης. Λόγω έλλειψης επαρκών και αξιόπιστων στοιχείων στο λογιστικό - διαχειριστικό κόκλωμα των αποθεμάτων, δεν μπορούμε να επιβεβαιώσουμε την ακρίβεια των αναλώσεων των αποθεμάτων που έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης 2020, καθώς και την ορθότητα της μη διενέργειας απογραφής και αποτίμησης των τελικών αποθεμάτων της31.12.2020. 6. Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 274.156,84 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 1.660.508,09 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου από τυχόν διαφορές που προέρχονται απ από προηγούμενες χρήσεις. 7. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού «Χρεώστες Διάφοροι» ποσού 75.310,88 €. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτέλεσματ α χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου. 8. Κατά τον έλεγχο του κονδυλίου «Δωρεές παγίων» διαπιστώθηκαν τα εξής: i) Δεν τέθηκε υπόψη μας η ανάλυση των εν λόγω παγίων συνολικής αξίας 1.927.290,47 € και κατά συνέπεια, δεν ήταν εφικτή η συσχέτιση του εν λόγω κονδυλίου με τα αντίστοιχα πάγια του μητρώου παγίων ii) Κατά πάγ ια τακτική δεν διενεργούνται αποσβέσεις στα συγκεκριμένα πάγια. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφυλάξεις ως προς την ορθότητα των υπολοίπων του κονδυλίου του παθητικού «Δωρεές παγίων» και των λογαριασμών απο τελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. 9. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για τους Δήμους δεν σχηματίσθηκε ορθή πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης. Το επιπλέον – ορθό ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από την ισχύουσα νομοθεσία ετήσια αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών σχετικά με τη πρόβλε ψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης, διατηρούμε επιφύλαξη στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως 2020 και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου. 10. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους 618.836,54 € κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ύψους 473.078,61 €. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απευθείας επιστολές από προμηθευτές ποσοστού 45% επί του δείγματος που επελέγη, για το υπόλοιπο ανεπιβεβαίωτο μέρος του δείγματος, οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν δεν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα των υποχρεώσεων αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές». 11. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού 1.410.000,00 € περίπου για τη κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατα του Δήμου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό 1.410.000,00 €, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 12. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση του ΣτΕ οι χρήσεις μέχρι και το 2015 έχουν παραγραφεί. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016-2019 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η Δήμος 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 ύψο υς της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 13. Ως προς την οικονομική διαχείριση του Δήμου δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 54/2018 περί εφαρμογής των Διεθνών (IPSAS) & Ευρωπαικών Λογιστικών Προτύπων του Δημόσιου Τομέα (EPSAS). Συστήνουμε στη παρούσα Διοίκηση του Δήμου την άμεση υλοποίηση – ολοκλήρωση της εν λόγω υποχρέωσης εντός της χρήσης 2022. Ποιο συγκεκριμένα την εν λόγω εξειδικευμένη υπηρεσία – λειτουργική δαπάνη, θα πρέπει να τη παράσχει Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Η εν λόγω δαπάνη έχει χαρακτήρα λειτουργικής δαπάνης (μία δαπάνη μπορεί να βαρύνει τον προϋπολογισμό ενός Δήμου μόνο όταν προβλέπεται από διάταξη νόμου ή παρ όλο που δεν προβλέπεται από το νόμο είναι, κατά τα προεκτεθέντα, λειτουργική (βλ. 117, 75, 21, 10/2012 Πράξεις VII Τμ. Ελ.Συν., 247/2015 πράξη του Κλιμακίου τούτου), καθώς αποσκοπεί στη βελτίωση της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου Καρπάθου, πλαισιώνοντας, έτσι, τον επιδιωκόμενο α πό το Δήμο σκοπό για αποτελεσματική λειτουργία των υπηρεσιών του (πρβλ. 75/2012 πράξη VII Τμ. Ελ.Συν.). 14. Από τον έλεγχό μας, προέκυψε ανυπαρξία συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου – Ν.4270/2014, άρθρο 168. Συστήνουμε στη παρούσα Διοίκηση του Δήμου την άμεση εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας μέσω ανάθεσης σε εξωτερικό συνεργάτη (Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή ενταγμένο στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών) για τα έτη 2020 και 2021, όπως προβλέπει ο Ν.4795/2021, άρθρο 9. 15. Μέχρι και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, δεν παραδόθηκαν προς έλεγχο από το Προϊστάμενο ταμείου εσόδων, περιουσίας του Δήμου τα εξής: i) πλήρη στοιχεία χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής έτους 2020, αναφορικά με τα συνολικά έξοδα covid-19, πηγές χρηματοδοτήσεων και αποφάσεις Ο.Ε., τρόποι ανάθεσης αυτών ανά χρηματικό ένταλμα ii) όλα τα απλήρωτα χρηματικά εντάλματα στα οποία δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δίμηνης αποπληρωμής αυτών iii) τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων αρθρο3 – Ν.1080/1080 [Αποφάσεις περί μειώσεων, είτε απαλλαγής τελών στη χρήση]. Κατόπιν των ανωτέρω, συστήνουμε στη παρούσα Διοίκηση του Δήμου τη άμεση διενέργεια Έκτακτου Διαχειριστικού Ελέγχου για από το 01η Ιανουαρίου 2020 έως 30η Σεπτεμβρίου 2021 από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. 16. Στα πλαίσια του ελέγχου μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με το πλήθος και τη ν αξία των εγγυητικών επιστολών που έχει λάβει ο Δήμος από τρίτους για την καλή εκτέλεση έργων. Επίσης, δεν διαπιστώθηκε σχετική εσωτερική διαδικασία παρακολούθησης των εν λόγω εγγυητικών ενώ δεν γίνεται σχετική αναφορά στο αντίστοιχο εδάφιο του προσαρτήματος. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις που μπορεί να προκύψουν από τις προαναφερόμενες αδυναμίες. 17. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Δήμου είτε γ ια αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Δήμου.

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 διατά ξεις όπως ισχύουν, 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 δρα στηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας του των θεμάτων πο υ περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης. Είμαστε ανεξάρτητοι από το 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 Νομοθ εσία 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε «Γνώμη με Επιφύλαξη», την 14η Δεκεμβρίου 2020, επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019.

Αθήνα, 17 Δεκεμβρίου 2021
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

leverage ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Νικόλαος Λ. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581
Leverage Ελεγκτική Α.Ε.
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183