

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01.01.2021 - 31.12.2021)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	39.984,41	28.968,85	11.015,56	36.884,41	23.579,81	13.304,60	Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο		
							1. Καταβλημένο	171.183,34	171.183,34
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υ. Αποτέλεσμα εις νέο		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	108.212,15	222.713,46
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κος εξ/σμός	5.466,00	2.838,97	2.627,03	5.466,00	2.483,97	2.982,03			
5. Μεταφορικά μέσα	59.800,00	4.784,00	55.016,00	0,00	0,00	0,00	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+Υ)	279.395,49	393.896,80
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλισμίες	485.697,75	282.842,00	202.855,75	282.859,78	241.863,89	40.995,89			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	550.963,75	290.464,97	260.498,78	288.325,78	244.347,86	43.977,92	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII)			260.498,78			43.977,92	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	125.630,81	125.630,81
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Απαιτήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
5. Χρεώστες διάφοροι			387,86			4.616,68	1. Προμηθευτές	454.097,51	207.132,47
			387,86			4.616,68	2α. Επιπαγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	1.165,03	1.869,80
							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	19.008,19	33.059,88
IV. Διαθέσιμα							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	7.691,47	7.691,47
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			597.828,58			619.576,64	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	481.962,20	249.753,62
			597.828,58			619.576,64	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔIV)			598.216,44			624.193,32	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	271.606,89	191.824,92
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Δ+Γ)	1.158.595,39	961.106,15
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			62.731,93			66.881,21			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			226.132,68			212.749,10			
			288.864,61			279.630,31			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			1.158.595,39			961.106,15			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

31ης Δεκεμβρίου 2021 (1 Ιανουαρίου 2021 - 31 Δεκεμβρίου 2021)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων (-) Φόρος εισοδήματος Πλεόνασμα εις νέο	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020							
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ									
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			0,00			6.000,00		-113.582,80	-126.830,06
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις			45.900,50			53.908,75		222.713,46	350.518,22
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			6.094.191,72	6.140.092,22		5.956.433,15	6.016.341,90	-918,51	-974,70
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών				6.061.757,40			5.911.039,31	108.212,15	222.713,46
Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως				78.334,82			105.302,59		
Πλέον: Άλλα έσοδα				85.645,99			73.108,45		
Σύνολο				163.980,81			178.411,04		
ΜΕΙΟΝ:									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			281.643,88			310.071,40			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			1.661,80	283.305,68		2.160,20	312.231,60		
Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως				-119.324,87			-133.820,56		
ΠΛΕΟΝ:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			4.175,05			4.061,24	4.061,24		
ΜΕΙΟΝ:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			251,74	3.923,31		295,85	3.765,39		
Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				-115.401,56			-130.055,17		
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			1,11			4.813,76			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			4.226,02	4.227,13		0,00	4.813,76		
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα			2.337,94			596,55			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			70,43	2.408,37		992,10	1.588,65		
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)				-113.582,80			-126.830,06		
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων				51.506,15		34.358,77			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος				51.506,15		0,00	34.358,77		0,00
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως				-113.582,80			-126.830,06		

Ιωάννινα, 16 Αυγούστου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ. Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΠΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΓΚΑΣΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 242469 Α.Δ.Τ. Χ 863162

Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ
Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε. 21541 - Α' Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ

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 «Οργανισμός»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Οργανισμού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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:

- Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στην τρέχουσα χρήση επιχορηγήσεις ποσού 179 χιλ € δεν λογιστικοποιήθηκαν, καθώς δεν είχαν εισπραχθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, με αποτέλεσμα τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, τα ίδια κεφάλαια και οι απαιτήσεις να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό.
- Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Οργανισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Οργανισμός δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική προβλεψή για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της προβλεψής που τυχόν απαιτείται.

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.

Έμφαση Θέματος

Επισημάσαμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι κατά του Οργανισμού έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις και αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά συνολικού ύψους περίπου 194 χιλ. €. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Οργανισμού για τη χρήση που έληξε την 31/12/2020 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 21/07/2021 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας: α) της μη παρακολούθησης των διαδικασιών των διαδικασιών αναγνώρισης των εσόδων και β) της μη διενέργειας προβλέψεων για ανελεγκτες φορολογικά χρήσεις.

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 προτίθει 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 συνίσταται 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.

• 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 συμπαγινά, 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 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 χρήσης 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 υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. 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 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

- Ο Οργανισμός δεν συντάζει Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς το Δημοτικό Συμβούλιο.
- Ο ΟΚΠΑΠΑ άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2014 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Ιωάννινα, 7 Σεπτεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής



Αλέξανδρος Λ. Τσακανίκας
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 48641