

ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ (Δ.Ο.Π.Α.ΠΕ.Π.Τ.)

ΣΥΛΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2018
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΛΗΡΗΦΟΡΗΣΕΙΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΛΗΡΗΦΟΡΗΣΕΙΣ		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	1.599,00	1.598,98	0,02	1.599,00	1.527,24	71,76	1. Καταβληθέντα	56.920,43	56.920,43
	1.599,00	1.598,98	0,02	1.599,00	1.527,24	71,76			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Ι. Κεφάλαιο		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
3. Κτήρια και τεχνικά έργα	87.050,58	25.333,10	61.717,48	87.050,58	21.851,08	65.199,50	Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-35.743,90	0,00
4. Μηχ/τα -Τεχν. εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	5.047,40	4.890,62	156,78	5.047,40	4.769,22	278,18	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	0,00	115.069,00
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	49.869,21	46.059,40	3.809,81	49.869,21	44.159,86	5.709,35		-35.743,90	115.069,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	141.967,19	76.283,12	65.684,07	141.967,19	70.780,16	71.187,03	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ +ΑΙΥ)	21.176,53	171.989,43
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓΙΙ)	65.684,07						71.187,03		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Απαιτήσεις							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00			150.000,00			1. Προμηθευτές	24.731,46	30.941,35
4. Επισφαλείς -επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
Μείζον: Προβλέψεις		0,00	0,00		0,00	150.000,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	4.433,26	5.378,99
5. Χρεώστες διάφοροι			0,00			0,00	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	9.110,71	9.793,03
			0,00			150.000,00	11. Πιστωτές διάφοροι	10.725,86	12.464,88
IV. Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	49.001,29	58.578,25
1. Ταμείο			16,06			21,51			
3. Καταθέσεις Όψεως και προθεσμίας			4.477,67			9.287,38			
			4.493,73			9.308,89			
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικού (ΔΙΙ + ΔΙΥ)	4.493,73						159.308,89		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+ Γ+Δ)	70.177,82						230.567,68	70.177,82	230.567,68
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,17			0,17	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσ. Στοιχείων	0,17	0,17
2. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών (χρεωστικοί)			0,00			0,00	2. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών (πιστωτικοί)	0,00	0,00
			0,17			0,17		0,17	0,17
							6. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)					31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)				
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	-150.812,90	-102.003,21
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	16.662,50			19.823,50			Απ/μα εις Νέο	115.069,00	217.072,21
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμο-προσαυξήσεις	0,00			0,00				-35.743,90	115.069,00
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	170.000,00	186.662,50		150.000,00	169.823,50				
Μείζον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	149.393,45			199.168,84					
Μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως	37.269,05			-29.345,34					
Πλέον:							Συκούριο 16 Δεκεμβρίου 2019		
1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	8.945,17			4.999,00			Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ		
Σύνολο	44.498,07			74.348,10			ΚΡΙΚΩΝΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		
ΜΕΙΖΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	0,00			0,00			ΑΔΤ ΑΜ 820322		
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	44.498,07			74.348,10			Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ		
Μερικό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως	1.716,15			-98.694,44			ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
Πλέον:							ΣΑΡΜΑΝΤΑ ΜΑΙΡΗ		
4 Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	0,00			0,00			Α.Δ.Τ. ΑΙ 280780		
Μείζον:							Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		
3 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	4,00	-4,00		70,00	-70,00		ΜΠΙΖΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ		
Ολικό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως	1.712,15			-98.764,44			Α.Δ.Τ. ΑΑ 431228 Α.Μ. ΔΕΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε.: 0121771 Α' ΤΑΞΗΣ		
ΙΙ ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	0,00			0,00					
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00		0,00	0,00				
ΜΕΙΖΟΝ:	2.525,05			0,00					
1. Έκτακτα & ανόργανα Έξοδα	2.525,05			0,00					
3. Έξοδα Προηγ. Χρήσεων	150.000,00			3.238,77					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	152.525,05	-152.525,05	0,00	3.238,77	-3.238,77			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	-150.812,90			-102.003,21					
ΜΕΙΖΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.574,70			9.556,92					
Μείζον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.574,70	0,00		9.556,92	0,00				
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠ/ΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-150.812,90			-102.003,21					

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Τεμπών

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ» (ο Οργανισμός), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ» κατά την 31η 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 με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής: Στη χρήση 2018 ως έσοδα της χρήσεως έχουν καταχωρηθεί οι εισπράξεις της χρήσεως. Ο Οργανισμός δεν προέβη σε βεβαίωση του συνόλου των εσόδων της χρήσεως. Από τον εν λόγω λογιστικό χειρισμό οι απαιτήσεις, τα ίδια κεφάλαια καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως είναι ισόποσα μειωμένα. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε το ύψος του εν λόγω ποσού. 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 Οργανισμό, 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.

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 Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της αναξιολογημένης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον Οργανισμό ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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 αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελεγκτού, 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 τη 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 μπει επιβεβαιωμένα, 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Οργανισμού.
- 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.

• Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Οργανισμός να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

• 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για τον «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Λάρισα, 18 Δεκεμβρίου 2019

Δημήτριος Αχ. Ζυγελόπουλος
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 15861



SOA A.E.
 Μέλος Δικτύου Crowe Global
 Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 125