

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2020
10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
Β. ΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.599,00	1.598,98	0,02	1.599,00	1.598,98	0,02	Ι. Κεφάλαιο	57.328,76	57.328,76
	1.599,00	1.598,98	0,02	1.599,00	1.598,98	0,02			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	13.955,93	14.571,74
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	87.050,58	32.297,14	54.753,44	87.050,58	28.815,12	58.235,46	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-21.172,16	-35.743,90
4. Μηχ/τα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.647,40	5.590,47	56,93	5.047,40	4.953,58	93,82		-7.216,23	-21.172,16
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	54.049,20	52.653,76	1.395,44	51.369,20	48.873,38	2.495,82			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	146.747,18	90.541,37	56.205,81	143.467,18	82.642,08	60.825,10	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙV)	50.112,53	36.156,60
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓΙΙ)		56.205,81			60.825,10		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΙΙ. Απατήσεις							1. Προμηθευτές	668,37	18.016,04
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		0,00			0,00		5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	550,33	2.618,74
		0,00			0,00		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6.252,47	6.097,50
ΙV. Διαθέσιμα							8. Πιστωτές διάφοροι	3.328,62	3.514,47
1. Ταμείο		26,27			119,20			10.799,79	30.246,75
3. Καταθέσεις Όψεως και προθεσμίας		4.680,22			5.459,03		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	10.799,79	30.246,75
		4.706,49			5.578,23				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)		4.706,49			5.578,23				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+ Γ+Δ)		60.912,32			66.403,35		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	60.912,32	66.403,35
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		0,17			0,17		1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	0,17	0,17
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού		287.125,22			251.093,73		2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού	287.125,22	251.093,73
		287.125,39			251.093,90			287.125,39	251.093,90

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	Μειον:			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.342,50			17.570,00		13.955,93	14.571,74
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	0,00			0,00		-21.172,16	-35.743,90
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	135.000,00	146.342,50		170.000,00	187.570,00	-7.216,23	-21.172,16
Μειον:							
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		96.339,06			140.653,63		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		50.003,44			46.916,37		
Πλέον:							
Άλλα έσοδα		0,00			0,00		
Σύνολο		50.003,44			46.916,37		
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	27.343,51			46.897,96			
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	0,00	27.343,51		0,00	46.897,96		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		22.659,93			18,41		
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		0,00			0,00		
Μειον:							
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα		0,00			0,00		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		22.659,93			18,41		
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	0,00			18.374,60			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00		0,00	18.374,60		
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	8.704,00			3.821,27			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	8.704,00		0,00	3.821,27		
Οργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		13.955,93			14.571,74		
ΜΕΙΟΝ:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		7.899,29			6.358,96		
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		7.899,29			6.358,96		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ		13.955,93			14.571,74		

Συκούριο, 17 Μαρτίου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΡΙΚΩΝΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΑΔΤ ΑΜ 820322

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΣΑΡΜΑΝΤΑ ΜΑΙΡΗ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 280780

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΜΠΙΣΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 431228 Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε.: 0121771 Α' ΤΑΞΗΣ

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 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, 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 επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται 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 ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΠΩΝ» κατά την 31^η 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 με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στη χρήση 2020 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 απατήσεις, 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. Επιστημονικά ακριβώς, η απογραφή των απατήσεων της χρήσεως είναι μηδενική, 2) Κατά του Οργανισμού, σύμφωνα με σχετικά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, συνολικού ποσού ευρώ 32.800,00 περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. 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 συνεχιζόμενης 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 σύνολό 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 αναμενεται 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 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 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 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 έκθεσης 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 αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το 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 Μαρτίου 2021

Νικόλαος Δημ. Κασιδής
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 29401



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