



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

Αριθμός Απόφασης: **236 /2023**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό αριθμός:**20/2023**

Τακτικής Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ωραιοκάστρου

ΘΕΜΑ: Λήψη απόφασης για την έγκριση ή μη της υπ' αριθμ. 88-2023 απόφασης της ΔΗ.Κ.Ε.Ω. που αφορά παραλαβή έκθεσης ορκωτών λογιστών χρήσης 2022 της ΔΗ.Κ.Ε.Ω..

Στο Ωραιοκάστρο και στο Δημοτικό κατάστημα σήμερα **31-7-2023**, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα και ώρα 17:00, το Δημοτικό Συμβούλιο συνήλθε σε **τακτική δια ζώσης συνεδρίαση**, ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ. 19069/27-7-2023 έγγραφη πρόσκληση της Προέδρου, που επιδόθηκε σε καθένα από τα μέλη και δημοσιεύθηκε στον πίνακα ανακοινώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν.3852/2010.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, αφού σε σύνολο τριάντα τριών (33) μελών, βρέθηκαν παρόντα τα είκοσι τέσσερα (24):

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- | | |
|----------------------------------|----------------------------------|
| 1. ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ | 19. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ |
| 2. ΔΡΟΣΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ | 20. ΚΑΝΤΑΡΤΖΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ |
| 3. ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ ΣΟΦΙΑ | 21. ΠΑΡΑΠΑΝΗΣΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ |
| 4. ΚΑΖΑΝΤΖΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ | 22. ΣΥΜΕΩΝΙΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ |
| 5. ΜΑΡΜΑΡΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ | 23. ΚΑΛΩΝΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ |
| 6. ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΙΟΥ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ | 24. ΘΕΜΕΛΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ |
| 7. ΤΕΡΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ | |
| 8. ΙΩΣΗΦΙΔΗΣ ΔΑΜΙΑΝΟΣ | |
| 9. ΣΚΑΡΛΑΤΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ | |
| 10. ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | |
| 11. ΜΑΤΣΟΥΚΑΤΙΔΗΣ
ΘΕΟΔΩΡΟΣ | |
| 12. ΣΑΡΑΜΟΥΡΤΣΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ | |
| 13. ΤΖΙΚΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | |
| 14. ΚΥΡΙΑΚΙΔΟΥ-ΒΕΣΚΟΥ
ΕΥΔΟΞΙΑ | |
| 15. ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΔΗΣ
ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ | |
| 16. ΠΑΡΙΣΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | |
| 17. ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ ΗΡΑΚΛΗΣ | |
| 18. ΚΑΡΑΤΖΙΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ | |

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. ΚΑΡΑΣΑΒΒΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
2. ΖΑΠΡΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ
3. ΠΑΝΙΩΡΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
4. ΖΙΑΚΟΥΛΗΣ ΗΛΙΑΣ
5. ΚΑΡΑΣΤΕΡΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

6. ΜΟΔΙΤΣΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
7. ΜΑΝΤΑ ΒΑΣΙΛΕΙΑ
8. ΠΑΝΟΥΣΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ
9. ΧΑΤΖΗΕΥΑΓΓΕΛΟΥ
ΠΑΣΧΑΛΗΣ

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 67, 80 και 81 του Ν.3852/2010 οι Πρόεδροι των Δημοτικών και Τοπικών Κοινοτήτων του Δήμου:

ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

ΔΡΥΜΟΥ	ΠΑΤΣΑΛΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	Απών
ΛΗΤΗΣ	ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	Απών
ΜΕΛΙΣΣΟΧΩΡΙΟΥ	ΜΟΣΧΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	Απών
ΜΕΣΑΙΟΥ	ΘΕΟΔΟΥΛΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	Απών
ΝΕΑ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ	ΓΙΑΪΛΑΤΖΟΓΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Απών
ΝΕΟΧΩΡΟΥΔΑΣ	ΣΑΡΑΜΟΥΡΤΣΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	Απών
ΠΕΝΤΑΛΟΦΟΥ	ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΤΡΟΚΛΟΣ	Απών
ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ	ΠΟΛΙΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	Απών

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκε και ο Δήμαρχος Παντελεήμων Τσακίρης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010, ο οποίος δεν παρέστη.

Παρών στη συνεδρίαση ήταν και ο Δημοτικός Υπάλληλος Πραξιτέλης Ζαχαριάδης για την τήρηση των πρακτικών.

Οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Σκαρλάτος Π., Καλώνης Χ., Τερζής Χ., Ματσουκατίδης Θ., Λαζαρίδης Γ., Τζίκας Κ., Πολυχρονίδης Α., Τσακαλίδης Η. αποχώρησαν μετά τη διαδικασία των ερωτήσεων. Ο κ. Σκαρλάτος επανήλθε στα θέματα ημερήσιας διάταξης.

Οι κ.κ. Πολυχρονίδης Α., Τσακαλίδης Η. και Σκαρλάτος Π. απείχαν από τα θέματα 2, 3,4,5,17, 18,19, 20, 21, 22, 23, 24,25, 30, 31,32.

Λόγω της μεγάλης χρονικής διάρκειας των ερωτήσεων και των πολλών θεμάτων ημερήσιας διάταξης, η Πρόεδρος διέκοψε τη συνεδρίαση η οποία συνεχίστηκε την επόμενη μέρα 1 Αυγούστου με τα θέματα ημερήσιας διάταξης.

Μετά τη διαπίστωση της απαρτίας, η Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου, κα. **Ευαγγελία Δρόσου**, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενη το **22ο** θέμα της ημερήσιας διάταξης, ανέφερε πως η ΔΗ.Κ.Ε.Ω. απέστειλε προς έγκριση την υπ' αριθμ. 88/2023 απόφαση που αφορά παραλαβή έκθεσης ορκωτών λογιστών χρήσης 2022 της ΔΗ.Κ.Ε.Ω..

Στη συνέχεια η Πρόεδρος κάλεσε το Δημοτικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση, η οποία έχει καταγραφεί (και με τεχνικά μέσα) και καταχωρηθεί στα πρακτικά μετά την απομαγνητοφώνηση, αφού έλαβε υπόψη του:

1. Την παραπάνω εισήγηση.
2. Τις απόψεις των Δημοτικών Συμβούλων.
3. Το άρθρο 65 ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

4. Την υπ' αριθμ. 88/2023 απόφαση του Δ.Σ. της ΔΗ.Κ.Ε.Ω..

**Αποφασίζει Ομόφωνα
επί των καταμετρούμενων ψήφων**

Εγκρίνει την υπ' αριθμ 88/2023 (ΑΔΑ: ΨΡΘ4ΟΛΠ7-ΒΟ1) απόφαση του Δ.Σ. της ΔΗ.Κ.Ε.Ω. που αφορά παραλαβή έκθεσης ορκωτών λογιστών χρήσης 2022 της ΔΗ.Κ.Ε.Ω., η οποία επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Ο Δ.Σ. Θεμελής Άγγ. δήλωσε παρών.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό: **236/2023**

Μετά την εξάντληση των θεμάτων και της ημερησίας διάταξης η Πρόεδρος κήρυξε τη λήξη της συνεδρίασης.

Αφού συντάχθηκε και αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό, υπογράφεται ως κατωτέρω.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ
υπογραφή

ΤΑ ΜΕΛΗ
υπογραφές

Ακριβές Απόσπασμα

Η Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου

Ευαγγελία Δρόσου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
 ΔΗΜΟΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ
 ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
 ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το πρακτικό της αριθμ.12/2023 συνεδριάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Ωραιοκάστρου (ΔΗ.Κ.Ε.Ω.)

Αριθ. Απόφ.88/23

Περίληψη

ΠΑΡΑΛΑΒΗ-ΑΠΟΔΟΧΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022 ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΩΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟΥ (ΔΗ.Κ.Ε.Ω)

Σήμερα την 13- Ιουλίου του έτους 2023, ημέρα της εβδομάδος Πέμπτη και ώρα 19.00 μ.μ συνήλθε σε τακτική δια ζώσης συνεδρίαση_ το Δ.Σ. της Δημοτικής Κοινωφελούς επιχείρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 4555/2018

μετά την υπ' αριθμ. πρωτ. 563/12-07-23 έγγραφη πρόσκληση του προέδρου, η οποία επιδόθηκε νόμιμα στα μέλη του Δ.Σ. σύμφωνα με το άρθρ.3 της 43254/31-7-07 απόφασης ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α(ΦΕΚ 1492/Β/17-8-07). Στη συνέχεια διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία γιατί σε σύνολο έντεκα μελών βρέθηκαν παρόντες επτά , δηλαδή

	ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ		ΑΠΟΝΤΕΣ
1	ΠΑΝΙΩΡΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΠΡΟΕΔΡΟΣ	1	ΣΚΑΡΛΑΤΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ
2	ΜΑΠΙΤΣΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	2	ΙΝΝΟΥ ΣΤΕΛΛΑ
3	ΑΜΑΝΑΤΙΔΟΥ ΣΩΤΗΡΙΑ	ΜΕΛΟΣ	3	ΚΟΥΛΟΥΜΠΑΤΣΑΝΗΣ ΔΗΜ
4	ΚΑΖΑΝΤΖΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	ΜΕΛΟΣ	4	ΔΡΟΣΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ
5	ΚΑΣΙΔΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΜΕΛΟΣ		
6	ΠΕΤΡΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ	ΜΕΛΟΣ		
7	ΟΥΖΟΥΝΗ ΙΩΑΝΝΑ	ΜΕΛΟΣ		

Την τήρηση των πρακτικών έκανε η υπάλληλος Πλιούση Θεοπούλα.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδριάσεως και εισηγούμενος το πρώτο θέμα της ημερήσιας διάταξης είπε :

Η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ συνεστήθη ως Ν.Π.Ι.Δ. στο οποίο ο κύριος μέτοχος είναι ο νυν Δ. Ωραιοκάστρου με ΦΕΚ υπ'αρ.1273/Β/16-06-2011 .

Η διαχείριση των κοινωφελών επιχειρήσεων γίνεται σύμφωνα με ιδιαίτερο προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων, ενώ είναι ανεξάρτητη από την υπόλοιπη δημοτική ή κοινοτική διαχείριση.

Το οικονομικό έτος της διαχείρισης συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος.

Οι κοινωφελείς επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν τα βιβλία Γ' κατηγορίας, που προβλέπονται στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, κατά την ισχύουσα νομοθεσία.

Η διαχείριση των κοινωφελών επιχειρήσεων γίνεται σύμφωνα με ιδιαίτερο προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων, ενώ είναι ανεξάρτητη από την υπόλοιπη δημοτική ή κοινοτική διαχείριση.

Το οικονομικό έτος της διαχείρισης συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος.

Οι κοινωφελείς επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν τα βιβλία Γ' κατηγορίας, που προβλέπονται στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, κατά την ισχύουσα νομοθεσία.

1. Οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης εγκρίνονται από την Οικονομική Επιτροπή ή το δημοτικό συμβούλιο αναλόγως , αν αυτές αφορούν:

α) Την ψήφιση του προϋπολογισμού, του ισολογισμού και της έκθεσης πεπραγμένων.

β) Την αγορά ή εκποίηση ακινήτων ή την επιβάρυνση αυτών με εμπράγματο δικαίωμα.

γ) Τη διάθεση των καθαρών κερδών ή τη διενέργεια επενδύσεων.

δ) Την αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.

ε) Τη συγχώνευση ή τη λύση της επιχείρησης.

στ) Τη σύναψη δανείων και

ζ) Την έγκριση των κανονισμών.

2. Για τη νόμιμη λήψη ή έγκριση των ανωτέρω αποφάσεων απαιτείται η πλειοψηφία του συνόλου των μελών του αντίστοιχου συμβουλίου.

3. Η έγκριση παρέχεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τότε που κοινοποιήθηκε η απόφαση στο δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο. Αν περάσει άπρακτη η προθεσμία αυτή, θεωρείται ότι η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου έχει εγκριθεί.

Στα άρθρα 260 και 261 του Ν. 3463/06 αναφέρονται τα σχετικά με την διαχείριση και τον έλεγχο των Κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων. Συγκεκριμένα στο άρθρο 261 του Ν. 3463/06 προβλέπεται ότι: «ο τακτικός διαχειριστικός έλεγχος των επιχειρήσεων γίνεται από δύο ελεγκτές που επιλέγονται και διορίζονται από το Δημοτικό ή Κοινοτικό Συμβούλιο στην αρχή κάθε οικονομικού έτους. Με την ίδια απόφαση ορίζεται και η αμοιβή τους. Ως ελεγκτές ορίζονται ορκωτοί ελεγκτές ή πρόσωπα που έχουν το δικαίωμα να οριστούν ελεγκτές σε ανώνυμη εταιρεία. Ο ορισμός ειδικά ορκωτών ελεγκτών είναι υποχρεωτικός στον έλεγχο επιχείρησης

που έχει ετήσιο κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες

Έχοντας υπόψη:

☒ Τις διατάξεις του αρ. 261 του Ν. 3463/2006 του Δ.Κ.Κ. ότι τακτικός διαχειριστικός έλεγχος των Επιχειρήσεων γίνεται από δύο ελεγκτές που επιλέγονται και διορίζονται από το Δημοτικό Συμβούλιο.

☒ Τις παρ. 2,9 και 10 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006, όπως προστέθηκαν με την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008.

☒ Την 35130/739/9-8-10 απόφαση Υπ. Οικονομικών «αναπροσαρμογή χρηματικών ποσών του άρθρου 83 παρ. 1 του Ν. 2362/95»

☒ Τις διατάξεις του Π.Δ. 28/1980 «Περί εκτέλεσεως έργων και προμηθειών Οργανισμών Τοπικής

☒ Την με αριθμό

93/23	Ψ6Β6ΩΗΖ-Ν6Γ
-------	-------------

απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Ωραιοκάστρου με την οποία ορίζει την εκτέλεση εργασιών ελέγχου από ορκωτό λογιστή.

Ο τακτικός διαχειριστικός έλεγχος της επιχείρησης γίνεται μέσα σε τέσσερις μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η προθεσμία αυτή μπορεί για εξαιρετικούς

λόγους, να παραταθεί με απόφαση του Περιφερειακού Δ/ντη για ένα ακόμα μήνα.

Η

σχετική έκθεση των ελεγκτών στέλνεται στο δήμο και κοινοποιείται στην επιχείρηση και τον Περιφερειακό Διευθυντή. Το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε ένα μήνα αφότου

έλαβε την έκθεση σε ειδική συνεδρίαση, εκφέρει τη γνώμη του για το αποτέλεσμα του

ελέγχου (άρθρο 10 ΠΔ 520/88 όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 12, αρθ. 5 Ν. 2307/1995 [ΦΕΚ 113Α΄]. Η διαχειριστική περίοδος των δημοτικών και κοινοτικών κοινωφελών επιχειρήσεων αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους (Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 άρθρο 1 ΦΕΚ 1876/14.09.2007 τεύχος Β). Ο τακτικός διαχειριστικός έλεγχος της επιχείρησης, από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 261 του ΚΔΚ διενεργείται μέχρι το τέλος Απριλίου, του επόμενου της διαχειριστικής περιόδου έτους (Κ.Υ.Α. 50891/10.09.2007 άρθρο 8-ΦΕΚ 1876/14.09.2007 τεύχος Β').

Σύμφωνα με το άρθρο 116 του Ν.4412/2016: «1.Για δημόσιες συμβάσεις κάτω των ορίων οι αναθέτουσες αρχές μπορούν να προσφεύγουν εκτός από τις διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 26 και στις διαδικασίες της απευθείας ανάθεσης και του συνοπτικού διαγωνισμού, σύμφωνα με τα άρθρα 117 και 118 και στο σύστημα προεπιλογής του άρθρου 303 αναλόγως εφαρμοζόμενου. Τα ανώτατα χρηματικά όρια των άρθρων 117 και 118, μπορεί να αναπροσαρμόζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού. 2.Στις διαδικασίες σύναψης Δημοσίων συμβάσεων κάτω των ορίων δεν απαιτείται η σύμφωνη γνώμη της Αρχής».

Σύμφωνα με το άρθρο 118 του Ν. 4412/2016: «1. Προσφυγή στη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης επιτρέπεται όταν η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης, χωρίς ΦΠΑ,

είναι ίση ή κατώτερη από το ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ. 2. Η απευθείας ανάθεση διενεργείται από τις αρμόδιες υπηρεσίες της αναθέτουσας αρχής, χωρίς να απαιτείται η συγκρότηση συλλογικού οργάνου για το σκοπό αυτόν. 3. Μετά την έκδοση της απόφασης απευθείας ανάθεσης, η αναθέτουσα αρχή δημοσιεύει αυτή στο ΚΗΜΔΗΣ, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 38, με την επιφύλαξη του άρθρου 379 παράγραφος 3. Η απόφαση ανάθεσης περιέχει κατ' ελάχιστο:

- α) την επωνυμία και τα στοιχεία επικοινωνίας της αναθέτουσας αρχής,
- β) περιγραφή του αντικειμένου της σύμβασης και της αξίας της,
- γ) όνομα και στοιχεία επικοινωνίας του οικονομικού φορέα στον οποίο ανατίθεται η σύμβαση,
- δ) κάθε άλλη πληροφορία που η αναθέτουσα αρχή κρίνει απαραίτητη.

4. Αν παραβιασθεί η υποχρέωση της παρ. 3, η σύμβαση είναι αυτοδίκαια άκυρη.»__

Αναθέσαμε Την εκτέλεση των εργασιών με τίτλο μελέτης “ Έλεγχος από ορκωτό λογιστή του ισολογισμού της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Ωραιοκάστρου της χρήσης 2022”, στην εταιρεία **ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΝΕΧΙΑ EUROSTATUS ΑΕ, ΦΡΑΝΤΖΗ ΑΜΒΡ.34,11745 ΑΘΗΝΑ, ΑΡ.ΓΕΜΗ 003170401000,Α.Φ.Μ. 094538150,Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ-**.

Ο έλεγχος θα γίνει από τους ορκωτούς:

1. ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣΑΜ ΣΟΕΛ 26851 ΑΜ ΕΛΤΕ 1107

2. ΜΑΡΚΕΖΙΝΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣΑΜ ΣΟΕΛ 30491 Μ ΕΛΤΕ σύμφωνα με τα παρακάτω:

Έλεγχος των Οικονομικών καταστάσεων της ΔΗ.Κ.Ε.Ω. και ειδικότερα των:

☒☒ Κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσεως

☒☒ Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως

- Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων
- Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης
- Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Έκδοση του σχετικού Πιστοποιητικού Ελέγχου

Παροχή εργασιών από δύο ορκωτούς ελεγκτές	3.226,80
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	3.226,80€
ΦΠΑ 24%	774,43€
ΓΕΝΙΚΟΣΥΝΟΛΟ	4.001,23€

ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς την Οικονομική Επιτροπή του « Δήμου Ωραιοκάστρου.»
Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Ωραιοκάστρου «ΔΗ.Κ.Ε.Ω» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, και μεταβολών

καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας « Βάση με Γνώμη για Επιφύλαξη» οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της «ΔΗ.Κ.Ε.Ω.» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν διενεργήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις αποσβέσεις συνολικού ποσού ευρώ 4 χιλ περίπου με συνέπεια η αξία των παγίων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά 4 χιλ περίπου.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση σε απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 84 χιλ περίπου οι οποίες κατά την γνώμη μας κρίνονται επισφαλείς με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 84 χιλ περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά 84 χιλ περίπου.
3. Από τον έλεγχο μας στα υπόλοιπα των υποχρεώσεων και από την επισκόπηση γεγονότων μεταγενέστερων της ημερομηνίας ισολογισμού διαπιστώσαμε ότι μέρος των κονδυλίων του Παθητικού «Εμπορικές Υποχρεώσεις» και «Λοιπές Υποχρεώσεις» ποσού ευρώ 3 χιλ περίπου , ποσού ευρώ 27 χιλ περίπου αντίστοιχα , παραμένουν ακίνητα μέχρι και την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου .Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και της καθαρής θέσης της ΔΗ.Κ.Ε.Ω.
4. Στο κονδύλι του Παθητικού «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης» ποσού ευρώ 33 χιλ περίπου περιλαμβάνεται λανθασμένα ποσό ευρώ 20 χιλ περίπου διότι το ποσό αυτό έχει συμψηφιστεί με επιχορηγήσεις του Ο.Α.Ε.Δ κατά την διάρκεια των χρήσεων 2011 και 2012 . Συνεπώς το κονδύλι του Παθητικού «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης» εμφανίζεται αυξημένο κατά ποσό ευρώ 20 χιλ περίπου και ισόποσα μειωμένα τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και η Καθαρή θέση της Δημοτικής Επιχείρησης.
5. Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου της Επιχείρησης έχουν επιβληθεί στην επιχείρηση (ως καθολική διάδοχο της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας) από την Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων πρόστιμα ύψους ποσό ευρώ 380 χιλ περίπου για παραβάσεις του πρώην Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων .Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 380 χιλ περίπου για την κάλυψη ζημίας από τα πρόστιμα κατά της Δημοτικής Επιχείρησης, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 380 χιλ περίπου τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

6. Οι φορολογικές Υποχρεώσεις της ΔΗ.Κ.Ε.Ω δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από την χρήση 2016 έως 2022.Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η ΔΗ.Κ.Ε.Ω, δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανών να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Απο τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 19 περ. Β του προσαρτήματος που αναφέρεται ότι με βάση την επιστολή Νομικού Συμβούλου της επιχείρησης έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους κατά της Δημοτικής Επιχείρησης διεκδικώντας αποζημιώσεις περίπου ποσού ευρώ 1.000 χιλ περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. Στην 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 Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της ΔΗ.Κ.Ε.Ω να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

? Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

? Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της **ΔΗ.Κ.Ε.Ω.**

? Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

? Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της **ΔΗ.Κ.Ε.Ω.** να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

? Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «**ΔΗ.Κ.Ε.Ω.**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Αθήνα, 14 Δεκεμβρίου 2022

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές
Αδαμόπουλος Δημήτριος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26851

Μαρκεζίνης Παναγιώτης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 304911

Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1107

**NEXIA EUROSTATUS
Α.Ε.**

Α.Μ. ΕΛΤΕ:2287

Member of NEXIA INTERNATIONAL

Αμβρ. Φραντζή 34

Ν. Κόσμος

Αρ.Μ.ΣΟΕΛ 141

Α.Μ. ΕΛΤΕ:12

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΔΣ

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΝ ΟΜΟΦΩΝΑ

ΠΑΡΑΛΑΜΒΑΝΟΥΝ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

2022 ΤΗΣ ΔΗ.Κ.Ε.Ω.

Η απόφαση αυτή πήρε τον αρ.88/23

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ