

ΜΠΟΖΙΚΑΣ Ι. ΓΕΩΡΓΙΟΣ
IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019
ΤΟΥ ΟΜΗΡΕΙΟΥ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ
ΔΗΜΟΥ ΧΙΟΥ

ΧΑΛΑΝΔΡΙ
6.12.2024

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019
ΤΟΥ ΟΜΗΡΕΙΟΥ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΗΜΟΥ ΧΙΟΥ

ΧΑΛΑΝΔΡΙ

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2024

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | Σελίδα |
|---|---------------|
| A. ΓΕΝΙΚΑ | 4-5 |
| B. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019 | 6-17 |
| Γ.1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ | 18 |
| Γ.2. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ (Παράρτημα) | 19 |
| Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019 (Παράρτημα) | 20 |

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Χαλάνδρι, 6 Δεκεμβρίου 2024

Προς

Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χίου

Κοινοποίηση:

Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019

ΤΟΥ ΟΜΗΡΕΙΟΥ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΗΜΟΥ ΧΙΟΥ

Α. ΓΕΝΙΚΑ

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του ελέγχου, που έγινε επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 1.1.2019 - 31.12.2019 του «Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου Δήμου Χίου» («το Ν.Π.Δ.Δ.») και αποτελεί συνέχεια της από 6.12.2024 χορηγηθείσας Έκθεσης Ελέγχου μας.

Η ανάθεση του ελέγχου έγινε την 27.10.2023 με έγγραφη εντολή του «Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου Δήμου Χίου», σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 163 του Ν. 3463/8.6.2006.

Για τη διενέργεια του ελέγχου ελήφθησαν υπόψη οι σχετικές διατάξεις του Νόμου 3463/8.6.2006, το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Κ.Λ.Σ.Δ.Κ.), Π.Δ. 315/1999, καθώς και οι ελεγκτικές διαδικασίες που κρίθηκαν κατάλληλες στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου.

Ο έλεγχός μας πραγματοποιήθηκε σε δειγματοληπτική βάση και βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία του «Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου Δήμου Χίου» από τα οποία προκύπτουν οι Οικονομικές Καταστάσεις, που καταρτίστηκαν από τα αρμόδια όργανα του Ν.Π.Δ.Δ..

Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης τη διενέργεια διαδικασιών για τη συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις, την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και τη συμφωνία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο για το «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» με τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (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.

Παρακάτω αναφέρουμε τα ευρήματα του ελέγχου που προέκυψαν από τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2019 και δίνουμε διευκρινίσεις για σημαντικούς λογαριασμούς που περιλαμβάνονται σε αυτές.

Β. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019

1. Το «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» ιδρύθηκε ως Νομικό Πρόσωπο το έτος 1989 με την υπ' αριθμό 1219/1989 Απόφαση του Νομάρχη Χίου (ΦΕΚ 122-Τεύχος Β' /20.2.1989), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις αποφάσεις 19099/28.3.2018 και 53451/4.11.2021 του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου (ΦΕΚ 1304-Τεύχος Β' /13.4.2018 και ΦΕΚ 5202-Τεύχος Β' /10.11.2021 αντίστοιχα).

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι η έναρξη της λογιστικής τήρησης των βιβλίων του «Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου Δήμου Χίου», με τη διπλογραφική μέθοδο, έγινε την 1.1.2014 και για τον σκοπό αυτό συντάχθηκε η Απογραφή Έναρξης 1.1.2014, που απεικονίσθηκε στους σχετικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού Έναρξης (Πάγια, Διαθέσιμα, Υποχρεώσεις και Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού), όπου και προσδιορίσθηκε το αρχικό Κεφάλαιο του Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου ποσού € 64.873,63.

Η λογιστική παρακολούθηση έχει ενταχθεί σε μηχανογραφικό σύστημα, η βελτίωση του οποίου θα πρέπει να είναι συνεχής, λαμβανομένων υπόψη των δυσκολιών εφαρμογής του.

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1. του άρθρου 27 του Νόμου 5056/2023 (ΦΕΚ Α 163/6.10.2023), τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συστήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' βαθμού και λειτουργούν σύμφωνα με τα άρθρα 239 έως 242 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006 (Α' 114)), καταργούνται αυτοδικαίως την 31.12.2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1.1.2024 από τον οικείο δήμο. Με πράξη του Γραμματέα της οικείας αποκεντρωμένης διοίκησης που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εντός ενός (1) μηνός από την ως άνω ημερομηνία διαπιστώνεται η κατάργησή τους (σχετική η διαπιστωτική πράξη υπ' αριθμ. 636 από τη Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου περί αυτοδίκαιης κατάργησης του «Ομήρειου

Πνευματικού Κέντρου Δήμου Χίου», η οποία δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως στις 10.1.2024 (ΦΕΚ Β 141/10.1.2024)).

Επιπλέον, αναφέρεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3.α. του άρθρου 27 του Νόμου 5056/2023 (ΦΕΚ Α 163/6.10.2023), από την κατάργηση του οικείου νομικού προσώπου («Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου»), τα κινητά και ακίνητα περιουσιακά του στοιχεία περιέρχονται αυτοδικαίως στον δήμο που το συνέστησε («Δήμος Χίου»), ο οποίος υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος σε όλα τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτού. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται αυτοδικαίως από τον δήμο ή κατά του δήμου («Δήμος Χίου») χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους του για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή της δίκης.

Συνοψίζοντας όσα αναφέρθηκαν στις ανωτέρω παραγράφους σημειώνουμε τα εξής:

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13.1 του Προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων και στη σημείωση 2. του Ισολογισμού, όπου αναφέρεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 27 του Ν. 5056/2023 (ΦΕΚ Α 163/6.10.2023) καθώς και με τη διαπιστωτική πράξη υπ' αριθμ. 636 (που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ Β 141/10.1.2024) από τη Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου το «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» καταργείται αυτοδικαίως την 31.12.2023 και οι αρμοδιότητές του ασκούνται από την 1.1.2024 από τον Δήμο Χίου, ο οποίος υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος σε όλα τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτού. Παρά το γεγονός ότι το νομικό πρόσωπο «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» 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 οικείο Δήμο («Δήμος Χίου»), μέσω του οποίου θα συνεχιστεί η δραστηριότητα του καταργούμενου νομικού προσώπου.

Η σημείωση αυτή αναφέρεται και στην από 6.12.2024 Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2019 ως θέμα έμφασης στη γνώμη μας.

Για την αποτίμηση, κατά την Απογραφή Έναρξης της 1.1.2014 του «Πάγιου Ενεργητικού», εφαρμόστηκαν οι διατάξεις των παραγράφων 1.1.108 (περ. 3-5) και 2.2.101 - 2.2.111 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999).

Επίσης, αναφέρουμε ότι οι αξίες κτήσεως των παγίων στοιχείων καθώς και οι σωρευμένες αποσβέσεις τους, που έχουν καταχωρηθεί αναλυτικά στο ιδιαίτερο πρόγραμμα μηχανογράφησης του «Μητρώου Παγίων», συμφωνήθηκαν στο σύνολό τους με τις αξίες των αντίστοιχων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής.

Η αναπόσβεστη αξία του λογαριασμού Β.4 «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» ανέρχεται σε € 6.384,34 κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, ενώ υπήρξαν προσθήκες στο λογαριασμό εντός της κλειόμενης χρήσεως ποσού € 1.170,00.

Επιπλέον, αναφέρουμε ότι η αναπόσβεστη αξία των λοιπών λογαριασμών των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων του Ν.Π.Δ.Δ. κατά την 31.12.2019 έχει ως κάτωθι:

- Γήπεδα - Οικόπεδα € 0,00
- Κτίρια και τεχνικά έργα € 0,00
- Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως € 0,00
- Μηχανήματα, Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός € 51,90
- Μεταφορικά Μέσα € 0,00
- Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός € 45.454,39
- Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση και προκαταβολές € 0,00

Το συνολικό ποσό της αναπόσβεστης αξίας των λογαριασμών των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων του Ν.Π.Δ.Δ. ανέρχεται σε € 45.506,29 κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019.

Οι λογαριασμοί «Γήπεδα - Οικόπεδα», «Κτίρια και τεχνικά έργα», Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως», «Μηχανήματα, Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός», «Μεταφορικά Μέσα» και «Ακινήτοποιήσεις

υπό Εκτέλεση και προκαταβολές» δεν παρουσίασαν μεταβολή εντός της χρήσεως 2019, ενώ οι προσθήκες των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού ανήλθαν στο ποσό των € 8.201,84.

Τέλος, αναφέρουμε ότι στα πλαίσια της ορθής εφαρμογής διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου στο Ν.Π.Δ.Δ. συνίσταται να διενεργείται φυσική απογραφή των παγίων περιουσιακών του στοιχείων από τις υπηρεσίες του. Θα πρέπει να οριστούν χρονικά διαστήματα (στο τέλος εκάστης χρήσεως ή σε κάποιο άλλο εύλογο χρονικό διάστημα, όπως τριετία ή πενταετία) κατά τα οποία να διενεργείται απογραφή των παγίων περιουσιακών στοιχείων, ώστε να επαληθεύεται η ύπαρξή τους αλλά και η καλή λειτουργική τους κατάσταση.

2. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.7. «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» ανέρχεται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 στο ποσό των € 0,00.

3. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ανέρχεται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 στο ποσό των € 0,00.

4. Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.3 «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων» ανέρχεται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 στο ποσό των € 0,00.

5. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5. «Χρεώστες Διάφοροι» ανέρχεται κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 στο ποσό των € 0,00.

6. Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙV. «Διαθέσιμα» ποσού € 106.311,15 κατά την 31.12.2019 αναλύεται ως κάτωθι:

α) Ταμείο ποσού € 0,00, το οποίο αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα του Ν.Π.Δ.Δ. στο τέλος της κλειόμενης χρήσεως.

β) Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας ποσού € 106.311,15, το οποίο αφορά τις καταθέσεις όψεως στις τράπεζες στο τέλος της χρήσεως.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε τη διενέργεια συμφωνιών μόνο στη λήξη της χρήσεως μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με τα σχετικά υπόλοιπα λογαριασμών των τραπεζών. Επιπλέον, αναφέρεται ότι διενεργήθηκε συμφωνία μεταξύ του υπολοίπου του λογαριασμού Δ.ΙV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» ποσού € 106.311,15 της 31.12.2019 με τα αντίστοιχα υπόλοιπα των extraits της τράπεζας EUROBANK καθώς και με την απαντητική της επιστολή και δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

Επιπλέον, αναφέρουμε ότι μεταξύ του υπολοίπου των διαθεσίμων της 31.12.2019 που αναφέρονται τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου του έτους 2019 και ανέρχονται στο ποσό των € 95.598,79 και του υπολοίπου των διαθεσίμων που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31.12.2019 στο λογαριασμό Δ.ΙV «Διαθέσιμα» ποσού € 106.311,15 παρατηρείται απόκλιση ύψους € 10.712,36 για την οποία δεν τέθηκε υπόψιν του ελέγχου μας η σχετική συμφωνία διαθεσίμων από τον αρμόδιο ταμία για να τεκμηριωθεί η φύση της.

Σημειώνεται ότι το Ν.Π.Δ.Δ. δεν διαθέτει δική του ταμειακή υπηρεσία αλλά η διαχείριση των χρηματικών του διαθεσίμων ασκείται από υπάλληλο του Δήμου Χίου, που έχει οριστεί για το σκοπό αυτό. Επίσης, αναφέρεται ότι δεν τέθηκαν υπόψιν του ελέγχου μας καταγεγραμμένες διαδικασίες διαχείρισης των χρηματικών διαθεσίμων του Ν.Π.Δ.Δ.

Τέλος, σημειώνεται ότι ο ένας από τους δύο τραπεζικούς λογαριασμούς στην τράπεζα EUROBANK (με αριθμό λογαριασμού 0026.0312.48.0200559554) που χρησιμοποιούσε το Ν.Π.Δ.Δ. αποκλειστικά για δική του χρήση και για την πραγματοποίηση των συναλλαγών του (εκτός της πληρωμής της μισθοδοσίας για τον οποίο χρησιμοποιούνταν ο δεύτερος λογαριασμός) δεν άνηκε στην κυριότητα του Ν.Π.Δ.Δ. αλλά στο Δήμο Χίου, που ήταν και ο δικαιούχος του λογαριασμού. Το γεγονός ότι ο λογαριασμός αυτός χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά για την πραγματοποίηση των συναλλαγών του Ν.Π.Δ.Δ. μέχρι και την ημερομηνία που έκλεισε (την 1.12.2020) βεβαιώθηκε και με σχετικό έγγραφο της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Χίου εντός του Ιουνίου 2023.

7. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι οι «Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού» ανέρχονται κατά την 31.12.2019 στο συνολικό ποσό των € 1.888,04 και αναλύονται ως εξής:

-Έξοδα επόμενων χρήσεων ποσού € 1.888,04, τα οποία αφορούν προπληρωθέντα ασφάλιστρα της επόμενης χρήσης.

-Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ποσού € 0,00.

8. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το κεφάλαιο του Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου είναι η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των Υποχρεώσεων, όπως αυτά προέκυψαν κατά την Απογραφή Ενάρξεως του Ν.Π.Δ.Δ. την 1.1.2014 και ανήλθε στο ποσό των € 64.873,63.

Εντός της κλειόμενης χρήσεως δεν επήλθε κάποια μεταβολή στον εν λόγω λογαριασμό.

9. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ανέρχεται κατά την 31.12.2019 στο ποσό των € 0,00.

10. Το Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (για όσους εργαζόμενους υφίσταται σχετική υποχρέωση, η οποία θα πρέπει να καταβληθεί μελλοντικά από το Ν.Π.Δ.Δ.), το ύψος της οποίας ανέρχεται κατά την 31.12.2019 στο ποσό των € 4.363,50.

Επιπλέον, αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Β.2. «Λοιπές προβλέψεις» ανέρχεται κατά την 31.12.2019 στο ποσό των € 0,00.

11. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο δεν έχει λάβει κάποιο δάνειο προς εξυπηρέτηση των αναγκών του και συνεπώς δεν

υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31.12.2019 (μακροπρόθεσμες ή βραχυπρόθεσμες).

12. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.1. «Προμηθευτές» ανέρχεται κατά την 31.12.2019 στο ποσό των € 12.760,51.

Από την επισκόπηση του λογαριασμού Προμηθευτών του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής και της αναλυτικής κατάστασης ανεξόφλητων τιμολογίων προμηθευτών της 31.12.2019 (η οποία τηρείται στο απλογραφικό σύστημα λογαριασμών του Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου) διαπιστώθηκε ότι διενεργείται συμφωνία μεταξύ των εν λόγω αρχείων.

Για την επαλήθευση των υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31.12.2019 επιλέξαμε δείγμα προμηθευτών, που εμφάνισαν τα υψηλότερα υπόλοιπα στο τέλος της χρήσεως και παρουσίασαν μεγάλη κίνηση μέσα στη χρήση και ταχυδρομήσαμε επιστολές για την απ' ευθείας προς εμάς επιβεβαίωση των υπολοίπων τους. Από τη συμφωνία που διενεργήσαμε μεταξύ των υπολοίπων των απαντητικών επιστολών των προμηθευτών που λάβαμε και εκείνων που αναφέρονται στα βιβλία του Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου κατά την 31.12.2019 δεν παρατηρήθηκε κάτι το αξιοσημείωτο.

Για όσους προμηθευτές δεν απάντησαν διενεργήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες για επαλήθευση των υπολοίπων τους και, επίσης, δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

13. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.2.α. «Επιταγές πληρωτέες» ανέρχεται κατά την 31.12.2019 στο ποσό των € 0,00.

14. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.5. «Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» ανέρχεται κατά την 31.12.2019 στο ποσό των € 80,69 και αναλύεται ως κάτωθι:

- Φόρος Εισοδήματος χρήσεως 2019 ποσού € 0,00
- Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού ποσού € 0,00
- Παρακρατούμενοι Φόροι Προμηθευτών ποσού € 0,00
- Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων ποσού € 0,00
- Λοιποί φόροι - τέλη ποσού € 80,69

15. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.6. «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί» ανέρχεται κατά την 31.12.2019 στο ποσό των € 3.899,65 και αναλύεται ως κάτωθι:

- Φορείς Κύριας Ασφάλισης (Ι.Κ.Α.) ποσού € 3.899,65
- Φορείς Κύριας Ασφάλισης (ΤΥΔΚΥ) ποσού € 0,00
- Φορείς Κύριας Ασφάλισης (ΤΣΜΕΔΕ) ποσού € 0,00
- Φορείς Πρόνοιας ποσού € 0,00
- Εισφορά υπέρ Ο.Α.Ε.Δ. ποσού € 0,00

Οι προαναφερθέντες οφειλές πληρώθηκαν εντός της επόμενης χρήσεως.

16. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.8. «Πιστωτές Διάφοροι» ανέρχεται κατά την 31.12.2019 στο ποσό των € 7.309,39, το οποίο αφορά αποδοχές προσωπικού μηνός Δεκεμβρίου 2019 που πληρώθηκαν εντός της επόμενης χρήσεως.

17. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι οι «Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού» ποσού € 27.373,72, αφορούν δουλεωμένες δαπάνες για ύδρευση, ηλεκτρικό ρεύμα και τηλεπικοινωνίες, η πληρωμή των οποίων πραγματοποιείται μετά την 31.12.2019.

18. Στα έσοδα της χρήσεως 2019 καταχωρήθηκαν, ανεξάρτητα από το χρόνο είσπραξής τους και εκείνα που αφορούσαν ποσά βέβαια και εκκαθαρισμένα, ύψους € 0,00, τα οποία αναλογούσαν στην κλειόμενη χρήση (Κ.Λ.Σ.Δ.Κ., Π.Δ. 315/1999, παράγραφος 1.1.106 περ.2). Αναφορά για τα έσοδα εισπρακτέα γίνεται και στην ανωτέρω σημείωσή μας υπ' αριθμό 7.

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι ο λογαριασμός της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ανήλθε σε € 3.128,12, ο λογαριασμός «Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις» σε € 0,00, ο λογαριασμός «Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό» σε € 360.000,00, ενώ ο λογαριασμός «Άλλα έσοδα» σε € 9.850,00, ήτοι συνολικό ποσό € 372.978,12, το οποίο αναλύεται ως κάτωθι:

| Κατηγορία εσόδου | Ποσό σε € |
|--|-------------------|
| Έσοδα από μίσθωση χώρων-αιθουσών | 3.128,12 |
| Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις | 0,00 |
| Τακτική Επιχορήγηση από Δήμο Χίου | 360.000,00 |
| Λοιπά έσοδα (κυρίως από τέλη εγγραφής στα εργαστήρια και εκδηλώσεις) | 9.850,00 |
| Σύνολο λειτουργικών εσόδων (πλην πιστωτικών τόκων) | 372.978,12 |

19. Για τη λογιστικοποίηση των εξόδων ακολουθήθηκε η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και θα πρέπει να τηρούνται πάντοτε όσα καθορίζονται από τις παραγράφους 1.1.105 και 2.2.600 - 2.2.613 του Κ.Λ.Σ.Δ.Κ. (Π.Δ. 315/1999).

Αποτελεί σημαντικό παράγοντα η ορθότητα του αρχικού χαρακτηρισμού των δαπανών, τόσο για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου όσο και για την κατάρτιση του ετήσιου Προϋπολογισμού.

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι ο λογαριασμός της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» ανήλθε σε € 323.006,31 ενώ τα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» σε € 80.751,58, τα «Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» σε € 0,00 και οι «Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις-δωρεές» σε € 0,00, ήτοι συνολικό ποσό € 403.757,89, το οποίο αναλύεται ως κάτωθι:

| Κατηγορία Δαπάνης | Ποσό σε € |
|---|-------------------|
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 125.419,72 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 44.300,00 |
| Έξοδα παράστασης μελών Δ.Σ. | 7.616,67 |
| Παροχές τρίτων | 54.463,27 |
| Φόροι-Τέλη | 0,00 |
| Διάφορα έξοδα (κυρίως δαπάνες πολιτιστικών δραστηριοτήτων) | 136.677,48 |
| Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 10.352,95 |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 1.555,00 |
| Αγορές αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών | 23.372,80 |
| Σύνολο λειτουργικών δαπανών (πλην χρεωστικών τόκων) | 403.757,89 |

20. Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» ποσού € 1.373,84, αφορά τους αναλογούντες πιστωτικούς τόκους της κλειόμενης χρήσεως των λογαριασμών καταθέσεων στην Τράπεζα EUROBANK.

21. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» ανήλθε στο ποσό των € 0,00 εντός της κλειόμενης χρήσεως 2019.

22. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» ανήλθε στο ποσό των € 0,00 εντός της κλειόμενης χρήσεως 2019.

23. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» ανήλθε στο ποσό των € 0,00 εντός της κλειόμενης χρήσεως 2019.

24. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» ανήλθε στο ποσό των € 0,00 εντός της κλειόμενης χρήσεως 2019.

25. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» ανήλθε στο ποσό των € 8.114,57 εντός της κλειόμενης χρήσεως 2019 και αφορά λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα.

26. Το υπόλοιπο των λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτες ζημίες» και «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» ανήλθε σε € 0,00 εντός της κλειόμενης χρήσεως 2019.

27. Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» ποσού € 30,00, αφορά έξοδα από επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων.

28. Το σύνολο των αποσβέσεων της χρήσεως 2019 ποσού € 10.352,95 έχει ενσωματωθεί στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών κατά το ποσό των € 8.282,36 και στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας κατά το ποσό των € 2.070,59.

29. Ο «Φόρος Εισοδήματος» της κλειόμενης χρήσεως ανέρχεται στο ποσό των € 0,00, σύμφωνα και με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε το Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο για τη χρήση 2019.

30. Το «Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο Δήμου Χίου» δεν έχει ελεγχθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τελευταίας πενταετίας από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, όπως και για τους λοιπούς φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. για τις εν λόγω χρήσεις. Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό 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.

Η σημείωση αυτή αναφέρεται και στην από 6.12.2024 Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2019 ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας.

31. Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι σύμφωνα με την επιστολή που τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας από τη νομική υπηρεσία του Δήμου Χίου (σχετικά με την ύπαρξη τυχόν νομικών διεκδικήσεων κατά του «Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου Δήμου Χίου») δεν υφίστανται εκκρεμείς αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά του Ν.Π.Δ.Δ.

Ολοκληρώνοντας την παρούσα έκθεση, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς το προσωπικό και τις αρχές του Ομήρειου Πνευματικού Κέντρου Δήμου Χίου για τη σημαντική βοήθεια που μας παρείχαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας για τη χρήση 2019 και να σας πληροφορήσουμε ότι είμαστε πρόθυμοι για κάθε διευκρίνιση ή επεξήγηση σχετικά με όσα αναφέρονται στην παρούσα Έκθεση.

Με εκτίμηση,

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Γεώργιος Ι. Μποζίκας

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 29711

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Λεωφόρος Κηφισίας 294 & Ναυαρίνου, Χαλάνδρι, 152 32

Α.Μ. ΣΟΕΛ 180

Γ.1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

| | 1/1/2019- 31/12/2019 | | 1/1/2018- 31/12/2018 | |
|--|-------------------------|---------|-------------------------|--------|
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων | -37.550,50 | -10,34% | 47.632,09 | 10,23% |
| Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις και Τακτικές επιχορηγήσεις | 363.128,12 | | 465.528,12 | |
| Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση του ΝΠΔΔ. | | | | |
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων | -37.550,50 | -10,03% | 47.632,09 | 9,67% |
| Σύνολο εσόδων | 374.351,96 | | 492.412,32 | |
| Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση του ΝΠΔΔ σε σύγκριση με τα συνολικά του έσοδα. | | | | |
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων | -37.550,50 | -36,00% | 47.632,09 | 33,58% |
| Ίδια κεφάλαια | 104.302,36 | | 141.852,86 | |
| Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων του ΝΠΔΔ. | | | | |
| Μικτά αποτελέσματα | 40.121,81 | 11,05% | 116.259,94 | 24,97% |
| Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις και Τακτικές επιχορηγήσεις | 363.128,12 | | 465.528,12 | |
| Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού αποτελέσματος επί των εσόδων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, φόρων-εισφορών και Τακτικών Επιχορηγήσεων του ΝΠΔΔ. | | | | |

Γ.2. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ

| | 31/12/2019 | | 31/12/2018 | |
|---|------------|---------|------------|---------|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 106.311,15 | 66,41% | 136.033,53 | 71,30% |
| Σύνολο Ενεργητικού | 160.089,82 | | 190.793,31 | |
| Πάγιο ενεργητικό | 45.506,29 | 28,43% | 44.886,46 | 23,53% |
| Σύνολο Ενεργητικού | 160.089,82 | | 190.793,31 | |
| Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και σε πάγιο ενεργητικό. | | | | |
| Ίδια Κεφάλαια | 104.302,36 | 202,83% | 141.852,86 | 307,49% |
| Σύνολο υποχρεώσεων και μεταβ. λογ/σμών Παθητικού | 51.423,96 | | 46.131,95 | |
| Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτόρκεια του ΝΠΔΔ. | | | | |
| Σύνολο υποχρεώσεων και μεταβ. λογ/σμών Παθητικού | 51.423,96 | 32,12% | 46.131,95 | 24,18% |
| Σύνολο παθητικού | 160.089,82 | | 190.793,31 | |
| Ίδια Κεφάλαια | 104.302,36 | 65,15% | 141.852,86 | 74,35% |
| Σύνολο Παθητικού | 160.089,82 | | 190.793,31 | |
| Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση του ΝΠΔΔ. | | | | |
| Ίδια Κεφάλαια | 104.302,36 | 229,20% | 141.852,86 | 316,03% |
| Πάγιο Ενεργητικό | 45.506,29 | | 44.886,46 | |
| Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων του ΝΠΔΔ από τα Ίδια Κεφάλαια. | | | | |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 106.311,15 | 442,04% | 136.033,53 | 813,91% |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 24.050,24 | | 16.713,66 | |
| Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα του ΝΠΔΔ να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού. | | | | |
| Κεφάλαιο κινήσεως | 82.260,91 | 77,38% | 119.319,87 | 87,71% |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 106.311,15 | | 136.033,53 | |
| Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αναλογία του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων). | | | | |

Δ. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019