ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ-ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΣΗΤΕΙΑΣ "Δ.Ο.Κ.Α.Σ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

10η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.	**ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**						
	4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	6.746,91	6.246,92	499,99	6.746,91	5.737,84	1.009,07
		6.746,91	**6.246,92**	**499,99**	**6.746,91**	**5.737,84**	**1.009,07**
Γ.	**ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
II.	***Ενσώματες ακινητοποιήσεις***						
	1. Γήπεδα - Οικόπεδα	7.225.799,42	0,00	7.225.799,42	725.799,42	0,00	725.799,42
	3. Κτίρια και τεχνικά έργα	43.459,26	10.224,15	33.235,11	43.459,26	8.485,78	34.973,48
	3α. Κτίρια - εγκ/σεις κτιρίων κοινής χρήσεως	101.810,80	13.691,84	88.118,96	62.557,20	5.211,01	57.346,19
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	112.218,40	59.325,74	52.892,66	74.845,36	52.893,33	21.952,03
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (*ΓΙΙ*)	**7.483.287,88**	**83.241,73**	**7.400.046,15**	**906.661,24**	**66.590,12**	**840.071,12**
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**7.400.046,15**			**840.071,12**
III.	***Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις***						
	1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			**901,27**			
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**7.400.947,42**			
Δ.	**ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
II.	***Απαιτήσεις***						
	1. Πελάτες		18.640,22				
	Μείον:Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων		2.355,00	16.285,22		3.858,20 2.355,00	1.503,20
	11.Χρεωστες διαφοροι			11.320,19			1.229,74
				27.605,41			**2.732,94**
IV.	***Διαθέσιμα***						
	1. Ταμείο			0,00			117,02
	3. Καταθέσεις όψεως			189.831,42			254.366,44
				189.831,42			**254.483,46**
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**217.436,83**			**257.216,40**
Ε.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**						
	1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
	2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			87.859,59			85.001,57
				87.859,59			**85.001,57**
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**7.706.743,83**			**1.183.298,16**
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**1.759.915,12**			**1.583.984,15**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α.	**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**		
I.	**Κεφάλαιο**	7.327.610,22	788.356,62
		7.327.610,22	**788.356,62**
II.	**Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων**		
	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	**13.983,00**	**13.983,00**
V.	***Αποτελέσματα εις νέο***		
	Κέρδη/ζημίες χρήσεως εις νέον	-17.754,73	33.010,01
	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. Χρήσεων	116.413,23	83.403,22
		98.658,50	**116.413,23**
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑV)	**7.440.251,72**	**918.752,85**
Β.	**ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ**		
	1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**205.854,00**	**206.965,50**
Γ.	**ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ**		
II.	***Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις***		
	1. Προμηθευτές	37.975,06	54.658,21
	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	3.124,98	2.734,56
	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	30,99	0,00
	11. Πιστωτές διάφοροι	9.507,08	187,04
		50.638,11	**57.579,81**
	Σύνολο υποχρεώσεων (*ΓΙΙ*)	**50.638,11**	**57.579,81**
Δ.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**		
	1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	10.000,00	0,00
	2.Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00
		10.000,00	**0,00**
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	**7.706.743,83**	**1.183.298,16**
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	0,00	
	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**1.759.915,12**	**1.583.984,15**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
I.	**Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**						
	1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών			21.280,30			21.015,95
	2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			16,59			0,00
	3. Επιχορηγήσεις			867.989,20			850.065,02
	Σύνολο			889.286,09			871.080,97
	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			703.750,60			667.405,93
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			185.535,49			203.675,04
	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			0,00			0,00
	Σύνολο			185.535,49			203.675,04
	ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		175.937,65			166.851,48	
	3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		39.338,71	215.276,36		0,00	166.851,48
	Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-29.740,87			36.823,56
	ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		6.450,98			3.281,29	
	Μείον:						
	χρεωγράφων	98,73					
	3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	201,35	300,08	6.150,90		724,18	2.557,11
	Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-23.589,97			39.380,67
II.	**ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα**						
	1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	354,53			6.144,95		
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.584,51	5.939,04		67,50	6.212,45	
			5.939,04			6.212,45	
	Μείον:						
	1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	103,80			19,49		
	2. Εκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
	3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			12.203,62		
	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	103,80	5.835,24	360,00	12.583,11	-6.370,66
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Ζημίες)			-17.754,73			33.010,01
	ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		17.160,69			11.875,24	
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		17.160,69	0,00		11.875,24	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες/Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-17.754,73**			**33.010,01**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) χρήσεως	-17.754,73	33.010,01
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	116.413,23	83.403,22
Κέρδη εἰς νέο	**98.658,50**	**116.413,23**

Ζωγράφου, 30 Σεπτεμβρίου 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΖΕΡΒΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΑΔΤ ΑΒ 967243

Η ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΔΑΣΚΑΛΑΚΗ ΕΛΑΥΡΟΥΛΑ
ΑΔΤ / ΑΝ 468039

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ-ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΦΟΥΣΤΟΡΑΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 47691

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σητείας

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικό – Πολιτιστικής Ανάπτυξης Σητείας», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικό – Πολιτιστικής Ανάπτυξης Σητείας» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 γνώμης

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 την Εταιρεία, 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 μας.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα της κατάργησης του Ν.Π.Δ.Δ. την 31.12.2023. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του ΝΠΔΔ.
- 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικό – Πολιτιστικής Ανάπτυξης Σητείας» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.

Ηράκλειο, 15 Νοεμβρίου 2024
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ψηφιακά υπογεγραμμένο από EVANGELOS ROMANAKIS
Ημερομηνία: 2024.11.15 14:22:47 EET

ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 36541
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ Crowe