

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΗΣ 16^Η ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ.ΤΗΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ. ΣΤΙΣ 21/12/2021

Στην Καλλιθέα, σήμερα 21 Δεκεμβρίου 2021, ημέρα Τρίτη και ώρα 17:00, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΗ.Κ.Ε.Κ., μετά από πρόσκληση του Προέδρου του, κ. Τζώρτζη Δελατόλα, στα γραφεία της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας.

Η συνεδρίαση διεξήχθη δια ζώσης και με τηλεδιάσκεψη, λαμβάνοντας υπόψη:

- Το άρθρο 67 του Ν.4830/2021 ΦΕΚ 169/Α' 18-09-2021.
- Την 66^η εγκύκλιο / Α.Π. ΔΙΔΑΔ/Φ.69/188/οικ.21100 (ΑΔΑ:ΨΟΛΖ46ΜΤΛ6-7ΣΠ).

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία κατά τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 169 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87), δεδομένου ότι επί του συνόλου έντεκα (11) μελών βρέθηκαν παρόντα τα εννέα (9) μέλη.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ			
ΤΑΚΤΙΚΑ ΜΕΛΗ		ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ	
1	ΤΖΩΡΤΖΗΣ ΔΕΛΑΤΟΛΑΣ	1	
2	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ*	2	
3	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΠΟΥΚΟΥΒΑΛΑΣ	3	
4	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΚΑΤΣΟΥΡΗ	4	
5	ΕΛΕΝΗ ΘΕΟΛΟΓΟΥ	5	
6	ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ ΚΑΛΑΡΑ	6	
7	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΕΓΓΛΕΖΟΥ	7	
8	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΡΕΝΤΖΑΣ	8	
9	---	9	
10	---	10	
11	ΠΕΤΡΟΣ ΤΣΙΡΓΙΑΛΟΣ*	11	

*ΤΑ ΜΕΛΗ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΑΝ ΣΤΗΝ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΜΕΣΩ ΤΗΛΕΔΙΑΣΚΕΨΗΣ

Θ Ε Μ Α Τ Α Η Μ Ε Ρ Η Σ Ι Α Σ Δ Ι Α Τ Α Ξ Η Σ

2^ο ΘΕΜΑ

Έγκριση της αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων της ΔΗΚΕΚ για τη χρήση του έτους 2020 άρθρο 261 του Ν.3463/2006 & αποστολή της απόφασης προς έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καλλιθέας.

Α Π Ο Φ Α Σ Η (Ν ο 9 4)

Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ την αναλυτική Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων της ΔΗΚΕΚ για τη χρήση του έτους 2020 άρθρο 261 του Ν.3463/2006. Η έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων της ΔΗΚΕΚ για τη χρήση του έτους 2020 όπως αυτή συντάχθηκε από την εταιρεία kSi Greece και τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές κ.κ. Ιωάννη Ν. Σκιαδόπουλο Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ. 43771 & Θεόδωρο Φανουργιάκη Α.Μ./Σ.Ο.Ε.Λ. 47511 αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης. Η παρούσα απόφαση θα κοινοποιηθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καλλιθέας, για τον έλεγχο νομιμότητας της πράξης σύμφωνα με το άρθρο 116 του ν.4555/2018.

Κατά ψήφισε το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Β. Μπουκουβάλας (άρθρο 89 παρ.4 ν.3852/2020).

Ακολουθεί η Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου

Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου**Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Καλλιθέας – ΔΗΚΕΚ - Δήμου Καλλιθέας****Διαχειριστική Χρήση 2020****Δεκέμβριος 2021**

Περιεχόμενα

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ
 - 1.1. Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου
 - 1.2. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου
 - 1.2.1. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
 - 1.2.2. Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
 - 1.2.3. Ευθύνες Ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
 - 1.3. Γενικά περί της ΔΗΚΕΚ
 - 1.3.1. Ίδρυση – Σύσταση – Νομική Μορφή – Αντικείμενο Δραστηριότητας
 - 1.3.2. Έδρα
 - 1.3.3. Σκοπός
 - 1.3.4. Πόροι της Δημοτικής Επιχείρησης
 - 1.3.5. Διοίκηση
2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
 - 2.1. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
 - 2.1.1. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ
 - 2.1.2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 - 2.1.2.1. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ
 - 2.1.2.2. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚ/ΜΕΣ ΧΡΗΜ/ΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
 - 2.1.2.3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 - 2.1.2.3.1. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
 - 2.1.2.3.2. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ
 - 2.1.4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
 - 2.2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ , ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ , ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
 - 2.2.1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
 - 2.2.2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
 - 2.2.2.1. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
 - 2.2.3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
 - 2.2.3.1. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
 - 2.2.3.2. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
 - 2.3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
 - 2.3.1. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
 - 2.3.2. ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ
 - 2.3.3. ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
 - 2.3.4. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
 - 2.3.5. ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
3. Λοιπά Θέματα
4. Παράρτημα – Έκθεση Ελέγχου

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

13 Δεκεμβρίου 2021

Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Καλλιθέας

Ματσαγριωτάκη 76, Τ.Κ. 176 76, Καλλιθέα

Αξιότιμες(οι) Κυρίες / Κύριοι,

Ύστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στην «Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση Δήμου Καλλιθέας» (εφεξής ΔΗ.Κ.Ε.Κ.) για τη χρήση 2020, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον έλεγχό μας. Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας η οποία επισυνάπτεται στον Ισολογισμό της ανωτέρω χρήσης.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό αναφέρεται αν εφαρμόστηκαν ορθά οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», και αναφέρονται οι παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.

Αθήνα, 13 Δεκεμβρίου 2021

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ιωάννης Ν. Σκιαδόπουλος ΑΜ ΣΟΕΛ 43771

Θεόδωρος Φανουργιάκης ΑΜ ΣΟΕΛ 47511

ΚSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1.1. Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε κατόπιν εντολής με την υπ' αριθμ. 92 απόφασης της 11ης συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλλιθέας (έγκριση της με αρ. 41/2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Η.Κ.Ε.Κ.) και βάσει των οριζόμενων στη σύμβαση για την ανάθεση του ελέγχου της 02/08/2021.

1.2. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

1.2.1. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις διατάξεις του το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δ.Η.Κ.Ε.Κ. αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31ης Δεκεμβρίου 2019
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, 01/01/2020 – 31/12/2020 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2019 – 31/12/2019
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης, 01/01/2020 – 31/12/2020 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2019 – 31/12/2019
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων, 01/01/2020 – 31/12/2020
- Την Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση που έληξε την 31/12/2020.
- Την Έκθεση του ελέγχου μας επί των ανωτέρω.

1.2.2. 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 της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

1.2.3. 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 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 της Επιχείρησης.
- 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 να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης 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 η Επιχείρηση 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.

1.3. Γενικά περί της ΔΗΚΕΚ

1.3.1. Ίδρυση – Σύσταση – Νομική Μορφή – Αντικείμενο Δραστηριότητας

Η Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Καλλιθέας προέκυψε από την συγχώνευση της Δημοτικής Επιχείρησης Πολιτιστικής και Κοινωνικής Ανάπτυξης του Δήμου Καλλιθέας (ΔΕΠΚΑ) και της Δημοτικής Επιχείρησης Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δήμου Καλλιθέας (ΚΕΚ) βάση της υπ' αριθμ. 430/2008 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλλιθέας (ΦΕΚ αρ. 295/17.2.2009) και της αρ. 4955/10.2.2009 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής. Η Δ.Η.Κ.Ε.Κ. είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου που διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 3463/2006. Με την εφαρμογή του Ν. 3852/2010 (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ) από την 1/1/2012 η Δ.Η.Κ.Ε.Κ. υπάγεται σε προληπτικό και καταστατικό έλεγχο των πραγματοποιούμενων δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο και βάσει του Ν. 3861/2010 υπάγεται στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ. Με την απόφαση υπ' αριθμ. 69/2009 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλλιθέας και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 καταρτίστηκε ο Εσωτερικός Κανονισμός της Εταιρείας ο οποίος καθόρισε τα όργανα Διοίκησης, την οργανωτική δομή, τις αρμοδιότητες των οργάνων και διατυπώνει τον Κανονισμό του Προσωπικού. Η τελευταία αναθεώρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Υπηρεσιών και Προσωπικού της Δ.Η.Κ.Ε.Κ. πραγματοποιήθηκε την 11/6/2020 με το πρακτικό 8 του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (θέμα 7) προκειμένου να επιτευχθεί η εναρμόνιση του με την τρέχουσα νομοθεσία σύμφωνα με τους Ν.4555/2018 & 4623/2019 και να αποτυπώνει την διοικητική δομή της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας ΔΗΚΕΚ.

1.3.2. Έδρα

Έδρα τη Δημοτικής Επιχείρησης είναι ο Δήμος Καλλιθέας του Νομού Αττικής και τα γραφεία βρίσκονται στην οδό Λεωφόρος Βενιζέλου Ελευθερίου 156.

1.3.3. Σκοπός

Σκοπός της Δημοτικής Επιχείρησης όπως αναφέρεται στην τροποποίηση της συστατικής πράξης (ΦΕΚ Β 1748/ 15-7-2013) είναι:

1. Η ανάληψη δραστηριοτήτων που έχουν σχέση με την πολιτιστική ανάπτυξη και συγκεκριμένα:

Η δημιουργία της απαραίτητης υλικοτεχνικής υποδομής για τη στήριξη, διάδοση και ανάπτυξη της καλλιτεχνικής εκπαίδευσης ιδίως των νέων, ιδιαίτερα στον τομέα του χορού και άλλους.

2. Η οργάνωση υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Πρόνοιας.

Η οργάνωση των Υπηρεσιών Υγείας, Πρόνοιας, Κοινωνικής Πολιτικής, η βελτίωση της ποιότητας ζωής και η εξασφάλιση των απαραίτητων υποδομών για την υλοποίηση σχετικών προγραμμάτων. Ειδικότερα στις δραστηριότητες Υγείας και Κοινωνικής Πρόνοιας της Επιχείρησης συμπεριλαμβάνονται:

- Η λειτουργία Συμβουλευτικού Κέντρου Οικογένειας.
- Η υλοποίηση προγραμμάτων στήριξης και παροχής υπηρεσιών σε άτομα άπορα, τρίτης ηλικίας που χρειάζονται ιδιαίτερη φροντίδα και η λειτουργία Κέντρων Ημερήσιας Φροντίδας Ηλικιωμένων (Κ.Η.Φ.Η.).
- Η υλοποίηση ειδικών προγραμμάτων Α.Μ.Ε.Α.
- Η υλοποίηση προγραμμάτων «Βοήθεια Στο Σπίτι» και «Κοινωνικής Μέριμνας»
- Η λειτουργία Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης «Κ.Δ.Α.Π.».
- Η ανάπτυξη συνεργασιών με Κοινοτικούς, Δημόσιους Πανεπιστημιακούς Οργανισμούς, Ιδιωτικούς Φορείς, Επιχειρήσεις και φορείς κοινής ωφέλειας για την προώθηση γενικά προγραμμάτων υγείας, πρόνοιας, κοινωνικής πολιτικής και βελτίωση της ποιότητας ζωής.

3. Λειτουργία του ηλεκτρονικού συστήματος διασύνδεσης – Κέντρο Πληροφόρησης Νέων.

1.3.4. Πόροι της Δημοτικής Επιχείρησης

Πόροι της Δημοτικής Επιχείρησης είναι:

1. Έσοδα από χρηματοδοτήσεις του Δήμου για τις δραστηριότητες και τις παρεχόμενες υπηρεσίες, με βάση τα διετή προγράμματα δράσης της Επιχείρησης.
2. Έσοδα από επιχορηγήσεις για τη λειτουργία Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών, προγραμμάτων «Βοήθεια στο Σπίτι», «Κοινωνική Μέριμνα» και Α.Μ.Ε.Α.
3. Έσοδα από υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων.
4. Έσοδα από την καταβολή διδάκτρων.
5. Έσοδα από περιουσία της Επιχείρησης.
6. Έσοδα από κληροδοτήματα, εισφορές, δωρεές κλπ.
7. Έσοδα από άλλες πηγές.

1.3.5. Διοίκηση

Η Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Καλλιθέας διοικείται από ενδεκαμελές (11 μέλη) Διοικητικό Συμβούλιο, οριζόμενο από το Δημοτικό Συμβούλιο (άρθρο 255, παρ.1 του ν. 3463/2006) μαζί με αναπληρωτές. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) έτη. Από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τρεις (3) είναι αιρετοί εκπρόσωποι του Δήμου, από τους οποίους ένας

(1) προέρχεται από τη μειοψηφία του Δημοτικού Συμβουλίου, ένας (1) είναι εκπρόσωπος των εργαζομένων στην Επιχείρηση, εφόσον αυτή απασχολεί περισσότερους από είκοσι (20) εργαζόμενους, υποδεικνυόμενος από τη γενική τους συνέλευση και ένας (1) είναι εκπρόσωπος κοινωνικού φορέα της περιοχής. Τα υπόλοιπα μέλη είναι δημότες ή κάτοικοι του Δήμου Καλλιθέας, οι οποίοι έχουν πείρα ή γνώσεις σχετικές με το αντικείμενο της Επιχείρησης.

Με την απόφαση 146/2021 (6/10/2021) του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλλιθέας συγκροτήθηκε το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης. Σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τα εξής:

ΤΑΚΤΙΚΑ ΜΕΛΗ ΑΝΑΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΜΕΛΗ

Πρόεδρος :	Δελατόλας Τζώρτζης	Κουτσογιάννης Γεώργιος-Σπυρίδων
Αντιπρόεδρος :	Αδαμόπουλος Γεώργιος	Κόκουλος Κωνσταντίνος
Μέλη :	Μπουκουβάλας Βασίλειος	Εξάρχου Αθηνά
	Κατσούρη Αικατερίνη	Μεσουρίδου Θεοκλήτη
	Θεολόγου Ελένη	Χατσαρίδου Ελένη
	Καλαρά Αδαμαντία	Γαβαλά Μαρία
	Εγγλέζου Ευαγγελία	Καρκατζούλη Αναστασία
	Πρέντζας Αθανάσιος	Βλάχου Μαρία
	Ανδροπούλου Αικατερίνη	Μιχαλάκος Ιωάννης
	Βαλαβάνης Σάββας	Πίνης Αθανάσιος
	Τσίργιαλος Πέτρος	Νικολαράκος Μιχάλης

2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

2.1. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.1.1. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Τα λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων αποτελούνται από λογισμικά προγράμματα της Δημοτικής Επιχείρησης αξίας κτήσης € 2.505 τα οποία έως την 31/12/2020 έχουν αποσβεστεί πλήρως.

2.1.2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1.2.1. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

(ποσά σε Ευρώ) Κτίρια και τεχνικά έργα Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός Σύνολο

Αξία κτήσης

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	96.354,93	74,61	239.361,26	335.790,80
Προσθήκες	0,00	0,00	4.847,00	4.847,00
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	96.354,93	74,61	244.208,26	340.637,80
Προσθήκες	0,00		4.675,59	4.675,59
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	96.354,93	74,61	248.883,85	345.313,39
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	92.890,66	74,59	230.841,78	323.807,03
Αποσβέσεις	1.385,18	0,00	2.262,04	3.647,22

Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	94.275,84	74,59	233.103,82	327.454,25
Αποσβέσεις	1.385,18	0,00	2.935,84	4.321,02
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	95.661,02	74,59	236.039,66	331.775,27
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2019	2.079,09		11.104,44	13.183,55
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	693,910,02		12.844,19	13.538,12

Το υπόλοιπο του λογαριασμού των Ενσώματων Παγίων την 31/12/2020 αποτυπώνει την αξία των βελτιώσεων επί των ακινήτων που χρησιμοποιεί η Επιχείρηση, των μηχανημάτων καθώς και του λοιπού εξοπλισμού (έπιπλα, σκεύη, ηλεκτρονικοί υπολογιστές κ.λπ.) της Δημοτικής Επιχείρησης.

Ως αξία κτήσης θεωρείται η τιμολογιακή αξία αγοράς μειωμένη κατά τις ληφθείσες εκπτώσεις και προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς καθώς και τα άμεσα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως, τα οποία απαιτείται να αναληφθούν προκειμένου το πάγιο να τεθεί σε λειτουργία.

Η ΔΗΚΕΚ τηρεί αναλυτικό Μητρώο Παγίων μηχανογραφικά και διενεργεί τις ετήσιες αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων του σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία παγίου Συντελεστής απόσβεσης

Κτίρια και τεχνικά έργα 4%

Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού 10%

Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 10%

Λογισμικά προγράμματα - Η/Υ & περιφερειακός εξοπλισμός 20%

Λοιπά άυλα 10%

Οι συντελεστές που χρησιμοποιεί η ΔΗΚΕΚ για τον υπολογισμό των λογιστικών αποσβέσεων συμπίπτουν με τους συντελεστές των φορολογικών αποσβέσεων όπως αυτοί καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4172/2013.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας:

- πραγματοποιήσαμε συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική
- διενεργήσαμε καθολικό έλεγχο επί των προσθηκών παγίων της χρήσης 2020 σχετικά με την ορθή λογιστικοποίηση και ύπαρξη των προβλεπόμενων παραστατικών
- διενεργήσαμε έλεγχο του υπολογισμού των αποσβέσεων παγίων

Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενικής Λογιστικής

Το Μητρώο Παγίων αποτελεί την αναλυτική κατάσταση όλων των ενσώματων και των ασώματων ακινητοποιήσεων με σκοπό τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου, τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και περιλαμβάνει πληροφορίες αναφορικά με τις ημερομηνίες κτήσης, την κατάσταση του παγίου και του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Η τήρησή του είναι υποχρεωτική, θα πρέπει να είναι ομαδοποιημένο ανά κατηγορία παγίου και τα σύνολα των αξιών κτήσης και σωρευμένων αποσβέσεων θα πρέπει να αντιπαραβάλλονται και να συμφωνούνται με τα υπόλοιπα των εξής λογαριασμών της γενικής λογιστικής:

- αξία κτήσης,
- σωρευμένες αποσβέσεις,
- αποσβέσεις χρήσης,
- επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων, όπου αυτές υφίστανται
- αποσβέσεις επιχορηγήσεων, όπου αυτές υφίστανται

Από τον έλεγχό μας δεν διαπιστώσαμε διαφορές κατά τη συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τα υπόλοιπα της Γενικής Λογιστικής.

2.1.2.2. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚ/ΜΕΣ ΧΡΗΜ/ΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων ανέρχεται σε ποσό € 4.398,78 (2019: € 4.398,78) και αφορά δοσμένες εγγυήσεις της Δημοτικής Επιχείρησης προς τη ΔΕΗ και στους εκμισθωτές των ακινήτων τα οποία ενοικιάζει για τη στέγαση των δραστηριοτήτων της.

2.1.3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1.3.1. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Απαιτήσεις» τη 31/12/2020 αναλύεται ως ακολούθως:

Απαιτήσεις 31/12/2020 122.437,01 €

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Δήμος Νέας Σμύρνης	76.000,00	67.000,00
ΕΕΤΑΑ Α.Ε	46.437,01	0,00
Χρεώστες επισφαλείς	2.039,99	2.039,99
Μείον: Προβλέψεις	-2.039,99	-2.039,99
Σύνολο	122.437,01	67.000,00

Το υπόλοιπο € 76.000,00 αφορά απαίτηση από το Δήμο Νέας Σμύρνης βάσει της προγραμματικής σύμβασης για την υλοποίηση του προγράμματος «Βοήθεια στο σπίτι». Στα πλαίσια του ίδιου προγράμματος, η Δημοτική Επιχείρηση κατά την 31/12/2020 αναμένει να εισπράξει από την ΕΕΤΑΑ Α.Ε το ποσό € 46.437,01 που αντιστοιχεί στη Γ' δόση του προγράμματος.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε μέσω απευθείας επιστολής το σύνολο του ανοιχτού ποσού των απαιτήσεων, όπως απεικονίζεται στα βιβλία της επιχείρησης κατά την 31/12/2020.

Η ΔΗΚΕΚ έχει σχηματίσει πρόβλεψη για κάλυψη πιθανών ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων από την εταιρεία ΒΗΜΑ ΑΔΕΤΕΕ ύψους € 2.039,99. Εκτιμάται ότι η πρόβλεψη που έχει σχηματίσει η επιχείρηση είναι επαρκής, σε κάθε περίπτωση όμως θα πρέπει να βρει τρόπους έτσι ώστε να διεκδικήσει το ανείσπρακτο υπόλοιπο.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

2.1.3.2. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Διαθέσιμα 31/12/2020 467.288,50 €

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Ταμείο	433,98	1.675,92
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	466.854,52	415.970,29
Σύνολο	467.288,50	417.646,21

Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού και συνεπώς δεν προβήκαμε σε καταμέτρηση του ταμείου της 31/12/2020. Λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του Ισολογισμού έως την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων του ταμείου της ενδιάμεσης περιόδου, ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπό του κατά την 31/12/2020. Ωστόσο, και για σκοπούς επισκόπησης των ακολουθούμενων διαδικασιών, διενεργήθηκε καταμέτρηση ταμείου με ημερομηνία 29/07/2021. Από την καταμέτρηση δεν προέκυψαν διαφορές μεταξύ των λογιστικών βιβλίων και του φυσικού υπολοίπου.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα των καταθέσεων με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες και με αναδρομή στα extrait της 31/12/2020.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

2.1.4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού 31/12/2020 12.966,41 €

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα διοίκηση	6.800,00	6.800,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ΚΔΑΠ ΠΕΙΣΙΣΤΡ.	3.143,66	4.231,85
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ΚΔΑΠ ΑΘΗΝΑΣ	3.022,75	3.264,57
Σύνολο	12.966,41	14.296,42

Η ΔΗΚΕΚ στα πλαίσια λειτουργίας των Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης λαμβάνει επιχορήγηση ενίσχυσης από το ΕΣΠΑ ανά ωφελούμενο παιδί. Τα ποσά € 3.143,66 και € 3.022,75 αφορούν την αναλογία επιχορήγησης μηνός Δεκεμβρίου 2020 για το ΚΔΑΠ «Μικρός πρίγκιπας» και «Μικρό καράβι» αντιστοίχως. Τα ποσά αυτά εισπράττονται εντός της χρήσης του 2021

Το ποσό των € 6.800,00 αναλύεται ως εξής:

- € 4.800,00 απαιτήσεις από επιχορηγήσεις σεμιναρίων του προσωπικού της Διοίκησης από τον ΟΑΕΔ τα οποία διενεργήθηκαν το 2014
- € 2.000,00 απαιτήσεις από το Δήμο Καλλιθέας βάσει προγραμματικής σύμβασης 2015-2016

Οι απαιτήσεις αυτές δεν έχουν πλέον το χαρακτήρα εισπρακτέων εσόδων και θα πρέπει να αναταξινομηθούν στους χρεώστες διαφόρους του κονδυλίου του Ισολογισμού Δ.Π.5 καθώς επίσης και να εξεταστούν από τη Διοίκηση ως προς την ανακτησιμότητά τους καταχωρώντας πρόβλεψη επισφάλειας.

Στην Έκθεση Ελέγχου μας δεν διατυπώνουμε επιφύλαξη σε σχέση με το ανωτέρω θέμα καθώς το ποσό δεν είναι σημαντικό.

2.2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ , ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ , ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

2.2.1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. συστάθηκε με τη συγχώνευση των δημοτικών επιχειρήσεων ΔΕΠΚΑ (Δημοτική Επιχείρηση Πολιτιστικής και Κοινωνικής Ανάπτυξης Δήμου Καλλιθέας) και ΚΕΚ (Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης) σύμφωνα με το ΦΕΚ Β' 295/17-2-2009 (Αριθμ. 4955/3209). Σύμφωνα με το Άρθρο 6, το Μετοχικό Κεφάλαιο του Δήμου Καλλιθέας στη ΔΗΚΕΚ ανέρχεται στο ύψος των € 400.000,00.

Έως την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης το καταβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης ανέρχεται σε ποσό € 370.000,00. Το ποσό του μη καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ύψους € 30.000,00 αποτελεί απαίτηση από το Δήμο Καλλιθέας η οποία επιβεβαιώθηκε μέσω απευθείας επιστολής.

Το υπόλοιπο των Αποτελεσμάτων εις νέο της 31.12.2020 ποσού € 76.121,84 αναλύεται ακολούθως.

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	31/12/2020	76.121,84 €
(ποσά σε Ευρώ)	31/12/2020	31/12/2019
Μετοχικό κεφάλαιο	400.000,00	400.000,00
Μη καταβλημένο κεφάλαιο	(30.000,00)	(30.000,00)
Καταβλημένο κεφάλαιο	370.000,00	370.000,00

Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	107.485,93	204.518,11
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσεως	(31.364,09)	(235.882,20)
	76.121,84	(31.364,09)
Ίδια Κεφάλαια	446.121,84	338.635,91

Το θέμα του οφειλόμενου κεφαλαίου έχει περιληφθεί στην έκθεση ελέγχου μας ως θέμα έμφασης.

2.2.2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

2.2.2.1. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα 31/12/2020 165.955,07 €

(ποσά σε Ευρώ)

Πρόβλεψη 1/1/2020 168.635,60

Συνταξιοδοτήσεις χρήσης 2020 (3.633,47)

Σχηματισμός πρόβλεψης χρήσης 2020 952,94

Πρόβλεψη 31/12/2020 165.955,07

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία την 31/12/2020 ανέρχεται σε ποσό € 165.955,07.

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου και οι μόνιμοι υπάλληλοι, οι οποίοι δεν υπάγονται στην ασφάλιση του Δημοσίου για τη χορήγηση σύνταξης, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3584/07 άρθρο 204 το οποίο προβλέπει ότι ο εργαζόμενος δικαιούται κάποιους μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας τους (επίσης, η αποζημίωση για κάθε υπάλληλο δεν μπορεί να ξεπερνάει το ποσό των € 15.000).

Έχουμε λάβει ανάλυση του ανωτέρω ποσού, διενεργήσαμε επαναυπολογισμό της πρόβλεψης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία που αναλύονται στην παραπάνω παράγραφο.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

2.2.3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2.2.3.1. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31/12/2020	7.746,13 €	
(ποσά σε Ευρώ)	30/12/2020	30/12/2019
Προμηθευτές	4.055,64	4.413,73
Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	567,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.313,49	3.089,97
Πιστωτές διάφοροι	810,00	0,00
Σύνολο	7.746,13	7.503,70

1) Στο υπόλοιπο € 4.055,64 του λογαριασμού «Προμηθευτές» περιλαμβάνεται ποσό € 4.000,00 που αφορά υποχρέωση από προηγούμενη χρήση προς την εταιρεία «ΚΟΡΕΛΚΟ ΑΕΕ». Ποσό € 55,64 αφορά υποχρέωση προς τα «Διατραπεζικά Συστήματα Α.Ε»

2) Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων από φόρους και τέλη € 2.313,49 αφορά:

- Υποχρεώσεις από εκκαθάριση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2020 € 1.532,35
- Φόρο αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών € 610,00

- Φόρο προμηθευτών € 171,14

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις από φόρους τέλη έχουν συμφωνηθεί με τις αντίστοιχες δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων και με την ετήσια δήλωση φόρου εισοδήματος που αφορά την οικονομική περίοδο 1/1/2020 – 31/12/2020. Η Δημοτική Κοινωνικής Επιχείρηση Καλλιθέας, κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, έχει φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα σε ισχύ.

Τα παραπάνω ποσά μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης είχαν εξοφληθεί ή συμψηφιστεί.

Για το γεγονός ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Επιχείρησης δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως και 2020 γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 2).

2.2.3.2. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Το κονδύλι του ισολογισμού «Παθητικό - Δ.2 Έξοδα χρήσης δουλευμένα» αφορά δαπάνες ΔΕΚΟ και τηλεφωνίας των οποίων οι εκκαθαρίσεις εκδίδονται την επόμενη χρήση ενώ αφορούν την κλειόμενη.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

2.3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

2.3.1. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Κύκλος εργασιών	136.946,32 €		
(ποσά σε Ευρώ)		2020	2019
Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις		44.000,00	69.000,00
Δήμος Νέας Σμύρνης		43.000,00	69.000,00
Δήμος Καλλιθέας		1.000,00	0,00
Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών		92.946,32	44.747,00
Σχολές Μπαλέτου		12.205,00	39.735,00
Κέντρα Δημιουργικής Απασχόλησης		77.624,32	0,00
Συμβουλευτικά Κέντρα		3.117,00	5.012,00
Σύνολο		136.946,32	113.747,00

Ο κύκλος εργασιών περιλαμβάνει τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. κατά κύριο λόγο από τη λειτουργία των σχολών χορού και τις προγραμματικές συμβάσεις της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. με το Δήμο Καλλιθέας και το Δήμο Ν. Σμύρνης.

Για την επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου

- λάβαμε τις προγραμματικές συμβάσεις
- πραγματοποιήσαμε αναλυτικές διαδικασίες βάσει των εγγεγραμμένων μελών στις σχολές και στα κέντρα δημιουργικής απασχόλησης

Με τον τρόπο αυτό επιβεβαιώσαμε την ορθή καταχώρηση του εσόδου στη σωστή χρήση και την ορθή λογιστικοποίησή τους.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

2.3.2. ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ

Άλλα έσοδα	1.022.665,76 €		
(ποσά σε Ευρώ)		2020	2019
Τακτικές επιχορηγήσεις		822.540,00	852.000,00

Επιχορήγηση Δήμου Καλλιθέας	822.540,00	852.000,00
Λοιπές επιχορηγήσεις	200.125,76	282.666,43
Βοήθεια Στο Σπίτι (ΒΣΣ)	177.156,82	191.681,24
Επιχορηγήσεις για τα ΚΔΑΠ	0,00	82.460,00
Πρόγραμμα ΟΑΕΔ	22.968,94	8.525,19
Σύνολο	1.022.665,76	1.134.666,43

Ο λογαριασμός 74.03 «Ειδικές Επιχορηγ.-Επιδοτ/Γ.1063-1228/89» περιλαμβάνει τα έσοδα από επιχορηγήσεις, που προέρχονται κατά κύριο λόγο από το Δήμο Καλλιθέας, για την χρηματοδότηση των λειτουργιών της ΔΗΚΕΚ, σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 10 του Ν.4071/2012 (καλύπτει τη διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων ανά μήνα) και την Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης για το πρόγραμμα «Βοήθεια στο σπίτι» βάσει της μεταξύ τους σύμβαση της 31/1/2014.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας λάβαμε από το Δήμο Καλλιθέας απευθείας επιστολή για την επιβεβαίωση του συνόλου της ληφθείσας επιχορήγησης για τη χρήση 2020.

Η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. λαμβάνει επίσης επιχορηγήσεις σύμφωνα με τον αριθμό συμμετεχόντων στα Κέντρα Δημιουργικής Απασχόλησης. Οι εν λόγω χρηματοδοτήσεις έως την 31/12/2019 απεικονίζονταν στα λοιπά έσοδα της Επιχείρησης ενώ από τη χρήση 2020, έπειτα από σχετική οδηγία, συστάθηκε η ανακατανομή του εσόδου αυτού στον κύκλο εργασιών της Δημοτικής Επιχείρησης.

Η Δημοτική Επιχείρηση συμμετέχει σε πρόγραμμα ενίσχυσης εργοδοτών του ΟΑΕΔ στα πλαίσια του σκοπού «πρόσληψης 2.000 ανέργων ατόμων με αναπηρίες (ΑμεΑ), απεξαρτημένων από εξαρτησιογόνες ουσίες, αποφυλακισμένων, νεαρών παραβατικών ατόμων ή νεαρών ατόμων που βρίσκονται σε κοινωνικό κίνδυνο».

Αναζητήσαμε όλες τις αποφάσεις επιχορήγησης που έχουν εκδοθεί για χρηματοδότηση της Επιχορήγησης καθώς και τις σχετικές εισπράξεις προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου, της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

2.3.3. ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

2020

(ποσά σε Ευρώ) Κόστος αγαθών και υπηρεσιών Έξοδα διοικητικής λειτουργίας ΣΥΝΟΛΟ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	89.502,37	823.933,60	913.435,97
Αμοιβές τρίτων	600,00	66.095,70	66.695,70
Παροχές τρίτων	31.645,00	7.782,85	39.427,85
Φόροι - Τέλη	2.370,73	14.283,22	16.653,95
Διάφορα έξοδα	5.281,65	10.622,71	15.904,36
Αποσβέσεις παγίων	0,00	4.321,02	4.321,02
Σύνολο	129.399,75	927.039,10	1.056.438,85

2019

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	99.330,29	802.667,05	901.997,34
Αμοιβές τρίτων	0,00	73.267,29	73.267,29
Παροχές τρίτων	9.160,00	28.168,91	37.328,91
Φόροι - Τέλη	0,00	17.582,81	17.582,81

Διάφορα έξοδα	0,00	16.348,31	16.348,31
Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	3.647,22	3.647,22
Αποσβέσεις παγίων	0,00	5.000,92	5.000,92
Σύνολο	108.490,29	946.682,51	1.055.172,80

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται όλα τα έξοδα της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. για τις αμοιβές του προσωπικού με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι εργοδοτικές τους εισφορές και οι παρεπόμενες παροχές τους.

Για το σχετικό λογαριασμό έγινε έλεγχος που αφορούσε τη συγκεντρωτική συμφωνία των μισθοδοτικών καταστάσεων με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, της ορθής λογιστικοποίησης των αμοιβών και εξόδων του προσωπικού καθώς και της ορθής παρακράτησης και απόδοσης των φόρων και ασφαλιστικών εισφορών. Από τον έλεγχο του κυκλώματος μισθοδοσίας δεν προέκυψαν διαφορές ή παραλείψεις.

Αμοιβές Τρίτων

Στο λογαριασμό «Αμοιβές τρίτων» περιλαμβάνονται τα έξοδα αμοιβών και παραστάσεων των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. τα οποία επιβεβαιώθηκαν στα πλαίσια της συμφωνίας μισθοδοσίας που περιγράφηκε ανωτέρω. Ακόμα, καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα που αφορούν τρίτους (εξωτερικούς συνεργάτες) της Δημοτικής Επιχείρησης, δηλαδή αμοιβές βάσει συμβάσεων έργου με ελεύθερους επαγγελματίες και εταιρείες, οι οποίοι αναλαμβάνουν εργασίες με ειδικές συμβάσεις ορισμένου έργου ή χρόνου.

Παροχές Τρίτων

Στο λογαριασμό «Παροχές τρίτων» περιλαμβάνονται οι δαπάνες που αφορούν κυρίως τα ενοίκια κτιρίων όπου στεγάζονται οι δραστηριότητες της Δημοτικής Επιχείρησης, τα έξοδα τηλεφωνίας, οι επισκευές κτιρίων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, τα έξοδα φωτισμού, ύδρευσης, καθαριότητας και τα ταχυδρομικά έξοδα.

Φόροι - Τέλη

Στους λογαριασμούς «Φόροι – τέλη» καταχωρούνται τα τέλη καθαριότητας και φωτισμού, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας των δαπανών καθώς και το ετήσιο τέλος επιτηδεύματος της Δημοτικής Επιχείρησης.

Διάφορα έξοδα

Στο λογαριασμό «Διάφορα έξοδα» καταχωρούνται τα υπόλοιπα έξοδα της ΔΗ.Κ.Ε.Κ., τα οποία δεν περιλαμβάνονται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό από τους ανωτέρω περιγραφόμενους. Συνοπτικά, αφορούν έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά, έξοδα γραφικής ύλης και υλικών άμεσης ανάλωσης, συνδρομές, δημοσιεύσεις, έντυπα και λοιπές άλλες δαπάνες που δεν κατηγοριοποιήθηκαν ανωτέρω.

Αποσβέσεις παγίων

Στο λογαριασμό «Αποσβέσεις παγίων» καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις των ασώματων ακινητοποιήσεων και ενσώματων παγίων της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. (βελτιώσεις σε ακίνητα τρίτων, μηχανήματα, επίπλα και λοιπός εξοπλισμός, λογισμικά προγράμματα).

Συνοψίζοντας:

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

2.3.4. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

Χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα	2.305,10 €	
(ποσά σε Ευρώ)	2020	2019
Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού	2.803,86	3.866,30
Μείον: Διάφορα Έξοδα Τραπεζών	(498,76)	(660,85)
Σύνολο	2.305,10	3.205,45

Στον λογαριασμό των διαφόρων εξόδων τραπεζών έχουν καταχωρηθεί τα τραπεζικά έξοδα, όπως η προμήθεια για την εξόφληση της μισθοδοσίας του προσωπικού, κ.λπ.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

2.3.5. ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα είναι εκείνα που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται είτε σε παραλείψεις, είτε σε έκτακτα ή ανώμαλα ή τυχαία γεγονότα.

Τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων περιλαμβάνουν την ανάλωση προβλέψεων που είχαν σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και αντικρίζουν ποσά αποζημιώσεων που καταχωρήθηκαν στην κλειόμενη χρήση λόγω απομάκρυνσης προσωπικού από την υπηρεσία για το οποίο είχε σχηματιστεί η σχετική πρόβλεψη.

Στα έκτακτα αποτελέσματα «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» καταχωρείται η ετήσια πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Η Δημοτική Επιχείρηση, στην κλειόμενη χρήση απεικόνισε συμψηφιστικά το ποσό του εσόδου και του εξόδου που προέκυψε από την ανάλωση σχηματισμένης πρόβλεψης και από τη νέα ετήσια πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού, αντιστοίχως, στο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων «II. Έκτακτα αποτελέσματα – 1. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων». Για το χειρισμό αυτό δεν κάνουμε κάποια αναφορά στην έκθεσή μας καθώς το ποσό κρίνεται ως μη σημαντικό και δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης.

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

3. Λοιπά Θέματα

– Κατά της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζόμενους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ύψους € 219.632. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Προτείνουμε όπως η Επιχείρηση εφαρμόσει μια διαδικασία καταγραφής και συγκέντρωσης όλων των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων από την οποία να προκύπτει η σύνοψη των εκκρεμών υποθέσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που πιθανό να κληθεί να διευθετήσει στο άμεσο μέλλον και αντίστοιχα η πρόβλεψη που θα σχηματιστεί να επιμεριστεί σε κάθε υπόθεση αντίστοιχα.

Για το θέμα αυτό γίνεται αναφορά στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη της Έκθεσης Ελέγχου (βλέπε θέμα 1).

– Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη λογιστική παρακολούθηση και τήρηση των σχετικών αρχείων.

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου Καλλιθέας για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχείρισης της ΔΗ.Κ.Ε.Κ..

Αθήνα, 13 Δεκεμβρίου 2021
 Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
 Ιωάννης Ν. Σκιαδόπουλος ΑΜ ΣΟΕΛ 43771
 Θεόδωρος Φανουργιάκης ΑΜ ΣΟΕΛ 47511
 KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ΑΜ ΣΟΕΛ 171
 Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι 151 25 Αθήνα
 4. Παράρτημα – Έκθεση Ελέγχου

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
 Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Καλλιθέας
 Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης του Δήμου Καλλιθέας (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 πιθανές 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 της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης του Δήμου Καλλιθέας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική της 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. Κατά της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζόμενους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ύψους € 219.632. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως και 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η ΔΗ.Κ.Ε.Κ. 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. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης 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 την Επιχείρηση, 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

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 25.δ επί του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου ύψους € 30.000,00 το οποίο προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχει καταβληθεί από το Δήμο Καλλιθέας μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2020.

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

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Επιχείρησης 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 14/10/2020 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

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 της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της 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 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 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 της Επιχείρησης.
- 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 να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης 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 η Επιχείρηση 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 αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση του Δήμου Καλλιθέας και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 13 Δεκεμβρίου 2021

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ιωάννης Ν. Σκιαδόπουλος ΑΜ ΣΟΕΛ 43771

Θεόδωρος Φανουργιάκης ΑΜ ΣΟΕΛ 47511

KSΙ Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα ΑΜ ΣΟΕΛ 171

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Καλλιθέα, 22/12/2021

Ο Πρόεδρος της Δ.Η.Κ.Ε.Κ.

Τζώρτζης Δελατόλας

Δημοτικός Σύμβουλος