



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΝΗΣΟΥ ΚΑΣΟΥ**

Αριθ.Απόφ: 32/2026

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α
από το 10^ο πρακτικό της 26-3-2026
συνεδριάσεως του Δημοτικού Συμβουλίου
Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου

**ΘΕΜΑ: Έγκριση οικονομικών καταστάσεων χρήσης οικονομικού έτους 2021 Δήμου Ηρωικής
Νήσου Κάσου**

Στην Η.Ν. Κάσο, σήμερα την 26^η μηνός Μαρτίου 2026 ημέρα Πέμπτη και ώρα 14:00, συνήλθε σε ειδική τακτική μεικτή συνεδρίαση η οποία πραγματοποιήθηκε δια ζώσης και δια περιφοράς (μέσω τηλεδιάσκεψης), το Δημοτικό Συμβούλιο Ηρωικής Νήσου Κάσου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 5 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/2010)

Το Δημοτικό Συμβούλιο συνεκλήθη με την αρ. πρωτ. 1229/20-03-2026 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου κ. Τουσουνή Νικόλαου η οποία δημοσιεύθηκε και κοινοποιήθηκε νομότυπα σε όλους τους Δημοτικούς Συμβούλους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/2010) όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του Ν. 4555/19-7-2018 (ΦΕΚ Α'133/2018), της εγκυκλίου του ΥΠ.ΕΣ. 375/39167/02-06-2022 περί λειτουργίας Δημοτικού Συμβουλίου και του άρθρου 6 του Ν. 5056/2023.

Στη συνεδρίαση αντικαθιστά τον Δήμαρχο Ηρωικής Νήσου Κάσου κ. Μιχάλη Ερωτόκριτο ο Αντιδήμαρχος κ. Φραγκούλης Δημήτριος.

Επίσης παρίσταται :

1. Ο Γενικός Γραμματέας του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου κ. Λαθουράκης Κυριάκος
2. Η ειδική σύμβουλος του Δημάρχου σε θέματα νομικά : κα. Ζούλη Σοφία
3. Πρακτικογράφος της σημερινής συνεδρίασης είναι ο δημοτικός υπάλληλος: κ. Καρμίρης Παναγιώτης.
4. Ο ορκωτός λογιστής της SOL ΑΕ κ. Σαμιώτης Ελευθέριος, μέσω τηλεδιάσκεψης.
5. Το στέλεχος της εταιρείας Καραγιλάνης Σύμβουλοι ΑΕ κα. Βλάχου Κωνσταντίνα, μέσω τηλεδιάσκεψης.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι σε σύνολο δεκατριών (13) μελών, βρέθηκαν ένδεκα (12) μέλη παρόντα, ήτοι:

<u>Παρόντες</u>	<u>Απόντες</u>
1. Τουσούνης Νικόλαος , Πρόεδρος 2. Φραγκούλης Δημήτριος, Αντιδήμαρχος 3. Κουριαντάκης Γεώργιος, Αντιδήμαρχος 4. Περσελής Κωνσταντίνος, Αντιδήμαρχος (τηλεδιάσκεψη) 5. Παρλής Εμμανουήλ, Μέλος 6. Βρετός Εμμανουήλ, Μέλος 7. Διακάκη Ελένη, Γραμματέας 8. Μαυρομούστακος Χριστοφής-Σπυρίδων 9. Ηλιακώστας Γεώργιος, Μέλος (τηλεδιάσκεψη) 10. Δασκαλάκη Ιουλία, Αντιπρόεδρος Δ.Σ. 11. Πέπης Εμμανουήλ, Μέλος (τηλεδιάσκεψη) 12. Γρηγοριάδης- Ζεμαλής Κωνσταντίνος, Μέλος	1. Νικολάου Ιωάννης, Αντιδήμαρχος

Ο δημοτικός υπάλληλος κ. Καρμίρης Παναγιώτης τήρησε τα πρακτικά.

Ο Πρόεδρος αφού ανάγνωσε το ένα και μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης έδωσε τον λόγο στον Γενικό Γραμματέα του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου κ. Κυριάκο Λαθουράκη ο οποίος ανέφερε στο σώμα τα παρακάτω :

«Έχοντας υπόψη,

α) Τις παραγράφους 1-5 του άρθρου 163 του Ν 3463/06, ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμιακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει, δια του Δημάρχου, στη δημαρχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το ΠΔ της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμιακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημαρχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Οι δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας

4. Το συμβούλιο, μέσα σε προθεσμία δύο μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημορχιακής επιτροπής, αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική γι' αυτό το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συντάξε το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.

Ο δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

5. Ο απολογισμός ή και ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και του ισολογισμού στο Ελεγκτικό Συνέδριο, επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του π.δ. 774/1980 και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας.»

Επίσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7**, η κατά τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα δημοσίευση των προϋπολογισμών, απολογισμών, **ισολογισμών** και λοιπών οικονομικών στοιχείων των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, καθώς και η δημοσίευση των προϋπολογισμών και απολογισμών Ο.Τ.Α. β' βαθμού πρέπει να γίνεται σε εφημερίδες που έχουν την έδρα τους στο δήμο ή την κοινότητα, στην οποία εδρεύει ο φορέας για λογαριασμό του οποίου γίνονται η δημοσίευση και οι οποίες περιλαμβάνονται στην απόφαση του **άρθρου 2 του νόμου 3548/07**. Σε περίπτωση που δεν εκδίδεται τέτοια εφημερίδα, οι ανωτέρω δημοσιεύσεις καταχωρίζονται σε εφημερίδα που έχει την έδρα της εντός των ορίων του νομού στον οποίο εδρεύει ο δήμος ή η κοινότητα.

Επειδή ο Δήμος Ηρωικής Νήσου Κάσου εφαρμόζει κλαδικό λογιστικό σχέδιο, με την υπ' αριθμ. 364/17.06.2026 απόφαση Δημάρχου ορίστηκε ο κ. Ελευθέριος Σαμιώτης ως ορκωτός ελεγκτής - λογιστής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους **2021** και ο κ. Απόστολος Ρούσας ως αναπληρωτής του.

Μετά τους απαραίτητους ελέγχους στον ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσης του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου για το οικον. έτος **2021** προέβη στη σύνταξη πιστοποιητικού ελέγχου και έκθεσης ελέγχου.

Η Δημοτική Επιτροπή, με την αριθ. **195/2026** απόφασή σχετικά με την «**Σύνταξη έκθεσης και κατάρτιση Ισολογισμού Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου έτους 2021**» υπέβαλλε στο Δημοτικό Συμβούλιο τον Ισολογισμό του οικονομικού έτους **2021**, προς έγκριση μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως και **σχετική έκθεση.**»

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος έδωσε το λόγο στον ορκωτό λογιστή κο Ελευθέριο Σαμιώτη ο οποίος τοποθετήθηκε επί του θέματος, αναλύοντας τη σχετική έκθεση που συντάξε και απάντησε σε ερωτήσεις που έγιναν καθώς και σε διευκρινήσεις που ζητήθηκαν από τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος κάλεσε το Σώμα να αποφασίσει σχετικά.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση του Γενικού Γραμματέα και είδε

- Το άρθρο 163 του Ν. 3463/06
- **το Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7**
- το πιστοποιητικό ελέγχου και την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκαν στο Δ.Σ. από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή
- την υπ’ αριθμ. **195/2026** απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής «**Σύνταξη έκθεσης και κατάρτιση Ισολογισμού Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου έτους 2021**»
- την υπ’ αριθμ. 364/17.06.2026 απόφαση Δημάρχου για τον ορισμό ορκωτού ελεγκτή – λογιστή και του αναπληρωτή του
- τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως της χρήσης του οικονομικού έτους **2021**
- την εισήγηση του Γενικού Γραμματέα

Υπέρ της εισήγησης του Γενικού Γραμματέα, ψήφισαν 8 από τα 12 παρόντα μέλη.

Κατά ψήφισαν οι κ.κ. Ηλιακώστας Γεώργιος, Δασκαλάκη Ιουλία, Πέπης Εμμανουήλ, Γρηγοριάδης-Ζεμαλής Κωνσταντίνος με αιτιολογία όπως αυτή καταγράφηκε στα ηχογραφημένα πρακτικά.

Συνεπώς το Δημοτικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

1. Την έγκριση του Ισολογισμού , των αποτελεσμάτων χρήσεως και της έκθεσης του ορκωτού λογιστή για το έτος **2021** όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.
2. Τη δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο Ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7.
3. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό **32/2026**

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ

Τα Μέλη

Τουσούνης Νικόλαος

Φραγκούλης Δημήτριος
Κουριαντάκης Γεώργιος
Βρετός Εμμανουήλ
Περσελής Κωνσταντίνος
Παρής Εμμανουήλ
Διακάκη Ελένη
Μαυρομούστακος Χριστοφής-Σπυρίδων
Ηλιακώστας Γεώργιος
Δασκαλάκη Ιουλία
Πέπης Εμμανουήλ
Γρηγοριάδης-Ζεμαλής Κωνσταντίνος

Ακριβές Απόσπασμα
από το Βιβλίο Πρακτικών

Ο Πρόεδρος ΔΣ
Ηρωικής Νήσου Κάσου

Νικόλαος Ηλ. Τουσούνης

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΝΗΣΟΥ ΚΑΣΟΥ**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου
για τη 6^η δημοτική χρήση (01.01.2021– 31.12.2021)

1. ΓΕΝΙΚΑ

Η οικονομική κατάσταση ενός Δήμου αποτυπώνει το επίπεδο των οικονομικών του και την προοπτική ανάπτυξής του. Η διαχείριση των οικονομικών συνδέεται με όλους τους τομείς της δημοτικής δραστηριότητας, από τη διοικητική λειτουργία έως τις επενδύσεις.

Στην Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής, που απευθύνεται στο Δημοτικό Συμβούλιο, παρέχεται ενημέρωση ως προς τις ενέργειες της Διοίκησης σχετικά με τη διαχείριση των Οικονομικών του Δήμου για τη χρήση που έληξε, όπως και αναλύονται παρακάτω.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2021 ανήλθαν στο ποσό των **1.506.235,73** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **77.895,16** Ευρώ, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **2.900,36** Ευρώ και τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ποσού **5.741,71** Ευρώ, τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **1.592.772,96** Ευρώ.

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2021 έχει ως εξής :

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα- προσαυξήσεις	Ευρώ	9.345,56
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	»	215.144,55
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	»	1.261.583,54
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	»	4.519,96
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	15.642,12
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	»	1.506.235,73
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	»	77.895,16
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	2.900,36
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	»	5.741,71
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εσόδων	»	86.537,23
	Γενικό Σύνολο	»	1.592.772,96

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2021 έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	830.499,87
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	300.360,11
62	Παροχές τρίτων	»	475.028,52
63	Φόροι-τέλη	»	6.467,40
64	Διάφορα έξοδα	»	610.253,28
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	»	1.423,08
66	Αποσβέσεις παγίων	»	302.107,27
67	Παροχές – χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις – Δωρεές	»	30.870,85
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	»	2.557.010,38
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	»	106,99
	Έκτακτες ζημιές	»	8.807,04
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	»	51.078,76
83	Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα		16.383,25
	Σύνολο Έκτακτων και Ανόργανων εξόδων	»	76.376,04
	Γενικό Σύνολο	»	2.633.386,42

5. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους Δημότες ανήλθε στο ποσό των **1.517.258,53** Ευρώ.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου (αφορά έξοδα λειτουργίας οικονομικών – διοικητικών υπηρεσιών, Νομικής υπηρεσίας και διοίκησης του Δήμου) ανήλθαν στο ποσό των **1.009.729,33** Ευρώ, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **28.599,44** Ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **1.423,08** Ευρώ (προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **2.557.010,38** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **106,99** Ευρώ, οι έκτακτες ζημιές ποσού **8.807,04** Ευρώ, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **51.078,76** Ευρώ και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού **16.383,75** Ευρώ, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2021 ανήλθαν στο ποσό των **2.633.386,42** Ευρώ.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2021 ποσού **1.592.772,96** Ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2021 ποσού **2.633.386,42** Ευρώ αποτελεί το έλλειμμα της χρήσεως 2021 το οποίο ανέρχεται σε **1.040.613,46** Ευρώ. Σωρευτικά, το έλλειμμα, αφαιρουμένων των φόρων ποσού **4.043,42** Ευρώ διαμορφώνεται σε **1.044.656,88** Ευρώ, με αποτέλεσμα το σύνολο ιδίων κεφαλαίων ανέρχεται σε **5.554.370,17** ευρώ έναντι **6.370.033,56** της χρήσης 2020

6. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2021 με τις προσαρμογές που αναφέρονται ανά λογαριασμό στο προσάρτημα στην παρ.16 και 19 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **4.754.625,20** Ευρώ και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων ποσού **1.430.061,57** Ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **3.324.563,63** Ευρώ.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των **131.421,18** Ευρώ, ενώ οι αντίστοιχες απαιτήσεις, ανέρχονται σε **168.601,82** Ευρώ, εκ των οποίων έχει σχηματισθεί πρόβλεψη επισφάλειας ποσού **90.466,39** Ευρώ.

8. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα του Δήμου την 31/12/2021 αναλύονται σε καταθέσεις όψεως στις τράπεζες Alpha Bank, Πειραιώς και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού **1.733.393,83** Ευρώ και αναλύονται ως κάτωθι:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό
Alpha Bank	207.00.2002002426	1.012.016,57
Alpha Bank	207.00.2002002418	70.954,36
Τράπεζα Πειραιώς	6178-030020-052	592,55
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	GR9509700011330802070000000	649.830,35
Σύνολο		1.733.393,83

Συμφωνία Ταμείου:

Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του Δήμου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε ο Δήμος στην τράπεζα κατά τις 31/12/2021 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2021 (βάσει απολογισμού)	1.662.349,64
Κρατήσεις και μισθοδοσίες Δεκεμβρίου, όπου η ΕΑΠ απορροφάει τον Ιανουάριο 2022	70.954,36
Επιταγή νο. 59222580-1/ Δ.Ο.Υ. (κρατ.χαρτόσημο & ΕΑΑΔΗΣΥ)	89,83
Σύνολο	1.733.393,83

Χρηματικά Διαθέσιμα 31/12/2021 (βάσει extrait τραπεζής)	1.733.393,83
---	---------------------

Διαφορά Ελέγχου	0,00
-----------------	-------------

9. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου, οι οποίες αποτελούνται από :

- Τον Ισολογισμό της Χρήσεως.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

κατά τη 6^η διαχειριστική χρήση (1 Ιανουαρίου 2021 - 31 Δεκεμβρίου 2021) η οικονομική κατάσταση του Δήμου διαμορφώθηκε στα εξής :

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της χρήσης 2021 ανήλθαν σε **1.506.235,73€** έναντι **1.270.593,83€** της χρήσης 2020 και παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση **18,54%**. Αντίστοιχα τα έξοδα της χρήσης 2021 ανήλθαν σε **2.557.010,38€** έναντι **1.592.767,24 €** στη χρήση 2020 και παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση **60,54%**. Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα στην χρήση 2021 ανήλθαν σε **86.537,23 €** έναντι **76.376,04 €** της χρήσης 2020 και παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση **13,30%**. Αντίστοιχα τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα της χρήσης 2021 ανήλθαν σε **76.376,04 €** έναντι **191,98 €** στη χρήση 2020.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι είχαμε μια αύξηση ύψους **5,22%** στο πάγιο ενεργητικό (αξία κτήσης χρήσης 2021 **4.690.798,90 €** έναντι **4.457.884,41 €** στη χρήση 2020) και οι συνολικές υποχρεώσεις του Δήμου παρουσίασαν μείωση ύψους **40%** (υπόλοιπο χρήσης 2021 **131.421,18 €** έναντι υπόλοιπου **219.023,79 €** στη χρήση 2020).

Τέλος αναφέρουμε ότι στο προσάρτημα, το οποίο επίσης σας έχει διανεμηθεί μαζί με τον Ισολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι πληροφορίες για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ

-1.040.613,46

-249.637,66

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΝΗΣΟΥ ΚΑΣΟΥ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021.
(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999).

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1, Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτίμησης και υπολογισμού αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:

- Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως τους ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων της χρήσεως και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.
- Η αξία των προσθηκών στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία προσδιορίζεται με βάση τα συμβόλαια και λοιπά παραστατικά αγοράς ή το κόστος ανέγερσης κατά περίπτωση.
- Οι αποσβέσεις για τα ενσώματα πάγια διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/13, με εξαίρεση των παγίων κοινής χρήσης που διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99 για τα πάγια κοινής χρήσης και των εξόδων εγκαταστάσεως και πολυετούς αποσβέσεως που διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.2.110 περ.22 του ΠΔ 315/99 (είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεως τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία).
- Στα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
- Οι τίτλοι πάγιας επενδύσεως και τα χρεόγραφα, αποτιμήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2.2.112 περ.5 του ΠΔ 315/99.
- Οι προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων που έχουν σχηματισθεί αφορούν βεβαιωμένες απαιτήσεις του Δήμου άνω της πενταετίας από το έτος που αφορούν, αφαιρουμένων τυχόν εισπράξεων μετά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και κατά τη διάρκεια σύνταξης του ισολογισμού.
- Η συμμετοχή στην «Αξιοποίηση της Κάσου - Δημοτική Α.Ε.» αποτιμήθηκε στην αξία της κατά το έτος 2018. Οι συμμετοχές στην Κοινωφελή επιχείρηση του Δήμου «ΚΟ.ΔΕ.ΔΗ.Κ» αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσης σύμφωνα με την παρ.2.2.112 περ.5 α.β του ΠΔ 315/99, ενώ για τον «ΦΟΔΣΑ Νοτίου Αιγαίου Α.Ε.» υπολογίσθηκαν προβλέψεις αποτίμησης σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2021.

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999.Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης:

ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
11	Κτίρια - εγκαταστ. Κτιρίων -Τεχνικά έργα	77.244,39 €
12	Μηχανήματα – τεχν. Εγκ. – λοιπός μηχ/κος εξοπλ.	25.078,04 €
13	Μεταφορικά μέσα	32.252,29 €
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	108.056,94 €
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	10.090,25 €
17	Πάγιες (μόνιμες) εγκ/σεις κοινής χρήσεως	49.385,36 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	302.107,27 €
	Μείον : Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	77.895,16 €
	ΣΥΝΟΛΟ	224.212,11 €

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:

Δεν έγιναν.

5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:

Δεν υπάρχουν.

6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:

Δεν υπάρχουν.

7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:

Δεν υπάρχουν.

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:

Είδος	Ποσοστό συμμετοχής	Αξία κτήσης	Αξία αποτίμησης	Αξία αποτίμησης στο τέλος της χρήσης
ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΚΑΣΟΥ-ΔΗΜΟΤΙΚΗ Α.Ε.	100,00%	60.000,00 €	17.448,85 €	77.448,85 €
ΚΟ.Δ.Ε.ΔΗ.Κ.	100,00%	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €
ΦΟΔΣΑ Ν. ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΕ	0,35%	6.300,00 €	49.815,38 €	56.115,38 €
ΣΥΝΟΛΟ		86.300,00 €	67.264,23 €	153.564,23 €

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 29 του Ν. 5056/2023 ορίζονται τα εξής:

«1. Οι δημοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 252 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων [ν. 3463/2006 (Α' 114)] και της παρ. 1 του άρθρου 156 του ν. 4600/2019 (Α' 43) λύονται αυτοδικαίως την 31η.12.2023, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί λύσης ή και εκκαθάρισης, και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο δήμο.»

Στον Δήμο Κάσου καταργείται τα εξής νομικό πρόσωπο: "Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση Δήμου Κάσου".

Στο Λογαριασμό του Ενεργητικού Γ-III-1&2, "Τίτλοι πάγιας επένδυσης" περιλαμβάνεται συμμετοχή του Δήμου στο νπιδ Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση Δήμου Κάσου» ποσού €20.000.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 28 του Ν. 5056/2023, ορίζεται ότι από την 30ή.6.2024 οι αρμοδιότητες των Ν.Π.Δ.Δ. «Σχολικές Επιτροπές» της παρ. 2 του άρθρου 103 του ν. 3852/2010 (Α' 87) ασκούνται από τον οικείο δήμο.

Και για τις δυο ανωτέρω περιπτώσεις δεν αναμένεται να προκύψει ζημιά για τον Δήμο.

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες:

Δεν υπάρχουν.

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:

Δεν υπάρχουν.

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:

Α) Μέσος όρος προσωπικού	25
Β) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμοι	11
Ορισμένου χρόνου	14
Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	830.499,87 €
Γ1. Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	182.300,69 €
Γ2. Αμοιβές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	63.743,63 €
Γ3. Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	393.214,62 €
Γ4. Εργοδοτικές εισφορές	178.846,04 €
Γ5. Παρεπόμενες παρ. και έξοδα προσωπικού	11.194,89 €
Γ6. Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	1.200,00 €

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων :

Έξοδα παράστασης Δημάρχου, Αντιδημάρχων και Προέδρου Δημοτικού	83.413,80 €
--	-------------

Συμβουλίου (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	
ΣΥΝΟΛΟ	83.413,80 €

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης:

Δεν υπάρχουν.

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του Δήμου:
Δεν υπάρχουν.

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά πρωτοβάθμιο:

	<u>Περιγραφή</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</u> <u>31/12/2020</u>	<u>ΑΓΟΡΕΣ</u> <u>ΧΡΗΣΕΩΣ 2021</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2021</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ</u> <u>ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ</u> <u>31/12/2021</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ</u> <u>31/12/2020</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u> <u>ΧΡΗΣΗΣ 2021</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> <u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ</u> <u>31/12/2021</u>	<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>
10	Γήπεδα-οικόπεδα	299.392,24	0,00	0,00	299.392,24	0,00	0,00	0,00	299.392,24
11	Κτιρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	1.922.790,71	5.704,00	0,00	1.928.494,71	376.734,10	77.244,39	453.978,49	1.474.516,22
12	Μηχανήματα	236.801,91	12.438,79	0,00	249.240,70	67.161,30	25.078,04	92.239,34	157.001,36
13	Μεταφ. Μέσα	417.193,02	0,00	0,00	417.193,02	156.386,52	32.252,29	188.638,81	228.554,21
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	565.577,96	169.714,02	0,00	735.291,98	242.262,06	108.056,94	350.319,00	384.972,98
15	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	401.911,80	37.617,68	43.383,68	396.145,80	0,00	0,00	0,00	396.145,80
17	Πάγια κοινής χρήσης	614.216,77	50.823,68	0,00	665.040,45	266.379,65	49.385,36	315.765,01	349.275,44
	Σύνολο	4.457.884,41	276.298,17	43.383,68	4.690.798,90	1.108.923,63	292.017,02	1.400.940,65	3.289.858,25

Οι μειώσεις € **43.383,68** του λογαριασμού ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση αφορούν μεταφορά ολοκληρωμένων έργων στους οικείους λογαριασμών των παγίων ΚΑ 17 ποσού **37.617,68** € και διόρθωση υπολοίπου **5.766,00** € από προηγούμενη χρήση που αφορούσε συντήρηση οδικού δικτύου.

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17 , Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς και των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα»:

α) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
Αναλογούσες στη χρήση επιχ/σεις παγ. επενδύσεων.	77.895,16
β) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	106,98
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	0,01
γ) Έκτακτες ζημιές	
Ζημιές από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων απαιτήσεων	8.807,04
δ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	6.526,84
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	2.169,88
Διάφορα έξοδα	16,00
Λοιπά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (προμήθεια καυσίμων-συμβιβαστική επίλυση δικαστικής υπόθεσης)	42.366,04
ε) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.247,41
Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα Υδρεύσεως	8,04
Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	105,61
στ) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	1.539,30
ζ) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
Προβλέψεις για επισφαλή δάνεια και άλλες απαιτήσεις που δεν αφορούν έσοδα	16.383,25
η) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	5.741,71
Μεταβατικοί λογαριασμοί	
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα (έσοδα από ΔΕΗ μηνών Νοεμβρίου- Δεκεμβρίου 2021 κτλ.)	342.614,01
Έξοδα επόμενων χρήσεων (ασφάλιστρα)	304,78
Έξοδα χρήσης πληρωτέα (δικαίωμα ΔΕΗ, κατανάλωση ρεύματος, ΤΑΠ μηνών Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2021 κλπ)	18.687,84

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις και πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό:
Δεν υπάρχουν.

19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 315/1999. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου και έξοδα ερευνών και αναπτύξεως:

	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2020	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2021	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2020	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2021	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	53.906,30	9.920,00	63.826,30	19.030,67	10.090,25	29.120,92	34.705,38

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση λοιπών προβλέψεων:

Στη χρήση δεν σχηματίσθηκαν επιπλέον προβλέψεις που πιθανόν να επιβαρύνουν το Δήμο μελλοντικά από έκτακτους κινδύνους και παραμένει το υπόλοιπο που είχε σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις:

- Πρόβλεψη για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα που σχηματίσθηκε σε προηγούμενες: **18.182,65** Ευρώ.

21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει τη δομή του ισολογισμού:

Δεν έγινε.

22. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Συμπτύξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς/καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων:

Δεν έγιναν.

23. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Συγκρισιμότητα κονδυλίων χρήσεως και προηγούμενων χρήσεων:

Η σύγκριση είναι απόλυτη.

24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:

Δεν υπάρχουν.

25. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες:**α)Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.**

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β)Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

γ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.**γ1) Υπολογισμός αποσβέσεων**

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/13 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4223/13 άρθρο 11 παρ.10 και των διατάξεων της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99 ως προς τα πάγια κοινής χρήσης.

γ2) Μακροπρόθεσμες - βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Διαχωρίστηκαν με κριτήριο το 1 έτος από 31.12.2021, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που έχουν λήξει μέχρι 1 έτους και μακροπρόθεσμες, εκείνες που έχουν λήξει πάνω από ένα έτος (μετά την 31/12/2022), σύμφωνα με τις διατάξεις του § 2.2.406 π.1 του Π.Δ. 315/1999.

γ3) Επίσης, από τη χρήση 2011 έχει υπαχθεί σε καθεστώς ΦΠΑ η παράδοση νερού και οι υπηρεσίες αποχέτευσης από τους ΟΤΑ βάσει του άρθρου 18, παρ. 3β του Ν. 4002/2011, γεγονός που γεννά την υποχρέωση από τους Δήμους να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Από τον Δήμο Κάσου έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από το 2011 έως και το Γ τρίμηνο του 2016, οι οποίες είναι μηδενικές, ενώ δεν έχει υποβληθεί δήλωση για το Δ' τρίμηνο του 2016. Στα βιβλία του Δήμου έχει εγγραφεί φόρος ύδρευσης προς απόδοση ποσού **14.043,27** Ευρώ.

γ4) Πρέπει να σημειωθεί ότι στο Ε9 του Δήμου περιλαμβάνονται μισθώματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε Κληροδοτήματα και συνεπώς προκύπτει φόρος ΕΝΦΙΑ για τα συγκεκριμένα ακίνητα καθώς επίσης και φόρος εισοδήματος από τα ενοίκια. Ο Δήμος πρέπει να κινήσει διαδικασία ώστε να αποζημιώνεται, μετά από μερισμό, τα τυχόν ποσά από φορολογία που επιβαρύνεται από την λειτουργία των Κληροδοτημάτων.

γ5) Στη χρήση 2021 σε εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε.(άρθρο 39 & 40 του Ν. 4172/2013) ο Δήμος υπήχθη σε φορολογία των εισοδημάτων του από τόκους καταθέσεων και από ακίνητη περιουσία, με αποτέλεσμα να προκύψει φόρος εισοδήματος της χρήσης 2021 και συνολικού ποσού **4.043,42 €**.

γ6) Κληρονομιά Γεωργίου Παπαδημητρίου: με την υπ. αριθμ 21.03.2012 ιδιόγραφη διαθήκη του διαθέτη που κατέλειπε καταθέσεις ύψους 362.000 ευρώ καθώς και ακίνητο στην Καλλιθέα που εκποιήθηκε στις 14/11/2025 από την εκκαθαρίστρια δικηγόρο, τα οποία, αφού αφαιρεθούν τα έξοδα εκκαθάρισης, θα περιέλθουν στο Δήμο με το πέρας της εκκαθάρισης. Ο σκοπός της κληρονομιάς με βάση την υπ.αριθμ 312/2015 απόφαση Εφετείου Πειραιώς συνίσταται στην κατασκευή ισόγειου βρεφονηπιακού σταθμού στο Δήμο Κάσου. Επειδή ο βρεφονηπιακός σταθμός κατασκευάστηκε ήδη, πρέπει να γίνει διερεύνηση της δυνατότητας να επεκταθεί ο σκοπός της κληρονομιάς με δικαστική διαδικασία.

26. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα του Δήμου την 31/12/2021 αναλύονται σε καταθέσεις όψεως στις τράπεζες Alpha Bank, Πειραιώς και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού **1.733.393,83 Ευρώ** και αναλύονται ως κάτωθι:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ποσό
Alpha Bank	207.00.2002002426	1.012.016,57
Alpha Bank	207.00.2002002418	70.954,36
Τράπεζα Πειραιώς	6178-030020-052	592,55
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	GR9509700011330802070000000	649.830,35
Σύνολο		1.733.393,83

Συμφωνία Ταμείου:

Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του Δήμου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε ο Δήμος στην τράπεζα κατά τις 31/12/2021 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2021 (βάσει απολογισμού)	1.662.349,64
Κρατήσεις και μισθοδοσίες Δεκεμβρίου, όπου η ΕΑΠ απορροφάει τον Ιανουάριο 2022	70.954,36
Επιταγή νο. 59222580-1/ Δ.Ο.Υ. (κρατ.χαρτόσημο & ΕΑΑΔΗΣΥ)	89,83
Σύνολο	1.733.393,83

Χρηματικά Διαθέσιμα 31/12/2021 (βάσει extrait τραπεζής)	1.733.393,83
---	---------------------

Διαφορά Ελέγχου	0,00
-----------------	-------------

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΑΡΙΑ ΔΟΥΚΑ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ

ΦΩΤΕΙΝΗ ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΥ

ΜΙΧΑΗΛ ΕΡΩΤΟΚΡΙΤΟΣ

ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΝΗΣΟΥ ΚΑΣΟΥ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)

31 ης Δεκεμβρίου 2021

	Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2020		Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2020
	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως				1. Έσοδα κύριας δραστηριότητας		
	4. Οργανικά έξοδα			72	έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	9.345,56	5.189,89
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	830.499,87	377.117,25	73	Πωλήσεις υπηρεσιών	215.144,55	224.490,11
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	300.360,11	183.020,99		2. Λοιπά οργανικά έσοδα		
62	Παροχές τρίτων	475.028,52	578.022,16	74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	1.261.583,54	1.015.757,86
63	Φόροι - Τέλη	6.467,40	1.075,35	75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα	4.519,96	2.721,18
64	Διάφορα έξοδα	610.253,28	187.301,24	76	Έσοδα κεφαλαίων	15.642,12	1.281.745,62
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	1.423,08	1.694,91				
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	302.107,27	236.069,09				
67	χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις	30.870,85	28.466,25				
		2.557.010,38	1.592.767,24			1.506.235,73	1.270.593,83
	Συνολικό κόστος	2.557.010,38	1.592.767,24				
	Μείον :						
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	0,00					
78.01	λοιπά τεκμαρτά έσοδα	0,00	0,00				
	Συνολικό κόστος εσόδων	2.557.010,38	0,00				
80.00	Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	80.00	Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	-1.050.774,65	-322.173,41

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΔΟΥΚΑ ΜΑΡΙΑ

ΚΑΡΑΓΙΑΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ

ΕΡΩΤΟΚΡΙΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛ

Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου

Επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2021 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

Σελίδα

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. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	9
3. Αποθέματα.....	9
4. Ταμιακό Υπόλοιπο	10
5. Υποχρεώσεις από φόρους.....	11
6. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσυζητήσεις.....	11
E. ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ.....	11
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2021 (1/1/2021 - 31/12/2021).....	13

A. ΓΕΝΙΚΑ

Η παρούσα αναλυτική έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2021 (01/01/2021 – 31/12/2021) 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 2021 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 2021, 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 2021, 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 υποχρεώνονται 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 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. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Υπόλοιπο 31.12.2021

€ 153.564,23

<u>ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ:</u>	<u>ΠΟΣΟΣΤΟ</u> <u>ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ</u>	<u>ΑΞΙΑ</u> <u>ΚΤΗΣΗΣ</u>	<u>ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΕΝΕΣ</u> <u>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</u>	<u>ΑΞΙΑ</u> <u>ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ</u>
				<u>31.12.2021</u>
1. ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΚΑΣΟΥ-ΔΗΜΟΤΙΚΗ Α.Ε.	100%	60.000,00	17.448,85	77.448,85
2. ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΟ.Δ.Ε.ΔΗ.Κ	100%	20.000,00	0,00	20.000,00
3. ΦΟΔΣΑ Ν.ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΕ	0,35%	6.300,00	49.815,38	56.115,38
ΣΥΝΟΛΟ		<u>86.300,00</u>	<u>67.264,23</u>	<u>153.564,23</u>

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι το υπόλοιπο του Λογαριασμού του Ενεργητικού Γ-III-1, "Τίτλοι πάγιας επένδυσης" ευρώ 125.621,98 αφορά συμμετοχές του Δήμου στο Κεφάλαιο Δημοτικών επιχειρήσεων οι οποίες αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης τους και άλλων επιχειρήσεων οι οποίες αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία τους.

Στο λογαριασμό «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η κατά 100% συμμετοχή του Δήμου στην Ανώνυμη Εταιρεία «Αξιοποίηση της Κάσου – Δημοτική Α.Ε.» με αξία αποτίμησης ποσού € 77.448,85. Με βάση τον δημοσιευμένο Ισολογισμό του έτους 2021, η αξία αποτίμησης της εν λόγω συμμετοχής ανέρχεται συνολικά στο ποσό € 7.766,39. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99, δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη υποτίμησης της συμμετοχής αυτής, για την προκύπτουσα διαφορά ποσού € 69.682,46. Ως εκ τούτου ο λογαριασμός «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά € 69.682,46.

Η εταιρεία «ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΣΟΥ» συστάθηκε με την υπ.αριθμ. 8989/26-11-2010 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου με κεφάλαιο 20.000,00 στο οποίο ο Δήμος συμμετέχει με ποσοστό 100%.

Ο Δήμος συμμετέχει με ποσοστό 0,35% στην εταιρεία « ΦΟΔΣΑ Ν. ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΕ» με την υπ. αριθμό 60/2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Κάσου.

3. Αποθέματα

Δεν τηρείται λογιστική αποθήκη και δεν τέθηκε υπόψη μας σχετική απογραφή αποθεμάτων της 31/12/2021 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.

4. Ταμιακό Υπόλοιπο

Στην κλειόμενη χρήση ο Δήμος απέκτησε Ταμειακή Υπηρεσία.

Με την υπ.αριθμ. 546-23/09/2020 απόφαση Δημάρχου Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου, ορίστηκε Ταμίας και υπεύθυνος ταμειακής λειτουργίας του Δήμου Ηρωικής Νήσου Κάσου η μόνιμη υπάλληλος, Μαρία Γκούτα του Κωνσταντίνου, κλάδου ΤΕ Διοικητικού – Λογιστικού με βαθμό Δ' με αρμοδιότητες καθήκοντα και ευθύνες όπως αναλυτικά περιγράφονται στο από 17/5/1959 Β.Δ (ΦΕΚ 114') «περί οικονομικής διοίκησης και λογιστικού των Δήμων και των Κοινοτήτων» και στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου.

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 31/12/2021 ποσού € 35.276,71 και 745002001000053 με IBAN GR4401407450745002001000053 και υπόλοιπο 31/12/2021 ποσού € 138.440,39. 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 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 κοινωνικών περιουσιών) και η οικονομική διαχείρισή τους δεν αποτελεί αντικείμενο του παρόντος ελέγχου της απογραφής έναρξης ισολογισμού του Δήμου.

5. Υποχρεώσεις από φόρους

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 - 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών 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.

6. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις

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 2021 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 2021 (1/1/2021 – 31/12/2021).

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

13