

Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου

Επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2019 του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 18/12/2025

Προς:
το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου

Από:
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ Χ. ΣΑΜΙΩΤΗΣ
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
A. ΓΕΝΙΚΑ	3
B. ΣΚΟΠΟΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ	4
Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ	5
Δ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	7
1. Γενικές παρατηρήσεις επί των παγίων του Δήμου	7
2. Αποθέματα	9
3. Ταμιακό Υπόλοιπο	9
4. Υποχρεώσεις από φόρους	10
5. Έσοδα από πρόστιμα ΚΟΚ	10
E. ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ	10
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	12

A. ΓΕΝΙΚΑ

Η παρούσα αναλυτική έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2019 (01/01/2019 – 31/12/2019) του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου και αποτελεί συνέχεια της από 18/12/2025 χορηγηθείσας Έκθεσης Ελέγχου μας. Η παρούσα αναλυτική έκθεση ελέγχου θα κοινοποιηθεί από εμάς και στον Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.

Η ανάθεση του ελέγχου έγινε με την υπ' αριθμ. 364/17/06/2025 απόφαση Δημάρχου του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 και την υπ' αριθμ. 211292 εντολή ελέγχου του Δ.Σ. της Ανώνυμης Ελεγκτικής Εταιρείας «ΣΟΛ α.ε.».

Για τη διενέργεια του ελέγχου λήφθηκαν υπόψη οι σχετικές διατάξεις του Ν. 3463/2006, «Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας» όπως ισχύει, το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999) και οι ελεγκτικές διαδικασίες που κρίθηκαν κατάλληλες με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.) και που είναι σύμφωνοι με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 267 του Ν.3852/10, όλοι οι Καλλικρατικοί δήμοι θα πρέπει από 01/01/2011 να προβούν σε απογραφή των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και των διαθεσίμων χρηματικών τους μέσων. Για τον καθορισμό της διαδικασίας και τον τρόπο της σύνταξη της απογραφής εκδόθηκε η υπ' αριθμόν 74445/2010 απόφαση του υπουργού ΥΠ.ΕΣ.Α. και Η.Δ. Ο Δήμος Ηρωικής Νήσου Κάσου διενέργησε απογραφή των περιουσιακών του στοιχείων με ημερομηνία 31/12/2015 και ενέκρινε τον Ισολογισμό Έναρξης με την υπ'αριθμ. 06/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και εν συνέχεια την υπ'αριθμ. 75/2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια όργανα αυτού και εξετάστηκαν σε δειγματοληπτική βάση, για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και οι πληροφορίες.

Η έκθεση αυτή συντάχθηκε με στόχο την καταγραφή και τον σχολιασμό των σημαντικότερων θεμάτων που προέκυψαν από τον Οικονομικό Έλεγχο της χρήσης 2019 του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου.

Επισημαίνουμε θέματα που αντιληφθήκαμε κατά τη διεξαγωγή των κανονικών ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες σχεδιάστηκαν προκειμένου να εκφέρουμε γνώμη για τις οικονομικές

καταστάσεις της ελεγχόμενης χρήσεως στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου. Κατά συνέπεια η εργασία μας έχει σχεδιαστεί σε δειγματοληπτική κυρίως βάση και δεν περιλαμβάνει λεπτομερή εξέταση όλων των συστημάτων λειτουργίας του Δήμου και δεν αποτελεί εργασία διαχειριστικού ελέγχου.

Κατά τον έλεγχό μας θεωρούμε, σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες μας έχουν δοθεί από τη διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου, ώστε να σχηματίσουμε, μαζί με την έρευνα των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις οικονομικές καταστάσεις.

Είναι αυτονόητο ότι για όλα τα πιο πάνω θέματα, ο έλεγχός μας υπεισήλθε σε σχετικές έρευνες, αλλά πρέπει να τονιστεί ότι οι έρευνες αυτές ήταν δειγματοληπτικές, με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, σε ότι αφορά τις δειγματοληπτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας θα συνιστούσε υποκατάσταση της διοίκησης στο έργο της.

B. ΣΚΟΠΟΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

1) Η παρούσα αναλυτική έκθεση έχει συνταχθεί με σκοπό την ενημέρωση της διοίκησης του Δήμου για τη διακυβέρνηση και τις ελλείψεις στις εσωτερικές δικλίδες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) 265. Συνεπώς δεν αποτελεί έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019, η οποία ήδη έχει χορηγηθεί στις 18/12/2025.

Το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) 265 ασχολείται με την ευθύνη του ελεγκτή να κοινοποιεί όπως ενδείκνυται στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση και τη διοίκηση ελλείψεις στις εσωτερικές δικλίδες που ο ελεγκτής έχει εντοπίσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

Εάν είχαμε εκτελέσει πιο εκτεταμένες διαδικασίες επί των εσωτερικών δικλίδων, μπορεί να είχαμε εντοπίσει περισσότερες ελλείψεις για αναφορά ή να είχαμε συμπεράνει ότι μερικές από τις αναφερόμενες ελλείψεις δεν χρειάζεται πράγματι να αναφερθούν. Η παρούσα επιστολή έχει παρασχεθεί για τους σκοπούς των υπεύθυνων για τη διακυβέρνηση, και μπορεί να μην είναι κατάλληλη για άλλους σκοπούς.

Τα θέματα που παρουσιάζονται σε αυτή την έκθεση έχουν ήδη επικοινωνηθεί προφορικά με στελέχη του Δήμου και δε θίγουν το κύρος των οικονομικών καταστάσεων, ούτε συνιστούν

επιφύλαξη επί κονδυλίων και λογαριασμών τους, άλλη εκτός από τις επιφυλάξεις που ήδη αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου μας. Η ενημέρωση αυτή αποτελεί ευθύνη του ελεγκτή και αποσκοπεί στο να βοηθήσει τη διοίκηση στην εκπλήρωση της ευθύνης να εποπτεύει τη σειρά ενεργειών χρηματοοικονομικής αναφοράς, μειώνοντας έτσι τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος των οικονομικών καταστάσεων.

2) Αξιολόγηση των Σφαλμάτων που Εντοπίζονται κατά τη Διενέργεια του Ελέγχου

Το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) 450 πραγματεύεται την ευθύνη του ελεγκτή να αξιολογεί τα σφάλματα που εντοπίζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο τα σφάλματα αυτά συγκεντρώνονται, αξιολογούνται και λαμβάνονται υπόψη κατά τον σχηματισμό γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων.

Στο πλαίσιο του ελέγχου της χρήσεως 2019, όλα τα σφάλματα που εντοπίστηκαν — είτε διορθώθηκαν από τη διοίκηση είτε παραμένουν μη διορθωμένα — έχουν αξιολογηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΕ 450 ως προς:

- τη φύση και τη σπουδαιότητά τους,
- την πιθανή σωρευτική τους επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις, και
- τον κίνδυνο ύπαρξης περαιτέρω μη εντοπισμένων σφαλμάτων.

Η διαδικασία αυτή διασφαλίζει ότι τα μη διορθωμένα σφάλματα δεν είναι ουσιώδη, τόσο μεμονωμένα όσο και σωρευτικά, και παρέχει στη διοίκηση τη δυνατότητα να κατανοήσει τη συνολική εικόνα των σφαλμάτων που έχουν εντοπιστεί. Η ενημέρωση αυτή, η οποία πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΕ 450, αποσκοπεί στο να ενισχύσει τη διαφάνεια και να υποστηρίξει τη διοίκηση στη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση του Δήμου.

Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ

Η λογιστική ενημέρωση και παρακολούθηση των τηρούμενων βιβλίων του Δήμου διενεργείται μηχανογραφικά. Έχουμε τη γνώμη ότι πρέπει να είναι συνεχής η προσπάθεια κυρίως των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών του Δήμου για ενημέρωση και να ξεπεραστούν οι δυσκολίες εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος το οποίο παρέχει τη δυνατότητα στο Δήμο να έχει πλήρη γνώση της οικονομικής του κατάστασης.

Με βάση τον Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» όλοι οι Δήμοι υποχρεώνονταν από τη χρήση 2011 σε

τήρηση του Διπλογραφικού συστήματος εφαρμόζοντας το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999.

Η ετήσια χρηματοοικονομική και περιουσιακή διαχείριση των Δήμων παρακολουθείται αναλυτικά, με την συστηματική καταχώρηση των επιμέρους διαχειριστικών πράξεων σε λογιστικά βιβλία, με βάση τις λογιστικές αρχές και τους κανόνες της «Διπλογραφικής Λογιστικής Μεθόδου». Η μέθοδος αυτή θεωρείται η πλέον αξιόπιστη, γιατί εξασφαλίζει τον έλεγχο της ορθότητας των καταχωρήσεων με βάση τις αριθμητικές συμφωνίες των ισοζυγίων.

Τα βιβλία του Δήμου τηρούνται όλα μηχανογραφικά σε ενιαίο λογισμικό πρόγραμμα και είναι τα ακόλουθα:

- Γενική Λογιστική
- Γενικό Ημερολόγιο
- Λογαριασμοί Τάξεως - προϋπολογισμού
- Γενικό καθολικό
- Αναλυτικό καθολικό
- Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών

Στοιχεία που εκδίδονται είναι:

- Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής (Χ.Ε.Π.)
- Γραμμάτιο Είσπραξης
- Βεβαιωτικοί Κατάλογοι
- Οίκοθεν Βεβαιώσεις

Σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.4270/2014 το ελεγκτικό συνέδριο ασκεί τον έλεγχο των δαπανών του Κράτους, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και των λοιπών νομικών προσώπων που με ειδική διάταξη νόμου υπάγονται κάθε φορά στον έλεγχο αυτόν. Για την κλειόμενη χρήση ισχύει το προεδρικό διάταγμα 136/2011 (ΦΕΚ 267/Α/31-12-2011) σύμφωνα με το οποίο καθιερώνεται εξαίρεση από τον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού συνεδρίου βάση χρηματικών ορίων. Για τους Ο.Τ.Α. το χρηματικό όριο είναι 5.000 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.) ανά χρηματικό ένταλμα. Ωστόσο, σύμφωνα με την υποπερίπτ. αα περίπτ. άρθρο 31 Ν.4270/2014 όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 125 του Ν.4611/2019, από τις 31/07/2019, κατά παρέκκλιση των σχετικών διατάξεων του ν. 4129/2013, δεν ασκείται προληπτικός έλεγχος στις δαπάνες των ΟΤΑ από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Δ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

1. Γενικές παρατηρήσεις επί των παγίων του Δήμου

Τα πάγια του Δήμου θα πρέπει να παρακολουθούνται σε μηχανογραφικό πρόγραμμα «Μητρώο παγίων», το οποίο θα πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

1. Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία): Ενδεικτικά αναφέρουμε για τα ακίνητα τα συμβόλαια κτήσης, ΚΑΕΚ, τίτλος στο υποθηκοφυλακείο ακριβή έκταση κ.λπ., για τα οχήματα αριθμός πλαισίου, αριθμός κυκλοφορίας, για τα έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό S/N, τεχνικά χαρακτηριστικά, για τα έργα κοινής χρήσης, σύμβαση κατασκευής, εργολάβος, χρηματοδότηση κ.λπ.
2. Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του ορισμού της τελευταίας βαθμίδας).
3. Την αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κήσεως δηλαδή την αρχική αξία κήσεως και τις μεταβολές της (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
4. Τον τόπο εγκαταστάσεως ή τον τρίτο στις εγκαταστάσεις του οποίου βρίσκεται το πάγιο στοιχείο.
5. Την ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίηση ή η λειτουργία του, καθώς και την ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.
6. Την τυχόν ύπαρξη βαρών πάνω σ' αυτό (είδος βάρους, αιτία, ποσό).
7. Τον κωδικό αριθμό της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.
8. Τις λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσό) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και τις αντιλογιζόμενες αποσβέσεις π.χ. σε περίπτωση πωλήσεως ή καταστροφής.
9. Τα επιχορηγούμενα πάγια καθώς και την πηγή χρηματοδότησής τους ώστε να υπολογίζονται οι αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων.

Πρέπει να σημειώσουμε ότι κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου μας διαπιστώθηκε ότι τα ακίνητα που έχουν δηλωθεί στο Έντυπο Ε9 είναι καταχωρημένα στο Μητρώο Παγίων του

Δήμου με εξαίρεση τα ακίνητα των κληροδοτημάτων, για τα οποία γίνεται αναφορά στην ενότητα Γ.Ι.17.

Λόγω της ολοκλήρωσης εφαρμογής του Κτηματολογίου στην Κάσο, προέκυψε η ακριβής κτηματική ιδιοκτησία του Δήμου.

Κατά τον έλεγχο των παγίων περιουσιακών στοιχείων και ειδικότερα των ακινήτων του Δήμου, διαπιστώθηκε ότι δεν είναι εφικτή η συμφωνία των γεωτεμαχίων (αγροί) που εμφανίζονται στο Κτηματολόγιο με τα στοιχεία που τηρούνται στα λογιστικά βιβλία του Δήμου (Μητρώο Παγίων). Η αδυναμία αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι οι καταχωρίσεις στο Μητρώο Παγίων είναι ελλιπείς, καθώς δεν περιλαμβάνουν βασικά αναγνωριστικά στοιχεία, όπως τα τετραγωνικά μέτρα κάθε γεωτεμαχίου, την ακριβή χωρική περιγραφή του και τον μοναδικό αριθμό ΚΑΕΚ, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η αντιπαραβολή και αντιστοίχιση των γεωτεμαχίων με το Κτηματολόγιο.

Από την ανάρτηση κτηματολογικών στοιχείων στο Ελληνικό Κτηματολόγιο προκύπτει ότι, εκτός των δημοτικών οδών, έχουν καταχωρηθεί 83 δηλωθείσες ιδιοκτησίες στην Κάσο. Ωστόσο στο Μητρώο Παγίων καταφέραμε να συσχετίσουμε με τα ΚΑΕΚ του Κτηματολογίου μόνο 65 ιδιοκτησίες. Υπάρχουν και άλλες ιδιοκτησίες στο Μητρώο Παγίων όπως 18 αγροτεμάχια, τα οποία δεν μπορέσαμε να συσχετίσουμε με ακρίβεια.

Επιπλέον, σε ορισμένες περιπτώσεις κτιριακών ακινήτων παρατηρούνται αποκλίσεις μεταξύ των τετραγωνικών μέτρων οικοπέδου που αναγράφονται στο Κτηματολόγιο και εκείνων που εμφανίζονται στις δηλώσεις Ε9 του Δήμου. Οι παραπάνω αδυναμίες έχουν ως συνέπεια να μην είναι δυνατή η επιβεβαίωση της ακρίβειας των κονδυλίων «Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση» και «Γήπεδα-οικόπεδα» του Πάγιου Ενεργητικού.

Συνιστάται ο εμπλουτισμός του Μητρώου Παγίων και των δηλώσεων Ε9 με την προσθήκη του αριθμού ΚΑΕΚ για κάθε γεωτεμάχιο, καθώς και των τελικών τετραγωνικών μέτρων της κτηματογράφησης, ώστε να καθίσταται δυνατή η πλήρης συμφωνία και ταύτιση με τα στοιχεία του Εθνικού Κτηματολογίου. Σε κάθε περίπτωση ενόψει και της εφαρμογής του ΠΔ 54/2018 στο έτος 2026 ο Δήμος υποχρεούται στην εκ νέου αναλυτική απογραφή της ακίνητης περιουσίας του και την αποτίμηση της σε αντικειμενικές αξίες.

Λόγω μη ευχερούς συμφωνίας των αγρών όπως απεικονίζονται στα βιβλία του Δήμου με το Κτηματολόγιο, καθώς και των διαφορών στα τετραγωνικά μέτρα και στις αξίες των οικοπέδων που έχουν κτιριακά ακίνητα, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια των λογαριασμών «Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση» και «Γήπεδα-οικόπεδα» του Πάγιου Ενεργητικού.

2. Αποθέματα

Δεν τηρείται λογιστική αποθήκη και δεν τέθηκε υπόψη μας σχετική απογραφή αποθεμάτων της 31/12/2019 για την παρακολούθηση των υλικών και ανταλλακτικών που προμηθεύεται ο Δήμος όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως «Κόστος Αγαθών και Υπηρεσιών» και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποθέματα και τα Ίδια Κεφάλαια

3. Ταμιακό Υπόλοιπο

Στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος δεν διέθετε Ταμειακή Υπηρεσία και οι πληρωμές διευθετούνταν από την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου Καρπάθου.

Εκτός των ανωτέρω υπολοίπων μας γνωστοποιήθηκε από την Alpha Bank ότι υφίστανται στο όνομα του Δήμου δύο επιπλέον τραπεζικοί λογαριασμοί με αριθμό 745002001000045 και IBAN GR6601407450745002001000045 και υπόλοιπο 31/12/2019 ποσού € 47.401,96 και 745002001000053 με IBAN GR4401407450745002001000053 και υπόλοιπο 31/12/2019 ποσού € 163.757,18. Από το Δήμο ενημερωθήκαμε ότι οι εν λόγω τραπεζικοί λογαριασμοί αφορούν αντίστοιχα το Κληροδότημα Βαρδαβά και το Κληροδότημα Αικατερίνης Σιλβέστρου. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι τα εν λόγω Κληροδοτήματα δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 3 του αρ.50 του Ν.4182/2013, που προβλέπουν ότι η περιουσία του διαθέτη εντάσσεται στην υπόλοιπη περιουσία του Δήμου. Αντιθέτως πρόκειται για Κληροδοτήματα που εμπίπτουν στις διατάξεις των παρ. 2 και 1 αντίστοιχα που προβλέπουν ότι αποτελούν κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης και αυτοτελές ίδρυμα αντιστοίχως. Συνεπώς ορθά ο Δήμος δεν περιλαμβάνει στα ταμιακά του διαθέσιμα τους λογαριασμούς των δύο (2) ανωτέρω κληροδοτημάτων. Παράλληλα ο Δήμος δεν έχει περιλάβει την ακίνητη περιουσία στο Μητρώο Παγίων του Δήμου και τις τυχόν απαιτήσεις από μισθώματα από τα εν λόγω κληροδοτήματα.

Ωστόσο για φορολογικούς λόγους τα ανωτέρω κληροδοτήματα είναι συνδεδεμένα με το ΑΦΜ του Δήμου αφού δε διαθέτουν δικό τους ΑΦΜ και ως εκ τούτου τα ακίνητα των κληροδοτημάτων περιλαμβάνονται όπως προβλέπεται στο Ε9 του Δήμου και συνεπώς προκύπτει φόρος ΕΝΦΙΑ καθώς επίσης προκύπτει φόρος εισοδήματος από τα ενοίκια. Πρέπει ο Δήμος να καθορίσει (με απόφασή ή προγραμματική σύμβαση) ότι τυχόν ποσά φόρων που επιβαρύνεται ο Δήμος για τη λειτουργία των ανωτέρω Κληροδοτημάτων πρέπει μετά από μερισμό να τα αποζημιώνεται ο Δήμος μέσω μεταφοράς των σχετικών ποσών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς των Κληροδοτημάτων προς τους τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου.

Πρέπει να σημειωθεί ότι τα ανωτέρω Κληροδοτήματα διέπονται από ειδικές διατάξεις του Ν.4182/2013 (Κώδικας κοινωφελών περιουσιών) και η οικονομική διαχείρισή τους δεν αποτελεί αντικείμενο του παρόντος ελέγχου της απογραφής έναρξης ισολογισμού του Δήμου.

4. Υποχρεώσεις από φόρους

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν 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.

5. Έσοδα από πρόστιμα ΚΟΚ

Σχετικά με τα έσοδα από πρόστιμα ΚΟΚ, αυτά αφορούν ποσά πληρωθέντων κλήσεων στα ΕΛΤΑ και στις Τράπεζες που αποδίδονται στο Δήμο από το ΤΠ&Δ. Για τις κλήσεις που δεν πληρώνονται και στέλνονται από την αστυνομία στο Δήμο πρέπει να βεβαιώνονται από τις υπηρεσίες και να διεκδικείται η είσπραξη τους, ειδάλλως υπάρχει κίνδυνος παραγραφής του εσόδου. Οι Δήμοι από το έτος 2019 μπορούν να έχουν πρόσβαση στην διαδικτυακή εφαρμογή της ΚΕΔΕ <https://govhub.gr/> και να αναζητούν τα στοιχεία των κατόχων των οχημάτων.

Ε. ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

Σχετικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου σημειώνουμε τα εξής:

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται ως το «σύνολο των αρχών, μεθόδων και διαδικασιών, που εφαρμόζει η διοίκηση μιας οικονομικής μονάδας προκειμένου να υποβοηθήσει την επίτευξη του αντικειμενικού σκοπού της διασφάλισης κατά το δυνατόν, της κανονικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής των εργασιών της, περιλαμβανομένης της τήρησης των αρχών της Διοίκησης, της διασφάλισης των περιουσιακών στοιχείων, της πρόληψης και εντοπισμού απάτης και σφάλματος, της ακρίβειας και πληρότητας των λογιστικών εγγραφών και της έγκαιρης σύνταξης αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων». Ευνόητο είναι, λόγω του μικρού μεγέθους του Δήμου, ότι δεν έχει συσταθεί αυτοτελής υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου όπως προβλέπουν οι διατάξεις της νομοθεσίας για όλο το Δημόσιο.

Στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019 διερευνήσαμε και την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

Λόγω του μικρού μεγέθους του Δήμου απασχολείται περιορισμένος αριθμός προσωπικού στις οικονομικές υπηρεσίες του, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει επαρκής διαχωρισμός των αρμοδιοτήτων. Κατά τ' άλλα όμως και λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις που παραθέσαμε στις προηγούμενες παραγράφους της παρούσης εκθέσεως, εκτιμούμε ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου σε συνδυασμό με την λογιστική του οργάνωση στα πλαίσια εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος, δεν παρουσιάζει σημαντικές αδυναμίες, όμως χρειάζεται περαιτέρω βελτίωση για να ανταποκριθεί στις λογιστικές και διαχειριστικές ανάγκες του.

Τελειώνοντας την έκθεση μας, ευχαριστούμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για τις διευκολύνσεις και την πρόθυμη συνεργασία τους κατά την διάρκεια του ελέγχου μας και δηλώνουμε ότι είμαστε στην διάθεση σας για κάθε διευκρίνιση επί του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019 (1/1/2019 – 31/12/2019).

Αθήνα, 18/12/2025

ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ Χ. ΣΑΜΙΩΤΗΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 37321

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΝΗΣΙΟΥ ΚΑΣΟΥ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 -4η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγ.
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	17.449,50	11.582,42	5.867,08	17.449,50	8.418,05	9.031,45	I.Κεφάλαιο	4.887.069,98	4.887.069,98
	17.449,50	11.582,42	5.867,08	17.449,50	8.418,05	9.031,45		4.887.069,98	4.887.069,98
Γ.ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II.Διαφορές αναπροσαρμογής και επανορθώσεων επενδύσεων-Διαφορές παγίων		
II.Ενσώματα ακιν/σεις							3.Διαφορές παγίων	0,06	0,06
1.Γηπεδα-Οικόπεδα	97.723,46	0,00	97.723,46	97.723,46	0,00	97.723,46	4.Επιορθώσεις επενδύσεων	1.382.675,84	1.155.388,83
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	39.530,47	19.960,68	19.569,79	34.530,47	17.346,55	17.183,92		1.382.675,90	1.155.388,89
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	89.199,52	40.059,44	49.140,08	89.199,52	32.629,32	56.570,20			
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	43.278,85	11.615,98	31.662,87	43.278,85	8.010,85	35.268,00			
2.Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	201.668,78	0,00	201.668,78	201.668,78	0,00	201.668,78	III.Αποθεματικά κεφάλαια	17.448,85	17.448,85
3.Κτίρια-Τεχνικά Έργα	1.889.673,41	300.983,45	1.588.689,96	1.879.763,41	225.693,78	1.654.069,63	3.Ειδικά αποθεματικά		
3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	153.523,91	82.472,67	71.051,24	138.680,91	70.199,30	68.481,61			
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	249.500,89	63.954,00	185.546,89	244.550,89	43.479,83	201.071,06	IV.Αποτελέσματα σε νέο		
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός	172.661,10	45.389,08	127.272,02	113.433,10	31.187,45	82.245,65	Έλλειμμα / πλεόνασμα χρήσεως εις νέο	-9.654,39	27.754,75
5.Μεταφορικά μέσα	392.393,02	110.673,44	281.719,58	135.713,02	71.511,68	64.201,34	Υπόλοιπο προηγ.χρήσεων	334.554,81	306.800,06
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	330.130,65	205.194,05	124.936,60	234.801,19	142.707,29	92.093,90		236.900,42	334.554,81
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	396.145,80	0,00	396.145,80	396.145,80	0,00	396.145,80	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	6.524.095,15	6.394.462,53
Σύνολο ακινητοποιήσεων	4.055.429,86	880.302,79	3.175.127,07	3.609.489,40	642.766,05	2.966.723,35			
III.Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κες Απατητές							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Τίτλοι πάγια επένδυσης		80.000,00			80.000,00		1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	380,46	380,46
Πλέον(+)/διαφορές αποτίμησης		17.448,85	97.448,85		17.448,85	97.448,85	2.Λοιπές προβλέψεις	18.182,65	29.882,65
			97.448,85			97.448,85		18.563,11	30.263,11
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠI+ΠII)			3.272.575,92			3.064.172,20	Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
II.Απατητές							1.Προμηθευτές	97.226,06	157.607,56
1.Απατητές από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	154.114,39			172.366,71			5.Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	25.559,42	26.941,25
Μείον : Προβλέψεις	-88.390,40	65.723,99		-91.860,22	80.506,49		6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	11.505,26	5.013,92
5.Χρεώστες διάφοροι		52.102,79			44.397,34		8.Πιστωτές διάφοροι	20.219,55	27.069,03
		117.826,78			124.903,83			154.510,29	216.631,76
IV.Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠII)	154.510,29	216.631,76
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		2.909.550,14			3.185.397,42		Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
		2.909.550,14			3.185.397,42		1.Εσοδα επόμενων χρήσεων	1.843,65	1.900,27
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΑII+ΔIV)			3.027.376,92			3.310.301,25	2.Έξοδα χρήσης δουλεμένα	12.182,24	29.867,32
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	14.025,89	31.767,59
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			3.221,89			3.426,84			
2.Εσοδα χρήσης εισπρακτέα			402.152,63			286.193,25			
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			405.374,52			289.620,09			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			6.711.194,44			6.673.124,99	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	6.711.194,44	6.673.124,99
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
I.Αποτελέσματα εκμετ/σης	τρέχουσα χρήση 2019			προηγούμενη χρήση 2018				τρέχουσα χρήση 2019	προηγούμενη χρήση 2018
1.Εσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			245.973,32			164.507,40	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	-72.778,24	54.985,44
2.Εσοδα από φόρους-επιφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			1.806,29			4.578,97	+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	334.554,81	306.800,06
3.Τακτικές επανορθώσεις από κρατικό προϋπολογισμό			752.947,04			911.519,89	Σύνολο	261.776,57	361.785,50
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			733.928,11			525.454,43	Μείον		
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			266.798,54			555.151,83	1.Φόρος εισοδήματος	-9.580,00	-11.934,54
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης			183.942,91			10.277,69	2.Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	-15.296,15	-15.296,15
			450.741,45			565.429,52	Πλεόνασμα σε νέο	236.900,42	334.554,81
Μείον :									
1.Έξοδα διαχειριστικής λειτουργίας		550.738,05			487.772,53				
3.Έξοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων		30.073,03	580.811,08		22.549,96	510.322,49			
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			-130.069,63			55.107,03			
Πλέον :									
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		25.339,54			30.269,18				
Μείον :		25.339,54			30.269,18				
3.Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή έξοδα	1.829,59	1.829,59	23.509,95	1.355,91	1.355,91	28.913,27			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-106.559,68			84.020,30			
II.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1.Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		45.758,32			9.090,70				
3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		1,23			501,06				
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		15.169,82			2.827,41				
Μείον :		60.929,37			12.419,17				
1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	2.116,56			8.691,46					
2.Έκτακτες ζημιές	0,00			2.715,80					
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	25.031,37	27.147,93	33.781,44	30.046,77	41.454,03	-29.034,86			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)			-72.778,24			54.985,44			
Μείον :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		240.701,11			222.447,27				
Μείον :οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ.κόστος		240.701,11	0,00		222.447,27	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-72.778,24			54.985,44			
							ΚΑΣΟΣ 28/02/2022		
							Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
							ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ ΑΙ 569279 ΑΙ 569279		
							Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ		
							ΕΡΩΤΟΚΡΙΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ		