

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ «ΔΙΑΥΓΕΙΑ»

ΝΟΜΟΣ ΠΕΛΛΑΣ

**ΔΗΜΟΣ ΕΔΕΣΣΑΣ****ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 10<sup>ης</sup> ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΔΕΣΣΑΣ  
ΣΤΙΣ 24 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2019**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ : **161/2019**

ΘΕΜΑ ΕΚΤΟΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ:

**3. ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΡΙΘΜ. 14/2019 ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΗΣ ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε. ΜΕ ΘΕΜΑ «ΕΓΚΡΙΣΗ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2017»**

Σήμερα Μ. Τετάρτη 24 Απριλίου 2019 και ώρα 14.00' το Δημοτικό Συμβούλιο συνήλθε σε τακτική δημόσια συνεδρίαση στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου Έδεσσας, ύστερα από την με αριθμ. πρωτ. 7129/19.4.2019 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 16 από τα 27 μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου και ονομαστικά οι:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ**

1	Γκιούρος Φίλιππος (Πρόεδρος)	9	Ιατρίδου – Βλαδίκια Αναστασία
2	Παρθενόπουλος Γεώργιος (Αντιπρόεδρος)	10	Κατσάρα – Βλάχου Μαρία
3	Βερικούκης Χρήστος	11	Πέtkος Χρήστος
4	Γώγας Δημήτριος	12	Ρυσάφης Αντώνιος

5	Δασκάλου Χρήστος	13	Σαμλίδης Μιχαήλ
6	Δημητριάδης Βασίλειος	14	Σόντρας Ιωάννης
7	Δίου Αναστάσιος	15	Φράγκου-Κυανίδου Ελισάβετ
8	Ζδρου Αικατερίνη	16	Χατζόγλου Ιωάννης

### ΑΠΟΝΤΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

#### αν και κλήθηκαν νόμιμα

1	Πισλίνας Χρήστος (Γρ/τεας)	7	Πασχάλης Αλέξανδρος
2	Αρβανιτίδου-Ιωσηφίδου Ζωγράφα	8	Ταμβίσκου Ευτυχία
3	Κούκος Γεώργιος	9	Ταπαζίδης Δημήτριος
4	Λαμπρόπουλος Κωνσταντίνος	10	Τσιβόγλου Χρήστος
5	Μάρκου Διονύσιος	11	Φουνταλής Μιχαήλ
6	Μουράτογλου Ιωάννης		

Η συζήτηση του 15<sup>ου</sup> θέματος διεκόπη και συνεχίστηκε στο τέλος της συνεδρίασης, μετά την συζήτηση όλων των υπολοίπων θεμάτων.

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Ιωάννης Μουράτογλου προσήλθε στη συνεδρίαση μετά τη συζήτηση και ψήφιση των θεμάτων εκτός ημερήσιας διάταξης.

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Αντώνιος Ρυσάφης αποχώρησε από τη συνεδρίαση κατά τη συζήτηση του 15<sup>ου</sup> θέματος, δηλώνοντας ότι θα ψηφίσει το νέο σχέδιο κανονισμού άρδευσης και δεν συμμετείχε στη συζήτηση και ψήφιση των 16<sup>ου</sup> έως 19<sup>ου</sup> θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Η Δημοτική Σύμβουλος κα Αναστασία Ιατρίδου - Βλαδίκα αποχώρησε από τη συνεδρίαση κατά τη συζήτηση του 15<sup>ου</sup> θέματος και δεν συμμετείχε στη ψήφισή του, αλλά και στη συζήτηση και ψήφιση των 16<sup>ου</sup> έως 19<sup>ου</sup> θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Χρήστος Δασκάλου αποχώρησε πριν τη ψήφιση του 15<sup>ου</sup> θέματος της ημερήσιας διάταξης.

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκε νόμιμα και 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 παραβρέθηκαν οι:

- α. Αγ. Αθανασίου κ. Βασίλειος Νάντσης
- β. Άγρα κ. Θεόφιλος Καραμπάσης
- γ. Βρυτών κ. Θωμάς Τζαβέλλας
- δ. Καρυδιάς κ. Πέτρος Πασιαλής
- ε. Παναγίτσας κ. Γεώργιος Παπαδόπουλος.
- στ. Σωτήρας κ. Αθανάσιος Μπογόισης

Ο Δήμαρχος κ. Δημήτριος Γιάννου προσκλήθηκε και παρίσταται στη συνεδρίαση, έως τη συνέχιση συζήτησης του 15<sup>ου</sup> θέματος της ημερήσιας διάταξης.

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 3<sup>ο</sup> θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, εξέθεσε τα παρακάτω:

Η Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Έδεσσας με το αριθμ. πρωτ. 626/24.4.2019 έγγραφό της προς το Δημοτικό Συμβούλιο διαβίβασε για έγκριση την αριθμ. 14/2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, με θέμα «Έγκριση Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων χρήσης 2017», η οποία έχει ως εξής:

«Σήμερα Παρασκευή 18 Μαρτίου 2019 και ώρα 13:30 στα γραφεία του Πολιτιστικού Κέντρου του Δήμου Έδεσσας συνήλθε σε τακτική δημόσια συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Έδεσσας, ύστερα από την υπ' αριθμ. 344/12-03-2019 πρόσκληση της Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, που επιδόθηκε νόμιμα στα μέλη του Δ.Σ., σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 & 2 της Υ.Α. 25027/84, για λήψη απόφασης στα παρακάτω θέματα της ημερησίας διάταξης:

Στη συνεδρίαση υπήρξε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο έντεκα (11) μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω οκτώ (8) τακτικά μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
1. Ιατρίδου – Βλαδίκα Αναστασία (Πρόεδρος)	1. Σαμαρίνος Αθανάσιος (Μέλος)
2. Φράγκου Ελισάβετ (Αντιπρόεδρος)	2. Ιακωβάκης Ηλίας (Μέλος)
3. Ευαγγελίδης Δημήτριος (Μέλος)	3. Δίου Αναστάσιος (Μέλος)

4. Παπαλαζάρου Ιωάννης (Μέλος)	
5. Χρυσός Μιχαήλ (Μέλος)	
6. Ζδρού Αικατερίνη (Μέλος)	
7. Χατζηαντωνιάδης Ιορδάνης (Μέλος)	
8. Γκέσκος Σταύρο (Μέλος)	

Παρόντες επίσης στη συνεδρίαση ήταν ο Δ/ντης της ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε. Κ. Τακατζόγλου Κωνσταντίνος, ο προϊστάμενος Διοικητικών Υπηρεσιών & Υπεύθυνος Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε. κ. Συμεωνίδης Ηρακλής. Τα πρακτικά τηρήθηκαν από την υπάλληλο της ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε., κ. Ζάσκα Αναστασία.

Η Πρόεδρος, ύστερα από τη διαπίστωση απαρτίας, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενη το 2<sup>ο</sup> θέμα της εκτός ημερησίας διάταξης είπε τα εξής:

Σας έχουμε αποστείλει ηλεκτρονικά τον Ισολογισμό και τα επισυναπτόμενα παραρτήματα και σήμερα έχει έρθει ο αρμόδιος λογιστής ώστε να σας παρουσιάσει τον Ισολογισμό και τα παραρτήματα του και να απαντήσει αναλυτικά στα ερωτήματα που τυχόν θα υποβληθούν. Στην συνέχεια έλαβε τον λόγο ο κ. Βύρος Αθανάσιος εξωτερικός συνεργάτης - λογιστής ο οποίος έκανε αναλυτική παρουσίαση του Ισολογισμού με τα παραρτήματα του και απάντησε σε διάφορα ερωτήματα που του υποβλήθηκαν.

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΕΔΕΣΣΑΣ**  
**ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ.: 23628147000**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)**  
**(ΒΑΣΕΙ Ε.Λ.Π. Ν.4308/2014 - ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)			ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1/1/2017 - 31/12/2017)			
	Χρήση 2017 (1/1/2017 - 31/12/2017)	Χρήση 2016 (1/1/2016 - 31/12/2016)	Χρήση 2017 (1/1/2017 - 31/12/2017)	Χρήση 2016 (1/1/2016 - 31/12/2016)		
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>						
<u>Εγώνυμα πάγια</u>						
Ακίνητα	264.026,11	284.464,99				
Μηχανολογικός εξοπλισμός	0,01	0,01				
Λοιπός εξοπλισμός	8.763,32	21.798,99				
<b>Σύνολο</b>	<b>272.789,44</b>	<b>306.263,99</b>				
<u>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία</u>						
<u>υπό κατασκευή</u>	7.379,68	11.379,68				
<b>Σύνολο</b>	<b>7.379,68</b>	<b>11.379,68</b>				
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>	<b>280.169,12</b>	<b>317.643,67</b>				
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>						
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>						
Εμπορικές απαιτήσεις	37.380,18	178.611,29				
Δουλευμένα έσοδα	45.921,68	116.909,76				
Προπληρωμένα έξοδα	0,00	59.004,80				
Λοιπές απαιτήσεις	66.772,42	1.153.488,84				
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	85.425,98	58.956,92				
<b>Σύνολο</b>	<b>235.500,26</b>	<b>1.566.971,61</b>				
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>	<b>235.500,26</b>	<b>1.566.971,61</b>				
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>515.669,38</b>	<b>1.884.615,28</b>				
<b>Καθαρή θέση</b>						
<u>Καταθλιμμένα κεφάλαια</u>						
Κεφάλαιο	217.635,68	226.635,68				
<b>Σύνολο</b>	<b>217.635,68</b>	<b>226.635,68</b>				
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>						
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	550.248,16	0,00				
Αποτελέσματα εις νέο	-631.894,46	241.206,39				
<b>Σύνολο</b>	<b>-81.646,30</b>	<b>241.206,39</b>				
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>	<b>135.989,38</b>	<b>467.842,07</b>				
<b>Υποχρεώσεις</b>						
<u>βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>						
Εμπορικές υποχρεώσεις	97.176,37	318.135,10				
Λοιποί φόροι και τέλη	5.346,97	213.092,07				
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	27.673,08	158.842,90				
Λοιπές υποχρεώσεις	248.683,58	637.965,47				
Εσοδα επόμενων χρήσεων	800,00	88.737,67				
<b>Σύνολο</b>	<b>379.680,00</b>	<b>1.416.773,21</b>				
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>379.680,00</b>	<b>1.416.773,21</b>				
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>	<b>515.669,38</b>	<b>1.884.615,28</b>				

  

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 31/12/2016 - 31/12/2017						
	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων και καταστατικού		Διορθώσεις λογαριασμών	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
		Αποθεματικά νόμων και καταστατικού	Διορθώσεις λογαριασμών	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο	
<b>Υπόλοιπο 31/12/2016</b>	226.635,68	0,00	0,00	241.206,39	467.842,07	
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-9.000,00	550.248,16	-918.217,01	0,00	-376.968,85	
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	45.116,16	45.116,16	
<b>Υπόλοιπο 29/3/2017</b>	<b>217.635,68</b>	<b>550.248,16</b>	<b>-631.894,46</b>		<b>135.989,38</b>	

  

Εδέσσα, 18 Μαρτίου 2019		
ΙΑΤΡΙΔΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ		ΤΑΚΑΤΖΟΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ2806506 Πρόεδρος του Δ.Σ.		Α.Δ.Τ. ΑΗ3093113 Διευθυντής
	Ο λογιστής της επιχείρησης Για την ASF ACCOUNTING ΙΚΕ ΒΥΡΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	
	Α.Δ.Τ. ΑΙ341809 / Α.Μ. Λογιστή Α' τάξης 0048540	

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση της προέδρου, και έλαβε γνώση των σχετικών εγγράφων

Αποφασίζει ομόφωνα

1) Καταρτίζει και ψηφίζει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως οικ. έτους 2017 της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Έδεσσας, (ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε.) όπως εμφανίζονται παρακάτω, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

2) Εξουσιοδοτεί την κ. Πρόεδρο για την προώθηση της απόφασης στο Δημοτικό Συμβούλιο, προκειμένου να λάβει την απαιτούμενη έγκριση».

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος έθεσε υπόψη των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου την από 28.3.2019 Έκθεση ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή, την οποία έλαβαν σε ηλεκτρονική μορφή τα μέλη και έχει ως εξής:

#### **«Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

##### **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου Έδεσσας «ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε.» (στο εξής «η επιχείρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2017, 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 έκθεσής μας “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου Έδεσσας «ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε.» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί ακινήτων (κτιριακών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων) συνολικού ποσού ευρώ 163.000, με συνέπεια η αξία των ακινήτων και της καθαρής θέσης να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη κατά € 163 χιλ.

2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 223.000,00 για την κάλυψη ζημίας από αγωγές εργαζόμενων κατά της επιχείρησης, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 223.000,00, τα δε αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Σχετικά παραπέμπουμε και στη σημείωση του Προσαρτήματος με Α/Α 23α («λοιπά διάφορα θέματα»).

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 203.000,00, με συνέπεια οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία να εμφανίζονται μειωμένες κατά 203.000,00 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 203.000,00 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 17.000 ευρώ. Σχετικά παραπέμπουμε και στη σημείωση του Προσαρτήματος με Α/Α 23β («λοιπά διάφορα θέματα»).

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης των χρήσεων 2013 έως 2017 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι σήμερα, με συνέπεια να μη θεωρούνται οριστικοποιημένες. Η επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη φορολογική υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

5) Οι Οικονομικές Καταστάσεις των χρήσεων 2012 – 2016 της επιχείρησης δεν έχουν ελεγχθεί από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές (δεν υπήρχε σχετική υποχρέωση για την επιχείρηση), αλλά και δεν έχουν υποβληθεί προς έγκρισή τους από το Δημοτικό Συμβούλιο Έδεσσας, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 260 του Ν. 3463/2006 «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων». Λόγω των ανωτέρω, αλλά και λόγω των σημαντικών διορθώσεων που διενεργήθηκαν σε πολλά κονδύλια του Ισολογισμού στη χρήση 2017, διατηρούμε επιφύλαξη για τα υπόλοιπα των κονδυλίων του Ισολογισμού της συγκριτικής χρήσης 2016. Σχετικά, παραπέμπουμε και στις σημειώσεις του Προσαρτήματος με Α/Α 23γ και 23δ («λοιπά διάφορα θέματα»).

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση 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 χρηματοοικονομικών 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.

#### **Άλλο θέμα**

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της επιχείρησης για τις προηγούμενες χρήσεις 2012 - 2016 δεν ελέγχθηκαν από ελεγκτική εταιρία.

#### **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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

#### **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές 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 Επιχείρησης.
- 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.
- 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».

Στη συνέχεια δόθηκε ο λόγος στην Πρόεδρο του Δ.Σ. της ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε. κα Αναστασία Ιατρίδου - Βλαδίκα, η οποία έδωσε τις απαραίτητες διευκρινήσεις, όπως αναλυτικά αναφέρονται στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά.

Ενόψει των ανωτέρω ο Πρόεδρος καλεί το Δημοτικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη του:

- τη παρ 4 του άρθρου 260 του Ν. 3463/06



- την παρ 1 Άρθρο 256 του Ν. 3463/06
- την απόφαση αριθμ. 14/2019 του Δ.Σ. της Επιχείρησης
- την έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

### **Αποφασίζει κατά πλειοψηφία**

Εγκρίνει την αριθμ. 14/2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Έδεσσας με θέμα «Έγκριση Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων χρήσης 2017», όπως αυτή εμφανίζεται στο εισηγητικό μέρος της παρούσας και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Αντώνιος Ρυσάφης δεν συμμετείχε στον καταρτισμό και τη λήψη της παραπάνω απόφασης (λευκή ψήφος).

### **Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 161/2019**

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	ΤΑ ΜΕΛΗ
ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΓΚΙΟΥΡΟΣ	Βερικούκης Χρήστος, Γιώγας Δημήτριος, Δασκάλου
<b>Ακριβές απόσπασμα</b>	Χρήστος, Δημητριάδης Βασίλειος, Δίου Αναστάσιος,
<b>Έδεσσα 30.5.2019</b>	Ζδρου Αικατερίνη, Ιατρίδου – Βλαδίκια Αναστασία,
<b>Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.</b>	Κατσάρα – Βλάχου Μαρία, Μουράτογλου Ιωάννης,
	Παρθενόπουλος Γεώργιος, Πέtkος Χρήστος,
	Ρυσάφης Αντώνιος, Σαμλίδης Μιχαήλ, Σόντρας Ιωάννης,
	Φράγκου-Κουανίδου Ελισάβετ, Χατζόγλου Ιωάννης.

**ΦΙΛΙΠΠΟΣ Ν. ΓΚΙΟΥΡΟΣ**

### **Αποδέκτες προς ενέργεια:**

- Πρόεδρο ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε. Α. Ιατρίδου - Βλαδίκια

### **Εσωτερική Διανομή (ηλεκτρονικά):**

- Προϊσταμένη Δ/κών & Οικονομικών Υπηρεσιών Μ. Ρούσκα
- Αντιδήμαρχο Οικονομικών Ι. Μουράτογλου