



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ
 ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
 ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΩΝ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ
 ΚΑΙ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
 ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ 29/17-12-2024 ΕΙΔΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ
 ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ

Αριθ. Απόφασης: 184/2024

Θέμα 1^ο: Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα χρήσεως) του Φορέα Πρόνοιας Ηράκλειας (ΦΟ.Π.Η.) οικονομικού έτους 2020.

Σήμερα, την 17^η Δεκεμβρίου 2024, ημέρα Τρίτη και ώρα 19:30 το δημοτικό συμβούλιο του δήμου Ηράκλειας συνήλθε σε ειδική δια ζώσης συνεδρίαση στην αίθουσα συνεδριάσεων του δημοτικού συμβουλίου του Δήμου Ηράκλειας, ύστερα από την με αριθμό πρωτ. 16895/13-12-2024 πρόσκληση της προέδρου του που δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του δήμου, αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του δήμου και κοινοποιήθηκε στους δημοτικούς συμβούλους, στους προέδρους και στα μέλη των συμβουλίων των δημοτικών κοινοτήτων, στον δήμαρχο, στον γενικό γραμματέα του δήμου καθώς και στον νομικό σύμβουλο του δήμου με το από 13 Δεκεμβρίου 2024 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν.3852/2010, όπως ισχύει, για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης αυτής, η πρόεδρος διαπίστωσε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 67 του ν.3852/2010, αφού σε σύνολο είκοσι πέντε (25) δημοτικών συμβούλων παρόντες ήταν είκοσι τέσσερις (24) δημοτικοί σύμβουλοι.

Συγκεκριμένα, παρόντες κατά την έναρξη της συνεδρίασης ήταν οι παρακάτω:	Απόντες κατά την έναρξη της συνεδρίασης ήταν οι παρακάτω:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ζωή Μαρίγκου, Πρόεδρος του Δημ. Συμβουλίου 2. Αθανάσιος Δάγκος, Αντιπρόεδρος του Δημ. Συμβουλίου 3. Παναγιώτα (Γιώτα) Καβακίδου Παρτάλη, Γραμματέας του Δημ. Συμβουλίου 4. Αναστάσιος Νεολιαντζής, Δημ. Σύμβουλος 5. Δήμος Κοσμίδης, Δημ. Σύμβουλος 6. Ιερουσαλήμ (Μίμης) Πατούσης, Δημ. Σύμβουλος 7. Χρυσοβαλάντης (Βαλάντης) Παπαγεωργίου, Δημ. Σύμβουλος 8. Κωνσταντίνος Αραμπατζής, Δημ. Σύμβουλος 9. Σωτήριος Βατμανίδης, Δημ. Σύμβουλος 10. Βασίλειος Τεβεκέλης, Δημ. Σύμβουλος 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Κωνσταντίνος Βαράσης, Δημ. Σύμβουλος

ΔΥ/ΑΠΟΦ 1
 Ημερ.Ισχύος:28/05/08

11. Μαλαματής Μπουντράκης, Δημ. Σύμβουλος
12. Αναστασία (Νατάσα) Χαλκίδου, Δημ. Σύμβουλος
13. Χρήστος Μπαλάσκας, Δημ. Σύμβουλος
14. Στέργιος Δροσάκης, Δημ. Σύμβουλος
15. Ιωάννης Αβραμίδης, Δημ. Σύμβουλος
16. Λεωνίδας Μπακάλης, Δημ. Σύμβουλος
17. Γεώργιος Κουτσάκης, Δημ. Σύμβουλος
18. Ηλίας Σαλμάς, Δημ. Σύμβουλος
19. Δημήτριος Τζήκας, Δημ. Σύμβουλος
20. Μαρία Γεωργιάδου, Δημ. Σύμβουλος
21. Αθανάσιος Σταυρακάρας, Δημ. Σύμβουλος
22. Στέφανος Χατζηϊωαννίδης, Δημ. Σύμβουλος
23. Ελευθέριος Στοΐλας, Δημ. Σύμβουλος
24. Πασχάλης Χρυσολόγου, Δημ. Σύμβουλος

Ακόμα, παρόντες κατά την έναρξη της συνεδρίασης ήταν οι παρακάτω πρόεδροι συμβουλίων δημοτικών κοινοτήτων:

1. Ηρακλής Τρυγούσης, Πρόεδρος του Συμβ. Γεφυρουδίου
2. Ζαφείριος Ζαφείρογλου, Πρόεδρος του Συμβ. Δασοχωρίου
3. Δημήτριος Καβακλής, Πρόεδρος του Συμβ. Σκοτούσσας

Απόντες κατά την έναρξη της συνεδρίασης ήταν οι παρακάτω πρόεδροι συμβουλίων δημοτικών κοινοτήτων, μολονότι εκλήθησαν νόμιμα:

1. Νικόλαος Χαλκιάπουλος, Πρόεδρος του Συμβ. Αμμουδιάς
2. Αλέξανδρος Βλάχος, Πρόεδρος του Συμβ. Βαλτερού
3. Νικόλαος Κατέλης, Πρόεδρος του Συμβ. Ζευγολατιού
4. Θεόδωρος Ντάφες, Πρόεδρος του Συμβ. Ηράκλειας
5. Θωμάς Δουλγέρης, Πρόεδρος του Συμβ. Καλοκάστρου
6. Στέφανος Καφάζης, Πρόεδρος του Συμβ. Καρπερής
7. Άγγελος Ατλάσης, Πρόεδρος του Συμβ. Κοίμησης
8. Βασίλειος Κελλίδης, Πρόεδρος του Συμβ. Λιβαδοχωρίου
9. Σοφία Κούτρη, Πρόεδρος του Συμβ. Λιθοτόπου
10. Ιωάννης Καμπούρης, Πρόεδρος του Συμβ. Λιμνοχωρίου
11. Πετρούλα Τσιτσέρη, Πρόεδρος του Συμβ. Μελενικισίου
12. Αλέξανδρος Ακριτίδης, Πρόεδρος του Συμβ. Νέας Τυρολόης
13. Γεώργιος Κούδας, Πρόεδρος του Συμβ. Παλαιοκάστρου
14. Γεώργιος Χαβαλής, Πρόεδρος του Συμβ. Ποντισμένου

- | | |
|--|--|
| | <p>15. Γρηγόριος Παρασιάδης, Πρόεδρος του Συμβ. Στρυμονικού</p> <p>16. Χρήστος Γκαλδώρας, Πρόεδρος του Συμβ. Χειμάρρου</p> <p>17. Δημήτριος Μαχλελής, Πρόεδρος του Συμβ. Χρυσχωράφων</p> <p>18. Ιωάννης Μιχαηλίδης, Πρόεδρος Δημ. Κοινότητας Τριάδας</p> |
|--|--|

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε ο δήμαρχος κ. Κλεάνθης Κοτσακιάχιδης, ο γενικός γραμματέας του δήμου κ. Νικόλαος Γκόγκας και η υπάλληλος του δήμου κ. Ασημένια Τσαρούχα για την τήρηση των πρακτικών της συνεδρίασης.

Μετά τη διαπίστωση απαρτίας η πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Επίσης, στη συνεδρίαση παραβρέθηκε η κ. Στυλιανή Αραπίδου, σύμφωνα με την από 16-12-2024 υπεύθυνη δήλωση-εξουσιοδότηση της ορκωτής ελέγκτριας λογίστριας κ. Μαρίας Κολυβά με την οποία η κ. Μαρία Κολυβά εξουσιοδότησε την κ. Στυλιανή Αραπίδου να την εκπροσωπήσει στη συνεδρίαση του δημοτικού συμβουλίου.

Κατά τη συζήτηση του τρίτου θέματος προσήλθε ο πρόεδρος της δημοτικής κοινότητας Ηράκλειας κ. Θεόδωρος Ντάφες.

Η πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου κατά την εισήγηση του πρώτου θέματος ανέφερε ότι τα μέλη του δημοτικού συμβουλίου έχουν λάβει την υπ'αρ. 16842/12-12-2024 εισήγηση του τμήματος προϋπολογισμού, λογιστηρίου και μισθοδοσίας του δήμου, η οποία έχει ως εξής:

«Έχοντας υπόψη:

- 1) τις διατάξεις του Αρ.163 Ν.3463/2006
- 2) τις διατάξεις του Π.Δ 315/99
- 3) Τις υπ.αρ.253/2024,254/2024,255/2024,256/2024 Αποφάσεις Δημοτικής Επιτροπής Δήμου Ηράκλειας Σερρών που αφορούν προέλεγχο οικονομικών καταστάσεων.
- 4) Τους Ισολογισμούς ετών 2020-2021-2022-2023 του Φορέα Πρόνοιας Ηράκλειας.
- 5) την έκθεση ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή των οικονομικών καταστάσεων ετών 2020-2021-2022-2023 του Φορέα Πρόνοιας Ηράκλειας.
- 6) το προσάρτημα των Ισολογισμών ετών 2020-2021-2022-2023 του Φορέα Πρόνοιας Ηράκλειας.

1. Παρακαλώ να εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις του Φορέα Πρόνοιας Ηράκλειας (Ισολογισμό, Αποτελέσματα χρήσεως), οικονομικών ετών 2020-2021-2022-2023.

Όπως αυτές μας υπεβλήθησαν αυτούσιες από τον Οικονομικό Σύμβουλο του Φορέα Πρόνοιας Ηράκλειας κ. Βέρρο Κωνσταντίνο και υπεγράφησαν αναλόγως και ελέγχθηκαν από την Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών «ALTERNATIVE AUDIT ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ».

Συνεχίζοντας η πρόεδρος ανέφερε ότι τα μέλη του δημοτικού συμβουλίου έχουν λάβει και την υπ'αρ. 253/2024 απόφαση της δημοτικής επιτροπής στην οποία είναι ενσωματωμένη η έκθεση της δημοτικής επιτροπής επί των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020 του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου δήμου Ηράκλειας «Φορέας Πρόνοιας Ηράκλειας», την έκθεση της δημοτικής επιτροπής, τον ισολογισμό με την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, την αναλυτική έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή και το προσάρτημα του ισολογισμού έτους 2020. Συνεχίζοντας η πρόεδρος ανέφερε ότι καλείται το δημοτικό συμβούλιο, σύμφωνα με τα παραπάνω, να προβεί στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα χρήσεως) του Φορέα Πρόνοιας Ηράκλειας (ΦΟ.Π.Η.) οικονομικού έτους 2020.

Στη συνέχεια η κ. Στυλιανή Αραπίδου ανέφερε ότι είναι βοηθός της κ. Κολυβά, ορκωτής λογίστριας που υπογράφει την έκθεση ελέγχου και ότι οι περισσότερες επισημάνσεις που είναι όμοιες για όλες τις χρήσεις (2020,2021,2022,2023) αφορούν στο γεγονός ότι ο server του νομικού προσώπου είχε καταστραφεί, με αποτέλεσμα να ληφθούν τον Νοέμβριο του 2024 όσα στοιχεία μπόρεσαν να διατηρηθούν. Επομένως, δεν ήταν εύκολο να βγουν ασφαλή συμπεράσματα. Επίσης, επειδή πρόκειται για νομικό πρόσωπο που έχει καταργηθεί, όλοι οι υπάλληλοι έχουν μετατεθεί σε νέες θέσεις εργασίας και ήταν δύσκολη η συλλογή στοιχείων.

Στη συνέχεια η κ. Στυλιανή Αραπίδου παρουσίασε επιγραμματικά τις επισημάνσεις της έκθεσης της ορκωτής λογίστριας αναφέροντας ότι η πρώτη αφορά στη μη σύνταξη Ε9. Υπήρξε ενημέρωση ότι δεν είχε το νομικό πρόσωπο ακίνητα και ίσως για τον λόγο αυτό δεν προέβη σε Ε9. Η δεύτερη επισήμανση αφορά στο γεγονός ότι δεν υπήρχαν κατάλληλα παραστατικά για να γίνει επιβεβαίωση και έλεγχος των υπολοίπων των λογαριασμών, λόγω του προβλήματος του server. Το ίδιο ισχύει και για την τρίτη επισήμανση. Η τέταρτη αφορά στο γεγονός ότι το μητρώο παγίων δε συμφωνούσε απόλυτα με τον ισολογισμό. Η πέμπτη αφορά στο γεγονός ότι δεν είχε το νομικό πρόσωπο αποθήκη για όσα διατηρούσε. Η έκτη και η έβδομη αφορά στο γεγονός ότι δεν υπήρξε δυνατή η προσκόμιση των απαραίτητων παραστατικών, λόγω του προβλήματος του server για να διαπιστωθεί αν υπήρχαν τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με τους λογαριασμούς διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων. Η όγδοη επισήμανση αφορά στην αποστολή επιστολής στη συνεργαζόμενη τράπεζα. Λόγω του προβλήματος δεν υπήρχαν τα απαραίτητα στοιχεία. Τα στοιχεία συλλέγηκαν τον Νοέμβριο και λόγω χρονικού περιθωρίου δεν θα ολοκληρωνόταν η διαδικασία. Η ένατη επισήμανση αφορά στους προμηθευτές και η δέκατη, ενδέκατη και δωδέκατη στο ότι δεν υπήρχε δείγμα από έσοδα. Εντάλματα πληρωμής και παραστατικά έχουν χαθεί, έχουν καταστραφεί. Η δέκατη τρίτη επισήμανση αφορά στους νομικούς συμβούλους για τους οποίους δεν υπήρχε κανένα στοιχείο. Η δέκατη τέταρτη επισήμανση αφορά στον φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο. Οι αρμόδιες αρχές δεν είχαν προβεί στον φορολογικό έλεγχο. Η δέκατη πέμπτη επισήμανση αναφέρεται στο ότι δεν είχε γίνει κοστολόγηση. Ωστόσο το νομικό πρόσωπο είχε ρευστότητα. Τέλος, στη δέκατη έκτη επισήμανση αναφέρεται ότι δεν υπήρχαν τα αναγκαία ασφαλιστικά τεκμήρια από τα οποία να προκύπτει ότι υπήρχε ασφάλιση.

Στο σημείο αυτό η κ. Γεωργιάδου ανέφερε ότι μάλλον στο κτηματολόγιο υπάρχουν ακίνητα του ΦΟ.Π.Η., αφού έγιναν δεκτές τέσσερις προσφυγές του ΦΟ.Π.Η. στο κτηματολόγιο για τα κτήρια των Παιδικών Σταθμών.

Έπειτα, η κ. Αραπίδου Στυλιανή είπε ότι οι επισημάνσεις έγιναν με βάση τα στοιχεία που προσκομίστηκαν.

Στη συνέχεια ο Δήμαρχος τόνισε ότι υπάρχουν δεκαέξι παρατηρήσεις σοβαρές. Ουσιαστικά δεν βρήκαν τίποτε οι ορκωτοί.

Έπειτα, η κ. Στυλιανή Αραπίδου είπε ότι μετά τη σύμβαση που υπογράφηκε τον Δεκέμβριο του 2023, ζητήθηκαν από νομικό πρόσωπο τα απαραίτητα στοιχεία. Είχε καταστραφεί ο server. Τα στοιχεία που παραδόθηκαν ήταν ελλιπέστατα για να γίνει ο έλεγχος που έπρεπε και παραδόθηκαν τον Νοέμβριο. Η συλλογή γινόταν ακόμα πιο δύσκολη λόγω μετακίνησης υπαλλήλων σε νέες θέσεις εργασίας.

Στο σημείο αυτό ο αντιδήμαρχος κ. Δήμος Κοσμίδης είπε ότι ο server έπαθε μια βλάβη. Επισκευάστηκε και ανακτήθηκαν αρχεία. Χάθηκαν τα αρχεία ενός διμήνου τριμήνου περίπου.

Έπειτα, η πρόεδρος ρώτησε τους δημοτικούς συμβούλους αν θέλουν να διατυπώσουν κάποιες απορίες ή παρατηρήσεις.

Στη συνέχεια, αφού δεν υποβλήθηκαν απορίες ή παρατηρήσεις, η πρόεδρος κάλεσε το δημοτικό συμβούλιο να εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Αποτελέσματα χρήσεως) του Φορέα Πρόνοιας Ηράκλειας (ΦΟ.Π.Η.) οικονομικού έτους 2020.

Το δημοτικό συμβούλιο, αφού έλαβε υπόψη του τις διατάξεις του άρθρου 163 του ν.3463/2006, το Π.Δ 315/1999, την υπ'αρ. 253/2024 απόφαση της δημοτικής επιτροπής, την έκθεση της δημοτικής επιτροπής, την έκθεση ελέγχου του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή επί των οικονομικών

καταστάσεων 2020 του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου δήμου Ηράκλειας «Φορέας Πρόνοιας Ηράκλειας», το προσάρτημα του ισολογισμού έτους 2020 του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου δήμου Ηράκλειας «Φορέας Πρόνοιας Ηράκλειας», τον ισολογισμό έτους 2020 του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου δήμου Ηράκλειας «Φορέας Πρόνοιας Ηράκλειας», την υπ'αρ. 16842/12-12-2024 εισήγηση του τμήματος προϋπολογισμού, λογιστηρίου και μισθοδοσίας του δήμου και μετά από διαλογική συζήτηση

αποφασίζει ομόφωνα

1. Εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμό, Αποτελέσματα χρήσης) του Φορέα Πρόνοιας Ηράκλειας (ΦΟ.Π.Η.) οικονομικού έτους 2020 που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.
2. Η απόφαση αυτή να αναρτηθεί στο διαδίκτυο.

Οι δημοτικοί σύμβουλοι της παράταξης της πλειοψηφίας ψήφισαν το θέμα με επιφύλαξη καθώς δεν υπήρχε η σωστή λογιστική υποστήριξη και δεν μπόρεσαν να εκφράσουν άποψη οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 184/2024.

Εξαντληθέντων των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης λύθηκε η συνεδρίαση στις 20.30

Συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο δήμαρχος	Η πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου	Τα μέλη του δημοτικού συμβουλίου	Οι πρόεδροι των συμβουλίων των δημοτικών κοινοτήτων
Κλεάνθης Κοτσακιαχίδης	Ζωή Μαρίγκου	Υπογραφές	Υπογραφές

Ακριβές Απόσπασμα
Ηράκλεια 07-01-2025
Η πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου

Ζωή Μαρίγκου

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειστάως, 2020			Ποσά κλειστάως, 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειστάως	
	Αξία Κεφάλαια	Αποθεμίματα	Αντισημειώσεις	Αξία Κεφάλαια	Αποθεμίματα	Αντισημειώσεις		2020	2019
Α. ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	1.854,00	384,65	899,55	0,00	0,00	0,00	Ι. Κεφάλαια	38.501,65	38.501,65
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Κεφάλαια		
Ι. Ενομήσιμα αναπροσπορεύσιμα							ΙΙ. Απορροές αναπροσπορεύσιμα		
1. Έξοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
19. Ούλες «Φορέματα» - κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Δοσικές από αναπροσπορεύσιμη αξία τίτλων	0,00	0,00
1γ. Ηλεκτρονικά κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4. Εκχωρητικές επενδύσεις	0,00	0,00
2. Οργανικά Μεταλλικά, Λατομικά, Άργου, Φωσφικά, Λήθη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3. Κτίρια και τεχνικά όργανα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3α. Κρατικές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3β. Εγκριμένες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ΙΙΙ. Ανεκτίμητα ες τίς		
3γ. Εγκριμένες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Υαλοκίονα επενδύσεων/πρωτογενών χημικών	142,37	-73.050,51
3δ. Άνεκτα μόνιμα εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Υαλοκίονα επενδύσεων/πρωτογενών χημικών	116.495,24	189.000,05
4. Μηχανήματα - μηχανικά εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλιστικές Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Υαλοκίονα επενδύσεων ες τίς	116.591,21	116.495,24
6. Επτάκια και λοιπά οχήματα	26.833,72	11.864,41	14.969,31	21.287,72	8.641,03	12.646,69	Σύνολο όλων κεφαλαίων (Α1-ΑII-ΑIV)	155.093,56	154.951,19
7. Ακίνητος υπό εκτίμηση και προσημειωμένος Σύνολος αναπροσπορεύσιμα (Γ1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
7α. Ακίνητος υπό εκτίμηση	26.833,72	11.864,41	14.969,31	21.287,72	8.641,03	12.646,69			
ΙΙΙ. Διαρρυθμισμένα και άλλες αναπροσπορεύσιμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Τίτλοι παγίων επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ι. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μειών: Προβλέψεις για απώλειες							2. Λόγην Τραπεζών	0,00	0,00
Σύνολο παγίων επενδύσεων (ΓII-ΓIII)	14.969,31			14.969,31			ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
							1. Προμηθειές	19.617,61	8.895,21
							2. Επιταγές πληρωτέων	0,00	0,00
							5. Υποχρεώσεις από φόρους ετήσι	9.786,59	10.391,15
							6. Αναρτητέα οργανωτικά	84,79	5.110,14
							7. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις διαρρυθμισμένες από τήρηση προϋπολογισμών	21.898,24	17.938,01
							Σύνολο (ΓI)	51.387,64	41.334,51
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI-ΓII)	51.387,64	41.704,51
Β. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Αποθέματα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			113.542,00			113.542,00	2. Έξοδα χρήσιμα δικαιωμάτων	605,07	0,00
11. Χρηστέα Διαφορα		7,18	8.558,30			8.565,48			
12. Ανταρτητά διαγραμμένα προσημειωμένα & πιστώσιμα		40.286,36				40.286,36			
		17.135,54				182.406,66			
							Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο		0,00				0,00	2. Έξοδα χρήσιμα δικαιωμάτων	605,07	0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		17.111,16				1.967,35			
		17.111,16				1.967,35			
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικών (ΔI-ΔIV)		191.247,66				184.009,01			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα από σφάλματα χημικών		0,00				0,00			
2. Έξοδα χημικών, ανεπιβεβαιωμένων		0,00				0,00			
		0,00				0,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)		307.083,56				307.083,56			
ΑΔΙΑΦΑΝΙΣΤΕΑ ΕΙΣΡΕΧΜΕΤΑ									
2. Χρηστέα λογαριασμοί προσημειωμένων		0,00				0,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προσημειωμένων	0,00	0,00
3. Χρηστέα λογαριασμοί εγγραμμένων, εμπληρωμένων, ασφαλισμένων και απροσημειωμένων συμβολέων		0,00				0,00	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγραμμένων, εμπληρωμένων, ασφαλισμένων και απροσημειωμένων συμβολέων	0,00	0,00
		0,00				0,00			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΔΙΑΦΑΝΙΣΤΕΩΝ ΑΔΟΧΕΥΣΙΜΩΝ ΣΠΗΛΙΣΣΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Α. ΑΔΟΧΕΥΣΙΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	Ποσά κλειστάως		Ποσά κλειστάως	
	2020	2019	2020	2019
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	390,00	2145,00		
2. Έσοδα από φόρους - εφορίες - πρόστιμα - προσημειωμένα	1.959,00	4.495,00		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	12.090,90	14.438,96		
Μειών: Κόστος πωλήσεων	778.437,71	414.301,00		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-364.503,75	-29.665,00		
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	372.411,08	372.411,08		
Σύνολο	8.907,33	8.907,33		
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	23.938,23	42.485,20		
3. Έξοδα λειτουργικής διαχείρισης οφείλων	80,00	23.338,23		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-15.098,90		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	399,11	436,91		
Μειών:				
1. Χρηστέα τόκοι και συναφή έσοδα	0,00	0,00	399,11	0,00
Ολοά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-16.611,79	-73.768,03		
Β. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΔΟΧΕΥΣΙΜΑ				
1. Έκτακτα και ανάγωγα έσοδα	0,00	0,00		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρόνων	14.959,78	1.872,66		
4. Έσοδα από ασφαλιστικές προσημειωμένες χημικών	0,00	14.959,78		
Μειών:				
1. Έκτακτα και ανάγωγα έσοδα	0,00	477,48		
2. Έκτακτα ζημιές	0,00	0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρόνων	89,83	14.869,95		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	3.407,83	1.041,71		
Μειών: Σύνολο ασφαλισμένων παγίων οφείλων	3.407,83	1.041,71		
Μειών: Οι από ιστορικούς υποθέσεις στο Ιστορικό κόστος	3.407,83	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΔΟΧΕΥΣΙΜΑ ΒΑΣΙΚΩΝ ΣΠΗΛΙΣΣΩΣ	238,16	-73.856,51		

ΕΣΦΡΥΣΣ 06 Δεκεμβρίου 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ				Ο ΠΡΟΪΚΤΟΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ				Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ			
ΚΛΑΝΘΗΜΗ ΚΟΤΣΙΛΑΚΙΔΗ Α.Α.Τ. ΑΕΦ7867				ΒΕΡΥΝΣ ΚΑΚΕΛΑΝΤΙΝΟΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0160652				ΧΡΥΣΟΦΟΡΟΥ ΑΝΝΑ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 80387			

Τέλεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηράκλειας

Τέλεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων «Ανομία Έκφρασης Ύψους»

Μιας ανέπτυξης να ελέγξω τις απώλειες οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. - Φορέας Πρόνοιας Δήμου Ηράκλειας "Φ.Ο.Π.Η." (στο εφεξής «φορέας»), οι οποίες αποβάνε από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία βάσης, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό.

Δεν εκφράζω γνώμη επί των οφείλων του φορέα επί των ανωτέρω, κατά συνέπεια δεν μπορώ να παρέχω γνώμη επί της επάρκειας της επένδυσης στην αξία των περιουσιακών στοιχείων του φορέα, της επαληθευσιμότητας των ενοχλημάτων που περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης, της ομολογίας των οφείλων του φορέα να προβεί σε καταβολή αυτών των οφείλων από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και η αποστολή τους από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

2. Στο πλαίσιο του ελέγχου και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού «Κόστος πωλήσεων» ποσού 372.411,08 €, διαπιστώθηκε ότι το ποσό 116.495,24 € και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 116.495,24 € και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 899,55 € που περιλαμβάνονται στα «Έξοδα Εκμεταλλεύσεως», δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επαρκή στοιχεία. Συνεπώς, διαπιστώθηκε επιβλάβη για την ορθότητα των ανωτέρω συνολικών.

3. Στο πλαίσιο του ελέγχου και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού «Επτάκια και λοιπά οχήματα» ποσού 26.833,72 € και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 14.969,31 € που περιλαμβάνονται στα «Έξοδα Εκμεταλλεύσεως», δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επαρκή στοιχεία. Συνεπώς, διαπιστώθηκε επιβλάβη για την ορθότητα των ανωτέρω συνολικών.

4. Η λογιστική και φορολογική παρακολούθηση των παγίων, ενδεδειγμένα μετρίως, και κατά συνέπεια δεν είναι δυνατόν να επαληθευθούν με επαρκή στοιχεία τα οφείλωμα από τήρηση προϋπολογισμών που περιλαμβάνονται στα «Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγραμμένων, εμπληρωμένων, ασφαλισμένων και απροσημειωμένων συμβολέων» ποσού 51.387,64 €, και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 116.495,24 €.

5. Στο πλαίσιο του ελέγχου και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού «Υαλοκίονα επενδύσεων/πρωτογενών χημικών» ποσού 23.938,23 €, διαπιστώθηκε ότι το ποσό 17.135,54 € και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 80,00 € που περιλαμβάνονται στα «Έξοδα λειτουργικής διαχείρισης οφείλων» και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 23.338,23 €, και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 436,91 € που περιλαμβάνονται στα «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα».

6. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα στοιχεία για να επαληθευθεί το υπόλοιπο του κοινού του ενεργητικού «Αποθεμάτων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού 113.542,00 €. Λόγω του γεγονότος αυτού διαπιστώθηκε επιβλάβη για την αξία του κοινού αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του φορέα.

7. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα στοιχεία για να επαληθευθεί το υπόλοιπο του κοινού του ενεργητικού «Λογαριασμοί διαρρυθμισμένων προσημειωμένων & πιστώσιμων» ποσού 60.586,36 €. Λόγω του γεγονότος αυτού διαπιστώθηκε επιβλάβη για την αξία του κοινού αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του φορέα.

8. Έως την ημερομηνία ημερομηνίας της έκθεσης ελέγχου μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επιστολή στο συνεργάσιμο πιστωτικό ίδρυμα για καταβολές φόρων & προσημειωμένων οφείλων ποσού 17.111,16 €. Επίσης, τα υπόλοιπα των καταβολών & προσημειωμένων δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με ενυπόθηκα έγγραφα με ημερομηνία που προηγείται της 31ης Δεκεμβρίου 2020. Συνεπώς, διαπιστώθηκε επιβλάβη για την αξία του λογαριασμού αυτού.

9. Στο πλαίσιο του ελέγχου και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού «Αποτελέσματα διαρρυθμισμένων οφείλων» ποσού 51.387,64 €, και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 116.495,24 €, διαπιστώθηκε ότι το ποσό 51.387,64 € και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 116.495,24 € που περιλαμβάνονται στα «Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγραμμένων, εμπληρωμένων, ασφαλισμένων και απροσημειωμένων συμβολέων» ποσού 51.387,64 €, και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 116.495,24 €, και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 899,55 € που περιλαμβάνονται στα «Έξοδα Εκμεταλλεύσεως», δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επαρκή στοιχεία. Συνεπώς, διαπιστώθηκε επιβλάβη για την ορθότητα των ανωτέρω συνολικών.

10. Στο πλαίσιο του ελέγχου και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού «Κόστος πωλήσεων» ποσού 778.437,71 €, διαπιστώθηκε ότι το ποσό 414.301,00 € και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 372.411,08 €, και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 14.959,78 €, και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 89,83 € που περιλαμβάνονται στα «Έξοδα προηγούμενων χρόνων» ποσού 89,83 € δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επαρκή στοιχεία. Συνεπώς, διαπιστώθηκε επιβλάβη για την ορθότητα των ανωτέρω συνολικών.

11. Στο πλαίσιο του ελέγχου και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού «Έξοδα λειτουργικής διαχείρισης οφείλων» ποσού 23.938,23 €, διαπιστώθηκε ότι το ποσό 17.135,54 € και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 80,00 € που περιλαμβάνονται στα «Έξοδα λειτουργικής διαχείρισης οφείλων» ποσού 23.938,23 €, και ανεπίσημοι έσοδα ποσού 436,91 € που περιλαμβάνονται στα «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα».

12. Ο φορέας Ανομοιότητας, οι έσοδα κατά την ημερομηνία ημερομηνίας τους και όχι σύμφωνα με την αρχή του δελταμειώνος έσοδου, του οποίου ο προϋπολογισμός δεν είναι εφεξής στο στάδιο από. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε γνώμη για την ορθότητα των ανωτέρω συνολικών.

13. Έως την ημερομηνία ημερομηνίας της έκθεσης ελέγχου μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επιστολή σε νομικούς συμβούλους του φορέα, αναφορικά με τυχόν εκκενράσεις υποθέσεων του και για τυχόν αγοράς τρίτων κατά αυτό. Λόγω του γεγονότος αυτού, διαπιστώθηκε επιβλάβη για λοιπές ενδεχόμενες αγορές τρίτων, λοιπές εκκενράσεις υποθέσεων, καθώς και για το ιδιοκαταρκτικό και για τυχόν βάσει επί των ανωτέρω του φορέα.

14. Ο φορέας δεν έχει ελέγξει φορολογικά και ασφαλιστικά μέτρα και τη τήρησή τους. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επισφάλης ή προθέτων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του φορέα, κατ'ελάχιστο για τις ανέλεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν στη παρούσα φάση.

15. Ο φορέας στη παρούσα χρήση, δεν τήρησε την αναλυτική λογιστική (καταπόληση), καθώς λόγω αδυναμίας συνέπρεψας αναλυτικής ή Αποφώνων κόστους, που οφείλεται και στην μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε ως αποτέλεσμα, τον ελλιπώς παραδοχάμενο κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Επίσης, το σύστημα μηχανογραφικής λογιστικής, ημερομηνίας, ημερομηνίας, ημερομηνίας στην εξαγωγή ασφαλών ελέγχου και διασφαλίσεως στοιχείων που επιδρούν τη βελτιστοποίηση της εφάρμογής λειτουργίας του.

16. Δεν μας προσέβαλε στοιχεία που τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κανόνες που ενδεχομένως να απο μείωσης την παρουσία του φορέα είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν άμεσο συμφέρον κατά τον φορέα.

Τέλεση Βήματος

1. Εξαιτίας της προηγοῦς από την σημείωση «Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25» που προσρρήματα, βάσει της οποίας την 31.12.2022 διατάσσεται το νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.5056/2023, παρόλο που το νομικό πρόσωπο καταργείται, οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της συνέπειας της εφάρμογής τους, και η παρουσία τους στα οικονομικά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του αναλαμβανόμενες από τον Δήμο Ηράκλειας, μέσω του οποίου θα διασφαλιστεί η δραστηριότητα του καταργημένου β.λ.υ.δ.δ.ο. νομικού προσώπου. Η γνωμοδότηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων τους στα λογιστικά αρχεία του Δήμου Ηράκλειας θα διασφαλιστεί με ημερομηνία ισχύος την 31.12.2024.

2. Οι γνώμης μας δεν διατυπώνεται επιβλάβη σε σχέση με το θέμα από.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε «Ανομία Έκφρασης Ύψους», επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 της 21^{ης} Δεκεμβρίου 2023.

Ευθύνες της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Διότι έχω επί της εφόδου για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες της έλλειψης εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθόρισε ως απαραίτητες, ώστε να καλύπτονται αυτές ή κατάλληλα οικονομικές καταστάσεις επαληθευμένων αποτελεσμάτων, που οφείλεται είτε σε παρά τη δέουσα.

2. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τη διαβροχή της ανακρίτητος του φορέα να ομολογήσει ή δραστηριότητα του, γνωμοδοτώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, το θέματα που σχετίζονται με τη συγκεκριμένη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτικότητας διαρρυθμισμένων.

Ευθύνες Ελεγκτή επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η δική μου εφόδου είναι να εκφράσω γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργήσαμε σύμφωνα με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή όπως αυτό έχουν ενοσωματωθεί στην Ελέγξιμη Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας του των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Ανομία Έκφρασης Ύψους», δεν μπορώ να συνεκτιστώ επαρκή και κατάλληλα ελεγχτικά τεκμήρια για τη βελτιστοποίηση ελέγχου της.

Είμαστε ανεπίσημοι από το να ελέγξω, καθ' όλη τη διάρκεια της διαδρομής του δικαστικού ελέγχου της Ελεγκτικής Επιτροπής του Συμβουλίου Οικονομικών Ελεγκτών, όπως αυτές δεν ενοσωματωθεί στην Ελέγξιμη Νομοθεσία και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε επικριθεί τις, δικαστικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Νέο Ηράκλειο, 10 Δεκεμβρίου 2024

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μαρία Κολυβά
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 2441

ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ

«ΦΟΡΕΑΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ»

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999)

Διάταξη και περιλήψη της

Απάντηση

§ 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21: Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπετυμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν υπάρχουν μεταβολές συγκρισιμότητας.

§ 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1: Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμωμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτίμησης, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων-υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του ΝΠΔΔ.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτίμησης συμμετοχών.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Αποθέματα απότιμήθηκαν με την μέση σταθμική τιμή

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτίμησης από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή.

Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτίμησης από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 -41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτίμησης με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ως εκ τούτου δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

§ 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

Παρατίθεται στο τέλος του προσαρτήματος πολύστυλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων-εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) "έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως", Β (3) "τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου" και Γ (11) "έξοδα ερευνών και αναπτύξεως". Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν.

§ 4. Συμμετοχές

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν συνδεδεμένες επιχειρήσεις

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν υπάρχουν χρεόγραφα

§ 5. Αποθέματα

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους αφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Δεν υπάρχουν διαφορές

§ 6. Κεφάλαιο

Το Κεφάλαιο του ΝΠΔΔ σχηματίστηκε από την απογραφή:

Κεφάλαιο	38.501,65
Απογραφή 1.1.2015	38.501,65
Υπόλοιπο	<u>38.501,65</u>

§ 7. Προβλέψεις και Υποχρεώσεις

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες. Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πισωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους. Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του ΝΠΔΔ, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά. Δεν υπάρχουν.

§ 8. Μεταβατικοί Λογαριασμοί

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά. Δεν υπάρχουν.

§ 9. Λογαριασμοί Τάξεως

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Στους λογαριασμούς Τάξεως απεικονίζονται τα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2020, που προκύπτουν από το Δημοσίο Λογιστικό.

§ 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του ΝΠΔΔ του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Δεν υπάρχουν.

§ 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων. Δεν υπάρχουν.

§ 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία. Αμοιβές στην διοίκηση το ποσό € 8.074,21

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία. Δεν υπάρχουν.

§ 12. Αποτελέσματα χρήσεως

(α) <u>Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11:</u> Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι <i>ανενεργό ή ανενεργό</i>	<table border="0"> <tr> <td>Προσωπικό κατά κατηγορίες</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Υπαλληλικό προσωπικό: Σύνολο άτομα</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>Ανάλυση αμοιβών προσωπικού</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Αμοιβές τακτικού προσωπικού</td> <td>279.625,17</td> </tr> <tr> <td>Εργοδοτικές εισφορές</td> <td>69.746,31</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΑ</td> <td>349.371,48</td> </tr> </table>	Προσωπικό κατά κατηγορίες		Υπαλληλικό προσωπικό: Σύνολο άτομα	18	Ανάλυση αμοιβών προσωπικού		Αμοιβές τακτικού προσωπικού	279.625,17	Εργοδοτικές εισφορές	69.746,31	ΣΥΝΟΛΑ	349.371,48				
Προσωπικό κατά κατηγορίες																	
Υπαλληλικό προσωπικό: Σύνολο άτομα	18																
Ανάλυση αμοιβών προσωπικού																	
Αμοιβές τακτικού προσωπικού	279.625,17																
Εργοδοτικές εισφορές	69.746,31																
ΣΥΝΟΛΑ	349.371,48																
(β) <u>Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12:</u> Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτίμησης, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση																
(γ) <u>Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α:</u> Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" και "έκτακτα και ανόργανα έξοδα", καθώς και για τα "έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων", τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου.	<table border="0"> <tr> <td>Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Έκτακτα κέρδη</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο</td> <td>0,00</td> </tr> </table> <table border="0"> <tr> <td>Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</td> <td>14.959,78</td> </tr> <tr> <td>Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά</td> <td>14.959,78</td> </tr> <tr> <td>Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Σύνολο</td> <td>14.959,78</td> </tr> </table>	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00	Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται:		Έκτακτα κέρδη	0,00	Σύνολο	0,00	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	14.959,78	Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	14.959,78	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	Σύνολο	14.959,78
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00																
Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται:																	
Έκτακτα κέρδη	0,00																
Σύνολο	0,00																
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	14.959,78																
Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	14.959,78																
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00																
Σύνολο	14.959,78																

§ 13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας

(α) <u>Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25:</u> Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του νηδ, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.	<p>Κατά την διάρκεια της χρήσης 2020 δεν πραγματοποιήθηκε πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.</p> <p>Την 31.12.2023 καταργείται το νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.5056/2023. Παρόλο που το νομικό πρόσωπο καταργείται, οι οικονομικές του καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας διότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του αναλαμβάνονται από τον Δήμο Ηράκλειας, μέσω του οποίου θα συνεχιστεί η δραστηριότητα του καταργούμενου ή λυόμενου νομικού προσώπου. Η ενσωμάτωση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεών τους στα λογιστικά αρχεία του Δήμου Ηράκλειας θα διενεργηθεί με ημερομηνία ισχύος την 1.1.2024</p>
---	--

ΣΕΡΡΕΣ, 06 Δεκεμβρίου 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣΟ ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣΚΛΕΑΝΘΗΣ ΚΟΤΣΑΚΙΑΧΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ378657ΒΕΡΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0016562Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑΧΡΙΣΤΟΦΟΡΙΔΟΥ ANNA
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 86387

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Το ανωτέρω προσάρτημα, που αποτελείται από τέσσερις (4) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μου που χορηγήσαμε στις 10/12/2024.

Alternative Audit Μον. Ι.Κ.Ε.
Λεωφόρος Ηρακλείου 388, Τ.Κ.: 14122
Νέο Ηράκλειο Αττικής
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 203

Αθήνα, 10 Δεκεμβρίου 2024

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μαρία Κολυβά
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 24141

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηράκλειας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. – Φορέας Πρόνοιας Δήμου Ηράκλειας “Φ.Ο.Π.Η.” (στο εξής «φορέας»), 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 Ν.Π.Δ.Δ. – Φορέας Πρόνοιας Δήμου Ηράκλειας “Φ.Ο.Π.Η.”. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται 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 οικοδομής 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 Κεφάλαια, για την περίπτωση που θα είχε ολοκληρωθεί ο επανέλεγχος της ακίνητης περιουσίας. Συστήνουμε στη παρούσα Διοίκηση του φορέα να προβεί σε καταγραφή αυτών των παγίων από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και η αποτίμησή τους από Ορκωτό Εκτιμητή.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπου του λογαριασμού «Λοιπά έξοδα εργαταστάσεως» αξίας κτήσεως ποσού 1.054,00 € και αναπόσβεστης αξίας ποσού 869,55 € που περιλαμβάνεται στα «Έξοδα Εργαταστάσεως», δεν κατέστη δυνατόν να επιλεγθεί δείγμα εξόδων – αγορών (εντάλματα πληρωμής). Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ανωτέρω κονδυλίου.
3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπου του λογαριασμού «Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός» αξίας κτήσεως ποσού 26.833,72 € και αναπόσβεστης αξίας ποσού 14.969,31 € που περιλαμβάνεται στο «Πάγιο Ενεργητικό», δεν κατέστη δυνατόν να επιλεγθεί δείγμα εξόδων – αγορών (εντάλματα πληρωμής). Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ανωτέρω κονδυλίου.
4. Η λογιστική και φυσική παρακολούθηση των παγίων, εμφανίζει μεγάλες αδυναμίες, και κατά συνέπεια δεν είναι δυνατό να επαληθευθεί ότι αφορά τα μεγέθη που εμφανίζονται στον Ισολογισμό. Για να αντιμετωπιστεί αυτό το ζήτημα θα πρέπει να τηρείται αναλυτικό μητρώο παγίων, στο οποίο

να παρακολουθούνται όλες οι πληροφορίες που προβλέπονται από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

5. Ο φορέας 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 κύκλωμα 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 της 31.12.2020.
6. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού 113.542,00 €. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του φορέα.
7. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού «Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων» ποσού 60.586,36 €. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του φορέα.
8. Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν κατέστη δυνατόν να αποστείλουμε επιστολή στο συνεργαζόμενο πιστωτικό ίδρυμα για καταθέσεις όψεως & προθεσμίας ύψους 17.111,16 €. Επίσης τα υπόλοιπα των καταθέσεων & προθεσμίας δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του λογαριασμού αυτού.
9. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων των λογαριασμών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων διαπιστώθηκαν τα εξής: α) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του παθητικού «Προμηθευτές» και «Πιστωτές Διάφοροι» ποσού 19.617,61 € και 21.898,24 € αντίστοιχα. β) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το κονδύλι του παθητικού «Ασφαλιστικοί οργανισμοί» ποσού 84,79 €. γ) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το κονδύλι του παθητικού «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη» ποσού 9.786,39 €. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια.
10. Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των λογαριασμών της Κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσης διαπιστώσαμε: α) Στα κονδύλια «Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό» ποσού 12.090,96 €, «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού 390,00 €, «Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις» ποσού 1.958,00 €, «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεων» ποσού 372.811,08 €, και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 14.959,78 € , δεν κατέστη δυνατόν να επιλεχθεί δείγμα εσόδων (γραμμάτια εισπραξής). β) Δεν κατέστη εφικτό ο έλεγχος των κονδυλίων «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» ποσού 399,11 €. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των ανωτέρω κονδυλίων.
11. Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων των λογαριασμών «Κόστος πωλήσεων» ποσού 378.942,71 €, «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» ποσού 23.308,23 €, «Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» ποσού 30,00 € και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» ποσού 89,83 € δεν κατέστη δυνατό να επιλεχθεί δείγμα εξόδων (εντάλματα πληρωμής). Συνεπώς,

διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των ανωτέρω κονδυλίων.

12. Ο φορέας λογιστικοποιεί τα έσοδα κατά την ημερομηνία είσπραξης τους και όχι σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου εσόδου, του οποίου ο προσδιορισμός δεν είναι εφικτός στο στάδιο αυτό. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε γνώμη για τυχόν διορθωτικές εγγραφές που θα έπρεπε να γίνουν στο σύνολο των εσόδων και των απαιτήσεων.
13. Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν κατέστη δυνατόν να αποστείλουμε επιστολές σε νομικούς συμβούλους του φορέα, αναφορικά με τυχόν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του και για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για λοιπές ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, λοιπές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις καθώς και για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν βάρη επί των ακινήτων του φορέα.
14. Ο φορέας δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά μέχρι και τη τρέχουσα χρήση. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του φορέα, κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν στη παρούσα φάση.
15. Ο φορέας στη παρούσα χρήση, δεν τήρησε την αναλυτική λογιστική (κοστολόγηση), κυρίως λόγω αδυναμίας συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στην μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε ως αποτέλεσμα, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως. Επίσης το σύστημα μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης χρήζει σημαντικών βελτιώσεων στην εξαγωγή αναφορών ελέγχου και διασταύρωσης στοιχείων που επιτρέπουν τη βεβαίωση της εύρυθμης λειτουργίας του.
16. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του φορέα είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του φορέα.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην σημείωση «Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25» του προσαρτήματος, βάσει της οποίας την 31.12.2023 καταργείται το νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.5056/2023. Παρόλο που το νομικό πρόσωπο καταργείται, οι οικονομικές του καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας διότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του αναλαμβάνονται από τον Δήμο Ηράκλειας, μέσω του οποίου θα συνεχιστεί η δραστηριότητα του καταργούμενου ή λυόμενου νομικού προσώπου. Η ενσωμάτωση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων τους στα λογιστικά αρχεία του Δήμου Ηράκλειας θα διενεργηθεί με ημερομηνία ισχύος την 1.1.2024.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε «Αδυναμία έκφρασης γνώμης», επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019 την 21^η Δεκεμβρίου 2021.



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 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 φορέα 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.

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 που 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 φορέα, 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.



Alternative Audit Mon. I.K.E.
Λεωφόρος Ηρακλείου 388, Τ.Κ.: 14122
Νέο Ηράκλειο Αττικής
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 203

Αθήνα, 10 Δεκεμβρίου 2024

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μαρία Κολυβά
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 24141