

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	288.080,63	234.014,30	54.066,33	288.080,63	222.359,58	65.721,05		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινήτοποιησεις								
1. Γήρινα > Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1α. Πλατείες, Πάρκα-Παιδοπαικούς χώρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1β. Οδοί οδοστρώματα κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.620.298,55	2.525.393,35	3.094.905,20	5.601.096,95	2.300.709,42	3.300.387,53		
3β. Εν/σεις ηλεκτροφωτ. Κοινής χρήσης	189.029,85	69.184,13	119.845,72	182.432,80	50.940,84	131.491,96		
4. Μηγίτο-Τεχνικές εν/σεις και λοιπ. μηχαν/κός εξοπλ.	177.481,21	154.492,45	22.988,76	175.361,21	136.956,33	38.404,88		
5. Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλισματ.	322.835,41	209.009,67	113.825,74	272.158,19	192.884,06	79.274,13		
7. Ακίνητοι. Υπό εκτέλεση & προκατθ.	2.802.464,77	0,00	2.802.464,77	2.311.208,21	0,00	2.311.208,21		
Σύνολο ακινήτοποιησεων (ΓII)	9.112.109,79	2.958.079,60	6.154.030,19	8.542.257,36	2.681.490,65	5.860.766,71		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκ.			14.997,49			13.207,24		
II. Απατήσεις								
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9.153,71			5.922,60				
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλές απαιτήσεις	5.782,60	3.371,11		4.480,00	1.442,60			
3. Δεσμευμένοι Λίσκοι καταθέσεων		15.195,67			15.202,97			
5. Χρεώστες Διάφοροι		6.690,47			17.545,44			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προ/κλήν και πιστώσεων		1.375,00			955,00			
		26.632,25			35.146,01			
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο		745,71			609,86			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		825.652,38			655.774,18			
		826.398,09			656.384,04			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)		868.027,83			704.737,29			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων		4.738,65			7.402,42			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		22.658,16			32.383,86			
		27.396,81			39.786,28			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)		7.103.521,16			6.671.011,33			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΤΑΘΕΡΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		4,00			4,00			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων		4.056,70			4.056,70			
		4.060,70			4.060,70			

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο				
1. Κεφάλαιο	1.539.514,59		1.539.514,59	
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις				
2. Διαφορές αναπροσαρμογής				
3. Εξόδα αποθεματικά	5.253.463,02		4.956.164,27	
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων				
III. Αποθεματικά Κεφάλαια				
3. Εξόδα αποθεματικά	0,00		0,00	
IV. Αποτέλεσματα εις νέο				
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	260.237,79		38.444,42	
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (A1+AII+AIII+AIV)	7.053.215,40		6.534.123,28	
B. Προβλέψεις				
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00		57.431,59	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές	14,38		19.596,83	
5. Υποχρεώσεις από φόρους/τέλη	5.045,68		8.624,69	
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00		0,00	
11. Πιστωτικοί Διάφοροι	1.462,07		1.110,44	
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓII)	6.522,13		29.331,96	
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	46,36		40,00	
2. Εξόδα χρήσεως δουλεψμένα	43.737,27		50.084,50	
	43.783,63		50.124,50	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	7.103.521,16		6.671.011,33	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΤΑΘΕΡΩΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Διακόσιχα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		4,00		4,00
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων		4.056,70		4.056,70
		4.060,70		4.060,70

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από τέλη χρήσης λιμένα, προσφορές, προμυδιαστήριχα κ.α.	702.178,07		620.307,74	
2. Έσοδα από φόρους/σφοδρά/πρόστιμα-προσαυξήσεις	3.624,24	705.802,31	6.520,08	626.827,82
Μείον: Κόστος παροχής υπηρεσιών		580.148,29		542.287,67
Μικτά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως		125.654,02		84.540,15
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		232,88		7.444,36
Σύνολο		125.886,90		91.984,51
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		160.036,12		147.554,29
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-34.149,22		-55.569,78
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	19.936,04		7.076,80	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	286,09	19.649,95	257,99	6.818,81
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-14.499,27		-48.750,97
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανάγραμμα έσοδα	203.970,91		207.205,19	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	26.626,16		8.073,13	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	19.201,60		42.594,09	
	249.798,67		257.862,41	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανάγραμμα έξοδα	8.129,04		102,40	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	24,80		200,02	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.302,60	9.456,44	240.342,23	302,42
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονασμα)		225.842,96		257.559,99
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	288.243,67		277.555,13	208.809,02
Μείον: Οί από αυτές ενσωματωμένες στο λογ. κόστος	288.243,67	0,00	277.555,13	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΛΟΙΠΤΑ (πλεονασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		225.842,96		208.809,02

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022
Καθαρά αποτίμια (πλεονασμα) χρήσεως	225.842,96	208.809,02
Πλέον: Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	38.444,42	-164.428,82
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	-4.049,59	-5.935,77
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	260.237,79	38.444,42

Πάτμος, 28 Ιουνίου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Η αναπλ. Πρόστ. του Τμ. Εκμετάλλευσης
και Διοικητικό

Οι οικονομικοί σύμβουλοι
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΛΥΣΗΣ Α.Ε.

ΝΙΚΗΤΑΣ ΤΣΑΜΠΑΛΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 452929

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΚΑΠΠΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 453432

ΜΑΡΙΑ - ΛΕΛΑ ΛΙΑΠΗ
ΑΔΤ ΑΒ 014674
Α.Α. ΟΕΕ 116556

ΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΟΛΥΔΩΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ 346048
Α.Α. ΟΕΕ 112971

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πάτμου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου (εφεξής Ταμείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόγραμμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις ενδεχόμενες επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ταμείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ταμείου δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων που δεν έχουν παραγραφεί δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Ταμείο δεν έχει προβεί σε εκμίσση των πρόσθετων φόρων και των προσεχόντων των ανωτέρω καταστάσεων σε μεριστικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκμίσση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγραφόμενες περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Εμείς αναζητούμε από το Ταμείο 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση Θέματος

Επισημαίνουμε την πρόσφατη στις ανωτέρω καταστάσεις την παράγραφο 12 (α) που παρατίθεται στο Πρόγραμμα των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά ότι υπεβλήθη στο Συμβούλιο της Επιτροπής αίτηση ακύρωσης από το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου κατά της σχετικής διαπιστωτικής πράξης της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου που εκδόθηκε με το ΦΕΚ Β' 3140/07.08.2019, με την οποία μεταφέρθηκαν περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που αφορούν τους Δήμους Λέρου και Αγιαθωρίσι από το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Πάτμου στο Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου. Η τελική έκφραση της ανωτέρω υπόθεσης δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και να εκθέσει τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστά δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, και να εκδώσει έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιώδους πιστότητας των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κανονικής του Ταμείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντίθετες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιώδους πιστότητας των οικονομικών καταστάσεων, αλλά δεν είναι ενγύθη 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 συλλογικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρεάζει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως κώδικον 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποποιούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληρωματικά, πλαστογραφία, σκεπτικισμό παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραποίηση 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 Ταμείου. Αξιολογούμε την κατάλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων, που έγιναν από τη Διοίκηση. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, όπως και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μετά από άλλων θεμάτων, κατανοούμε στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών Αιτιών

Επιληθίζουμε τη συμφωνία και την απάντησή του περιεχόμενου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Πάτμου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανακριβές στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Αθήνα, 29 Σεπτεμβρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΑΝΤ