ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΡΟΔΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018) - ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2018 Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	5.511.905,45	0,00	5.511.905,45	5.511.905,45	0,00	5.511.905,45
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	976.091,29	156.174,60	819.916,69	976.091,29	117.130,95	858.960,34
5. Μεταφορικά μέσα	8.392,93	8.392,89	0,04	8.392,93	8.392,89	0,04
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	36.848,86	19.536,65	17.312,21	19.938,67	15.901,63	4.037,04
	6.533.238,53	184.104,14	6.349.134,39	6.516.328,34	141.425,47	6.374.902,87
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ. Χρημ.Απ.						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			293,00			293,00
Σύνολο πάγιου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			6.349.427,39			6.375.195,87
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά						
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			18.506,91			12.805,49
II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
1. Απαιτήσεις από βεβαιωμένες οφειλές			1.300,94			1.300,94
2						
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			172.857,38			206.692,85
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			192.665,23			220.799,28
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			6.542.092,62			6.595.995,15

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειομένης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
I. Κεφάλαιο	6.375.134,70	6.375.134,70
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
2 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
	6.375.134,70	6.375.134,70
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	-113.801,48	-20.234,77
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI + AIII + AIV)	6.261.333,22	6.354.899,93
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	116.682,50	100.385,00
2.Λοιπές Προβλέψεις	80.002,07	80.002,07
	196.684,57	180.387,07
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1 Προμηθευτές	46.742,32	22.727,20
5 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.547,83	3.492,01
6 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	13.365,71	11.347,74
8 Πιστωτές διάφοροι	21.418,97	23.141,20
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	84.074,83	60.708,15
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	6.542.092,62	6.595.995,15

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

	Ποσά κλειομ. χρήσης 2018		Ποσά κλειομ. χρήσης 2017	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ				
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών		69.215,00		69.727,50
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Δήμο Ρόδου		1.087.500,00		1.148.399,70
		1.156.715,00		1.218.127,20
Μείον : Κόστος αναθών & υπηρεσιών		1.210.342,64		1.026.406,36
Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλεύσεως		-53.627,64		191.720,84
Πλέον άλλα έσοδα		140.230,28		19.286,48
Σύνολο		86.602,64		211.007,32
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		183.645,34		279.655,02
Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλεύσεως		-97.042,70		-68.647,70
ΠΛΕΟΝ : 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.685,26		2.052,63	
Μείον : 3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	105,58	1.579,68	24,00	2.028,63
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλεύσεως		-95.463,02		-66.619,07
II. **ΠΛΕΟΝ**: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	549,87		217,53	
2. Έκτακτα κέρδη			4.909,76	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.346,44	1.896,31	1.444,82	6.572,11
Μείον :Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			252,83	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			80.002,07	80.254,90
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		-93.566,71		-140.301,86
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	42.678,67		39.213,01	
Μείον : Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτουργικό κόστος	42.678,67		39.213,01	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		-93.566,71		-140.301,86

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειομένης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) νοήσεως	-93.566,71	-140.301.86
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	-20.234,77	120.067,09
Πλεόνασμα εις νέο	-113.801,48	-20.234,77

ΣΗΜ.: ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΙΝΑΙ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ (Π.Δ.315/99)

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του Δ.Ο.Π.

ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΜ 940103

Η Διευθύντρια Δ.Ο.Π.

ΠΑΤΤΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ-ΘΕΤΙΣ
Α.Δ.Τ.:Χ 822808

12/08/2019
Η Προϊσταμένη Οικονομικών

ΚΕΛΕΠΕΡΑ ΤΣΑΜΠΙΚΑ
Α.Δ.Τ.: ΑΗ 952729

Η Υπεύθυνη Διπλογραφικού

ΠΙΣΣΑΚΑ ΒΑΛΑΝΤΑ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0107064/2015

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Ρόδου»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «Δημοτικού Οργανισμού Πρόνοιας Ρόδου» (εφεξής ο «ΔΟΠ»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 ΔΟΠ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον ΔΟΠ 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 Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις και για τον πάγιο εξοπλισμό του ΔΟΠ.
2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του ΔΟΠ χρήζει βελτίωσης στην παρακολούθηση των διαθεσίμων, λόγω ότι ο ΔΟΠ δε διαθέτει αυτόνομη ταμιακή υπηρεσία, διότι υπόλογος για την ταμειακή διαχείριση του ΔΟΠ είναι ο ταμίας του Δήμου Ρόδου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, 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 ΔΟΠ να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το ΔΟΠ ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνη 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του ΔΟΠ.

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 του ΔΟΠ να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. 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 το ΔΟΠ 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

1.Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων του ΔΟΠ έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1η Ιανουαρίου 2014.

2.Ο ΔΟΠ δεν συνέταξε Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την κλειόμενη χρήση.

Αθήνα, 11 Οκτωβρίου 2019

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πραμετής
151 25, Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη

Ανδρέα Μάρμορα 2
49 132, Κέρκυρα