



ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
ΚΑΛΑΜΑΤΑ 17-3-2022
Αριθ. Πρωτ.: 1290

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ Δ.Ε.Υ.Α. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ 2/2022
ΑΠΟΦΑΣΗ 27/2022**

ΘΕΜΑ: ΑΠΟΛΟΧΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Αποδογή έκθεσης ελέγχου Χρήσης 2019 Ορκωτών Λογιστών

Στην Καλαμάτα σήμερα, 02 Μαρτίου 2022 ημέρα Τετάρτη και ώρα 15:15 μ.μ, συνέρχεται στην 2η/2022 συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΕΥΑ Καλαμάτας, μετά την υπ' αριθμ. 2/24-2-2022 πρόσκληση του κ. Προέδρου, που επιδόθηκε σύμφωνα με το νόμο.

Η συνεδρίαση, σε εφαρμογή της πράξης νομοθετικού περιεχομένου «Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού covid-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του» πραγματοποιείται με τηλεδιάσκεψη

Στη συνεδρίαση παρέστησαν :

A) Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Δήμαρχος Καλαμάτας: ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

B) Τα μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ
ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ
ΜΠΑΣΑΚΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ ΣΑΡΑΝΤΟΣ
ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ
ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ
ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

ΔΟΥΒΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΚΑΤΣΑΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΤΣΑΠΟΓΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Αφού επιτυγχάνεται έτσι νόμιμη απαρτία ο Πρόεδρος κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασης. Έπειτα εισάγεται από τον κ. Πρόεδρο για συζήτηση το 9^ο θέμα της ημερήσιας συνεδρίασης με θέμα:

ΑΠΟΛΟΧΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Αποδογή έκθεσης ελέγχου Χρήσης 2019 Ορκωτών Λογιστών

Εισηγούμενος το θέμα ο Γενικός Διευθυντής της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. κ. Βασιλειάδης Μιχαήλ είπε :

Με την απόφαση 214/2021 του Δ.Σ. της ΔΕΥΑΚ και την με αριθμ. πρ. 183742/13-11-2020 απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης έχει ανατεθεί στην εταιρεία ορκωτών λογισμών LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων της Οικονομικής

Διαχείρισεως της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας για την Οικονομική Χρήση 2019 (01-01-2019 έως 31-12-2019)

Η Εταιρεία συνέταξε την απαιτούμενη Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Οικονομικής Διαχείρισεως της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας για την Οικονομική Χρήση 2019 (01-01-2019 έως 31-12-2019) την οποία μας κατάθεσε και σας την επισυνάπτω.



LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Δεινοκράτους 64 και
Ιεπιδίου Τ.Κ.: 11521, Αθήνα
Τ+30 2103616728, F+30 2103616718
www.leverage-audit.gr audit@leverage.gr

Έκθεση Ελέγχου
επί των Οικονομικών Καταστάσεων της
Οικονομικής Διαχειρήσεως της
Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης
Αποχέτευσης Καλαμάτας

Χρήση 2019
(01-01-2019 έως 31-12-2019)

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Εγγεγραμμένη στην Ελλάδα, Α.Φ.Μ.: 800969345, ΦΑΕ Αθηνών, Γ.Ε.Μ.Η.: 145992501000.
ISO 9001:2015 ISO 27001:2013 ISO 14001:2015

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2019
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας



Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Θέμα: Τακτικός Έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων της “Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας” για τη χρήση 2019.

Αξιότιμοι Κύριοι/ες

Σας παραθέτουμε την έκθεση ελέγχου της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2019.

Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.1069/1980 καθώς και με τις τροποποιήσεις που έχουν διενεργηθεί και ισχύουν μέχρι σήμερα.

Πέραν αυτών, πριν από οποιαδήποτε δημοσίευσή της στον τύπο ή σε άλλα έντυπα, ή κοινοποίησή της προς άλλους τρίτους, για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, θα πρέπει να εξασφαλίσετε την έγγραφη συναίνεση της εταιρείας μας.

Με εκτίμηση,

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Α. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581

Νικόλαος Γ. Χούντας
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 18391

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2019
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας



Γενικά για τον ετήσιο τακτικό έλεγχο

Η εργασία μας έχει σχεδιαστεί σε δειγματοληπτική κυρίως βάση και δεν περιλαμβάνει λεπτομερή εξέταση όλων των συστημάτων λειτουργίας της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας. Δεν αποτελεί επίσης μέσο εντοπισμού καταχρήσεων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου. Τέλος δεν αποτελεί πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα.

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων και γενικότερα η ορθή διαχείριση και η ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις Οικονομικές Καταστάσεις, όπως είναι γνωστό, αποτελούν ευθύνη της Διοίκησης της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας και συγκεκριμένα του Διοικητικού Συμβουλίου της.

Κατά τον έλεγχό μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες μας έχουν δοθεί από τη διοίκηση και τα στελέχη της.

Επίσης θεωρούμε, με βάση τις γραπτές διαβεβαιώσεις που έχουμε λάβει, ότι σε όλα τα βασικά ζητήματα, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων ανάλογα με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από άποψη διαδικασιών και διαχείρισης με βάση τις διατάξεις του Ν.1069/1980 και του Ν.4483/2017 και η λογιστική τους αντιμετώπιση με βάση τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

Είναι ευνόητο 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 ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τα οποία είναι σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.1069/1980 καθώς και με τις τροποποιήσεις που έχουν διενεργηθεί και ισχύουν μέχρι σήμερα.

Τέλος θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

- Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνον. 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.
- Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στους φορείς του Δημοσίου, εισάγει μεταξύ άλλων, νέες έννοιες όπως το «αποτέλεσμα εκμετάλλευσης» και το «αποτέλεσμα χρήσης», έννοιες που διαφέρουν κατά πολύ από τα «ελλείμματα» και «πλεονάσματα» τα οποία προκύπτουν από την ταμειακή διαχείριση του δημόσιου λογιστικού. Πρέπει να τονιστεί ότι η έννοια της ζημίας ή του κέρδους είναι αυτονόητη σε κάθε μονάδα και ότι ύπαρξη ζημίας, δεν σημαίνει ότι υπάρχει πρόβλημα διαχείρισης.
- Σε μία έκθεση σαν αυτή που ακολουθεί, αναφέρεται συνήθως ένα πλήθος παρατηρήσεων. Ο ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών, είναι να εντοπίζουν αδυναμίες, που πολλές φορές είναι λογιστικού χαρακτήρα και να εισηγούνται την αντιμετώπισή τους, να βοηθούν δηλαδή στον εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των μονάδων τις οποίες ελέγχουν. Στο πλήθος των ελεγχόμενων επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα, η διατύπωση παρατηρήσεων αυτής της φύσης ή παράθεσης πληροφοριών για να κατανοήσει ένας τρίτος καλύτερα το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική. Δεν συνεπάγεται κατ'

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2019
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

leverage[®]
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ανάγκη, ότι η διοίκηση της μονάδας δεν επιτέλεσε σωστά το έργο της και επομένως αυτές οι παρατηρήσεις πρέπει να αξιολογούνται με μεγάλη σοβαρότητα.

- Το διπλογραφικό σύστημα δίνει τεράστιες δυνατότητες για την άντληση πληροφοριών και την αξιολόγηση της οικονομικής πορείας της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Η αξιοποίηση αυτών των δυνατοτήτων απαιτεί βέβαια έναν εύλογο χρόνο προσαρμογής, αλλά κυρίως την άμεση κατανόηση της διαφοράς μεταξύ ταμειακών «ελλειμμάτων» και «πλεονασμάτων» και των «κερδών» ή «ζημιών». Με βάση το ισχύον νομικό πλαίσιο, είναι πιθανό, ενέργειες της διοίκησης που πλήττουν τη βιωσιμότητα, να έγιναν μέσα σε αυτό το πλαίσιο, αλλά αυτό δεν αναιρεί το γεγονός των κινδύνων που δημιουργούνται.

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2019
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας



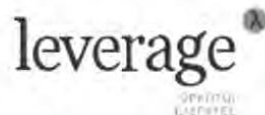
Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

A. ΓΕΝΙΚΑ.....Σελίδα 6

B. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ.....Σελίδα 8

Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΣελίδα 9

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2019
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας



Α. ΓΕΝΙΚΑ

Ο έλεγχός μας ξεκίνησε την 10^η Δεκεμβρίου 2020 και ολοκληρώθηκε κατά την 21^η Φεβρουαρίου του 2022. Οι πηγές των πληροφοριών μας που αναφέρονται σε όλη την έκθεσή μας και που μας έχουν ικανοποιήσει, στο μέτρο του δυνατού, είναι συνεπείς με τις άλλες πληροφορίες που είχαμε στη διάθεσή μας κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επικοινωνία

Η ελεγκτική ομάδα εργασίας της Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε., που ασχολήθηκε με την εκπόνηση της εν λόγω έκθεσης είναι η εξής:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Πληροφορίες επαφής
Κούντας Νικόλαος	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Τηλ.: 2103616728 Fax: 2103616718 nhountas@leverage.gr
Απέργης Νικόλαος	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Τηλ.: 2103616728 Fax: 2103616718 napergis@leverage.gr

Ανεξαρτησία

Η εταιρεία μας Leverage Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. και τα πρόσωπα που διενήργησαν την εν λόγω έκθεση, είναι ανεξάρτητοι απέναντι στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας, με βάση τις προϋποθέσεις της ανεξαρτησίας που προβλέπονται από τον Κώδικα Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC), ο οποίος έχει ενταχθεί στο νομοθετικό πλαίσιο της χώρας μας.

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2019
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας



Β. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σχόλια σχετικά με την ελεγκτική εργασία που πραγματοποιήθηκε επάνω στα κονδύλια του Ισολογισμού της χρήσης 2019

- Κατά τον έλεγχο του Ισολογισμού της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας πραγματοποιήσαμε τόσο αναλυτικές διαδικασίες όσο και ουσιαστικές ελεγκτικές διαδικασίες με σκοπό την συλλογή ελεγκτικών τεκμηρίων τόσο αυτών που προέρχονται από τρίτους όσο και αυτών που προέρχονται από τις δικές μας αναλύσεις (αναλυτικές διαδικασίες).
- Αποστείλαμε επιστολές για επιβεβαίωση των ταμειακών διαθεσίμων της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Αποστείλαμε επιστολή στη νομικό σύμβουλο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας ώστε να ενημερωθούμε σχετικά με ανοιχτές νομικές υποθέσεις, υπέρ και κατά της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Επίσης αποστείλαμε επιστολές για επιβεβαίωση υπολοίπων στους οφειλέτες - πελάτες και στους προμηθευτές της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Επίσης αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας.
- Υπήρξε δειγματοληπτική επισκόπηση των εσόδων.
- Υπήρξε δειγματοληπτική επισκόπηση των εξόδων καθώς και έλεγχος της μισθοδοσίας.

Λοιπές Πληροφορίες

Πρακτικά

Σχετικά με τα βιβλία πρακτικών που τηρούνται, σημειώνουμε τα εξής:

Είδος Βιβλίου	Ενημέρωση μέχρι:
Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου	Για τη χρήση 2019 ήταν ενημερωμένο

Τήρηση Λογιστικού Σχεδίου

Η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας τήρησε το Λογιστικό Σχέδιο του Ν.4308/2014 ως προς την Γενική Λογιστική.

Λοιπά Θέματα

Η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας εκτός από τους Οριστούς Ελεγκτές ελέγχεται και από τους πιο κάτω φορείς:

Φορέας ελέγχου	Είδος ελέγχου
Ελεγκτικό Συνέδριο	Καταστατικός έλεγχος

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2019
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας



Γ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής ευρήματα:

1. Λαμβάνοντας υπόψη: α) Οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης δεν έχουν ελεγχθεί από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές για τις χρήσεις 2015, 2016, 2017 και 2018 όπως ορίζει το άρθρο 18 του Ν.1069/1980 β) τη μη διαθεσιμότητα του λογιστικού αρχείου της επιχείρησης (αρμόδια διεύθυνση – προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. και υπεύθυνος οικονομικού τμήματος) δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τα υπόλοιπα έναρξης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της 01^{ης} Ιανουαρίου 2019. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα και πληρότητα των υπολοίπων έναρξης των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των σχετικών γνωστοποιήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στην περιουσιακή κατάσταση, στις υποχρεώσεις, στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.
2. Στο κονδύλι του ενεργητικού «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» συνολικού ποσού 27.227.369,83 € περιλαμβάνονται έργα, τα οποία, βάσει των ισχυρισμών της Διοίκησης δεν έχουν ολοκληρωθεί και εξακολουθούν να απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης για επιβεβαίωση των συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση του συνόλου του κονδυλίου. Σχετικά με την επιστολή από την Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης που λάβαμε υπάρχει αναντιστοιχία με τα συνεχιζόμενα έργα κατά τη 31^η Δεκεμβρίου 2019 και τα ολοκληρωμένα έργα της χρήσεως 2019. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της χρήσεως 2019 και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωσή τους στους λογαριασμούς των ενσώματων ακινητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης, της Καθαρής Θέσης και του κονδυλίου του Παθητικού «Κρατικές επιχορηγήσεις» της επιχείρησης.
3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των κονδυλίων απαιτήσεων διαπιστώσαμε: α) κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του κονδυλίου του ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις», εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε οφειλέτες συνολικού ποσού 1.213.624,53 € επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 7.237.704,02 €. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων. Επίσης διαπιστώθηκε ότι δεν υποστηρίζεται από το μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των εισπράξεων, η διερεύνηση της παλαιότητας των υπολοίπων των οφειλετών και ο προσδιορισμός τυχόν επισφαλών απαιτήσεων. Η επιχείρηση (αρμόδια διεύθυνση) δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ζημίας από τη μη ρευστοποίηση των υπολοίπων των επισφαλών απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμηρίωση σχετικά με το ύψος της απομείωσης που τυχόν απαιτείται. β) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού «Λοιπές απαιτήσεις» ποσού 237.573,01 €. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στη Καθαρή Θέση της επιχείρησης.
4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για τις επιχειρήσεις δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν κατέστη δυνατό να

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2019
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας



προσδιορισθεί δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από την ισχύουσα νομοθεσία ετήσια αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών σχετικά με τη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης, διατηρούμε επιφύλαξη στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως και στη Καθαρή Θέση του επιχειρήσεως.

5. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθεί το κονδύλι της καθαρής θέσης "Κρατικές επιχορηγήσεις" ποσού 1.542.557,53 €, διότι δεν μας δόθηκε μητρώο επιχορηγούμενων παγίων για να επαληθευθεί ο ορθός υπολογισμός και λογιστικός χειρισμός των αναλογισμών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του συγκεκριμένου κονδυλίου, καθώς και για την ενδεχόμενη επίδρασή του επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως 2019.
6. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων των λογαριασμών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων διαπιστώθηκαν τα εξής: α) κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών υποχρεώσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε Προμηθευτές συνολικού ποσού 1.628.313,96 € επί του συνόλου υποχρεώσεων 1.683.017,87 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Εμπορικές υποχρεώσεις». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων. β) δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το κονδύλι του παθητικού «Λοιπές υποχρεώσεις» ποσού 925.091,67 €. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τη Καθαρή Θέση.
7. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλει επιστολή στη Νομικό Σύμβουλο της επιχείρησης για την επιβεβαίωση α) των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων της επιχείρησης και β) της ύπαρξης Νόμιμων τίτλων των Ακίνητων Περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και τα τυχόν εμπόγματα βάρη επ' αυτών. Με βάση την απάντηση που λάβαμε από τη Νομικό Σύμβουλο, προέκυψαν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις τρίτων κατά της επιχείρησης ύψους ευρώ 93.116,41 €. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι της επιχείρησης, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στη Καθαρή Θέση και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019.
8. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017-2019 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η επιχείρηση (αρμόδια διεύθυνση) δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Έκθεση Ελέγχου
Χρήση 2019
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

leverage[®]
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΕΛΕΓΚΤΕΣ

leverage[®]
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Leverage Ελεγκτική Α.Ε.
Δεινοκράτους 64 και Ιατρίδου,
Τ.Κ. 11521, Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 183

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2022

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Λ. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 54581

Νικόλαος Γ. Χούντας
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 18391

Θέλουμε στο σημείο αυτό να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και την Οικονομική Υπηρεσία για την πολύτιμη βοήθεια που μας προσέφεραν για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2019.

Είμαστε πρόθυμοι να παράσχουμε οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία και επεξήγηση στα θέματα που αναφέρονται στη παρούσα Έκθεση.

Το Δ.Σ. καλείται να αποδεχθεί την Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Οικονομικής Διαχείρισεως της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας για την Οικονομική Χρήση 2019 (01-01-2019 έως 31-12-2019).

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση:

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Λοιπόν, πάμε στο 9^ο θέμα: είναι η αποδοχή έκθεσης ελέγχου χρήσης 2019 Ορκωτών Λογιστών.

Σας έχω στείλει τις εκθέσεις, την έκθεση των Ορκωτών Λογιστών η οποία είναι για το έτος 2019, και εισηγούμαι την αποδοχή της έκθεσης.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Μπορώ να ρωτήσω κάτι;

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Ναι, παρακαλώ.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Έχει έρθει αυτή η έκθεση των Ορκωτών Λογιστών χρήση '19 λέτε. Εδώ είδαμε κάποια συμπεράσματα που έχουν βγάλει οι Ορκωτοί. Κύριε Διευθυντά, απευθυνθήκατε στην Υπηρεσία; Στη Διευθύντρια; Στον Προϊστάμενο του Οικονομικού Τμήματος; Έχουνε γνώση για όσα γράφονται εκεί; Και τι γνώμη έχουνε οι υπηρεσιακοί παράγοντες;

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Ότι θα προσπαθήσουμε να εναρμονιστούμε στις υποδείξεις των Ορκωτών Λογιστών. Θα προσπαθήσουμε να εναρμονιστούμε.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Τι απαντήσεις σας δώσανε γι' αυτά τα συμπεράσματα. Αυτό, έχει κάποια συμπεράσματα και είναι γεμάτη επιφυλάξεις η έκθεση.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Κοιτάζτε να δείτε: μάλλον δεν γνωρίζετε τη διαδικασία. Οι Ορκωτοί Λογιστές έρχονται και κάνουν έναν έλεγχο βάσει των δεδομένων που πήρανε απ' το Λογιστήριο της Επιχείρησης. Δεν είναι θέμα συζήτησης με τους Ορκωτούς. Με τους Ορκωτούς δεν κάνεις παζάρι, δεν μιλάς.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Εγώ δεν είπα για τους Ορκωτούς.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Κάνανε υποδείξεις, ευτυχώς, ευτυχώς...

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Κύριε Διευθυντά, δεν μίλησα, εγώ δεν λέω για παζάρι με τους Ορκωτούς και μην μου βάζετε λέξεις στο στόμα μου που δεν είπα, εγώ είπα αν συζητήσατε εσείς ο ίδιος με τους υπηρεσιακούς παράγοντες να λάβετε απαντήσεις σ' αυτά τα ερωτήματα που γράφει η έκθεση.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Είναι μια διαδικασία, είναι μια διαδικασία η οποία γίνεται και ο σκοπός μας είναι να εναρμονιστούμε πλήρως με τις υποδείξεις των Ορκωτών, ώστε στο μέλλον...

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: (Τοποθέτηση εκτός μικροφώνου)

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: ...ώστε στο μέλλον να μην έχουμε...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ένας-ένας, μην κάνετε διάλογο. Λοιπόν, για να προχωρήσουμε. Συνεχίστε, κα Στραβάκου.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Εγώ ρώτησα μία ερώτηση: έγινε συζήτηση με τους Διευθυντές, των

Οικονομικών και τη Διευθύντρια; Γι' αυτό το θέμα; Την έκθεση; Τη συζητήσατε;

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Με ποιον να τη συζητήσω;

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Πριν έρθει, πριν έρθει εδώ πέρα; Αυτό ζήτησα να μάθω.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Και βέβαια τη συζητήσα. Και βέβαια τη συζητήσα. Και τι πάει να πει αυτό;

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Πήρατε..., τη γνώμη έχει, τη γνώμη έχουν για όλα αυτά; Αυτό θέλω να απαντήσω, να καταλάβω.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Κύριε Δήμαρχε. Κύριε Δήμαρχε.

ΤΣΟΜΠΙΑΝΓΕΩΡΓΙΟΥ: Κυρία Στραβάκου, δεν εκφέρουμε γνώμη στην έκθεση των Ορκωτών. Κοιτάμε να διορθώσουμε τα κακώς κείμενα.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Κύριε Δήμαρχε, δεν μ' αρέσει αυτό το ύφος που έχει ο κ. Βασιλειάδης, το επιθετικό.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Δεν μ' αρέσει αυτό το ύφος του κ. Βασιλειάδη το επιθετικό.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Δεν είναι κατήγορος. Με συγχωρείτε πάρα πολύ. Κάνει μια ερώτηση, κάνουνε μια ερώτηση οι εργαζόμενοι και εγώ έχω μια επιστολή απ' τον κ. Κουφαλάκο και τραβάω τα μαλλιά μου και σας ρωτάμε ορισμένα πράγματα. Προσπαθούμε να κάνουμε έναν διάλογο. Δεν κατάλαβα αυτό το εκδικητικό και το ύφος το...

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Ποιο εκδικητικό, κ. Μπεχράκη;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Μη μιλάς, Μιγάλη.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Με συγχωρείτε, κ. Διευθυντά, αλλά έχετε παρεξηγήσει ορισμένα πράγματα.

ΤΣΟΜΠΙΑΝΓΕΩΡΓΙΟΥ: Κύριε Μπεχράκη, δεν μπαίνουμε σε συζήτηση.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Έφη, Έφη, δεν παίρνετε τον λόγο αν δεν τον δώσω εγώ.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Με συγχωρείτε, πόσοι..., κύριε Δήμαρχε, πόσοι μιλάνε από κει πέρα; Και ποιοι είναι αυτοί που πετάγονται; Δεν πρέπει ένας-ένας να τους δείχνει η κάμερα;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Εντάξει, η κάμερα είναι δύσκολο να γυρίσει. Θα 'πρεπε να υπάρχει μία ευελιξία, γεγονός είναι, να είναι πιο πανοραμικό το πλάνο. Εν πάση περιπτώσει, θα...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Είμαι αγανακτισμένος πολύ και σε άλλες καταστάσεις.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Σταμάτη, ολοκλήρωσε, να γυρίσουμε πίσω στην Πρόεδρο, να ολοκληρώσει τις ερωτήσεις της. Πάμε, Πρόεδρε, μπορείς να ολοκληρώσεις τις ερωτήσεις σου.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Λοιπόν...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Η μία ερώτηση είναι αν συζητήσε ο Γενικός Διευθυντής...

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Ναι, η μία ερώτηση είναι αυτή, να έχουμε απάντηση. Μίλησε; Αν το συζητήσε, αν πήρε απαντήσεις γι' αυτές τις επιφυλάξεις και για όλα αυτά που λέει; Αυτό θέλω να μου

απαντήσει.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, η ερώτηση είναι αν συζήτησε τις παρατηρήσεις που 'χουν καταγράψει οι Ορκωτοί, αν τις συζήτησε με τον Προϊστάμενο της Οικονομικής Υπηρεσίας ο Γενικός Διευθυντής και η Διευθύντρια Οικονομικών. Ωραία, απάντησε, λοιπόν, ότι τις συζητήσανε. Αυτή δεν είναι η απάντηση; Αυτή είναι η απάντηση, τη συζητήσανε.

Λοιπόν, από κει και πέρα, το βασικό είναι, γιατί και εγώ διάβασα την έκθεση του κ. Κουφαλάκου, το βασικό είναι αν η έκθεση αυτή από τα συμπεράσματα που λέει πραγματικά είναι μια αρνητική έκθεση για τη λειτουργία της ΔΕΥΑΚ. Αυτό μετράει. Και γι' αυτό το θέμα ακριβώς θα δώσω τον λόγο και στον Γιώργο τον Φάβα, που είναι εδώ δίπλα, να μας πει την άποψή του, αλλά να συνδεθούμε με τους Ορκωτούς να μας καταθέσουν τις θέσεις τους και να απαντήσουν σε οποιαδήποτε ερώτηση έχουμε. Αυτό νομίζω είναι το ιδανικό σενάριο για να προχωρήσουμε. Γιατί προφανώς κανείς δεν εμπλέκεται στο έργο και στην έκθεση που συντάσσουν οι Ορκωτοί, γι' αυτό τους φέρνουμε, είναι ανεξάρτητοι και πρέπει να είναι ανεξάρτητοι και να καταθέτουν τις απόψεις τους.

Το θέμα είναι το βασικό πώς μεταφράζει ο καθένας από μας μια έκθεση. Αν, δηλαδή, τη μεταφράζουμε αρνητική και θεωρούμε ότι είναι αρνητική ή είναι μία έκθεση η οποία έχει θετικά στοιχεία, προφανώς έχει και παρατηρήσεις, όπως όλες οι εκθέσεις.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Όλες.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Προφανώς όπως όλες οι εκθέσεις, και οι παρατηρήσεις είναι για να τα διορθώσουμε τα θέματα -έτσι;- για να βελτιωθούμε. Είναι μέσα οι Ορκωτοί, να μας κάνουνε...;

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Όχι, δεν είναι, δυστυχώς δεν...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, να δώσουμε τον λόγο...

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Να μιλήσει ο κ. Φάβας.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Γιώργος, Γιώργος Φάβας.

ΦΑΒΑΣ: Ευχαριστώ πολύ, κ. Δήμαρχε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Εγώ, δηλαδή, μόλις διάβασα την έκθεση του Παναγιώτη του Κουφαλάκου, φώναξα τον Γιώργο να μου πει την άποψή του, μιας και είναι η ειδικότητά του, είναι Οικονομολόγος και Λογιστής – Φοροτεχνικός. Λοιπόν, Γιώργο.

ΦΑΒΑΣ: Κύριε Δήμαρχε, προς όλα τώρα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, οι Ορκωτοί Λογιστές είναι μία Ανεξάρτητη Αρχή, άσχετα πλέον αν βρίσκεται στον ιδιωτικό τομέα, και ο λόγος που τους καλούν οι Επιχειρήσεις είναι για να πιστοποιήσουν με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που θα πραγματοποιήσουν, μετά από συνεργασία που θα έχουν με το Λογιστήριο και τον Προϊστάμενο της Οικονομικής Υπηρεσίας, τα οικονομικά δεδομένα της Επιχείρησης κατά το επόμενο χρονικό διάστημα, έτσι ώστε να αποτυπωθεί με πλήρη διαφάνεια η οικονομική θέση

της επιχείρησης.

Στα πλαίσια, λοιπόν, αυτού του ελέγχου του οποίου κάνουν οι Ορκωτοί Λογιστές ζητούν στοιχεία από το Λογιστήριο κυρίως, γιατί εκεί πέρα βρίσκονται όλα τα παραστατικά στοιχεία, και από τον Οικονομικό Διευθυντή, και φυσικά συζητούν και με τη Γενική Διεύθυνση για τα ευρήματα τα οποία θα αποτυπώσουν στην οικονομική τους έκθεση.

Δεν υπάρχει κανένα είδος παζαριού, να το πω έτσι, να βάλουν το ένα ή να βάλουν το άλλο. Αποτυπώνουν πάντα την οικονομική θέση της Επιχείρησης, γιατί βάζουν την υπογραφή τους και ελέγχονται από Υπερκεείμενη Αρχή, το Υπουργείο Οικονομικών, γι' αυτά τα οποία πιστοποιούν. Δηλαδή, αν για παράδειγμα χορηγήσουν ένα φορολογικό πιστοποιητικό στην Επιχείρηση και υπάρχουν μέσα ανακρίβειες ή αναλήθειες, τότε αντιμετωπίζουν ποινικές κυρώσεις.

Έτσι, λοιπόν, στα πλαίσια του ελέγχου του οποίου έγινε για το 2019 στην Επιχείρηση της ΔΕΥΑΚ διατύπωσαν τις σχετικές επιφυλάξεις τους όσον αφορά τα δεδομένα τα οποία έχουν αποτυπωθεί στα βιβλία με βάση τα στοιχεία τα οποία τέθηκαν στη διάθεσή τους και τις ελεγκτικές παρενθέσεις που έκαναν, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Απ' αυτά λοιπόν προέκυψαν αυτά τα ζητήματα τα οποία καλείται η Επιχείρηση να διορθώσει, όπως είπε και ο Γενικός Διευθυντής και ο κ. Δήμαρχος, να διορθώσει στο μέλλον η Επιχείρηση, προκειμένου να υπάρχει η πλήρη και σωστή οικονομική εικόνα της Επιχείρησης.

Από κει και πέρα, δεν θα ήθελα να υπεισέλθω σε κάποιες γενικεύσεις, αλλά και εγώ, τουλάχιστον από ό,τι είδα, δεν είναι ότι θίγεται σε κάποιο σημείο ο κ. Κουφαλάκος. Το γεγονός ότι εντοπίστηκαν κάποια ζητήματα, αυτά είναι για να γίνουν οι απαραίτητες διορθωτικές κινήσεις στα επόμενα λογιστικά έτη, έτσι ώστε να αποτυπωθεί η πλήρης οικονομική κατάσταση. Δεν τίθενται ζητήματα, δηλαδή, δόλου ή κάτι διαφορετικό από αυτά τα οποία γράφουν οι Ορκωτοί Λογιστές.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, για να συνεχίσω σ' αυτά που είπε ο Γιώργος, εγώ μίλησα και με τους Ορκωτούς Λογιστές, γιατί προφανώς όταν διαβάζουμε ένα έγγραφο ανησυχούμε και ψάχνουμε να δούμε τελικά αν αυτό ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Γιατί εμείς εδώ δεν θα πούμε: δεν αποδεχόμαστε την έκθεση των Ορκωτών Λογιστών. Είναι ανεξάρτητοι. Έχουμε την υποχρέωση να την αποδεχτούμε. Το θέμα είναι αν η έκθεση είναι αρνητική, γι' αυτό και ρώτησα τον Γιώργο και πήρα και τους Ορκωτούς και μίλησα μαζί τους και τους ρώτησα αν αυτή είναι μια αρνητική έκθεση και μου είπαν: και βέβαια όχι. Δεν είναι μια αρνητική έκθεση, απλά καταγράφει κάποιες παρατηρήσεις, όπως γίνεται σε όλες τις περιπτώσεις, παντού. Και στον Δήμο και παντού γίνονται αυτά. Αυτό είναι, λοιπόν, η έκθεση.

Είναι on line, μπορούν να μιλήσουνε;

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ (Ορκωτός Λογιστής): Μ' ακούτε;

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Για μιλήστε λίγο, να δούμε αν σας ακούει όλο το Συμβούλιο;

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Καλησπέρα.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Καλησπέρα. Κύριε Κουτουβίδη, μ' ακούτε;

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Ναι, ναι, Καλησπέρα, καλησπέρα.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Δεν ξέρω, εμείς σας ακούμε, δεν ξέρω αν σας ακούνε και από το zoom.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Και εμείς σας ακούμε.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Ωραία, κ. Κουτουβίδη.

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Ναι, καλησπέρα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ωραία. Θέλετε να κάνετε κάποια ερώτηση συγκεκριμένη στον Ορκωτό; Η κα Στραβάκου; Ο κ. Μπεχράκης;

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Εγώ έχω έτοιμα στοιχεία, έκανα αυτό το πράγμα: πήγα στο Λογιστήριο, συζήτησα με τον Προϊστάμενο, μου έδωσε τις απαντήσεις που ήθελα να ακούσω, τις κατέγραψα και θέλω να σας τις πω και τις έχω εγγράφως και θα τις καταθέσω στο Συμβούλιο. Γι' αυτό τον λόγο είπαμε ότι αυτό το πράγμα μπορούσε να το κάνει και η Διεύθυνση, να έχει απευθυνθεί, αλλά η Διεύθυνση δεν την είχε ούτε καν κοινοποιήσει την έκθεση. Την έκθεση των Ορκωτών, να σας πω ότι, συγνώμη και που φωνάζω κιόλας, δεν ξέρω αν ακούγομαι, δεν την είχε κοινοποιήσει μέχρι προχθές στον Προϊστάμενο του Λογιστηρίου. Αν αυτό είναι συνεργασία, αν αυτό είναι συνεργασία, δεν νομίζω να είναι συνεργασία, αν εσείς τη βλέπετε συνεργασία. Εγώ αυτό το πράγμα, συγνώμη, εγώ αυτό το πράγμα έκανα: απευθύνθηκα στον Προϊστάμενο...

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Κύριε Βασιλειάδη..

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Ναι, ναι, όταν ολοκληρώσουνε όλοι οι κύριοι σύμβουλοι, μπορώ να μιλήσω, μετά να μου δώσετε τον λόγο.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ωραία, κα Στραβάκου, ολοκληρώσατε;

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Δεν μπορεί ας πούμε..., όχι, δεν τελείωσα, αλλά αφού συνδέθηκε να μιλήσει.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ναι, ωραία. Να ακούσουμε, λοιπόν; Να ακούσουμε τον Ορκωτό. .

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Ωραία, σας ευχαριστώ πολύ.

Λοιπόν, εμάς, να ξεκινήσω απ' τα βασικά ως οφείλω να παρουσιάσω στη Διοίκηση: η έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με τα πρότυπα ελέγχου και σύμφωνα με τον Νόμο 1069 του '80 και με τις τροποποιήσεις που έχουνε γίνει κατά τον Νόμο 4483 του 2017 που αφορούν τις ΔΕΥΑ, απευθύνεται προς τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου και κοινοποιείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΕΥΑ Καλαμάτας. Σύμφωνα με τον Νόμο. Εγώ θα σας μιλήσω νομικά και μόνο. Από κει και πέρα μόλις τελειώσω

μπορείτε να με ρωτήσετε ό,τι θέλετε.

Συνεπώς, η έκθεση εκεί απευθύνεται, και όχι στο Λογιστήριο. Το Λογιστήριο είναι: απ' το Λογιστήριο παίρνουμε τα στοιχεία τα λογιστικά τα οποία συλλέγουμε, σύμφωνα με τη νομοθεσία, για να συλλέξουμε όλα τα ευρήματα τα οποία θα δώσουμε στη Διοίκηση, όπως είπα πριν λίγο, και αντίστοιχα και στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Λοιπόν, ως προς τα ευρήματα, σύνολο τα ευρήματα ήταν 8. Αφορά τη χρήση 2019.

Εμείς δεν εκφέρουμε καμία γνώμη αρνητική, απλά είναι σημειώσεις οι οποίες οφείλουμε να τις γράψουμε, σύμφωνα με τον Νόμο, οι οποίες προέρχονται μέσα από τα Ελεγκτικά Πρότυπα που εφαρμόσαμε, τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα Ελέγχων εφαρμόσιμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τα οποία αυτά τα ευρήματα προήλθαν μετά τον ενδελεχή έλεγχο που πραγματοποιήθηκαν με τους συναδέλφους.

Και πιο συγκεκριμένα: Πρώτο εύρημα. Λέμε: λαμβάνοντας υπόψη ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Επιχείρησης δεν έχουν ελεγχθεί από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για τις χρήσεις 2015, '16, '17 και '18, και (β) τη μη διαθεσιμότητα του λογιστικού αρχείου της Επιχείρησης, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τα υπόλοιπα έναρξης των επιχειρησιακών στοιχείων και υποχρεώσεων 1^η Ιανουαρίου 2019.

Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα και πληρότητα των υπολοίπων έναρξης των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των σχετικών γνωστοποιήσεων, ενδεχόμενα τις επιπτώσεις στην περιουσιακή κατάσταση, στις υποχρεώσεις, στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

Τι λέμε με απλά λόγια. Πρώτον: εμείς δίνουμε έκθεση ελέγχου για τη χρήση 2019, κοινώς από 1^η/1^{ου} έως και 31/12^{ου} του '19. Αυτό τι σημαίνει; Ότι για να δώσουμε την έγκριση ελέγχου του '19 έπρεπε, όχι για να δώσουμε, λάθος, δώσαμε την έγκριση ελέγχου του '19, αλλά έπρεπε να είχαν ολοκληρωθεί και ο έλεγχος των χρήσεων '15, '16, '17 και '18.

Μετά από επικοινωνία που είχαμε με τον Γενικό Διευθυντή, που είναι και ο αρμόδιος και ο επικεφαλής στη ΔΕΥΑΚ, σε συνεργασία και με τη Διοίκηση -έτσι;- την υφιστάμενη Διοίκηση στην Εταιρεία, ρωτήσαμε τι σημαίνουν αυτά τα έτη και μας είπαν το τελευταίο ελεγχόμενο έτος από Ορκωτό Ελεγκτή είναι το 2014. Και μ' αυτά τα έτη τι συμβαίνει; Υπήρχε μια αλληλουχία επιστολών και εγγράφων που λάβαμε γνώση και είναι και στον ελεγκτικό μας φάκελο και μέσα σ' αυτό τον φάκελο είχαμε και αποφάσεις από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση οι οποίες έκανε ανάκληση, το ξαναλέω και πάλι, ανάκληση η Αποκεντρωμένη Διοίκηση, που είναι και η αρμόδια που διορίζει τους ορκωτούς, και το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει τον Ορκωτό και η Αποκεντρωμένη τον διορίζει, έκανε ανάκληση δύο αποφάσεις: η μία αφορούσε για το '15, '16, '17 που ήταν μια άλλη εταιρεία, και για το '18 μία άλλη εταιρεία.

Συνεπώς, εμείς οφείλαμε για να δώσουμε το πιστοποιητικό ελέγχου για το έτος 2019 να αναφέρουμε ότι, το αυτονόητο, ότι δεν έχουν ελεγχθεί από Ορκωτούς τα έτη αυτά.

Συνεχίζουμε.

Η δεύτερη παρατήρηση αφορούσε τη μη διαθεσιμότητα του λογιστικού αρχείου της Επιχείρησης. Τι εννοούμε; Υπάρχουνε κάποια συγκεκριμένα ελεγκτικά τεκμήρια, οι λεγόμενες εναλλακτικές διαδικασίες που πρέπει να κάνουμε, για να βεβαιώσουμε το υπόλοιπο έναρξης της χρήσεως. Στη συγκεκριμένη περίπτωση το υπόλοιπο έναρξης της χρήσεως είναι η 1^η Ιανουαρίου 2019.

Λοιπόν, με βάση και τα ισοζύγια που είχαμε και τα στοιχεία που είχαμε, εμείς παρόλο που είχαμε το πώς αρχίζει, με απλά λόγια, η έναρξη, πώς είχε σε κάθε κονδύλι ένα νούμερο, δεν μπορούμε να 'μαστε βέβαιοι ότι είναι ορθό, γιατί δεν έχει ελεγχθεί. Το αυτονόητο λέμε, το οποίο γι' αυτό και συνδέεται στην παρατήρηση -αφήστε με να ολοκληρώσω, παρακαλώ- γι' αυτό και συνδέεται η παρατήρηση (α) με το (β).

Και ο τρόπος γραφής, επίσης, κάτι πολύ σημαντικό να το πω στο σώμα, ο τρόπος γραφής των παρατηρήσεων είναι συγκεκριμένος. Δεν είναι θεωρώ, θεωρούμε και πιστεύουμε, όταν γράφουμε κάτι υπάρχει και τεκμηρίωση. Και γι' αυτό και στο τέλος γράφουμε ότι διατηρούμε επιφύλαξη για την πληρότητα των υπολοίπων έναρξης 1^{ης}/1^{ου}/2019. Γιατί, με απλά λόγια, για να μην καθυστερώ, δεν ελέγχθηκε το έτος '18, να σας το πω απλά πρακτικά, αφήστε το '15, '16, '17, αν το '18 είχε ελεγχθεί, δηλαδή 31/12^{ου} του '18 υπήρχε έλεγχος, το υπόλοιπο έναρξης 1^η/1^{ου} του '19 εμάς μας διασφαλίζει, ελεγκτικά πάντα μιλάω και μόνο. Μέχρι εκεί.

Και κάτι σημαντικό: εμείς εξετάζουμε...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κύριε Κουτουβίνη, είναι τα αυτονόητα, τα αυτονόητα λέμε.

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Ωραία, εγώ οφείλω να το πω, οφείλω να το πω. Λέω και επίσης εμείς εξετάζουμε το λογιστικό κομμάτι και όχι διαχειριστικά, λογιστικά, εξετάζουμε τον ισολογισμό και μέχρι εκεί.

Λοιπόν, η παρατήρηση νούμερο (2) αφορά: επιστολή που είχαμε στείλει στην Τεχνική Υπηρεσία -έτσι;- ως οφείλουμε, για να μας βεβαιώσει ένα ποσό που εμφανίζεται στον ισολογισμό 27.227.000. Σχετικά μ' αυτή την επιστολή που λάβαμε απ' την Τεχνική Υπηρεσία δεν..., τα στοιχεία που μας έδωσε, με απλά λόγια, δεν μας φτάνουνε, δηλαδή δεν συνδέονται λογιστικά με τον ισολογισμό. Αυτό είναι το συμπέρασμα της 2^{ης} παρατήρησης.

Η 3^η παρατήρηση είναι σχετικά με επιστολές που στείλαμε σε οφειλότες προς τη ΔΕΥΑΚ ποσού 1.213.000 σε σύνολο 7.237, δεν μας απαντήσανε, κανονικά έπρεπε να μας απαντήσουνε. Οι εναλλακτικές διαδικασίες, αφού δεν μας απαντήσανε, είναι να ζητήσουμε κάποιες καρτέλες και κάποιες άλλες διαδικασίες που κάναμε και οι εναλλακτικές διαδικασίες που προβλέπονται απ'

το Σώμα Ορκωτών δεν μας διασφαλίζανε, συνεπώς το βάλामε παρατήρηση.

Πάμε στην 4^η παρατήρηση. Έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού. Το προβλέπει ο νομοθέτης. Λοιπόν, η ανώτερη αποζημίωση προσωπικού είναι ως 15 χιλιάδες ευρώ απ' το 2011 και μετά. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λογιστικά, συνεπώς το βάλामε παρατήρηση, το αυτονόητο.

5^η παρατήρηση: κρατικές επιχορηγήσεις. Είναι οι λεγόμενες επιχορηγήσεις επενδύσεων. Είναι ένα κονδύλι που βρίσκεται στο Παθητικό, το οποίο το 'χουμε και δεν έχει σημασία η ΔΕΥΑΚ, όλα αυτά που λέμε ισχύει και στον Δήμο και σε όλα τα Νομικά Πρόσωπα. Λοιπόν, το οποίο φέρνει την επιχορήγηση για να πάνε για συγκεκριμένα πάγια. Το αρχείο που είχαμε, το λογιστικό αυτό αρχείο Excel δεν συνδεόταν απόλυτα με τα αντίστοιχα πάγια, της ΔΕΥΑ πάντα μιλάω.

6^η παρατήρηση: αφορά τους προμηθευτές, η ίδια λογική με τους οφειλότες, που στείλαμε επιστολές 1.628 στο 1.683.000, δεν μας απαντήσανε, και οι εναλλακτικές διαδικασίες δεν μας διασφαλίζανε γιατί δεν μπορούσαμε να το επιβεβαιώσουμε.

Η 7^η παρατήρηση είναι ο νομικός σύμβουλος που στείλαμε, τη νομική μάλλον σύμβουλο που είναι μία στη ΔΕΥΑΚ, στείλαμε επιστολή σχετικά με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ύπαρξη νομίμων τίτλων ακινήτων περιουσιακών στοιχείων της Επιχείρησης για τυχόν εμπράγματα βάρη, μας απάντησε η κυρία νομική σύμβουλος ότι υπάρχουνε σύνολο 93.116 ευρώ αγωγές κατά της ΔΕΥΑ, αλλά δεν εκφέρει γνώμη, δεν εκφέρει γνώμη. Συνεπώς, δεν έχει ή μάλλον έχει σχηματισθεί μια πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις της ΔΕΥΑ στο Παθητικό στο κονδύλι «Λοιπές προβλέψεις» το οποίο δεν είναι ορθό.

Λοιπόν, πάμε παρακάτω. Και το 8^ο: οι φορολογικές υποχρεώσεις είναι ανέλεγκτες για τα έτη '17 ως '19 από σχέση με την Εφορία και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Το αυτονόητο γράψαμε. Λοιπόν, και δεν έχει δοθεί λογιστική πρόταση.

Αυτά έχω να πω. Παρακαλώ;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Όχι, απλά είπα ότι είναι διαδικαστικές παρατηρήσεις, είναι προς την κατεύθυνση να επιληφθούμε...

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Ναι, είναι διαδικαστικές και..., νομίζω ο κ. Δήμαρχος μου μιλάει. Λέω: είναι διαδικαστικές, κ. Δήμαρχε, είναι διαδικαστικές παρατηρήσεις, είναι διαδικασίες που προβλέπουνε τα πρότυπα ελέγχου και ο νομοθέτης και αφορούν το λογιστικό, τα λογιστικά στοιχεία της ΔΕΥΑ όπως προβλέπονται, γιατί εμείς καλούμαστε να ελέγξουμε σύμφωνα με τον Νόμο 1069, το ξαναλέω, του 1980, και τα ευρήματά μας σχετικά με τις λογιστικές καταστάσεις, και όχι διαχειριστικά. Διαχειριστικό, απ' όσο γνωρίζω, είχε κάνει στο παρελθόν η ΔΕΥΑ. Άλλο διαχειριστικός έλεγχος, άλλο τακτικός έλεγχος.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ωραία. Ευχαριστούμε πάρα πολύ, νομίζω απαντήσατε σε όλα. Σταμάτη, θέλεις εσύ να τοποθετηθείς, να ρωτήσεις; Τι θέλεις;

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Θέλω να κάνω μια ερώτηση: εκεί που λέει ότι στείλατε επιστολές στους οφειλέτες, π.χ. οφειλέτες ήταν και τα σχολεία τα οποία δεν απαντήσανε. Πώς το αξιολογείτε;

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Να απαντήσω;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ναι.

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Ναι, ναι, ευχαριστώ.

Λοιπόν, απαντάω και πάλι: στείλαμε επιστολές. Πρακτικά θα σας μιλήσω: μέσα στους οφειλέτες, υπάρχει το ισοζύγιο πελατών, δεν ξέρω πόσοι γνωρίζουνε λογιστικά, το λέω ίσως απλά για όσους δεν γνωρίζουνε, το οποίο η πρώτη κίνηση είναι να το συμφωνήσουμε με το ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής. Μέσα απ' τα 7.237.000 και μέσα απ' το Ελεγκτικό Πρόγραμμα μας έβγαλε ένα δείγμα συνολικής τάξεως 1.213.000. Αυτό το δείγμα είναι άθροισμα κάποιων συγκεκριμένων επιστολών.

Λοιπόν, δεν διαλέγουμε εμείς πού θα πάνε οι επιστολές, με βάση τα πρότυπα τα ελεγκτικά και δειγματοληπτικά πάει, γι' αυτό και βγάζει 1.200.

Μέσα από αυτό το δείγμα υπήρχαν κάποιες σε οφειλέτες. Στείλαμε τις επιστολές, δεν μας απαντήσανε. Απ' τη στιγμή που δεν μας απαντάνε, οφείλουμε να κάνουμε εναλλακτικές διαδικασίες, το ξαναλέω και πάλι, στις οποίες... τι σημαίνει εναλλακτικές διαδικασίες; Ζητάμε καρτέλες λογιστικές, και κάποιες άλλες διαδικασίες, τέλος πάντων, μην τα αναλύω, μην μπαίνω σε αναλυτικές διαδικασίες, οι οποίες δεν μας διασφάλισανε λογιστικά, να επιβεβαιώσουμε εμείς...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Με συγχωρείτε. Αυτός που έπρεπε να σας απαντήσει...

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: ...ότι η οφειλή αυτή, ότι η οφειλή αυτή, δηλαδή αυτή η απαίτηση της ΔΕΥΑ του Χ ποσού ότι είναι ορθή. Αυτό, και μέχρι εκεί, τίποτα παραπάνω.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Με συγχωρείτε, να σας πω κάτι. Αυτός που έπρεπε να τις απαντήσει είναι ο Δήμος. Αυτός ήτανε υπεύθυνος για τα σχολεία και αυτός διαχειριζόταν τα λεφτά των σχολείων, αυτός πλήρωνε τους λογαριασμούς ή όχι. Στο ερώτημα, λοιπόν, έπρεπε να σας απαντήσει, ο Δήμος έπρεπε να σας απαντήσει.

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Όχι. Όχι...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Αυτός είναι που διαχειρίζεται το ποσό που παίρνει...

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Όχι, είναι πολύ σαφέστατο αυτό που λέω. Ο Δήμος δεν οφείλει, μπορεί να 'ναι η ΔΕΥΑ Νομικό Πρόσωπο του Δήμου, αλλά ο Δήμος δεν οφείλει να μου δώσει καμία απάντηση απ' τη στιγμή που δεν απευθύνομαι απευθείας στον Δήμο. Το ότι η Σχολική, μου λέτε, Επιτροπή, όπως μου λέτε, αν εντάσσεται στον Δήμο, δεν έχει καμία σχέση. Είναι Αυτοτελή

Νομικό Πρόσωπο, οφείλει να απαντήσει το κάθε σχολείο. Δεν ισχύει αυτό. Αν θέλαμε να μας δώσει απάντηση ο Δήμος θα στέλναμε απευθείας επιστολή στην Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου Καλαμάτας και στον κ. Δήμαρχο. Αυτά.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Οι Σχολικές Επιτροπές καθορίζονται από τον Δήμο Καλαμάτας και από τον κ. Δήμαρχο με απόλυτη πλειοψηφία και πληρώνουνε μάλιστα και απ' τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο με αμοιβή για να ασχολούνται με αυτά τα θέματα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Μάλιστα.

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Εγώ σας εξέθεσα... νομίζω ότι είμαι...

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Κύριε Μπεχράκη, δεν νομίζω ότι...

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: ...διευκρινιστικά. Λέω ότι οι Σχολικές Επιτροπές μπορεί να είναι Νομικά Πρόσωπα του Δήμου, όπως λέτε ορθά, αλλά είναι υποχρεωμένες οι εκάστοτε Διοικήσεις των Νομικών Προσώπων, όπως των Σχολικών, αφού μου λέτε ότι στείλαμε επιστολές στις Σχολικές Επιτροπές, να απαντάνε οι Διοικήσεις, η Διοίκηση, και όχι ο Δήμος. Αν θέλαμε στον Δήμο θα μας απάνταγε, απευθείας θα στέλναμε επιστολή στον Δήμο, επίσημα.

Υπάρχουνε συγκεκριμένες ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθούμε, δεν στέλνουμε, δεν θεωρούμε κάποια πράγματα, ακολουθούμε τα πρότυπα ελέγχου όπως ορίζει ο νομοθέτης και κάνουμε τις διαδικασίες, και αν οι διαδικασίες αυτές, το ξαναλέω και πάλι, λογιστικά και όχι διαχειριστικά δεν μας διασφαλίζουνε, είμαστε υποχρεωμένοι να το γράψουμε ως εύρημα. Μέχρι εκεί.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Εντάξει. Κύριε Κουτουβίνη, σας ευχαριστούμε πάρα πολύ, νομίζω δεν χρειάζεται...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Άλλη μια ερώτηση θα του κάνω.

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Να 'στε καλά, κ. Δήμαρχε.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Μια ερώτηση.

ΚΟΥΤΟΥΒΙΝΗΣ: Να 'στε καλά, κ. Βασιλειάδη. Ευχαριστώ πολύ.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Να 'στε καλά, γεια σας.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, να προχωρήσουμε λοιπόν στις τοποθετήσεις, αν θέλετε. Σταμάτη, θέλεις να τοποθετηθείς; Πρόεδρε, θες να τοποθετηθείς;

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Ναι, είμαι σοβαρά προβληματισμένος. Δηλαδή, θεωρώ ότι μπορούσε να γίνει και διαφορετικά όλη αυτή η συζήτηση. Προφανώς δεν θέλουμε να δώσουμε εμείς το τι πρέπει να γράψουν οι Ορκωτοί, αλλά το ίδιο, την ίδια στιγμή γεννιούνται διάφορα ερωτήματα γιατί οι Ορκωτοί οι οποίοι έλεγχαν τη ΔΕΥΑΚ έλεγχαν και τον Δήμο. Εάν εντοπίζονται, για παράδειγμα, τόσα κενά και τόσα προβλήματα, άρα έχουνε εντοπιστεί και αντίστοιχα προβλήματα και στις Οικονομικές Υπηρεσίες του Δήμου.

Δεν μπορώ να σκεφτώ κάτι, δηλαδή ότι οι προηγούμενοι Ορκωτοί έβλεπαν ότι υπάρχουν επιχορηγήσεις σε μητρώα, σε καρτέλες, όλα καταγεγραμμένα, και έρχονται τώρα αυτοί οι Ορκωτοί, λες και ζούμε σε άλλες χώρες και λένε: όχι, δεν υπάρχει το μητρώο, και δεν ξέρω και πόσο είναι σοβαρό αυτό και πόσο, δηλαδή πρέπει να αξιολογηθεί αυτή η... , δηλαδή, είναι μια απλή παρατήρηση, όπως λέτε εσείς, κ. Δήμαρχε, δεν έχω κανένα λόγο να αμφιβάλω. Είναι μια απλή παρατήρηση (;) και επομένως αύριο το πρωί να περάσουμε απ' τις καρτέλες στα μητρώα; Όχι, λένε οι Ορκωτοί εδώ πέρα, υπάρχουνε αναντιστοιχίες. Και εγώ βάζω το ερώτημα: γιατί αυτή η συζήτηση, λοιπόν, δεν έγινε με τους υπηρεσιακούς μας παράγοντες, με τα Λογιστήρια, κλπ., για να μπορέσουν να απαντήσουν, να δουν τι γίνεται;

Θεωρώ, θεωρώ ένα κλίμα άρρωστο που υπάρχει, ένα άρρωστο κλίμα που υπάρχει στη ΔΕΥΑΚ, που προσπαθούν να οργανωθούν επιθέσεις ενάντια σε εργαζομένους, ένα κλίμα το οποίο συνεχίζεται.

Δεν θεωρώ ότι... δηλαδή, το σχετίζω με την άμεση αλλαγή των Ορκωτών, το σχετίζω με τον τρόπο που έγινε το Διοικητικό Συμβούλιο, που δεν ξέραμε εμείς ότι γίνεται Διοικητικό Συμβούλιο να ζητήσουμε απ' την Περιφέρεια να αλλάξει τους Ορκωτούς. Έτσι;

Είμαι σε πολύ μεγάλη σκέψη και σε περίσκεψη τι ακριβώς γίνεται αυτή τη στιγμή, μήπως οργανώνεται άλλο ένα... δηλαδή, να βρίσκουμε υπαρκτά προβλήματα και υπαρκτές λειτουργίες και να τις αναγάγουμε σε μείζον και να προσπαθούμε να καταγραφούν για να κατηγορηθούν μετά τα στελέχη του Δήμου, οι Οικονομικές Υπηρεσίες, ο Λογιστής, ξέρω 'γώ τι. Δεν είναι καλά πράγματα αυτά, έτσι;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, εντάξει, Σταμάτη, ωραία. Πρόεδρε.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Ναι. Για να επανέλθω, για να τελειώνουμε: όλα τα στοιχεία που αναφέρει η έκθεση υπάρχουν και είναι διαθέσιμα σε κάθε μέλος του Δ.Σ. Μπορούν να τα τυπώσουν, ακόμα και να τα πάρουν. Εμάς, εμείς απευθυνθήκαμε στο Τμήμα, μας δόθηκαν απαντήσεις, οι οποίες υπάρχουν και εγγράφως και θα σας τις αναφέρω, γι' αυτό λέμε ότι έπρεπε να έχει προηγηθεί με τους αρμόδιους μια συζήτηση πριν αρχίσει το Δ.Σ., γιατί νομίζουμε ότι θα πάρουμε μια απόφαση εσφαλμένη. Θα πάρει το Δ.Σ. μια απόφαση και αν καταλήξει αυτή η έκθεση προς την Περιφέρεια, γιατί εκεί θα καταλήξει, από κει περνάει, πιθανότατα να δημιουργηθούν προβλήματα προς την Επιχείρηση, και προφανώς και το βλέπουμε ότι αφήνουν αμφιβολίες ακόμα και για άτομα, για εργαζομένους της Επιχείρησης.

Γι' αυτό, λοιπόν, επειδή δεν συμβαίνει κάτι τέτοιο, προτείνω, εμείς προτείνουμε: ο Διευθυντής με τη Διευθύντρια, με τον Προϊστάμενο τον Λογιστή, να κάτσουν να συζητήσουνε, να έρθουν σε επαφή, και έτσι να έρθει ξανά το θέμα ολοκληρωμένο στο επόμενο Δ.Σ.

Για όλα αυτά που αναφέρει η έκθεση υπάρχουν εξηγήσεις. Δεν ξέρω με ποιον τα

συζητήσανε. Εγώ απευθύνθηκα στο Λογιστήριο και από ό,τι ξέρω, γιατί και εγώ ήμουν εκεί το 2019, όλα τα στοιχεία που λένε έχουν ανοίξει σωστά. Υπάρχουνε υπόλοιπα.

Γι' αυτό τον λόγο, παρακαλούμε να το αναβάλλετε. Οι αρμόδιοι να μιλήσουν μεταξύ τους και να ξαναέρθει ξανά στο Δ.Σ. να συζητηθεί.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, να πει και ο Αντωνόπουλος ο Μιχάλης και να...

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Να πω και κάτι άλλο: σε σχέση με τα συμπεράσματα της έκθεσης των Ορκωτών. Να αναφερθώ σε μερικά. Λέει ο Ορκωτός Λογιστής ότι δεν μπορεί να τσεκάρει αφού δεν έχει υπόλοιπα, τα υπόλοιπα είναι περασμένα αλλά δεν είναι ελεγμένα, και την περασμένη φορά ο κ. Βασιλειάδης ωρυσότανε ότι μπορεί να γίνει έκθεση. Ορίστε, ο Ορκωτός λέει ότι δεν μπορεί να είναι σίγουρος γιατί δεν έχει ελεγχθεί η χρήση. Γι' αυτό έπρεπε να ελεγχθούν πρώτα και μετά να προχωρήσουμε σ' αυτή τη χρήση. Εμείς βιαζόμαστε να περάσουμε αυτή και τα υπόλοιπα να είναι έτσι.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Λοιπόν, μου επιτρέπετε, κα Στραβάκου;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Να ολοκληρώσει, να ολοκληρώσει η Πρόεδρος.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Δεν τελείωσα. Σχετικά με το δεύτερο εύρημα που έχει ο Ορκωτός. Λέει ότι... το Λογιστήριο τι λέει που ρωτήθηκε; Ότι ήδη, όντως, μέσα... η Τεχνική Υπηρεσία παράδωσε στο Λογιστήριο οικονομικά στοιχεία φέτος, το '21, για 3,5 περίπου, 3,5 εκατομμύρια, για να κλείσει πράγματα, για να κλείσει έργα. Όσα έργα έχουν έρθει από την Τεχνική Υπηρεσία έχουν τακτοποιηθεί από τον Λογιστή.

Λέει για τις επιστολές που έστειλε σε οφειλέτες και δεν του επεστράφη καμία. Δεν σας προβληματίζει γιατί δεν επεστράφη καμία; Να σας πω, εγώ ήμουν στο Λογιστήριο τότε. Για χρόνια, μέχρι τώρα, όταν στέλνανε επιστολές, είτε για οφειλέτες, είτε για πελάτες, έπαιρναν απαντήσεις όταν είχανε διαφωνία. Εννοείται ότι αυτός που συμφωνεί με το υπόλοιπο, έτσι γινόταν. Δεν προβληματίστηκε: γιατί δεν παίρνει απαντητική επιστολή; Γιατί δεν είχε κανέναν διαφωνία προφανώς, αν είχε διαφωνήσει θα το στείλει το γράμμα. Μπορεί όντως να ζητάει, αλλά κανέναν δεν στέλνει πίσω.

Πάντα αυτό γινότανε και κανέναν Ορκωτός Λογιστής τόσα χρόνια επιφύλαξη για το υπόλοιπο δεν είχε αναφέρει.

Στη συνέχεια...

ΦΑΒΑΣ: Μπορώ να έχω τον λόγο, κ. Δήμαρχε;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Όχι, όχι, να ολοκληρώσει, να ολοκληρώσει. Για να προχωρήσουμε. Ολοκληρώνει και μετά θα τοποθετηθούμε και εμείς.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Τα έσοδα έχουν βεβαιωθεί και οι λογιστικές εγγραφές έρχονται απ' το Γραφείο Εκμετάλλευσης on line. Παρατηρείται ότι οι δημότες εξοφλούν πολύ παλιές οφειλές όταν είναι να

μισθώσουν ένα ακίνητο ή να πουλήσουν ένα ακίνητο. Εε γι' αυτό τον λόγο δεν μπορεί η Επιχείρηση τόσο καιρό, τουλάχιστον αυτό τηρούσε, δεν τα πέρναγε στις επισφαλείς απαιτήσεις.

Αναφέρουν ένα ποσό 235 χιλιάδες – Λοιπές απαιτήσεις. Για το συγκεκριμένο ποσό υπάρχουν αναλυτικά στοιχεία στο Λογιστήριο και είναι στη διάθεση του καθενός. Ο κύριος Ορκωτός δεν μπορούσε να τα πάρει.

Στη συνέχεια: δεν έχει γίνει ποτέ μέχρι σήμερα πρόβλεψη για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου απ' την Υπηρεσία, αλλά αυτό δεν επηρεάζει σε σημαντικό βαθμό την καθαρή θέση της Επιχείρησης.

Δεν είχαμε ποτέ μητρώο επιχορηγούμενων παγίων, αλλά υπάρχουν αναλυτικά καθολικά ανά επιχορήγηση και ο πίνακας των υπολογισμών αποσβέσεων ανά επιχορήγηση, οι οποίοι συμφωνούν με τον πίνακα που έκανε ο εκάστοτε Ορκωτός Λογιστής. Όλα αυτά συνθέτουν ένα μητρώο επιχορηγήσεων.

Υπάρχει άλλο ένα ποσό 925 χιλιάδες, που και πάλι και γι' αυτό υπάρχουν αναλυτικά καθολικά στο Λογιστήριο, και μάλιστα είναι 561 χιλιάδες, ενδεικτικά που σας λέω που έρχεται από παλιότερες χρήσεις πολιτιστικού τέλους και μία -πώς το λένε- εγγυητική επιστολή της δικτύωσης.

Και να αναφέρω και το άλλο: για τον φορολογικό έλεγχο που λέει ότι δεν έχει γίνει από την Εφορία, να σας αναφέρω ότι: η ΣΔΟΕ Πάτρας το '99 και το 2001 μας έκανε έλεγχο. Δεν διαπίστωσε τίποτε παράνομο. Το 2017, που ήταν να πάρουμε πίσω επιστροφή προκαταβολή φόρου, έπρεπε να μας κάνουνε αναγκαστικά πάλι έλεγχο. Μας ξανακάνανε έλεγχο, όμως και τότε δεν έγινε..., δεν διαπιστώθηκε και γι' αυτό πήραμε την προκαταβολή πίσω επιστροφή. Δηλαδή, ο φορολογικός έλεγχος κρίνει, όποτε θέλει η Εφορία έρχεται και τον κάνει. Δεν είναι υποχρέωση της Επιχείρησης να καλέσει τη ΣΔΟΕ κάθε χρόνο. Όποτε κρίνει εκείνη τον κάνει τον έλεγχο.

Από κει και μετά, βλέπουμε ότι είναι μία έκθεση όλο επιφυλάξεις. Ποτέ, ποτέ δεν είχα δει τέτοια έκθεση σαν τη σημερινή. Τα συμπεράσματά της να είναι 2 σελίδες και αυτό δεν είναι έκθεση. Γι' αυτό είπαμε να μην το συζητήσουμε σήμερα. Να καθίσουν οι υπηρεσιακοί με τους Διευθυντές και με τους αρμοδίους να το συζητήσουνε και να ξαναέρθει. Από κει και πέρα, κάντε ό,τι νομίζετε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, η έκθεση του 2013 έχει σχεδόν τις ίδιες παρατηρήσεις ακριβώς.

ΦΑΒΑΣ: Και το '14.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Έτσι; Για να ξέρουμε τι λέμε. Και του '13 και του '14.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Ναι αλλά με καθόλου επιφυλάξεις...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Οπότε δεν την έχετε διαβάσει, κα Στραβάκου.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Με καθόλου επιφυλάξεις. Με καθόλου επιφυλάξεις με ό,τι λέει.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ακριβώς τις ίδιες επιφυλάξεις αναφέρει, ακριβώς, και στο τέλος δεν έγινε τίποτα απ' το '14 μέχρι..., με τις ίδιες επιφυλάξεις. Λοιπόν.

ΦΑΒΑΣ: Θα ήθελα τον λόγο, κ. Δήμαρχε.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Είναι αντιγραφή, δηλαδή. Έγινε αντιγραφή και τέλειωσε. Μπορεί να γίνει και μία αντιγραφή και να τελειώσει. Εντάξει.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Και ευθύνονται και οι Πρόεδροι κιάλας που δεν κάνανε τις υποδείξεις των Ορκωτών. Οι Πρόεδροι του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνονται. Ποιος φταίει, ο κλητήρας;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Οι υπηρεσιακοί, Σταμάτη.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Οι υπηρεσιακοί; Ο Πρόεδρος τι κάνει; Έχει μπροστά του τους Ορκωτούς και λέει: κάντε αυτό, ένα – δύο – τρία.

(Διαλογικές συζητήσεις)

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Έλα, Σταμάτη, θέλεις να προσθέσεις κάτι (;), για να προχωρήσουμε. Γιώργο. Ναι, Φάβας.

ΦΑΒΑΣ: Ο Γιώργος ο Φάβας είμαι, επειδή δεν με βλέπετε. Απλά επειδή τέθηκαν ζητήματα απ' την κα Στραβάκου στα τεχνικά θέματα της έκθεσης του Ορκωτού, να πω και εγώ με την ιδιότητά μου ως Οικονομολόγου και Φοροτεχνικού και εργαζόμενου και σε μεγάλες Ανώνυμες Εταιρείες την άποψη την οποία όπως έτσι τα κατάλαβα τα πράγματα, ξεκινώντας από το τέλος.

Για τις φορολογικές υποχρεώσεις, είναι μία παρατήρηση που γίνεται σε όλους τους ισολογισμούς όλων των επιχειρήσεων που ελέγχουν όλοι οι Ορκωτοί Ελεγκτές σε όλη τη χώρα. Είναι μία τυποποιημένη παρατήρηση και γίνεται για ποιο λόγο; Δεν αναφέρεται σε προσωπικούς ελέγχους, όπως ανέφερε προηγουμένως η κα Στραβάκου, ότι ελεγχθήκαμε από το ΣΔΟΕ ή ελεγχθήκαμε γιατί είχαμε να πάρουμε μία επιστροφή, αναφέρεται σε τακτικό φορολογικό έλεγχο που βγαίνει με εντολή του Τοπικού Ελεγκτικού Κέντρου ή του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου για τη συγκεκριμένη Επιχείρηση.

Οι Ορκωτοί, λοιπόν, Ελεγκτές είναι υποχρεωμένοι να αναφέρουν αυτή εδώ την παρατήρηση για τα χρόνια τα οποία δεν έχει γίνει τακτικός φορολογικός έλεγχος και μάλιστα πολλές φορές γράφουν ότι διατηρούμε και επιφυλάξεις για πιθανές φορολογικές επιβαρύνσεις οι οποίες μπορεί να υπάρχουν από λογιστικές διαφορές οι οποίες μπορεί να διαμορφώνονται σε κάθε χρήση.

Να πω, λοιπόν, και για τα άλλα σημεία πάρα πολύ απλά.

Όσον αφορά τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, που έχουν να κάνουν με τους οφειλότες, έχουν να κάνουν με τους χρεώστες. Κυρία Στραβάκου, όταν στέλνουν οι Ορκωτοί Λογιστές ένα έγγραφο και λένε ότι τα στοιχεία της Επιχείρησης ΔΕΥΑ Καλαμάτας δείχνουν ότι έχει μια απαίτηση από εσάς, για παράδειγμα 1.000 ευρώ, λέει παραδίπλα: εάν συμφωνείτε - υπογράψτε

ορθά, εάν όχι - τσεκάρετε: διαφωνούμε και αναγράψτε το ποσό το οποίο έχετε και παρακαλούμε να στείλετε το αναλυτικό καθολικό των υποχρεώσεων προς τη ΔΕΥΑ Καλαμάτας. Και αυτό το κάνουν οι Ορκωτοί γιατί; Για να πάρουν την καρτέλα της Επιχείρησης και να συγκρίνουν με την καρτέλα της ΔΕΥΑ Καλαμάτας και να βρουν ποια είναι η διαφορά. Ποιος έχει κάνει λάθος: η ΔΕΥΑ Καλαμάτας ή η Επιχείρηση απ' την οποία έχει απαίτηση;

Άρα λοιπόν, όλες οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες, ναι μεν δεν σου βάζει το μαχαίρι ο Νόμος στον λαιμό να την επιστρέψεις την επιστολή, αλλά είναι υποχρεωμένες, για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και της ΔΕΥΑ αλλά και τις δικές τους, να στείλουν πίσω αυτή την επιστολή για να μπορέσει να επαληθευτεί η ελεγκτική διαδικασία.

Τώρα, όσον αφορά, να πω παραπέρα στα υπόλοιπα.

Ξέρετε πάρα πολύ καλά ότι υπάρχει: μία βασική λογιστική αρχή η οποία υπάρχει είναι η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. Στην αυτοτέλεια των χρήσεων τι έχουμε; Έχουμε τα δεδομένα του ισολογισμού και τα δεδομένα των αποτελεσματικών λογαριασμών, δηλαδή των εσόδων και των εξόδων της Επιχείρησης. Όταν ξεκινούμε την 1^η/1^{ου} κάθε έτους επαληθεύουμε τα δεδομένα των λογαριασμών του ισολογισμού, αν αυτά, δηλαδή, που έκλεισαν 31/12^{ου} είναι τα ίδια με αυτά που ξεκινούν 1^η/1^{ου}. Συνήθως είναι, όμως 31/12^{ου} έχει γίνει έλεγχος από Ορκωτούς Λογιστές;

Εδώ πέρα, λοιπόν, για τα χρόνια απ' το '15 μέχρι το 2018 δεν έχει γίνει έλεγχος απ' τους Ορκωτούς Λογιστές. Υπόλοιπα υπάρχουν, ναι, αλλά δεν έχουν επαληθευτεί από τους Ορκωτούς Λογιστές έτσι ώστε να μην διατυπώνουν αυτή την επιφύλαξη οι Ορκωτοί για το έτος το 2019.

Λίγο για τα έργα να πω. Τα έργα είναι φορτωμένα, κάνουν 27 εκατομμύρια τόσο. Σε έναν λογαριασμό: «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» λέει, όπου εκεί πέρα χρεώνουμε όλες τις δαπάνες ενός έργου και όταν αυτό ολοκληρώνεται με τα τιμολόγια τα οποία δίνουν οι εργολάβοι και την υπογραφή της παράδοσης παραλαβής από τον εργολάβο προς την Υπηρεσία, τότε αυτό το μεταφέρουμε ή στα κτίρια ή οπουδήποτε αλλού, τέλος πάντων, οποιοδήποτε έργο ή εγκατάσταση έχουμε φτιάξει. Εάν δεν το πράξουμε αυτό και το αφήνουμε να κοιμάται στον πρώτο λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» τότε δεν μπαίνουμε να κάνουμε αποσβέσεις. Άρα, επηρεάζουμε τα αποτελέσματα της χρήσεως, δηλαδή την κερδοφορία της Επιχείρησης ή τη ζημία, αν έχει ζημία η Επιχείρηση.

Όσον αφορά για την πρόβλεψη του προσωπικού. Είναι κάτι το οποίο προβλέπεται απ' τον Νόμο. Όταν κάποια επιχείρηση έχει προσωπικό το οποίο μπορεί την επόμενη διαχειριστική χρήση να βγει σε συνταξιοδότηση, σύμφωνα με τον Νόμο, το ορίζει ο Νόμος, όχι το Λογιστήριο, και δεν χρειάζεται να ρωτήσουμε κανένα Λογιστήριο, κανέναν Ορκωτό, ο Νόμος λέει λοιπόν: ότι πρέπει να σχηματίσεις πρόβλεψη, και μάλιστα να έχεις και αναλογιστή, δηλαδή να απευθυνθείς σε

εξειδικευμένο άνθρωπο αναλογιστή ο οποίος θα κάνει την αναλογιστική μελέτη και θα προβλέψει ποιο είναι αυτό το ποσό με το οποίο θα επιβαρυνθεί η Επιχείρηση για την αποζημίωση του προσωπικού που θεμελιώνει δικαίωμα συνταξιοδότησης.

Από κει και πέρα, όσον αφορά τις κρατικές επιχορηγήσεις. Και αυτό το προβλέπει ο Νόμος. Ναι μεν εάν ψάξουμε τα αναλυτικά καθολικά θα δούμε ότι έχουμε στα πάγια, κάποια πάγια τα οποία είναι επιχορηγούμενα, θα δούμε στις αποσβέσεις ότι κάποιες αποσβέσεις είναι από τα επιχορηγούμενα πάγια, αλλά δεν είναι ξεκάθαρο, δεν είναι φωτισμένο εντελώς, και γι' αυτό ο Νόμος λέει ότι πρέπει να κρατάμε ένα ξεχωριστό μητρώο παγίων, των επιχορηγούμενων παγίων, για να προκύπτει μέσα από αυτό ποια πάγια έχουν επιχορηγηθεί, ποιο είναι το ποσό που έχουν επιχορηγηθεί, και ποιες είναι οι αποσβέσεις που έχουν δεχθεί, και ποιες αποσβέσεις απ' αυτές αναγνωρίζονται φορολογικά και ποιες όχι λόγω της επιχορήγησης της οποίας έχουν δεχθεί.

Αυτές είναι οι γενικότερες παρατηρήσεις τις οποίες έχω να κάνω σ' αυτά, επειδή αναφέρθηκε η κα Στραβάκου σε τεχνικά θέματα και νομίζω ότι έπρεπε να το φωτίσουμε καλύτερα, έτσι ώστε όλοι οι συνάδελφοι και σύμβουλοι και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ο κ. Πρόεδρος να καταλάβουν ακριβώς τι σημαίνει αυτή η έκθεση ελέγχου που υπέβαλε ο Ορκωτός Λογιστής.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ωραία, εμείς λοιπόν για να προχωρήσουμε, να πάμε και στη διαδικασία της ψηφοφορίας, σήμερα καλούμαστε να αποδεχτούμε την έκθεση ελέγχου χρήσης 2019 των Ορκωτών Λογιστών. Αυτό είναι, με τις παρατηρήσεις οι οποίες κατατέθηκαν. Οι οποίες παρατηρήσεις, προφανώς είναι προς την κατεύθυνση να βελτιωθούμε, έτσι;

Λοιπόν, ψηφοφορία. Κυρία Στραβάκου.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Εμείς δεν την αποδεχόμαστε την έκθεση με τίποτα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Εντάξει.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Και καλό θα έπρεπε..., και έχει και η ΔΕΥΑΚ υπηρεσιακούς παράγοντες.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Τι εννοείτε;

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Έχει, έχει και η ΔΕΥΑΚ, και όλα αυτά, όπως τοποθετήθηκε απ' τη μεριά του και μας είπε τα νόμιμα, όπως καλά έκανε ο κ. Φάβας, θα μπορούσε να είναι και ένας υπηρεσιακός της ΔΕΥΑΚ Διευθυντής να τοποθετηθεί για το θέμα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, κ. Μπεχράκη.

ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ: Αυτό θα ήθελα. Εμείς την καταψηφίζουμε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ωραία. Κύριε Μπεχράκη.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Εντάξει, η συζήτηση ήταν ομιχλώδης όπως συνήθως. Ο κ. Φάβας είναι στέλεχος μιας δημοτικής παράταξης, συμμετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο, θα 'πρεπε να 'χει συνεισφέρει ώστε να υπάρχει μητρώο της Επιχείρησης, και όλες αυτές τις ιδέες να μην έρχεται

σήμερα στη σημερινή φάση αλλά όλα αυτά τα χρόνια που ήταν στέλεχος και της Διοίκησης του Δήμου, της Δημοτικής Αρχής, να τα 'χει πει. Και εγώ είμαι περιέργος, δηλαδή αυτά τα θέματα, να υπάρχει μητρώο, δεν υπήρχαν από τους προηγούμενους Ορκωτούς Λογιστές;

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Και το '13 και το '14, κ. Μπεχράκη...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Σας παρακαλώ, κ. Βασιλειάδη. Σας παρακαλώ, κ. Βασιλειάδη. Καταλάβαμε τι γίνεται, καταλάβαμε τι γίνεται.

ΦΑΒΑΣ: Συνάδελφε Σταμάτη...

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Πάντως και το '13 και το '14 πάλι δεν...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Γιώργο, με συγχωρείς αλλά όλες αυτές οι παρατηρήσεις που έρχονται σήμερα, να πάρουν το μέρος ας πούμε μιας κατάστασης, γιατί δεν έχουν γίνει εδώ και καιρό; Και απέναντι στον Δήμαρχο και απέναντι στο Διοικητικό Συμβούλιο της ΔΕΥΑΚ και στον Πρόεδρο. Κύριε Αθανασόπουλε, να του πείτε, πρέπει να 'χετε μητρώο. Βλέπετε εδώ πέρα; Λοιπόν, ωραία όλα αυτά.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Να απαντήσω και εγώ, κ. Μπεχράκη;

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Νομίζω, νομίζω ότι δεν βοηθηθήκαν οι Ορκωτοί Λογιστές να σχηματίσουν...

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Μου επιτρέπετε, κ. Μπεχράκη;

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: ...αντικειμενική εικόνα. Όχι, κ. Βασιλειάδη, αφήστε να πω αυτό που θέλω και μετά μου λέτε.

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ: Ωραία.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Δεν βοηθηθήκανε οι Ορκωτοί Λογιστές να αποκτήσουν αντικειμενική εικόνα της πραγματικότητας και μερικά σημεία να διασαφηνιστούν και δεν θα μπαίνανε και στις παρατηρήσεις τους. Θεωρώ ότι έγινε το λεγόμενο σκαμνάκι απ' τη Διοίκηση, με στόχο να αφεθούν οι Ορκωτοί Λογιστές σε άλλους προσανατολισμούς, καλά κάνανε και τα γράψανε οι άνθρωποι, καλά κάνουν και τις παρατηρήσεις τους, αυτή είναι η δουλειά τους, αλλά νομίζω ότι δεν είμαστε σε καλό δρόμο.

Γι' αυτούς τους λόγους εγώ καταψηφίζω.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ωραία, εντάξει.

ΦΑΒΑΣ: Πρόεδρε, μια διευκρίνιση. Δεν είμαι Προϊστάμενος του Λογιστηρίου της ΔΕΥΑΚ για να κάνω αυτά τα πράγματα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Εντάξει. Λοιπόν, κατά η κα Στραβάκου και ο κ. Μπεχράκης.

Το λόγο στη συνέχεια πήρε ο Πρόεδρος της Δ.Ε.Υ.Α. Καλαμάτας κ. Βασιλόπουλος Π. Αθανάσιος ο οποίος ζήτησε από το Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά

Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη του τα παραπάνω

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Εγκρίνει την Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Οικονομικής Διαχείρισεως της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας για την Οικονομική Χρήση 2019 (01-01-2019 έως 31-12-2019).

Η κα ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ και ο κ. ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ ψήφισαν ΚΑΤΑ

Έτσι συντάσσεται αυτό το απόσπασμα πρακτικού το οποίο υπογράφεται όπως ακολουθεί :

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ
 ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ
 ΜΠΑΣΑΚΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
 ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ ΣΑΡΑΝΤΟΣ
 ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ
 ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ
 ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ

Ακριβές απόσπασμα

Καλαμάτα 16 Μαρτίου 2022

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
α/α

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
και
ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΕΙΡΗΝΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ

ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ