

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ «ΔΙΑΥΓΕΙΑ»

ΝΟΜΟΣ ΠΕΛΛΑΣ

ΔΗΜΟΣ ΕΔΕΣΣΑΣ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 9^{ης} ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΔΕΣΣΑΣ

ΣΤΙΣ 17 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ : 133/2019

ΘΕΜΑ ΕΚΤΟΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ:

5. ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΡΙΘΜ. 33/2019 ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΕΥ ΖΗΝ» ΜΕ ΘΕΜΑ «ΕΓΚΡΙΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ – ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 - ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 ΤΟΥ ΝΠΔΔ «ΕΥΖΗΝ» ΔΗΜΟΥ ΕΔΕΣΣΑΣ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΟΡΚΩΤΟΥ - ΛΟΓΙΣΤΗ»

Σήμερα Τετάρτη 17 Απριλίου 2019 και ώρα 18.00' το Δημοτικό Συμβούλιο συνήλθε σε τακτική δημόσια συνεδρίαση στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου Έδεσσας, ύστερα από την με αριθμ. πρωτ. 6666/12.4.2019 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου κ. Φίλιππου Γκιούρου, η οποία δημοσιεύτηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δημοτικού Καταστήματος και επιδόθηκε νόμιμα, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης».

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης ο Πρόεδρος διαπίστωσε ότι ήταν παρόντα τα 19 από τα 27 μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου και ονομαστικά οι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

- | | | | |
|---|--------------------------------|----|---------------------|
| 1 | Γκιούρος Φίλιππος (Πρόεδρος) | 11 | Πασχάλης Αλέξανδρος |
| 2 | Αρβανιτίδου-Ιωσηφίδου Ζωγράφου | 12 | Πέtkος Χρήστος |
| 3 | Βερικούκης Χρήστος | 13 | Ρυσάφης Αντώνιος |
| 4 | Γιώγας Δημήτριος | 14 | Σαμλίδης Μιχαήλ |

5	Δασκάλου Χρήστος	15	Σόντρας Ιωάννης
6	Δημητριάδης Βασίλειος	16	Ταπαζίδης Δημήτριος
7	Δίου Αναστάσιος	17	Τσιβόγλου Χρήστος
8	Ζδρου Αικατερίνη	18	Φράγκου-Κυανίδου Ελισάβετ
9	Ιατρίδου – Βλαδίκα Αναστασία	19	Χατζόγλου Ιωάννης
10	Κατσάρα – Βλάχου Μαρία		

ΑΠΟΝΤΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

αν και κλήθηκαν νόμιμα

1	Παρθενόπουλος Γεώργιος (Αντιπρόεδρος)	5	Μάρκου Διονύσιος
2	Πισλίνας Χρήστος (Γρ/τεας)	6	Μουράτογλου Ιωάννης
3	Κούκος Γεώργιος	7	Ταμβίσκου Ευτυχία
4	Λαμπρόπουλος Κωνσταντίνος	8	Φουνταλής Μιχαήλ

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκε νόμιμα όμως δεν παραβρέθηκε ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Έδεσσας κ. Πέτρος Γαλανός για τα θέματα που περιλαμβάνονται στην ημερήσια διάταξη και αφορούν την κοινότητά του.

Επίσης, στη συνεδρίαση προσκλήθηκαν νόμιμα οι Πρόεδροι των Τοπικών Κοινοτήτων για τα θέματα που περιλαμβάνονται στην ημερήσια διάταξη και αφορούν τις αντίστοιχες κοινότητές τους και παραβρέθηκε ο Πρόεδρος της Τ.Κ. Άγρα κ. Θεόφιλος Καραμπάσης.

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκαν και οι Πρόεδροι των παρακάτω Τοπικών Κοινοτήτων:

- α. Βρυτών κ. Θωμάς Τζαβέλλας
- β. Παναγίτσας κ. Γεώργιος Παπαδόπουλος.
- γ. Πλατάνης κ. Πέτρος Πασλαμούσκας
- δ. Σωτήρας κ. Αθανάσιος Μπογόισης

Επίσης, στη συνεδρίαση παραβρέθηκε ο Εκπρόσωπος της Τ.Κ. Γραμματικού κ. Νικόλαος Μούκας.

Ο Δήμαρχος κ. Δημήτριος Γιάννου προσκλήθηκε και παρίσταται στη συνεδρίαση.

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και η κα Ουρανία Πασιαλή, τακτική υπάλληλος του Δήμου για την τήρηση των πρακτικών.

Ύστερα από τη διαπίστωση ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου άρχισαν να συζητούν τα θέματα.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 5^ο θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, έθεσε υπόψη των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου την αριθμ. 33/2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «ΕΥ ΖΗΝ» με θέμα «Έγκριση ισολογισμού-κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως 2015 - και έκθεση οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015, του ΝΠΔΔ «ΕΥΖΗΝ» Δήμου Έδεσσας, μετά από έλεγχο ορκωτού – λογιστή», με την οποία αποφασίστηκαν ομόφωνα τα εξής:

«1. Την έγκριση του Ισολογισμού, την κατάσταση λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος του έτους 2015 του ΝΠΔΔ «ΕΥΖΗΝ» Δήμου Έδεσσας, όπως εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

2. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και όλων των δικαιολογητικών στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Έδεσσας για έγκριση, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 234 του ν.3463/8-6-06.

3. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο και η υποβολή της ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

4. Τη δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο ν. 3548/07 άρθρο 6 παρ 7.

Τις ενέργειες που πρέπει να γίνουν τις αναθέτει στον κ. Πρόεδρο του ΔΣ».

Στη συνέχεια δόθηκε ο λόγος στον Πρόεδρο του Ν.Π.Δ.Δ. «ΕΥ ΖΗΝ» κ. Δημήτριο Γιώγα, προκειμένου να δώσει τις απαραίτητες διευκρινήσεις σχετικά με το θέμα, όπως αναλυτικά αναφέρονται στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του την 33/2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου με την επωνυμία «Ευ ζην» και τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) και του άρθρου 6 του Ν.3584/2007

Αποφασίζει κατά πλειοψηφία

Εγκρίνει την αριθ. 33/2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νομικού Προσώπου του Δήμου Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης με την επωνυμία «Ευ ζην» με θέμα «Έγκριση ισολογισμού-κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως 2015 - και έκθεση οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2015, του ΝΠΔΔ «ΕΥΖΗΝ» Δήμου Έδεσσας, μετά από έλεγχο ορκωτού – λογιστή», η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

Ο Ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσεως έτους 2015, ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού – λογιστή , έχουν ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
2η εταιρική ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
3. Έξοδα αναδιοργάνωσης	10.615,52	4.910,40	5.705,12	10.615,52	2.787,30	7.828,22	Ι. Κεφάλαιο	(230.623,73)	(230.623,73)
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
II. Ενδομηνιαία αναγκασιότητας							Υπόλοιπο πλεονάζουσας εις νέο	319.669,94	220.870,40
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,10	0,00	0,10	0,10	0,00	0,10	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΗ+ΑΥ)	89.046,21	(9.753,33)
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.696,98	1.474,73	20.222,25	5.426,49	1.218,85	4.207,64	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλ.	0,16	0,00	0,16	0,16	0,00	0,16	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
6. Επικλα και λοιπός εξοπλισμός	26.593,09	25.188,25	1.404,84	5.329,34	3.691,82	1.637,52	1. Προμηθευτές	-	3.546,91
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ)	48.290,33	26.662,98	21.627,35	10.756,09	4.910,67	5.845,42	5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	75.213,14	85.844,91
III. Ύψος πάγιας επένδυσης και άλλες μικροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							8. Πιστωτές διάφοροι	-	58.787,32
3. Διοσμένες εργασίες			13.125,00			22.085,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	75.213,14	148.179,14
Σύνολο πάγια ενεργητικού (ΓΠ+ΓΠΙ)			34.752,35			27.930,42			
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
II. Απαιτήσεις							2. Έξοδα χρήσεως διευλεμένα	2.294,77	-
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			-			795,00			
4. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			14.951,51			14.165,22			
			14.951,51			14.960,22			
IV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			54.726,48			7.441,35			
			54.726,48			7.441,35			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΠ+ΔΠV)			69.677,99			22.401,57			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Εσοδα χρήσεως εισπραχθέντα			56.418,66			80.265,60			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			166.554,12			138.425,81			

Σημειώσεις: 1) Το Ν.Π.Δ.Δ. συστάθηκε βάσει του Ν. 3852/2010 με τη συγχώνευση των Ν.Π.Δ.Δ.: α) Κέντρο Ανωτατής Προστασίας Ηλικιωμένων Δήμου Έλεσσας, β) Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Έλεσσας, γ) Δημοτικοί Παιδικοί Βρεφονηπιακοί Σταθμοί Δήμου Έλεσσας, δ) Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Άρκεσσας Δήμου Βεγορίτιδας, ε) Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Παλαγγίας Δήμου Βεγορίτιδας, στ) Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Αγίου Αθανασίου Δήμου Βεγορίτιδας και ζ) Κέντρο Φροντίδας Οικογένειας Δήμου Έλεσσας. 2) Το αρχικό κεφάλαιο αφορά στο έλλειμμα που προέκυψε κατά τη συγχώνευση των Ν.Π.Δ.Δ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγ. χρήσεως 2014	
	I. Αποτέλεσματα εκμεταλλεύσεως						Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάζουσα) χρήσεως	98.799,54	220.870,40
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		196.668,43		220.657,46	Πλεον: Υπόλοιπο πλεονάζουσων προηγούμενων χρήσεων	220.870,40	-		
3. Τραπεζικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		658.938,29		694.070,59	Πλεονίσματα εις νέο	319.669,94	220.870,40		
		855.606,72		914.728,05					
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		601.056,95		551.951,62					
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάζουσα) εκμεταλλεύσεως		254.549,77		362.776,43					
Πλεον: Άλλα εσοδα		2.360,00		2.991,78					
Σύνολο		256.909,77		365.768,21					
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	150.264,23		137.987,90						
3. Έξοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων	5.020,17	155.284,40	3.976,35	141.964,25					
Μερικά αποτελέσματα (πλεονάζουσα) εκμεταλλεύσεως		101.625,37		223.803,96					
Μείον: 3. Άχρηστοι τόκοι και συναφή έξοδα	333,88	(333,88)		82,67	(82,67)				
Ολικά αποτελέσματα (πλεονάζουσα) εκμεταλλεύσεως		101.291,49		223.721,29					
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα		412,15		400,00					
1. Έκτακτα και ανόργανα εσοδα									
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	115,89		10,75						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.788,21	2.904,10	(2.491,95)	3.240,14	3.250,89	(2.850,89)			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάζουσα)			98.799,54			220.870,40			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων κινήσεων στοιχείων	23.870,27			6.103,84					
Μείον: Οι από απεξομολογημένες στο λειτουργικό κόστος	23.870,27	0,00		6.103,84	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονάζουσα) ΧΡΗΣΕΩΣ		98.799,54		220.870,40					

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΤΑΣΙΑΣ, ΑΔΑΦΑΕΓΓΥΓΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΑΣ "ΕΥ ΖΗΝ"

Έκθεση Έλεγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω Οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης και Αθλητισμού Δήμου Έλεσσας "ΕΥ ΖΗΝ" (το Ν.Π.Δ.Δ.), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που λημματούνται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω Οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης και Αθλητισμού Δήμου Έλεσσας "ΕΥ ΖΗΝ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση εξ απογραφής υποχρέωσης ποσού € 65.761,00 η οποία περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΠΙ-5 «Αθροιστικοί Οργανισμοί» και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του ανωτέρω κονδυλίου του Παθητικού ποσού € 75.213,14 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης και Αθλητισμού Δήμου Έλεσσας "ΕΥ ΖΗΝ" από την ίδρυση του μέχρι και τη χρήση 2015 και των συγχωνευμένων πρώην Ν.Π.Δ.Δ.: α) Αθλητικός Οργανισμός Δήμου Έλεσσας, β) Κέντρο Φροντίδας Οικογένειας Δήμου Έλεσσας, γ) Δημοτικοί Παιδικοί Βρεφονηπιακοί Σταθμοί Δήμου Έλεσσας, δ) Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Άρκεσσας Δήμου Βεγορίτιδας, ε) Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Παλαγγίας Δήμου Βεγορίτιδας, στ) Δημοτικός Παιδικός Σταθμός Αγίου Αθανασίου Δήμου Βεγορίτιδας και ζ) Κέντρο Φροντίδας Οικογένειας Δήμου Έλεσσας, από την ίδρυση τους μέχρι την ίδρυση της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουν εξεταστεί από τις υπηρεσίες μας με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Το Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης και Αθλητισμού Δήμου Έλεσσας "ΕΥ ΖΗΝ" δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαχθέντων 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. Διατηρούμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διατάχτη Πρότυπα Έλεγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". 3) Διευκρινίζουμε ότι τα Διατάχτη Πρότυπα Έλεγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, όπως αυτή έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουν εκτιμηθεί ως 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ακριβείας του Ν.Π.Δ.Δ. να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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 ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνετά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διεξάγεται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει 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 αναμενείτο 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, σκοπούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπίσαμε τα αξιολογώμενα τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως ισχύει, και αποκτήσαμε επαρκή τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτό που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμμελώς συγκαλύψει, κλειστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, 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 άσκηση της γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Ν.Π.Δ.Δ. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έχουν από τη Διοίκηση.

Αποφασίζουμε 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 τη γενονότητα αντήκης που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ακρίβεια του Ν.Π.Δ.Δ. να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαμορφώσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή αντήκης ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Ν.Π.Δ.Δ. 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 επιπληρώσει τη εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομίμων και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης προς το Διοικητικό Συμβούλιο, σημειώνουμε ότι επισημάσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχομένου της με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Κ.Μ.Σ. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Κηφισίας 283 και Δηλιγιάννη, 14561 Αθήνα
Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Α. 167

Αθήνα, 12 Νοεμβρίου 2018
Ο **Λογιστής**

Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Α. 34881

Οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Αντώνιος Ρυσάφης και Ζωγράφα Αρβανιτίδου – Ιωσηφίδου δεν συμμετείχαν στον καταρτισμό και τη λήψη της παραπάνω απόφασης (λευκή ψήφος).

Η παρούσα απόφαση πήρε αριθμό 133/2019

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΓΚΙΟΥΡΟΣ

Ακριβές απόσπασμα

Έδεσσα 9.5.2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΦΙΛΙΠΠΟΣ Ν. ΓΚΙΟΥΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Αρβανιτίδου-Ιωσηφίδου Ζωγράφα, Βερικούκης Χρήστος,
Γιώγας Δημήτριος, Δασκάλου Χρήστος, Δημητριάδης

Βασίλειος, Δίου Αναστάσιος, Ζδρου Αικατερίνη, Ιατρίδου –
Βλαδίκια Αναστασία, Κατσάρα – Βλάχου Μαρία,

Πασχάλης Αλέξανδρος, Πέtkος Χρήστος, Ρυσάφης

Αντώνιος, Σαμλίδης Μιχαήλ, Σόντρας Ιωάννης,

Ταπαζίδης Δημήτριος, Τσιβόγλου Χρήστος,

Φράγκου-Κουανίδου Ελισάβετ, Χατζόγλου Ιωάννης.

Αποδέκτες προς ενέργεια:

- Ν.Π.Δ.Δ. «ΕΥ ΖΗΝ» Αικ. Γκίνη

Αποδέκτες προς κοινοποίηση (ηλεκτρονικά):

- Πρόεδρο Ν.Π.Δ.Δ. «ΕΥ ΖΗΝ» Δ. Γιώγα