

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ Δήμου Ιωαννιτών

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2020			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά	Ποσά
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		Κλειόμενης Χρήσεως 2020	Προηγούμενης Χρήσεως 2019
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	36.884,41	23.579,81	13.304,60	36.884,41	16.924,61	19.959,80	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>	171.183,34	171.183,34
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υ. Αποτελέσματα εις νέο		
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέον	222.713,46	350.518,22
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ/σεις και λοιπός μηχ. εξοπλ.	5.466,00	2.483,97	2.982,03	5.466,00	1.915,97	3.550,03	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΥ)	393.896,80	521.701,56
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	282.859,78	241.863,89	40.995,89	262.137,87	214.728,32	47.409,55	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
	288.325,78	244.347,86	43.977,92	267.603,87	216.644,29	50.959,58	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	288.325,78	244.347,86	43.977,92	267.603,87	216.644,29	50.959,58	λόγω εξόδου από την υπηρεσία	125.630,81	125.630,81
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			43.977,92			50.959,58	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
<i>II. Απαιτήσεις</i>							1. Προμηθευτές	207.132,47	291.305,40
11. Χρεώστες διάφοροι			4.616,68			8.682,21	2α. Επιταγές πληρωτέες	1.869,80	1.280,00
			4.616,68			8.682,21	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	33.059,88	48.782,18
<i>IV. Διαθέσιμα</i>							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	7.691,47	7.691,47
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			619.576,64			704.143,42		249.753,62	349.059,05
			619.576,64			704.143,42	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	249.753,62	349.059,05
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			624.193,32			712.825,63			

**Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	66.881,21	68.509,26
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	<u>212.749,10</u>	<u>345.854,62</u>
	<u>279.630,31</u>	<u>414.363,88</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	<u>961.106,15</u>	<u>1.198.108,89</u>

**Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>191.824,92</u>	<u>201.717,47</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>961.106,15</u>	<u>1.198.108,89</u>

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2019		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2020	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2019
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.000,00	26.303,00	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-126.830,06	102.487,51
2. Έσοδα από φόρους- εισφορές-πρόστιμα- προσαυξήσεις	53.908,75	125.787,50	(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	<u>350.518,22</u>	<u>252.706,55</u>
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	<u>5.956.433,15</u>	<u>6.318.671,20</u>	Σύνολο	<u>223.688,16</u>	<u>355.194,06</u>
Σύνολο	6.016.341,90	6.470.761,70			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	<u>5.911.039,31</u>	<u>6.098.947,66</u>	Μείον: Φόρος Εισοδήματος	<u>-974,70</u>	<u>-4.675,84</u>
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	105.302,59	371.814,04	Πλεόνασμα εις νέο	<u>222.713,46</u>	<u>350.518,22</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα	<u>73.108,45</u>	<u>27.000,00</u>			
Σύνολο	178.411,04	398.814,04			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	310.071,40	313.722,18			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	<u>2.160,20</u>	<u>8.374,15</u>			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-133.820,56	76.717,71			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.061,24	19.482,66			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>295,85</u>	<u>119,93</u>			
	<u>3.765,39</u>	<u>19.362,73</u>			

Ιωάννινα, 21 Ιουλίου 2021
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ
Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚ.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ.

Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα			-130.055,17			96.080,44		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.813,76			1.391,67				ΠΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ ΑΖ 242469
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	4.813,76		5.699,05	7.090,72			ΓΚΑΣΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΑΔΤ Χ 863162
Μείον:1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	596,55			683,65				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	992,10	-1.588,65	3.225,11	0,00	-683,65	6.407,07		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-126.830,06			102.487,51		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		34.358,77			64.972,53			Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		34.358,77	0,00		64.972,53	0,00		ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΔΤ ΑΚ378379
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			-126.830,06			102.487,51		ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 21541-Α ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ» (εφεξής ο «ΟΚΠΑΠΑ»), 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΟΚΠΑΠΑ 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** ο ΟΚΠΑΠΑ δεν διαθέτει ολοκληρωμένο σύστημα παρακολούθησης των διαδικασιών αναγνώρισης των εσόδων παροχής υπηρεσιών και παρακολούθησης των εισπράξεων και των απαιτήσεων αυτών. Η μη ύπαρξη των ανωτέρω διαδικασιών, δημιουργεί διαχειριστική και λογιστική ανεπάρκεια όσον αφορά την αποτύπωση και πλήρη καταγραφή των εσόδων παροχής υπηρεσιών του Οργανισμού. **2)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2019, καθώς και για την παρούσα χρήση. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

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 ΟΚΠΑΠΑ, 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 τη γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα για τον επιμερισμό των εξόδων. Λόγω μη εφαρμογής της αναλυτικής λογιστικής, ο επιμερισμός των εξόδων στα κέντρα κόστους γίνεται «εξωλογιστικά» και όχι με σταθερή μέθοδο επιμερισμού, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επαληθευθεί ο μερισμός των εξόδων στα κέντρα κόστους των κονδυλίων της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως. Η πραγματική αποτύπωση των εξόδων που πρέπει να επιβαρύνουν κάθε κέντρο κόστους θα πραγματοποιηθεί μόνο με την εφαρμογή και την ορθή τήρηση της αναλυτικής λογιστικής. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του ΟΚΠΑΠΑ για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 23.6.2020 έκθεση ελέγχου γνώμης με επιφύλαξη λόγω της μη παρακολούθησης των διαδικασιών των εσόδων.

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 Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με 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 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 ΟΚΠΑΠΑ.

-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

α) Ο ΟΚΠΑΠΑ δεν συνέταξε Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς το Δημοτικό Συμβούλιο.

β) Ο ΟΚΠΑΠΑ άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2014 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2021

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.

28^{ης} Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν

ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ

A.M. ΣΟΕΛ 6074

