


**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**
**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΠΕΛΛΑΣ**
**ΔΗΜΟΣ ΕΔΕΣΣΑΣ**
**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ  
ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 5<sup>ΗΣ</sup> ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ 2020  
ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ  
ΣΤΙΣ 25 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2020**

 ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: **39/2020**

ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ:

**5. ΣΥΖΗΤΗΣΗ ΚΑΙ ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΓΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΡΙΘ. 69/2019 ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε. ΜΕ ΘΕΜΑ «ΕΓΚΡΙΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2018».**

Σήμερα Τρίτη 25 Φεβρουαρίου 2020 στο Δημοτικό Κατάστημα Έδεσσας και ώρα 10:00 π.μ. συνεδρίασε η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Έδεσσας ύστερα από έγγραφη πρόσκληση αριθ. πρωτ. 2502/21-2-2020 του Προέδρου της, που είχε επιδοθεί σ' όλα τα μέλη αυτής, τακτικά και αναπληρωματικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010(ΦΕΚ Α' 87), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 77 του Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ Α' 133) και είχε δημοσιευθεί στο Δημοτικό Κατάστημα Έδεσσας, για να συζητήσει και να πάρει απόφαση στο παραπάνω θέμα της ημερήσιας διάταξης.

Στη συνεδρίαση υπήρξε νόμιμη απαρτία γιατί ήταν παρόντα τα έξι (6) από τα επτά (7) μέλη της Οικονομικής Επιτροπής.

<b>ΠΑΡΟΝΤΕΣ</b>	<b>ΑΠΟΝΤΕΣ</b>
1. Δημήτριος Γιάννου, Δήμαρχος-Πρόεδρος, 2. Μιχάλης Σαμλίδης – Αντιπρόεδρος, 3. Αναστασία Ιατριδου-Βλαδίκα-Τακτ. μέλος, 4. Ιωάννης Χατζόγλου-Τακτ. μέλος, 5. Ιωάννης Τσεπκεντζής-Τακτ. μέλος, 6. Ιγνάτιος Κετσιτζίδης Αναπλ. μέλος.	1. Ιωάννης Μουράτογλου-Τακτ. μέλος, 2. Αντώνιος Ρυσάφης-Τακτ. μέλος.

Επιπλέον στην συνεδρίαση κλήθηκαν να συμμετάσχουν οι Πρόεδροι των Συμβουλίων του Δήμου που στην ημερήσια διάταξη περιλαμβάνονται θέματα που αφορούν τις αντίστοιχες κοινότητες τους, όμως δεν παραβρέθηκε κανένας.

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και η Ευαγγελία Δημητριάδου τακτική υπάλληλος του Δήμου, για την τήρηση των πρακτικών.

Μετά τη διαπίστωση ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία ο Πρόεδρος κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασης και τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής αρχίζουν να συζητούν το θέμα της ημερήσιας διάταξης.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης συζητήθηκαν με την ακόλουθη σειρά: 12°, 13°, 14°, 15°, 16°, 17°, 18°, 19°, 20°, 21°, 22°, 23°, 24°, 5°, 6°, 2°, 1°, 3°, 4°, 7°, 8°, 9°, 10°, 11°, και 25°.

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής εισηγούμενος το 5° θέμα της ημερήσιας διάταξης εκθέτει στα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής την αριθ. 69/2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης του

Δήμου (ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε), με θέμα την «**Έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2018**», η οποία έχει ως εξής:

### **ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**Από το Πρακτικό 15/2019 της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΕΔΕΣΣΑΣ**

**(ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε.)**

**στις 30 Δεκεμβρίου 2019.**

Σήμερα Δευτέρα 30 Δεκεμβρίου 2019 και ώρα 13:00 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. **1945/27-12-2019** 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:

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο έντεκα (11) μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω οκτώ (8) τακτικά και αναπληρωματικά μέλη:

<b>ΠΑΡΟΝΤΕΣ</b>	<b>ΑΠΟΝΤΕΣ</b>
1. Ιατρίδου – Βλαδίκια Αναστασία (Πρόεδρος)	1. Ιακωβάκης Ηλίας (Μέλος)
2. Ταμβίσκου Ευτυχία (Αντιπρόεδρος)	2. Μίσκος Βασίλειος (Μέλος)
3. Βλάχου Καισάρα Μαρία (Μέλος)	<b>3.</b> Χατζόγλου Ιωάννης (Μέλος)
4. Χατζηαντωνιάδης Ιορδάνης (Μέλος)	
5. Δημητριάδης Αθανάσιος (Μέλος)	
6. Βαλιώζη Ελένη (Μέλος)	
7 Σιώνης Αναστάσιος (Αναπληρωματικό μέλος του Μουστάκα Γεώργιου)	
8. Κυριακού Ευάγγελος Εκπρόσωπος εργαζομένων	

Παρόντες επίσης στη συνεδρίαση ήταν 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., κα. Ζάσκα Αναστασία .

Η Πρόεδρος, ύστερα από τη διαπίστωση απαρτίας, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενη το 3<sup>ο</sup> θέμα της 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											
Οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2018											
1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018											
(ΒΑΣΕΙ ΠΛ.315/30-12-1999 - ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)											
ΣΩΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018											
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018					Ποσά προηγ. χρήσεως 2017					
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
										Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγ. χρήσεως 2017
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>											
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>											
3. Γείαμα & Έγγραφο Έγγραφο	510.972,07	267.394,84	243.587,23	510.972,07	246.945,96	264.026,11				217.635,68	217.635,68
4. Μηνήματα - Τεχνικές Έγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός			0,01	19,80	19,79	0,01				20.000,00	20.000,00
5. Μεταφορικά Μέσα	36.325,13	28.461,61	7.843,52	33.825,13	26.805,65	7.019,48				237.635,68	237.635,68
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	279.703,48	276.701,23	3.002,25	262.321,02	260.577,18	1.743,84					
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	827.020,48	572.587,47	254.433,01	807.138,02	534.348,58	272.789,44				754.000,00	550.248,16
<b>III. Πάγια πάγια ενσώματες &amp; Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματικές Αποκτήσεις</b>											
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες αποκτήσεις			7.379,68			7.379,68				62.893,67	45.116,16
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			261.812,69			280.169,12				-668.241,94	-631.894,46
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>											
<b>II. Αποκτήσεις</b>											
1. Αποκτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			39.336,63			37.380,18				94.508,98	97.176,37
5. Χωστικές διάφοροι			86.264,57			86.772,42				825,73	5.346,97
			125.601,20			124.152,60				332,04	27.673,08
<b>IV. Διαθέσιμα</b>											
1. Ταμείο			7.452,87			3.399,97				91.471,21	248.683,58
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			37.881,17			82.026,01				187.137,96	378.880,00
			45.334,04			85.425,98					
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			170.935,24			209.578,58					
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>											
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			1.645,00			0,00					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			76.138,77			45.921,68					
			77.783,77			45.921,68					
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>			<b>510.531,70</b>			<b>535.669,38</b>				<b>510.531,70</b>	<b>535.669,38</b>
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>											
<b>I. Κεφάλαιο</b>											
1. Καταβλημένο											
2. Οφειλόμενο											
<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>											
<b>3. Ειδικά αποθεματικά</b>											
<b>IV. Αποεξοφλήσιμα εις νέο</b>											
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο											
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων											
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI + ΑIII+ ΑIV)											
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>											
<b>II. Προσπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>											
1. Προμήθετες										94.508,98	97.176,37
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη										825,73	5.346,97
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί										332,04	27.673,08
8. Πιστωτές διάφοροι										91.471,21	248.683,58
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)										187.137,96	378.880,00
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>											
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων											
Σύνολο											
0,00											
800,00											

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)				
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	123.755,95		102.326,82	
3. Τακτικές επεξεργασίες	1.315.659,14	1.439.415,09	1.232.096,70	1.334.423,52
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.198.414,80		1.073.349,00
Μικτά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως		241.000,29		261.074,52
Πλέον: Άλλα έσοδα		3.252,03		99,19
Σύνολο		244.252,32		261.173,71
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		168.275,37		200.321,50
Μερικά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως		75.976,95		60.852,21
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>				
3. Χρηστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα		405,95		296,05
Ολικά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως		75.571,00		60.556,16
<b>II. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.885,26		300,00	
<b>Μείον:</b>				
1. Έκτακτα έξοδα	6,00	3.984,99		
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	15.556,59	895,99		
4. Προβλέςες για έκτακτους Κωδώνους Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονασμα)	0,00	-12.677,33	10.859,02	15.740,00
		62.893,67		45.116,16
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		38.238,89		48.936,81
Μείον: Ο από αυτές ενσωματωμένοι στη λειτουργικό κόστος		38.238,89		48.936,81
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>62.893,67</b>		<b>45.116,16</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσεως			
(-) Διαφορές λογιστικών οφαιμάτων	-99.241,15	-918.217,01	
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-631.894,46	241.206,39	
Σύνολο	-668.241,94	-631.894,46	
Μείον Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00	
Υπόλοιπο εις νέον	-668.241,94	-631.894,46	
Έδρασα, 30 Σεπτεμβρίου 2019			
Η Πρόεδρος του Δ.Σ.			
ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΖ806506			
Ο Διευθυντής	Ο λογιστής της επιχείρησης		
ΤΑΚΑΤΖΟΓΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ309313			
Για την ASF ACCOUNTING IKE			
BYΡΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ341809			
Α.Μ. Λογιστή Α' τάξης 0048540			

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Έδεσσας  
**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με επιφύλαξη**  
 Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Κοινωνικής Επιχείρησης του Δήμου Έδεσσας «ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε.» (η Επιχείρηση), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημοτικής Κοινωνικής Επιχείρησης του Δήμου Έδεσσας «ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματικό οικονομική της επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κώδικας Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".  
**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**  
 Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:  
 1) Κατά παράλειψη των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από Π.Δ. 315/1999, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν είχαν διενεργηθεί αποσβέσεις επί κτιριακών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων συνολικού ποσού ευρώ 163 χιλ., με συνέπεια η αξία των κτιρίων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, όπως και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων.  
 2) Κατά παράλειψη των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 171 χιλ., με συνέπεια οι προβλέψεις του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία να εμφανίζονται μειωμένες κατά 171 χιλ., τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 171 χιλ., οι οποίοι και αποτελέσματα λογιστικής ανλήμμενα κατά ευρώ 5 χιλ. Σχετικά παρατηρήσαμε και στη σημείωση που Προσαρτήσαμε με Α/Α 25.  
 3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Επιχείρησης δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2013 έως 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταταξιολογηθεί. Η Επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκκλιση του προσθέτων φόρων και των προστιθέμενων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.  
 Διενεργήσαμε τον έλεγχο της σύμφωνης με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενθύνες 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 Επιχείρηση, καθώς όλη τη διάρκεια του διαρρηχθέντος έλεγχου, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιχειρηματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων 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 προσαρτημένου 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 στη σημείωση του προσαρτημένου με Α/Α 25, όπου περιγράφονται τα θέματα της άσκησης αγωγών εργαζομένων κατά της Επιχείρησης, με τις οποίες διακινδυνύουν την καταβολή φόρων και επιδομάτων προηγούμενων ετών, συνολικής αξίας € 223 χιλ. Σύμφωνα με τη γνώμη του νομικού συμβούλου της Επιχείρησης, δεδομένης της απόφασης της ομοελεύσεως του ΣΣΕ περί της συντηρητικότητας των περρωμάτων των διακινδυνευμένων φόρων και επιδομάτων, η αγωγή θα απορριφθεί. Κατόπιν αυτού, η επιχείρηση δεν έχει σχηματίσει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σχετικά με τις ανωτέρω διακινδυνεύσεις. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.  
**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**  
 Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κώδικας Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που τη διοίκηση καθιέρωσε (αυτά που απαιτούνται ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απειλοποιημένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος).  
**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**  
 Οι ενθύνες μας έχουν αποκτήσει εύλογη διασφάλιση, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδοθούν με έμφαση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργήσαμε 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 μπορούσαν εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: • Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτό που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει ισχυρά κίνητρα, πλαστογραφία, εκτεταμένη παραποίηση, ψεύδεις διαβεβαιώσεις ή παραποίηση των διαδικών εσωτερικού ελέγχου. • Κατανοούμε τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διαδικών 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 συστηματική 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 επηρεάζονται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θέματα, κοινοποιούμε στη διοίκηση το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2019

Αθανάσιος Κ. Τσιμπούλος  
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
 Α.Μ. ΣΟΕΑ 22771  
**ΣΟΑ Crowe**  
 ΣΟΑ Α.Ε.  
 Μέλος δικτύου Crowe Global  
 Φυσ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
 Α.Μ. ΣΟΕΑ 125

Στην συνέχεια το λόγο έλαβαν τα μέλη τους Δ.Σ. που εξέφρασαν τις απόψεις τους όπως αυτές καταγράφηκαν στην μαγνητοφώνηση της συνεδρίασης. Κατά την συζήτηση η κα. Ταμβίσκου Ευτυχία και ο κ. Σιώνης Αναστάσιος δήλωσαν παρόν.

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

- 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 2018 της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Έδεσσας, (ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε.) όπως εμφανίζονται παρακάτω, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης και τα οποία εμφανίζουν γενικό σύνολο εσόδων 1.439.415,09 € γενικό σύνολο εξόδων 1.376.521,42 € και κέρδη χρήσεως 62.893,67 €.

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

Ενόψει των ανωτέρω ο Πρόεδρος κάλεσε τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής να αποφασίσουν σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση αφού άκουσε τον Πρόεδρό της κι αφού έλαβε υπόψη της την αριθ. 69/2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου (ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε), καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. νι του Ν. 4623/2019 (ΦΕΚ Α'134) «Ρυθμίσεις του Υπουργείου Εσωτερικών, διατάξεις για την ψηφιακή διακυβέρνηση, συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις και άλλα επείγοντα ζητήματα»,

#### **Αποφασίζει ομόφωνα**

Εγκρίνει την υπ' αριθ. 69/2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου (ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε), με θέμα «**Έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2018**», όπως αυτή αναφέρεται στο σκεπτικό της παρούσας με την οποία καταρτίζει και ψηφίζει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως οικ. έτους 2018 της Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Έδεσσας, (ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε.) τα οποία εμφανίζουν γενικό σύνολο εσόδων 1.439.415,09 €, γενικό σύνολο εξόδων 1.376.521,42 € και κέρδη χρήσεως 62.893,67 €.

Τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής Ιωάννης Τσεπκεντζής και Ιγνάτιος Κετσιζίδης ψηφίζουν παρών κατά τη ψηφοφορία για τη λήψη απόφασης στο συγκεκριμένο θέμα, διότι το έτος 2018 δεν συμμετείχαν στη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΔΗ. Κ.Ε.Δ.Ε. ώστε να έχουν άποψη για το θέμα.

Εφόσον δεν υπήρχε άλλο θέμα για συζήτηση η συνεδρίαση ολοκληρώθηκε στις 11:35 π.μ.

#### **Η παρούσα απόφαση πήρε αριθμό 39/2020**

Αφού συντάχθηκε και αναγνώσθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως κατωτέρω.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΕ  
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΙΑΝΝΟΥ

Ακριβές Απόσπασμα  
Έδεσσα 26-2-2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΕ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Μιχάλης Σαμλίδης, Αναστασία Ιατρίδου- Βλαδίκα,  
Ιωάννης Χατζόγλου, Ιωάννης Τσεπκεντζής, Ιγνάτιος  
Κετσιζίδης (Αναπλ. μέλος).

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΙΑΝΝΟΥ  
ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΕΔΕΣΣΑΣ

#### **Αποδέκτες προς ενέργεια:**

- Πρόεδρο ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Ε κα Αναστασία Ιατρίδου- Βλαδίκα.