



**Έκθεση Ελέγχου ΔΕΥΑ Χαλκηδόνος
Διαχειριστική Χρήση 2017**

Αύγουστος 2018

Ορκωτοί Ελεγκτές

**Νικόλαος Απέργης ΑΜ ΣΟΕΛ 54581
Ελευθέριος Ερκέκογλου ΑΜ ΣΟΕΛ 39731**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ.....	1
ΓΕΝΙΚΑ.....	3
Α. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
Β. ΣΥΣΤΑΣΗ.....	6
Γ. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ.....	7
Δ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	7
Ε. ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	7
i. Κανονισμός Δικτύου Ύδρευσης - Αποχέτευσης.....	8
ii. Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας.....	8
ΣΤ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	8
i. Οικονομική διαχείριση.....	8
ii. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	8
iii. Προϋπολογισμοί - Απολογισμοί.....	9
ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ.....	10
I. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	10
1. ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	10
1.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	10
1.2 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	12
1.3 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ.....	13
1.4 ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	14
2. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	15
2.1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	15
2.2 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	16
2.3 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ.....	20
2.4 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	21
2.5 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	21
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....	23
3. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ.....	23
3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	23
3.2 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.....	23
3.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ.....	24
3.4 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.....	25



4.	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	27
4.1	ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	27
4.2	ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.....	28
5.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	31
5.1	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	31
5.2	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ & ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	33
5.3	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ.....	33
5.4	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	34
III.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	35
6.	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ.....	35
7.	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος πωλήσεων», «έξοδα διοίκησης», «έξοδα διάθεσης» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως).....	36
8.	ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Κονδύλια «Λοιπά έξοδα και ζημιές» και «Λοιπά έσοδα και κέρδη»).....	37
IV.	ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ	39
	Παράρτημα - Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων.....	41

**ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ**

31 Αυγούστου 2018

Προς:

Την Αποκεντρωμένη Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης
Γενική Διεύθυνση Εσωτ. Λειτουργίας
Διεύθυνση Διοίκησης
Τμήμα Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' Βαθμού
Καθ. Ρωσσιδη 11
Θεσσαλονίκη

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.,
Χαλκηδόνα 570 07, Θεσσαλονίκη

Αξιότιμες(οι) Κυρίες / Κύριοι,

Υστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευση - Αποχέτευση Χαλκηδόνος (εφεξής «η Δ.Ε.Υ.Α.Χ.») για τη χρήση 2017, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των σημαντικότερων κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματοροών της χρήσεως 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2017, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική αυτή Έκθεση αυτή περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας (και αφορούν επιφυλάξεις επί κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων) και η οποία έχει ήδη ενσωματωθεί σε αυτές.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε. Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό της





Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 31 Αυγούστου 2018
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Λ. Απέργης
ΑΜ ΣΟΕΛ 54581

Ελευθέριος Α. Ερκέκογλου
ΑΜ ΣΟΕΛ 39731

**ΓΕΝΙΚΑ****A. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο τακτικός έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2017 – 31 Δεκεμβρίου 2017 ανατέθηκε με την Αρ. Πρωτ. 25193/14-06-2018 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας και Θράκης - Γενική Διεύθυνση Εσωτερικής Λειτουργίας και Διεύθυνση Διοίκησης, μετά από τις υπ' αριθμό 19/2018 και 51/2018 απόφαση του ΔΣ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Το αντικείμενο του ελέγχου καθορίζεται από το άρθρο 18 του Ν. 1069/1980 και από τη σχετική απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας και συνίσταται στη διενέργεια τακτικού οικονομικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2017 και για τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2017 – 31 Δεκεμβρίου 2017 (εφεξής «χρήση 2017»).

Ευθύνη του Ελεγκτή

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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.

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης της Επιχείρησης. Στο πλαίσιο αυτό:

Ο κύριος ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι να εξετάσει τις οικονομικές καταστάσεις και να παρέχει τη γνώμη του αναφορικά με αυτές στους χρήστες τους (Διοικητικό Συμβούλιο, Υπουργείο Εσωτερικών, Τράπεζες, Δημότες, προσωπικό της Επιχείρησης, πιστωτές και προμηθευτές της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.).

- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και την Οικονομική



Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων της.

- Επίσης θεωρούμε, λαμβάνοντας και γραπτές διαβεβαιώσεις, ότι σε βασικά διαχειριστικά ζητήματα, όπως οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι διαδικασίες αναθέσεων και επιλογής προμηθευτών, οι διαδικασίες πληρωμών προμηθευτών, η διάθεση των επιχορηγήσεων προς το σκοπό για τον οποίον έχουν ληφθεί, έχουν απεικονιστεί λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα συναφής ρυθμίσεις και διατάξεις».
- Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των ελεγκτικών διαδικασιών μας, έχουμε καλύψει τέτοια θέματα, ωστόσο οι διαδικασίες αυτές είναι δειγματοληπτικές με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που εφαρμόζονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ και καλύπτουν μέρος των συναλλαγών της υπό έλεγχο χρήσης. Επίσης, προς την κατεύθυνση της απόκτησης ελεγκτικών τεκμηρίων, είναι πιθανό να επεκταθεί ο έλεγχός μας σε συναλλαγές ή υπόλοιπα προηγούμενων ή και επόμενων διαχειριστικών χρήσεων.
- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με θέματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.
- Όπως αναφέρεται και στη συνοδευτική επιστολή ανωτέρω, η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παρ. 3 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/2006).
- Για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων αναφορικά με την επιβεβαίωση υπολοίπων λογαριασμών, συναλλαγών κλπ., ο ελεγκτής έχει το δικαίωμα να ανατρέξει σε στοιχεία και πληροφορίες προγενέστερα ή και της υπό έλεγχο χρήσης (στην περίπτωσή μας προγενέστερα της 01.01.2017 και μεταγενέστερα της 31.12.2017 έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσης έκθεσης ελέγχου).





Ευθύνη της Διοίκησης

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Ν. 1069/1980 και τις λογιστικές αρχές που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτή την ενέργεια.

B. ΣΥΣΤΑΣΗ

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ιδρύθηκε βάσει του Ν. 1069/1980 «περί κινήτρων δια την ίδρυση επιχειρήσεων υδρεύσεως αποχετεύσεως». Σύμφωνα με το άρθρο 109 παρ. 6 του ν. 3852/2010 και την Εγκύκλιο υπ' αριθμό 11/4569/27.01.2011 του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στη χρήση 2011, έγινε συγχώνευση όλων των Δ.Ε.Υ.Α.Χ. του νέου Δήμου Χαλκηδόνος σε μια «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευση Αποχέτευσης Χαλκηδόνος» με βάση την 28/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Χαλκηδόνος, που εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό 13805/26-04-2011 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας και Θράκης και δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ τεύχος 1190/09.06.2011.

Σκοπός της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. είναι η μεθοδική και μακροχρόνια αντιμετώπιση του κυκλώματος ύδρευσης και αποχέτευσης στα διοικητικά όρια του Δήμου Χαλκηδόνος με την εκτέλεση, αντικατάσταση ή ολοκλήρωση αναγκαίων για αυτό το σκοπό έργων. Πόροι της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. είναι οι απαριθμούμενοι στο άρθρο 10 του Ν. 1069/1980 όπως ειδικότερα αναφέρονται στην ανωτέρω απόφασή του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης «Περί συστάσεως ενιαίας επιχειρήσεως ύδρευσης και αποχετεύσεως ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΕΩΣ Χαλκηδόνος».



Γ. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου κοινωφελούς χαρακτήρα και διέπεται ως προς τη Διοίκηση, οργάνωση, εκτέλεση, λειτουργία και συντήρησης των έργων αρμοδιότητας της καθώς και τις πηγές χρηματοδότησής της από τις διατάξεις του Ν. 1069/1980 «Περί κινήτρων δια την ίδρυση Επιχειρήσεων Ύδρευσης Αποχέτευσης». Για τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα» και οι κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας (άρθρο 1, παρ. 1 του Ν. 1069/1980).

Δ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κατά την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του 2017 η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ασκείται από 11 μέλη Διοικητικό Συμβούλιο («ΔΣ») και 9 αναπληρωματικά μέλη. Αυτή η Διοίκηση ορίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χαλκιδόνος με την απόφαση 58/2015 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις 102/2017 και 141/2017 και αποτελείται από:

A/A	Επωνυμία	Ιδιότητα
1	ΧΑΤΖΑΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Πρόεδρος
2	ΒΑΛΚΑΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Αντιπρόεδρος
3	ΞΕΝΙΔΗ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	Μέλος
4	ΝΙΚΟΛΑΪΔΟΥ ΧΑΡΟΥΛΑ	Μέλος
5	ΚΙΑΧΑΓΙΑ ΠΑΡΑΣΧΑΚΗ ΠΟΛΥΞΕΝΗ	Μέλος
6	ΚΟΥΡΑΣ ΔΗΜΟΣ	Μέλος
7	ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΦΩΤΙΟΣ	Μέλος
8	ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	Μέλος
9	ΑΓΑΠΙΔΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ	Μέλος
10	ΣΑΝΔΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Μέλος
11	ΚΑΡΑΜΠΑΪΡΗΣ ΦΩΤΙΟΣ	Μέλος

Ε. ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Οι κανονισμοί που διέπουν τη λειτουργία της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και εντάσσονται στα πλαίσια της λειτουργίας και διαχείρισής της είναι:



**i. Κανονισμός Δικτύου Ύδρευσης - Αποχέτευσης:**

Στη χρήση του 2011 συντάχθηκε ο Κανονισμός Ύδρευσης και Αποχέτευσης της περιοχής αρμοδιότητας της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό 27/2011 απόφαση του ΔΣ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και την υπ' αριθμό 268/2011 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου Χαλκηδόνος η οποία εγκρίθηκε με το υπ' αριθμό πρωτόκολλο 744/95-16/11/2011 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης.

ii. Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας

Ο «Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας» της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. που προβλέπεται από το άρθρο 7 του Ν. 1069/1980 εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 18/2011 και 59/2011 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ., την υπ' αριθ. 267/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Χαλκηδόνος και την υπ' 51989/30.08.2017 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης. Επίσης, με την με αριθμό 84/2017 το ΔΣ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ενέκρινε την τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας.

ΣΤ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**i. Οικονομική διαχείριση**

Η οικονομική διαχείριση της επιχείρησης σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 17 του Ν. 1069/1980, διενεργείται «...επί τη βάσει ιδίου προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων ...», τον οποίο σύμφωνα με τη διάταξη του εδαφίου δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ίδιου νόμου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιχείρησης «ψηφίζει ένα μήνα τουλάχιστο πριν της ενάρξεως εκάστου οικονομικού έτους».

ii. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Με βάση την παρ. 2 του άρθρου 17 και την παρ. 2 εδάφιο ζ του άρθρου 5 του Ν. 1069/1980, η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. συνέταξε για τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2017 - 31 Δεκεμβρίου 2017 τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματοροών της χρήσεως 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2017, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. με την υπ' αριθ. 86/25.06.2018 απόφασή του.

**iii. Προϋπολογισμοί - Απολογισμοί**

Η Επιχείρηση συνέταξε τον Προϋπολογισμό της Χρήσης 1 Ιανουαρίου 2017 – 31 Δεκεμβρίου 2017 ο οποίος εγκρίθηκε με τις υπ' αριθ. 108/2016 και 32/2017 αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας – Θράκης με τις υπ' αριθ. 89214 και 89213/13.01.2017 και 16522/24.03.2017 αποφάσεις.





ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

I. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Ακίνητα	8.651.300
Μηχανολογικός εξοπλισμός	115.296
Λοιπός εξοπλισμός	14.833
ΣΥΝΟΛΑ	8.781.429

- Την αξία των εδαφικών εκτάσεων και των αγροτεμαχίων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.
- Την αξία των «παραγωγικών» κτιρίων και εγκαταστάσεων κτιρίων (δηλαδή αυτών που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των αναγκών των υπηρεσιών της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. στα πλαίσια της λειτουργίας του) και τις σχετικές τεχνικές εγκαταστάσεις.
- Την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί η Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, διενεργήσαμε επανα-υπολογισμό των αποσβέσεων και συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική. Πρέπει να σημειώσουμε ότι δεν πραγματοποιήθηκαν προσθήκες και μειώσεις παγίων κατά τη χρήση 2017.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

1.1.1 Συμφωνία Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική - μη αντιστοιχία επιχορηγήσεων με πάγια για τα οποία λήφθηκαν

Το Μητρώο Παγίων αποτελεί την αναλυτική κατάσταση όλων των ενσώματων και των άυλων παγίων στοιχείων με σκοπό τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου, τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και περιλαμβάνει πληροφορίες αναφορικά με τις της ημερομηνίες κτήσης, την κατάσταση του παγίου, την τοποθεσία του, του τρόπου χρηματοδότησής τους (σε περίπτωση που κτήθηκε με λήψη επιχορήγησης) και του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Η τήρησή του είναι υποχρεωτική, θα πρέπει να είναι ομαδοποιημένο ανά κατηγορία παγίου και τα σύνολα των αξιών κτήσης και σωρευμένων αποσβέσεων θα πρέπει να αντισταβάζονται να συμφωνούνται με τα υπόλοιπα των εξής λογαριασμών της γενικής λογιστικής:



- αξία κτήσης,
- σωρευμένες αποσβέσεις,
- αποσβέσεις χρήσης,
- επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων
- αποσβέσεις επιχορηγήσεων, όπου αυτές υφίστανται.

Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε:

- ii. Στο Μητρώο Παγίων δεν αναγράφεται η τοποθεσία του κάθε παγίου.
- iii. Στο Μητρώο Παγίων δεν υπάρχει πλήρης σύνδεση μέρους των επιχορηγήσεων επενδύσεων ποσού € 12.885.467 με τα αντίστοιχα επιχορηγούμενα πάγια, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η επιβεβαίωση μέρους των αποσβέσεων επιχορηγήσεων που αναλογούν στη χρήση ύψους € 365.818 (Βλέπε παραγράφους 4.2 και 8).

Για το γεγονός της μη πλήρους αντιπαραβολής των επιχορηγήσεων επενδύσεων με πάγια έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3^ο στην Έκθεση Ελέγχου).



1.2 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΜΕΛΕΤΗ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΔΚ ΓΕΦΥΡΑΣ	5.691
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ "ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΞΗΡ.	13.453
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ "ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΞΗΡ.	3.215
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ "ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΞΗΡ.	6.989
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ "ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΞΗΡ.	11.422
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ"ΔΙΕΥΘ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΞΗΡΟΧΩΡΙΟΥ"	2.034
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ"ΔΙΕΥΘ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΞΗΡΟΧΩΡΙΟΥ"	8.000
ΜΕΛ. ΕΡΓΟΥ "ΑΝΑΒ.& ΕΚΣΥΓΧ.Δ.Υ. Δ.Ε ΑΓ.ΑΘ	8.000
ΜΕΛΕΤΗ "ΩΡΙΜ.ΕΡΓΟΥ ΑΝΑΒ.ΒΙΟΛ.ΚΑΘ.ΚΟΥΦ"	2.800
ΜΕΛΕΤ.ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΠΟΧ ΜΕΣΗΜΒ-ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ	271.549
ΜΕΛΕΤΗ ΕΣΩΤ.ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘΑΡ. ΟΙΚ. ΜΠΑΛΑΙΚΩ	9.032
Μελέτη δικτύου ομβρίων και ακαθάρτων του Δ.Δ Χαλκη	335.452
ΜΕΛΕΤΗ ΦΩΤΙΣΜ ΠΕΡΙΒ. ΧΩΡ. ΒΙΟΛ. ΞΗΡΟΧΩΡΙΟΥ	1.778
ΜΕΛΕΤ."ΠΕΡΙΒΑΛΛ. ΔΙΕΥΘΕΤ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΟΤ ΞΗΡ"	4.746
ΜΕΛΕΤ."ΣΥΓΚΟΙΝΩ. ΔΙΕΥΘΕΤ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΟΤ ΞΗΡ"	2.943
ΜΕΛΕΤ."ΑΡΧΙΤΕΚΤ. ΔΙΕΥΘΕΤ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΟΤ ΞΗΡ"	3.304
ΜΠΕ Αποχέτευσης ομβρίων και ακαθάρτων περιοχής επέ	362
ΣΥΝΟΛΑ	690.770

Το κονδύλι αυτό αφορά μελέτες για δίκτυα αποχέτευσης και έργα βιολογικού καθαρισμού το κόστος των οποίων είχε καταχωρηθεί στους λογαριασμούς των άυλων παγίων με βάση τις διατάξεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (του παλαιού πλαισίου κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων) οι οποίες αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του Ν 4308/14 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».

Η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. θα πρέπει να αξιολογήσει εάν οι συγκεκριμένες δαπάνες πληρούν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης των άυλων περιουσιακών στοιχείων που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ή εάν θα πρέπει να μεταφερθούν και να προσαυξήσουν το κόστος των αντίστοιχων έργων.

Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να αποσβένονται αναλόγως με το συντελεστή απόσβεσης που αναλογεί στο αντίστοιχο ωστόσο, λόγω της ετεροχρονισμένης μεταφοράς τους θα πρέπει ο συντελεστής απόσβεσης να προσαρμοστεί στην εναπομείνουσα ωφέλιμη ζωή του αντίστοιχου έργου, ώστε αυτή να μην παρουσιάζει διαφορές (μεταξύ του έργου και της μελέτης).

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.


1.3 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ

Περιγραφή	Υπόλοιπο
ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓΧΡ. ΔΙΚΤ.ΥΔΡ.ΑΓ.ΑΘΑΝ 0%	486.854
ΥΠ. ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓ. ΔΙΚΤ.ΥΔΡ.ΑΓ.ΑΘΑΝ 0%	9.276
ΗΛΕΚΤΡ. ΕΡΓΟΥ"ΑΝΑΒ.& ΕΚΣΥΓΧΡ.ΔΙΚ.ΥΔΡ.ΑΑ"	26.444
ΚΑΤΑΣΚ.ΑΓΩΓΟΥ ΥΔΡ. ΑΠΟ ΝΕΑ ΓΕΩΤΡ. ΔΚ ΓΕΦ	9.653
ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ 0% (ΥΠ1)	3.613.734
ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ 0% (ΥΠ2)	1.577.879
ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ(ΥΠ3) 0%	61.142
ΣΥΝΔ. ΙΔΙΩΤ. ΠΑΡΟΧ. ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΔΚ ΓΕΦ. 0%	166.456
ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΕΛΕΥΣΗΣ ΑΓΩΓΩΝ ΑΠΟ ΣΙΔ.ΓΡΑΜΜΕΣ	5.600
ΗΛΕΚΤΡΟΔ. ΕΡΓΟΥ"ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ.ΔΚ ΓΕΦ	1.958
ΗΛΕΚΤΡ.ΕΡΓΟΥ"ΔΙΚΤ.ΜΤΦ.ΛΥΜ.Α.Α ΠΡΟΣ ΕΕΛΘ	1.856
ΚΑΤΑΣΚ.ΕΡΓ.ΣΥΛ.ΜΕΤ.ΛΥΜ.ΔΚ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ0%	615.676
ΚΑΤΑΣΚ.ΕΓΚΑΤ.ΕΠΕΞ.ΛΥΜ.ΔΚ ΧΑΛΚ.-ΑΔΕΝΔΡ.0%	3.439.805
ΣΥΝΔ. ΙΔΙΩΤ. ΠΑΡΟΧ. ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΔΚ ΧΑΛΚ.0%	64.436
ΑΡΧΑΙΟΔ.ΕΡΓ.ΕΡΓΟΥ ΣΥΥ.ΜΕΤ.ΛΥΜ.ΧΑΛΚ-ΑΔΕΝΔ	17.471
ΗΛΕΚΤΡ.ΕΡΓ. ΣΥΛ.-ΜΕΤ.-ΕΠΕΞ.ΛΥΜ.ΧΑΛΚ-ΑΔΕΝ	44.671
ΜΕΛΕΤΗ ΕΡΓΩΝ ΣΥΛΛ.-ΜΕΤΑΦ.ΛΥΜΑΤΩΝ ΔΚ ΑΔΕΝ	51.448
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	530.875
ΣΥΝΟΛΑ	10.725.232

Το κονδύλι του Ενεργητικού «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» περιλαμβάνει τα ποσά που έχουν σωρευθεί για τα έργα υπό κατασκευή. Σύμφωνα με την πολιτική που ακολουθείται από την Δ.Ε.Υ.Α.Χ. κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης των έργων αυτών τα ποσά που έχουν σωρευθεί μέχρι την ολοκλήρωση των έργων μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων και αρχίζει η απόσβεσή τους. Επίσης, η μεταφορά των έργων αυτών σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων συντελείται από τη στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε λειτουργία. Το έγγραφο με το οποίο θεωρείται ότι ένα έργο έχει ολοκληρωθεί είναι αυτό της βεβαίωσης περάτωσης εργασιών, το οποίο συντάσσει η Τεχνική Υπηρεσία. Βάσει του εν λόγω εγγράφου η Οικονομική Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. πραγματοποιεί τις μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου δηλαδή από τους λογαριασμούς «ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση» στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων. Η ημερομηνία αυτή θεωρείται και η ημερομηνία έναρξης λογισμού των αποσβέσεων καθώς και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων ή των αποσβέσεων του ειδικού τέλους άρθρου 10 Ν 1069/80 (στην περίπτωση στην οποία για την κατασκευή του παγίου λήφθηκαν επιχορηγήσεις ή χρηματοδοτήθηκε από το ειδικό τέλος του Ν. 1069/80).



1.3.1 Έργα υπό εκτέλεση

Σύμφωνα με την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου Χαλκιδόνας, το έργο «Αναβάθμιση και εκσυγχρονισμός δικτύου ύδρευσης Αγίου Αθανασίου» αξίας κτήσης € 532.226 έχει ολοκληρωθεί στις 31.12.2015 (Βεβαίωση περαίωσης 23206/23.12.2015) και μεταφέρθηκε σε λογαριασμούς ενσώματων παγίων στις 28.03.2018 καθώς τότε τέθηκε σε λειτουργία (όπως προκύπτει και από το με αριθμό πρωτ. 2168/12-06-2018 έγγραφο της Τεχνικής Υπηρεσίας).

Προς αποφυγή καθυστερημένων κεφαλαιοποιήσεων παγίων και έναρξης αποσβέσεων προτείνουμε την ποτή εφαρμογή των αναφερομένων στην παράγραφο 1.3 ανωτέρω, σχετικά με το χρόνο μεταφοράς των έργων από λογαριασμούς ακινητοποιήσεων σε εκτέλεση σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων ο οποίος είναι η χρονική στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε λειτουργία ή είναι έτοιμο για το σκοπό για τον οποίο κατασκευάστηκε.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

1.3.2 Επιβεβαίωση προκαταβολών σε προμηθευτές

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε πλήρως τις προκαταβολές σε προμηθευτές μέσω επιστολών επιβεβαίωσης υπολοίπων ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής
50-05-00-003	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΕΚΜΕ Α.Ε	232.641	232.641
50-05-00-006	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ Κ/Ξ ΠΑΝΗΠΕΙΡ.ΑΤΕ-ΕΓΝΑΤΙΑ ΑΤ	181.273	181.273
50-05-00-007	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΕΚΜΕ Α.Ε ΕΡΓΟ ΑΠΟΧ.ΑΓΙΟΥ ΑΘ	60.711	60.711
50-05-00-005	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ Κ/Ξ ΜΕΣΟΓ. Α.Ε- ΘΑΛΗΣ Α.Ε	56.250	56.250
ΣΥΝΟΛΑ		530.875	530.875

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

1.4 ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει δοσμένες εγγυήσεις προς ΔΕΗ ύψους € 39.145.



2. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

2.1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Στο κονδύλι αυτό παρακολουθούνται οι αγορές και οι αναλώσεις υλικών (εργαλεία, λοιπά αναλώσιμα, ανταλλακτικά κ.λπ.) της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.. Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι τα αποθέματα δεν παρακολουθούνται σε μερίδες αποθήκης με συνέπεια να μην μας δοθεί η δυνατότητα διενέργειας περαιτέρω ελεγκτικών διαδικασιών επί των αποθεμάτων, πέραν του δειγματοληπτικού ελέγχου των αγορών (επί των οποίων θα πρέπει να σημειωθεί ότι δεν προέκυψαν κάποιες εξαιρέσεις).

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι το απόθεμα τέλους χρήσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. είναι μηδενικό, συνεπώς οι κατωτέρω αγορές αντιστοιχούν και στις αναλώσεις υλικών για τη χρήση 2017. Σύμφωνα με τη Διοίκηση οι όποιες αγορές αφορούν υλικά ή αντλίες που τοποθετούνται άμεσα και συνεπώς η αξία του αποθέματος θεωρείται μηδενική.

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
25-00-00-001	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	1.170
25-05-00-001	ΧΥΤΑ ΥΛΙΚΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	10.772
25-05-00-002	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΛΛΑ ΑΝΑΛΩΣ. ΥΛΙΚΑ ΥΔΡΕΥΣ.-ΑΠΟΧ.	17.643
25-05-00-003	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	1.780
25-05-00-004	ΑΝΑΛΩΣ.ΥΛΙΚΑ ΧΗΜΕΙΟΥ & Β.Κ 2	5.703
25-05-00-005	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	8.604
25-06-00-000	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ-ΑΔΡΑΝΗ ΥΛΙΚΑ	6.242
ΣΥΝΟΛΑ		51.913

Προτείνουμε την παρακολούθηση των αποθεμάτων σε μερίδες αποθήκης, με διενέργεια φυσικών απογραφών σε τακτά χρονικά διαστήματα για την καλύτερη εποπτεία και διαχείριση των αποθεμάτων, των αγορών και για τη βελτιστοποίηση του κόστους αναλωσίμων. Σε περίπτωση που το διαχειριστικό κόστος τήρησης μερίδων αποθήκης εκτιμάται ως υψηλό προτείνουμε την περιοδική απογραφή των όποιων αποθεμάτων (π.χ. αντλίες, κινητήρες αντλιών), την καταγραφή τους σε σχετικά πρωτόκολλα και την παρακολούθησή τους είτε σε λογαριασμούς τάξεως, είτε στο μητρώο παγίων της επιχείρησης.



2.2 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
30-00	Πελάτες εσωτερικού	1.818.018
30-02	Ελληνικό Δημόσιο	972.762
30-97	Πελάτες επισφαλείς	1.098.352
44-11	Προβ.για επισφαλείς απαιτήσε	(1.098.352)
ΣΥΝΟΛΑ		2.790.780

Η απαίτηση ύψους € 972.762 αφορά ληξιπρόθεσμες οφειλές καταναλωτών οι οποίες ανατέθηκαν προς είσπραξη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. κατά τις χρήσεις 2014 έως 2017. Επίσης, στο κονδύλι «Πελάτες εσωτερικού» περιλαμβάνονται και ανείσπρακτες μη ρυθμισμένες απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού € 317.452.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, διενεργήσαμε συμφωνία της Γενικής Λογιστικής με την εμπορική διαχείριση, έλεγχο επιβεβαίωσης των απαιτήσεων μέσω αποστολής σχετικών επιστολών σε δείγμα οφειλετών και έλεγχο για ακίνητα υπόλοιπα πελατών.



2.2.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων των λογαριασμών «Πελάτες εσωτερικού» και «Πελάτες επισφαλείς» ύψους € 1.818.018 και € 1.098.352 αντίστοιχα, αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα 13 πελατών (οφειλέτες της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.) ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 1.274.384. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου λάβαμε τέσσερις επιστολές επιβεβαίωσης.

Κωδικός	Όνοματεπώνυμο	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής
	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ	1.253.248	1.221
X04118	ΕΥΡΩΦΟΥΝΤ Α.Ε.	7.972	Δεν λάβαμε απάντηση
Θ04525	ΒΙΤΟΥΜΙΝΑ Α.Ε.	9.381	8.623
A02253	ΑΛΕΜΠΙΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	791	791
A02297	ΑΡΧΟΝΤΟΓΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	154	154
A02452	ΚΑΠΑΚΤΣΗΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	223	Δεν λάβαμε απάντηση
A02557	ΚΟΥΜΑΡΙΑ ΕΙΡΗΝΗ	1.022	1.022
A02723	ΝΕΣΤΟΡΑΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	64	64
A02905	ΣΑΜΑΡΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	575	Δεν λάβαμε απάντηση
A03029	ΦΙΚΑΤΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	401	Δεν λάβαμε απάντηση
A03812	ΜΑΡΚΟΥΛΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	285	Δεν λάβαμε απάντηση
B03193	ΝΑΤΣΟΥΚΗ ΠΗΝΕΛΟΠΗ	231	Δεν λάβαμε απάντηση
E03468	ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	37	Δεν λάβαμε απάντηση
ΣΥΝΟΛΑ		1.274.384	11.875

Για το σύνολο ανωτέρω καταναλωτών στα πλαίσια της εφαρμογής εναλλακτικών διαδικασιών λάβαμε εικόνα των κινήσεων και των διακανονισμών των οφειλών τους από το ταμείο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι μεγάλο μέρος των απαιτήσεων αυτών έχει διακανονιστεί, κάτι που αποτελεί τεκμήριο επιβεβαίωσης των αντίστοιχων απαιτήσεων.

Λόγω των ανωτέρω και σε συνδυασμό με τα ικανοποιητικά αποτελέσματα από τις αναλυτικές μας διαδικασίες, δεν έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας.

Για την οφειλή του Δήμου Χαλκιδόνας βλέπε παρακάτω στην παράγραφο 2.2.3.



2.2.2 Ακίνητα υπόλοιπα οφειλετών

Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» ύψους € 2.790.780 περιλαμβάνονται και ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα από το Δήμο Χαλκιδόνας συνολικού ποσού € 1.253.248. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει σχηματίσει πρόβλεψη για την κάλυψη μέρους της ζημίας από τη μη ρευστοποίηση της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκιδόνας ποσού € 1.098.352, καθώς με βάση την ενημέρωση του Νομικού Συμβούλου το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμάται ότι η διεκδίκηση του ποσού έχει σημαντικό βαθμό δυσκολίας. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί ζημία απομείωσης για την μη ρευστοποίησή του υπολειπομένου μέρους της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκιδόνας € 154.896 με συνέπεια η αξία των Εμπορικών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 154.896.

Για το λόγο αυτό έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 1α) στην Έκθεση Ελέγχου.

Επίσης, υφίστανται υπόλοιπα απαιτήσεων σε καθυστέρηση ύψους € 972.762, για τα οποία έχει ξεκινήσει η διαδικασία βεβαιώσεων προς τις αντίστοιχες ΔΟΥ. Τα υπόλοιπα αυτά παρουσιάζουν μεν καθυστέρηση - δεν έχουν παραγραφεί - αλλά θεωρούνται σε μεγάλο βαθμό ανακτήσιμα καθώς εκτιμάται ότι μπορούν να εισπραχθούν σε σημαντικό βαθμό. Η ίδια διαδικασία της βεβαίωσης στις ΔΟΥ αναμένεται να ακολουθηθεί και για τις ανεισπρακτες απαιτήσεις οι οποίες βεβαιώθηκαν έως το 2015 και ανέρχονται σε ποσό € 317.452, καθώς και για τις ληξιπρόθεσμες δόσεις ρυθμισμένων απαιτήσεων ύψους € 11.076.

Η Διοίκηση βασιζόμενη στις εισπράξεις των ετών 2016, 2017 και 2018, δεν προχώρησε σε σχηματισμό ζημίας απομείωσης για την μη ρευστοποίηση των καθυστερημένων απαιτήσεων και των απαιτήσεων που έχουν βεβαιωθεί στις ΔΟΥ καθώς η εκτίμηση του ποσού της απαιτούμενης ζημίας απομείωσης παρουσιάζει δυσκολίες.

Στα ανωτέρω πλαίσια, εισηγούμαστε την εφαρμογή ενός συστήματος παρακολούθησης και καταγραφής των καθυστερημένων απαιτήσεων, ως εξής:

- Μη πλήρως ταυτοποιημένοι οφειλέτες
- Τυχόν απαιτήσεις που έχουν παραγραφεί
- Τυχόν απαιτήσεις από θανόντες οφειλέτες
- Επιχειρήσεις που έχουν διακόψει τη λειτουργία και η διεκδίκηση των απαιτήσεων παρουσιάζει σημαντικό βαθμό δυσκολίας ή απαιτεί σημαντικά έξοδα.



Τα δεδομένα από την καταγραφή και παρακολούθηση των ανωτέρω καθυστερημένων απαιτήσεων θα αποτελεί τη βάση με την οποία θα εκτιμάται - σε ετήσια βάση τουλάχιστο - η ζημία από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών και συνεπώς τη βάση για το σχηματισμό της σχετικής ζημίας απομείωσης.

Από την πλευρά μας, εκτιμούμε ότι το ύψος της απαιτούμενης απομείωσης ανέρχεται σε τουλάχιστο € 130.000 το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 10% επί των καθυστερημένων απαιτήσεων, με συνέπεια η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 130.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά € 25.000 και € 105.000, αντίστοιχα.

Για το λόγο αυτό έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 1β) στην Έκθεση Ελέγχου.

Υπενθυμίζουμε ότι το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους του. Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο.

2.2.3 Απαιτήσεις και οφειλές από και προς το Δήμο Χαλκιδόνας

Απαιτήσεις από το Δήμο Χαλκιδόνας

Η απαίτηση από το Δήμο Χαλκιδόνας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2017 ανέρχεται σε ποσό € 1.253.248 επί του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων ύψους € 2.790.780. Κατά τη χρήση του 2015 σχηματίστηκε πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση της απαίτησης του Δήμου ύψους € 1.098.352. Ο σχηματισμός της πρόβλεψης βασίστηκε στην εκτίμηση του νομικού συμβούλου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. σύμφωνα με την οποία υπάρχουν λίγες πιθανότητες εισπραξής της απαίτησής αυτής.

Ο Δήμος Χαλκιδόνας στην απάντησή του επί της επιστολής επιβεβαίωσης υπολοίπου προς εμάς, αναγνωρίζει ως υποχρέωσή του μόνο το ποσό των € 1.221.



Επίσης, με την αρ. 5/30-03-2017 απόφαση του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και την απόφαση 17/2017 του Δημοτικού Συμβουλίου, διαγράφηκε η απαίτηση του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου από τον Δήμο Χαλκηδόνος.

Τέλος, να σημειωθεί, ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. κατέθεσε αγωγή την 23^η Δεκεμβρίου 2016 κατά του Δήμου Χαλκηδόνος αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του σε συνέχεια σχετικών εξωδίκων δηλώσεων που είχαν κοινοποιηθεί στη χρήση 2015.

Υποχρεώσεις προς το Δήμο Χαλκηδόνος

Οι υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. προς το Δήμο Χαλκηδόνος οι οποίες είχαν ρυθμιστεί βάσει της υπ' αριθμό 90/2014 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ., εξοφλήθηκαν εντός της χρήσης 2016.

Από την επιστολή των συνεργαζόμενων νομικών συμβούλων προέκυψε ότι ο Δήμος Χαλκηδόνος κατά τα έτη 2016 και 2017 γνωστοποίησε στη Δ.Ε.Υ.Α.Χ. βεβαιωτικούς καταλόγους που αφορούν οφειλές της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για χρεώσεις κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος για το έτος 2015 ύψους € 98.517. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ δεν αναγνωρίζει την ανωτέρω οφειλή και προχώρησε σε λήψη δικαστικών μέτρων και εκτιμά ότι θα ακυρωθεί ο βεβαιωτικός κατάλογος, όπως τελεσιδίκησαν παρόμοιες δικαστικές υποθέσεις εντός του 2016 και του 2018.

Λόγω της σημαντικότητας των διεκδικήσεων από το Δήμο Χαλκηδόνος, έχουμε συμπεριλάβει σχετικό θέμα έμφασης στην Έκθεση Ελέγχου μας - βλέπε θέμα 1^ο στην παράγραφο Έμφαση θεμάτων της Έκθεσης Ελέγχου μας.

2.3 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει έσοδα από τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης τέταρτου τριμήνου 2017 βεβαιωμένα στη χρήση του 2018 για τα οποία όμως γίνεται λογιστικοποίηση του εσόδου και της απαίτησης στη χρήση που αφορούν, δηλαδή στη χρήση 2017.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.





2.4 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
33-00	Προκαταβολές προσωπικού	2.408
33-13	Ελληνικό Δημόσιο-Φόροι παρακ	80
33-14	Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπές Απαι	1.278
33-95	Λοιποί Χρεώστες διάφορ.σε Δρ	10.942
ΣΥΝΟΛΑ		14.707

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε το υπόλοιπο του κονδυλίου «Λοιποί χρεώστες διάφοροι» με μεταγενέστερες εισπράξεις.

Πρέπει να σημειωθεί ότι κατά τη χρήση 2017 και σύμφωνα με την απόφαση 17/2017 του Δημοτικού Συμβουλίου, διαγράφηκε η απαίτηση του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου από τον Δήμο Χαλκιδόνος.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

2.5 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. εισπράττει τις απαιτήσεις της από τα φυσικά πρόσωπα μέσω μετρητών κυρίως. Οι εισπράκτορες της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. καταθέτουν το σύνολο των ημερησίων εισπράξεών τους σε τραπεζικό λογαριασμό στο τέλος της βάρδιας τους. Οι πληρωμές των προμηθευτών, των λογαριασμών και των δικαιούχων πραγματοποιούνται πάντοτε με εμβάσματα, εντολές πληρωμής, μεταφορές σε λογαριασμούς και επιταγές πληρωτέες ημέρας μέσω των τραπεζικών λογαριασμών όψεως.

Το υπόλοιπο του κονδυλίου αυτού απεικονίζει το υπόλοιπο του ταμείου και των λογαριασμών όψεως της επιχειρήσεως κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017 ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
38-00	Ταμείο	2.126
38-03	Καταθέσεις Όψεως	225.893
ΣΥΝΟΛΑ		228.019

Πραγματοποιήσαμε αιφνιδιαστική καταμέτρηση ταμείου την 18^η Ιουλίου 2018 από την οποία δεν προέκυψε κάποια απόκλιση με το υπόλοιπο που απεικονίζεται στη γενική λογιστική.

Επίσης στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα του λογαριασμού καταθέσεις όψεως με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες της 31ης Δεκεμβρίου 2017, ως κατωτέρω:



Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής	Υπόλοιπο σε <i>extrait</i>
38-03-00-000	ΕΘΝΙΚΗ ΟΨΕΩΣ 384/540087-23	113.281	113.281	113.281
38-03-00-013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ(ΤΕΩΣ ΑΤΕ) 6218-040031-135	1.145	1.145	1.145
38-03-01-005	ΤΤΕ GR5201000230000002023012751(ΣΑ Ε2751	111.467	Δεν λάβαμε απάντηση	111.467
ΣΥΝΟΛΟ		225.893	114.426	225.893

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 38-03-01-005 «ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 3012107580208019» (ΛΟΓ. ΕΠΙΧ.)» ύψους € 111.467 αφορά αδιάθετο υπόλοιπο επιχορηγήσεων. Καθώς μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε απάντηση από την Τράπεζα της Ελλάδος, επιβεβαιώσαμε το υπόλοιπο με αναδρομή στα σχετικά τραπεζικά παραστατικά και στους πίνακες κατανομής επιχορηγήσεων.

Αδιάθετο υπόλοιπο 01.01.2017	77.565
Κατανομή 2017	2.398.902
Διάθεση 2017	(2.365.000)
Υπόλοιπο 31.12.2017	111.467

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι από τη χρήση 2017 και εφεξής για το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων χρησιμοποιείται ένας ενιαίος λογαριασμός από την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας για όλες τις επενδύσεις.

Λόγω της μη λήψης απάντησης από την Τράπεζα της Ελλάδος, έχουμε συμπεριλάβει σχετικό θέμα έμφασης στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα έμφασης 3 στην Έκθεση Ελέγχου μας).



II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

3. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κονδύλι αυτό απεικονίζει το Κεφάλαιο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ποσού € 4.048.500.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

3.2 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Το κονδύλι περιλαμβάνει ειδικό αποθεματικό ύψους € 4.570.767 και αφορά το ειδικό τέλος 80% που εισπράττεται βάσει του Ν. 1069/80 (υπολογιζόμενο ως ποσοστό 80% επί της αξίας του καταναλισκομένου ύδατος) και καταχωρείται σε λογαριασμό αποθεματικού. Με βάση το άρθρο 11 του Ν. 1069/80 οι πόροι που σχηματίζονται από το αποθεματικό αυτό πρέπει να χρησιμοποιούνται αποκλειστικώς για τη μελέτη, κατασκευή, ανακατασκευή ή επέκταση υδρεύσεως και αποχετεύσεως ή την εξόφληση έργων τοκοχρεολυσίων δανείων.

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. χρησιμοποιεί τα έσοδα του ειδικού τέλους σε αποπληρωμή του δανείου και σε κατασκευή έργων. Στα πλαίσια αυτά, το 2017 η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. σχημάτισε αποσβέσεις για κάλυψη τοκοχρεολυσίων δανείων, μεταφέροντας από το αποθεματικό στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, ποσό € 36.513.

Υπόλοιπο 01.01.2017	4.123.501
Έσοδα 2017 από ειδικό τέλος	483.779
Αποσβέσεις 2017	(36.513)
Υπόλοιπο 31.12.2017	4.570.768

Στα πλαίσια του ελέγχου μας συμφωνήσαμε τα έσοδα χρήσης του ειδικού τέλους 80% με τους βεβαιωτικούς καταλόγους και τις αποσβέσεις του ειδικού τέλους με το τοκοχρεολύσιο του δανείου.

Με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την με Αρ. Πρωτ. 357/14-03-2017 γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, το ειδικό τέλος 80% αποτελεί έσοδο της χρήσης στην οποία καθίσταται δουλευμένο και όχι της χρήσης στην οποία διατίθενται οι πόροι που αντιστοιχούν στο ειδικό τέλος του άρθρο 11 του Ν. 1069/80. Σε αυτά τα πλαίσια, το υπόλοιπο του αποθεματικού αυτού ενδεχομένως πρέπει να μεταφερθεί στα αποτελέσματα εις νέο (καθώς αφορά έσοδα που εισπράχθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις).

Ωστόσο σύμφωνα με το Ν.4483/31.07.2017 (ΦΕΚ.Α' 107) τα έσοδα που προκύπτουν από το ειδικό τέλος χαρακτηρίζονται ως επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων των Δ.Ε.Υ.Α..



Το θέμα της λογιστικής αντιμετώπισης των εσόδων του ειδικού τέλους 80% θεωρούμε ότι έχει επιλυθεί οριστικώς έπειτα από τη νεότερη γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τοποποίησης με Αρ. Πρωτ. 2063 ΕΞ / 24.10.2017, σύμφωνα με την οποία δεν συντρέχει λόγος αλλαγής της γνωμάτευσης 357/ 14.3.2017.

Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά € 447.266, τα «Αποθεματικά νόμων και καταστατικού» εμφανίζονται αυξημένα κατά € 4.570.768 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 4.123.501. Δεν υπάρχει επίδραση στα Ίδια κεφάλαια της Επιχείρησης από το λογιστικό αυτό χειρισμό κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε την απόσβεση του ειδικού τέλους, η οποία υπολογίστηκε επί του τοκοχρεολυσίου του δανείου.

Για τους ανωτέρω λόγους έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 2^ο στην έκθεση ελέγχου).

3.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Το κονδύλι αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. συνολικού ποσού την 31^η Δεκεμβρίου 2017 € 3.381.754, το οποίο προέρχεται:

- κατά € -37.022 από τη χρήση 2017 (ζημίες),
- κατά € -140.380 από τη χρήση 2016 (ζημίες),
- κατά € -673.531 από τη χρήση 2015 (ζημίες),
- κατά € -820.707 από τη χρήση 2014 (ζημίες).
- κατά € 90.306 από τη χρήση 2013 (κέρδη)
- κατά € 326.087 από τη χρήση 2012 (κέρδη),
- κατά € 404.110 (κέρδη) από την περίοδο 09/06/2011 έως 31/12/2011 (μετά τη συγχώνευση των τριών πρώην Δ.Ε.Υ.Α.) και
- κατά τα σωρευμένα υπόλοιπα ζημιών μέχρι την ημερομηνία συγχώνευσης της 8ης Ιουνίου 2011, των πρώην Δ.Ε.Υ.Α Αγίου Αθανασίου, Κουφαλιών και Χαλκηδόνος ύψους € -638.213 (ζημίες), € -1.671.427 (ζημίες) και € -220.977 (ζημίες) αντίστοιχα





3.4 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

3.4.1 Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Στα πλαίσια του ελέγχου μας ζητήσαμε από τους Νομικούς Συμβούλους της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. αναλυτική κατάσταση με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.. Με βάση τις απαντήσεις των Νομικών Συμβούλων, αναφέρεται ότι έχουν ασκηθεί αγωγές:

- α) καταναλωτών για δικαστική ρύθμιση των οφειλών τους
- β) πρώην εργαζομένων
- γ) του Δήμου Χαλκιδόνας για απαίτηση οφειλών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος (Βλέπε παράγραφο 2.2.3).

Ακολουθεί ανάλυση των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων:

Αντίδικος	Περιγραφή	Ποσό Αγωγής	Σχόλια	Εκτίμηση πρόβλεψης
Δήμος Χαλκιδόνας	Οφειλές κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων για τα έτη 2011-2014. / Ο χρηματικός κατάλογος καταργήθηκε τελεσίδικα.	460.538	Ακυρώθηκε τελεσίδικα	-
Δήμος Χαλκιδόνας	Οφειλές κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων από Ιανουάριο έως Σεπτέμβριο 2015	98.517	Εκδόθηκε απόφαση αναστολής και αναμένεται απόφαση υπέρ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ	-
ΕΥΡΩΦΟΥΝΤ	Ρύθμιση οφειλών και επανατοποθέτηση υδρομέτρων / Η αγωγή απορριφθηκε. Η ΕΥΡΩΦΟΥΝΤ έχει προβεί σε ρύθμιση της οφειλής της την οποία και τηρεί.	21.808		-
Καταναλωτές	Δικαστική ρύθμιση των οφειλών των αιτούντων λόγω οικονομικής αδυναμίας. Εκτιμάται ότι οι αιτήσεις τους θα απορριφθούν.	-		-
Καταναλωτής Α	Δικαστική ρύθμιση των οφειλών των αιτούντων λόγω οικονομικής αδυναμίας. Εκτιμάται ότι οι αιτήσεις τους θα απορριφθούν.	-		-
Καταναλωτές	Δικαστική ρύθμιση των οφειλών των αιτούντων λόγω οικονομικής αδυναμίας. Εκτιμάται ότι οι αιτήσεις τους θα απορριφθούν.	-		-
Εργαζόμενοι	Δικαστική ρύθμιση των μισθών υπερημερίας και επαναπρόσληψη. / Η έκβαση είναι αμφίροπη.	-		-
Εργαζόμενοι	Καταβολή Δώρων Πάσχα & Χριστουγέννων και επιδόματος αδείας. / Η έκβαση είναι αμφίροπη.	-		-
ΣΥΝΟΛΑ		580.863		-

α) καταναλωτές

Οι απαιτήσεις των αντιδίκων οι οποίοι ζήτησαν δικαστική ρύθμιση των οφειλών τους αναμένεται να εισπραχθούν και οι αγωγές του Δήμου Χαλκιδόνας εκτιμάται ότι θα τελεσιδικήσουν υπέρ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

**β) πρώην εργαζόμενοι**

Η έκβαση της παλαιότερης υπόθεσης της αγωγής των πρώην εργαζομένων ενδέχεται να τελεσιδικήσει υπέρ τους καθώς η πρωτόδικη απόφαση (έναντι της οποίας η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει ασκήσει έφεση η οποία έχει γίνει δεκτή από το δικαστήριο) δικαιώνει τους αντιδίκους και συνεπώς το ποσό που η Επιχείρηση θα κληθεί να καταβάλλει θα αφορά τους μισθούς τους από το Δεκέμβριο του 2015 αναδρομικά. Το ποσό που αναλογεί έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2017 ανέρχεται σε περίπου € 40.726.

Η δεύτερη αγωγή 12 υπαλλήλων κατατέθηκε την 5^η Μαΐου 2018 και αφορά ποσό € 60.000. το αποτέλεσμα της υπόθεσης δεν μπορεί να προβλεφθεί.

Η τελική έκβαση της υπόθεσης αυτής δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί με ακρίβεια στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ δεν σχημάτισε σχετική πρόβλεψη για τη διευθέτηση αυτής της υπόθεσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017.

Λόγω της σημαντικότητας του ποσού, έχουμε συμπεριλάβει σχετικό θέμα έμφασης στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα έμφασης 2 στην Έκθεση Ελέγχου μας).

γ) Δήμος Χαλκηδόνος**1η υπόθεση χρηματικού καταλόγου € 460.538 27/09/2016**

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει καταθέσει αίτηση αναστολής και ανακοπή και με την αρχική απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου ανεστάλη η εκτέλεσή του και προς το παρόν δεν παράγεται οποιοδήποτε έννομο αποτέλεσμα σε βάρος της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Ακυρώθηκε και βάσει της απόφασης του Δικαστηρίου έπαυσε να παράγει οποιοδήποτε έννομο αποτέλεσμα.

2η υπόθεση χρηματικού καταλόγου € 98.517 06/03/2017

Αφορά επαναβεβείωση του ως άνω 1ου χρηματικού καταλόγου.

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει καταθέσει αίτηση αναστολής και ανακοπή και με την αρχική απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου ανεστάλη η εκτέλεσή του και προς το παρόν δεν παράγεται οποιοδήποτε έννομο αποτέλεσμα σε βάρος της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Με βάση την εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου, εκτιμάται ότι η απόφαση θα είναι υπέρ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Λόγω της σημαντικότητας των ανωτέρω διεκδικούμενων από το Δήμο Χαλκηδόνος ποσών, έχουμε συμπεριλάβει σχετικό θέμα έμφασης στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα έμφασης 1 στην Έκθεση Ελέγχου μας).





3.4.2 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3899/10 και 4093/12 οι διατάξεις των οποίων προβλέπουν ότι ο εργαζόμενος δικαιούται μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας του.

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού ύψους € 83.267. Κατά τον έλεγχο του υπολογισμού της πρόβλεψης για παροχές σε εργαζόμενους προέκυψε απόκλιση ύψους € 10.093 κατά την οποία εμφανίζεται αυξημένο το υπόλοιπο του αντίστοιχου κονδυλίου στις οικονομικές καταστάσεις.

Καθώς το ποσό της διαφοράς δεν θεωρείται σημαντικό, δεν έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας.

4. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

4.1 ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Μακροπρόθεσμο μέρος δανείων	190.252
Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείων	21.293
ΣΥΝΟΛΑ	211.545

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε πλήρως το υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, ως κατωτέρω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής
45-10-00-003	14/00772/00/04 ΔΑΝΕΙΟ Π&Δ ΔΗ	10.228	211.545
45-10-01-001	14/00772/01 ΤΑΜ.ΠΑΡ/ΚΩΝ & ΔΑ	180.024	
53-17-78-000	ΧΡΕΟΛ.ΔΟΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΠΟΜ.ΧΡ	21.293	
ΣΥΝΟΛΟ		211.545	211.545

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. εξυπηρετεί το δάνειο μέσω των εσόδων του ειδικού τέλους 80%. Η απόσβεση του αποθεματικού των εσόδων του ειδικού τέλους για το 2017 είναι ως αναφέρεται στην παράγραφο 3.2 ανωτέρω.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



4.2 ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 18.015.953. Αυτό το κονδύλι πιστώνεται (αυξάνεται) με τις ληφθείσες επιχορηγήσεις που λαμβάνει η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για έργα και χρεώνεται (μειώνεται) με τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων οι οποίες πρέπει να υπολογίζονται από το μητρώο παγίων στο οποίο θα πρέπει να παρακολουθούνται και οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. από το κράτος ή το ΕΣΠΑ. Με αυτό τον τρόπο εξασφαλίζεται ο σωστός υπολογισμός της αναλογούσας στη χρήση επιχορήγησης επενδύσεων με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές απόσβεσης των παγίων στοιχείων ώστε να αντισταθμίζεται η δαπάνη των αποσβέσεων που υπολογίζεται στο σύνολο της αξίας των παγίων στοιχείων. Έτσι, προκύπτει η καθαρή επιβάρυνση των αποτελεσμάτων από τις αποσβέσεις που αναλογούν μόνο στο κόστος του παγίου που ανέλαβε η Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Παρακάτω ακολουθεί πίνακας με τις προσθήκες και τις αποσβέσεις των επιχορηγήσεων για τη χρήση 2017:



Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 01.01.2017	Προσθήκες	Επιστροφές	Απόσβεση	Υπόλοιπο 31.12.2017
41-10-01-000	ΕΠΙΧΟΡ.ΕΡΓΟΥ " ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΥΔΑΤΩΝ.ΕΠΕΚ	595.910		691		595.219
41-10-01-001	ΕΠ.ΕΡΓΟΥ " ΜΕΛ.ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΥΔΑΤΩΝ.ΔΚΜ	439.244				439.244
41-10-01-002	ΕΠΙΧ.ΕΡΓ. ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓΧΡ. ΔΙΚΤ.ΥΔΡ.ΑΙ	496.130				496.130
41-10-01-003	ΕΠΙΧ.ΕΡΓ. ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.ΚΓΕΦΥΡΑΣ	4.712.709	588.124	25.359		5.275.475
41-10-01-004	ΕΠΙΧ.ΕΡΓ. ΣΥΛ.ΜΕΤ.ΕΠΕΞ.ΛΥΜ.ΔΚ ΧΑΛΚ-ΑΔ	2.690.276	1.810.777	19		4.501.035
41-10-78-000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝ/ΣΕ	115.354				115.354
41-10-78-001	ΕΠΙΧΟΡΗΓ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ Π&Π ΔΕΞΑΜΕ	240.514				240.514
41-10-78-002	ΕΠΙΧ.ΔΗΜΟ Π&Π ΑΓ.ΥΔΡ.80900 Μ	263.038				263.038
41-10-78-003	ΕΠΙΧ.ΔΗΜΟ ΑΓ.ΑΠΟΧ/ΣΗΣ ΛΥΜ-ΟΜ	44.021				44.021
41-10-78-004	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ Τ.Π&Δ 2004	115.414				115.414
41-10-78-005	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2005	112.292				112.292
41-10-78-006	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2006	109.478				109.478
41-10-78-007	ΕΠΙΧ/ΓΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2007	109.028				109.028
41-10-78-008	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2008	106.747				106.747
41-10-78-009	ΕΠΙΧ/ΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ 2009	95.237				95.237
41-10-78-010	ΕΠΙΧ/ΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2010	56.619				56.619
41-10-78-011	ΑΠΟΣ.ΕΣΟΔ.ΕΠΙΧ.ΠΑΓ.2003	(77.452)				(77.452)
41-10-78-012	ΑΠ.ΕΠΙΧ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ Π&Π & ΔΕΞΑΜ	(52.384)				(52.384)
41-10-78-013	ΑΠ.ΕΠΙΧ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΑΓ. ΥΔΡΕΥΣ	(62.550)				(62.550)
41-10-78-014	ΑΠ.ΕΠΙΧ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΑΓ. ΑΠΟΧ.Σ.	(10.468)				(10.468)
41-10-79-000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	2.055.970				2.055.970
41-10-80-000	ΕΙΔΙΚΑ ΕΣΟΔΑ Ν-2065/92 (2007)	50.218				50.218
41-10-80-001	ΕΙΔΙΚΑ ΕΣΟΔΑ Ν-2065/92 (2008)	99.078				99.078
41-10-80-002	ΕΙΔΙΚΑ ΕΣΟΔΑ Ν-2065/92 (2009)	88.399				88.399
41-10-80-003	ΕΙΔΙΚΑ ΕΣΟΔΑ Ν-2065/92(2010)	52.560				52.560
41-10-99-000	ΑΠΟΣ.ΕΣΟΔ.ΕΠΙΧ.ΠΑΓ.2003	(96.269)				(96.269)
41-10-99-001	ΑΠ.ΕΠΙΧ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ Π&Π & ΔΕΞΑΜ	(45.633)			23.809	(69.442)
41-11-02-002	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΥΔΡ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦ.ΔΗΜΟ	2.208.571			92.024	2.116.547
41-11-02-004	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓ. ΑΠΟΧΕ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦ.ΔΗΜΟ	826.457			34.436	792.021
41-11-02-006	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΒΙΟΛ ΑΚΡΟΠ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦ.ΔΗΜΟ	848.392			35.350	813.042
41-16-00-012	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦ.ΔΗΜ.251	338.385			37.598	300.787
41-98-00-000	Αποσβ.επιχορ.παγιων επενδυσεων ΝΕΑ ΔΕΥΑ	(519.087)			139.863	(658.950)
ΣΥΝΟΛΟ		16.006.200	2.398.902	26.069	363.080	18.015.953

Κατά τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- i. Επιχορηγήσεις ύψους € 5.130.486 αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία στο Μητρώο Παγίων και αποσβένονται.
- ii. Επιχορηγήσεις ύψους € 3.511.114 οι οποίες δεν συνδέονται με πάγια στοιχεία στο Μητρώο Παγίων αποσβένονται με συντελεστή απόσβεσης 4%. Ο συντελεστής απόσβεσής τους υπολογίζεται με βάση το κλάσμα αποσβέσεις χρήσης παγίων προς συνολική αξία κτήσης παγίων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολογισμού των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων αυτών, οι οποίες ανήρθαν σε € 139.863. Θα πρέπει να σημειωθεί εδώ ότι η μη πλήρης αντιστοίχιση των επιχορηγήσεων με τα επιχορηγηθέντα πάγια αφορά επιχορηγήσεις από τις πρώην συγχωνευμένες Δ.Ε.Υ.Α. για τις οποίες για πρακτικούς λόγους είναι πολύ δύσκολη η αντιστοίχισή τους.



iii. Επιχορηγήσεις ύψους € 9.374.353 αφορούν τεχνικά έργα υπό εκτέλεση και δεν αποσβένονται. Από αυτές, ποσό € 532.226 αφορά το τεχνικό έργο «Αναβάθμιση και εκσυγχρονισμός δικτύου ύδρευσης Αγίου Αθανασίου» το οποίο ολοκληρώθηκε στις 31.12.2015 (Βεβαίωση περαίωσης 23206/23-12-2015) αλλά τέθηκε σε λειτουργία (όπως προκύπτει και από το με αριθμό πρωτ. 2168/12-06-2018 έγγραφο της Τεχνικής Υπηρεσίας και συνεπώς δεν αναλογούν αναλογούσες αποσβέσεις για το έτος 2017. (Βλέπε και παράγραφο 1.3.1)

Προτείνουμε η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ να διευκρινίσει εάν υφίσταται το υπόλοιπο των επιχορηγήσεων οι οποίες δεν συνδέονται με πάγια στοιχεία και προέρχονται κυρίως από τις συγχωνευμένες Δ.Ε.Υ.Α. και να προχωρήσει σε τυχόν διορθώσεις.

Για τη μη πλήρη αντιπαράβολή των επιχορηγήσεων επενδύσεων με ενσώματα πάγια έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3ο στην Έκθεση Ελέγχου).


5. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
5.1 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
50-00-00-001	Δ.Ε.Η Α.Ε	2.591
50-00-00-003	VODAFON-ΠΑΝΑΦΟΝ Α.Ε.Ε.Τ	24
50-00-00-006	ΤΖΙΑΜΠΑΖΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	104
50-00-00-010	ΧΥΤΗΡΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.Β.Ε	2.081
50-00-00-021	ΟΤΕ.ΑΕ	342
50-00-00-028	Ν.ΝΕΝΔΟΠΟΥΛΟΣ-Γ.ΜΠΟΤΣΙΔΗΣ Ο.Ε	622
50-00-00-047	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε	670
50-00-00-051	ΜΠΙΕΝΗΣ Γ. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	4.213
50-00-00-071	ΤΟΠΤΣΗΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Α.Ε	4.144
50-00-00-083	ΤΕΡΖΗΣ Δ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	705
50-00-00-102	ΥΙΟΙ ΓΑΝΙΤΗ ΙΩΑΝΝΗ Ο.Ε	9.389
50-00-00-133	ΠΟΥΛΙΟΣ Χ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	2.827
50-00-00-184	ΠΕΡΜΑΘΟΥΛΗΣ Κ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	51
50-00-00-186	ΠΑΣΧΑΛΙΔΗΣ ΣΩΤ. ΑΡΓΥΡΙΟΣ	874
50-00-00-203	ΕΚΜΕ Α.Ε	9.683
50-00-00-212	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Ε	41
50-00-00-213	ΡΕΠΠΟΣ Π. ΝΙΚΟΛΑΟΣ	4.512
50-00-00-214	ΚΟΥΡΣΟΥΝΙΔΗΣ Δ. ΧΡΗΣΤΟΣ	409
50-00-00-215	ΠΑΓΩΝΙΔΟΥ συζ. ΦΡΙΕ. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΑ	682
50-00-00-236	ΑΦΟΙ ΤΖΕΛΕΠΗ & ΣΙΑ Ο.Ε	13.193
50-00-00-245	ΙΝΤΕΡΚΑΠΑ Ε.Π.Ε	775
50-00-00-249	ΓΑΝΤΙΔΗΣ ΜΙΧ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	4.332
ΣΥΝΟΛΑ		62.263

**Επιβεβαίωση υπολοίπων**

Προς επιβεβαίωση του κονδυλίου «Εμπορικές υποχρεώσεις» αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα πιστωτών το οποίο καλύπτει περίπου το 84% του κονδυλίου, ώστε να επιβεβαιώσουν τα υπόλοιπα με βάση τα βιβλία τους. Τα αποτελέσματα έχουν ως εξής:

Κωδικός	Ονοματεπώνυμο	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής
50-00-00-236	ΑΦΟΙ ΤΖΕΛΕΠΗ & ΣΙΑ Ο.Ε	13.193	13.193
50-00-00-203	ΕΚΜΕ Α.Ε	9.683	9.683
50-00-00-102	ΥΙΟΙ ΓΑΝΤΗ ΙΩΑΝΝΗ Ο.Ε	9.389	9.389
50-00-00-213	ΡΕΠΠΟΣ Π. ΝΙΚΟΛΑΟΣ	4.512	4.512
50-00-00-249	ΓΑΝΤΙΔΗΣ ΜΙΧ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	4.332	4.332
50-00-00-051	ΜΠΕΝΗΣ Γ. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	4.213	4.213
50-00-00-071	ΤΟΠΤΣΗΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Α.Ε	4.144	4.144
50-00-00-001	Δ.Ε.Η Α.Ε	2.591	2.591
50-00-80-010	ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε	-	-
ΣΥΝΟΛΑ		52.056	52.056

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



5.2 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ & ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το κονδύλι αυτό αφορά τις εξής υποχρεώσεις από φόρους:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
54-00-00-001	ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	6.079
54-03-00-000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.894
54-03-00-001	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν 3986/2011	158
54-03-90-001	ΕΙΣΦΟΡΑ 1% ΥΠΕΡ ΟΑΕΔ	250
54-08-00-000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΕΧ.ΧΡΗΣΗ	155
54-09-00-002	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ Δ.Σ	10
54-09-00-004	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΟΚΩΝ ΕΚΠΡΟΘ.ΠΛΗΡΩ	839
54-09-00-005	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣ.ΤΟΚΩΝ ΕΚΠΡ.ΠΛΗΡΩΜ	168
54-09-00-012	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ	8.497
54-09-00-013	ΠΑΡΑΚΡ. ΔΗΜΟΣ.ΣΥΜΒ. Ν.4013/2011	24
54-09-00-014	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΡΑΤΗΣΗΣ Ν.4013/2011	2
54-09-00-015	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΡΑΤΗΣΗΣ Ν.4013/2011	0
54-09-00-016	ΚΡΑΤ. ΔΗΜΟΣ.ΣΥΜΒ.ΥΠΕΡ Α.Ε.Π.Π Ν.4412/16	24
54-09-00-017	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΡΑΤΗΣ.ΥΠΕΡ Α.Ε.Π.Π Ν.4412/16	1
54-09-00-018	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣ. ΚΡΑΤ.ΥΠΕΡ Α.Ε.Π.Π Ν.4412/16	0
ΣΥΝΟΛΑ		18.102

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για το ανωτέρω κονδύλι διενεργήσαμε συμφωνίες μεταξύ των δηλώσεων για παρακρατούμενους φόρους και της καταχώρησης τους στη γενική λογιστική για να επιβεβαιώσουμε την κίνηση της χρήσης. Επίσης για την υποχρέωση σε Φ.Π.Α. πραγματοποιήσαμε συμφωνία των εσόδων με τις δηλώσεις.

Το υπόλοιπο στη 31η Δεκεμβρίου 2017 αφορά παρακρατούμενους φόρους για τον μήνα Δεκέμβριο.

Πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με το υπ' Αριθ. Πρωτ. ΔΕΑΦ 1106959 ΕΞ 2018/11.07.18 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, καθορίζεται ότι οι Δ.Ε.Υ.Α. υποχρεούνται να υποβάλλουν δύο δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, εκ των οποίων η πρώτη για το χρονικό διάστημα 1.1.2017 - 30.7.2017 ως νομικές οντότητες, ενώ η δεύτερη για το χρονικό διάστημα 31.7.2017 - 31.12.2017 ως νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλιο αυτό.

5.3 ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Το κονδύλι αυτό αφορά υποχρεώσεις προς ΕΦΚΑ ύψους € 10.633.



Στα πλαίσια του ελέγχου μας διενεργήσαμε συμφωνίες μεταξύ της οικονομικής καρτέλας του ΙΚΑ με τις σχετικές καταχωρήσεις της γενικής λογιστικής και επανυπολογίσαμε δειγματοληπτικά τις ασφαλιστικές εισφορές των εργαζομένων.

Το υπόλοιπο των ανωτέρω λογαριασμών αφορά κυρίως ασφαλιστικές εισφορές σε ΙΚΑ και μηνός Δεκεμβρίου 2017 οι οποίες δεν έχουν εξοφληθεί.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

5.4 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
53-00-00-000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	8.425
53-08-00-011	ΧΑΤΖΑΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	816
53-09-00-000	ΔΙΚΑΙΟΥΧ ΕΓΓΥΗΣ. ΕΝΑΝΤΙ ΚΑΤΑΝ.ΥΔΡ.-ΑΠΟΧ	24.900
53-95-00-000	ΣΩΜΑΤΕΙΟ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΕΥΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	252
ΣΥΝΟΛΑ		34.393

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει κυρίως τις αποδοχές προσωπικού μηνός Δεκεμβρίου και εγγυήσεις καταμετρητών κατανάλωσης νερού ύψους € 8.425 και € 24.900 αντίστοιχα.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

6. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

Ο λογαριασμός 73 σχηματίζει το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Κύκλος εργασιών» και αφορούν έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
73-00-00-000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣ. ΥΔΑΤ. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΝ. 13 %	640.444
73-00-00-010	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΓΙΑ ΤΕΛΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ-ΑΠΟΧΕΤ.24%	456.385
73-00-00-011	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΝΕΕΣ ΣΥΝΔ. ΜΕ ΤΑ ΔΙΚΤ.ΥΔΡ. 24 %	3.629
73-00-00-012	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΑΝΑΣΥΝΔ. ΥΔΡΟΜΕΤΡΩΝ 24%	871
73-00-00-013	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΙΑΚΟΠΗ ΥΔΡΟΜ.24%	1.404
73-00-00-015	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΙΚΑΤ. ΥΔΡΟΜΕΤΡΩΝ 24%	20.402
73-01-00-004	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΡΕΑΤΙΩΝ 24%	132
73-01-00-005	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΚΑΤΑΝ.24%	114.384
73-01-00-006	ΕΣΟΔΑ ΝΕΩΝ ΣΥΝΔ.ΜΕ ΤΑ ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧΕΤ. 24%	2.157
73-01-00-007	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΠΟΦΡΑΞΕΙΣ ΦΡΕΑΤ. ΑΠΟΧΕΤ. 24%	3.328
73-01-01-001	ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛ. ΒΙΟΛΟΓ. ΚΑΘΑΡΙΣΜΩΝ 24%	1.020
73-04-00-002	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΒ. ΚΑΝΟΝΙΣΜ. ΥΔΡ.-ΑΠΟΧ 24%	1.200
73-08-00-000	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΒΕΒ.ΣΤΗ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ	7.818
ΣΥΝΟΛΑ		1.253.174

Ο λογαριασμός 74 αφορά το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Λοιπά συνήθη έσοδα» και περιλαμβάνει έσοδα από ειδικές επιδοτήσεις προγραμμάτων ΟΑΕΔ.

Ο λογαριασμός 76 αφορά το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» και περιλαμβάνει έσοδα από τόκους καταθέσεων όψεως ύψους € 107.244.

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εσόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Για τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών, επιβεβαιώσαμε δειγματοληπτικά, χωρίς να διαπιστώνονται εξαιρέσεις, τις τιμές χρέωσης των τιμολογίων που καθορίζονται με τις αποφάσεις 23/2012, 41/2012, 98/2012, 78/2015 και 22/2016 του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. Επιπλέον, καταγράψαμε την διαδικασία είσπραξης των απαιτήσεων από τους καταναλωτές.

Επίσης, διενεργήσαμε αναλυτικές διαδικασίες επί των εσόδων ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι για κάθε δημοτική ενότητα έχουν γίνει όλες οι προβλεπόμενες βεβαιώσεις εσόδων μέσα στη χρήση.



Με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την με Αρ. Πρωτ. 357/14-03-2017 γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, το ειδικό τέλος 80% αποτελεί έσοδο της χρήσης στην οποία καθίσταται δουλευμένο και όχι της χρήσης στην οποία διατίθενται οι πόροι που αντιστοιχούν στο ειδικό τέλος του άρθρου 11 του Ν. 1069/80. Επομένως, τα έσοδα της χρήσης 2017 ύψους € 486.065, πρέπει ενδεχομένως να μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσης (Βλέπε παράγραφο 3.2).

Για τα έσοδα του ειδικού τέλους 80% της χρήσης 2017 έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 2ο στην έκθεση ελέγχου).

7. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος πωλήσεων», «έξοδα διοίκησης», «έξοδα διάθεσης» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	1.480.957
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	384.906
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	10.437
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	17.886
ΣΥΝΟΛΑ	1.894.187

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
60	Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	390.324
61	Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	53.396
62	Παροχές τρίτων	817.717
63	Φόροι-Τέλη	3.763
64	Διάφορα έξοδα	29.277
65	Τόκοι & Συναφή έξοδα	17.886
66	Αποσβέσεις πάγιων ενσωματωμε	522.824
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	7.086
25	Αναλώσιμα υλικά	51.913
ΣΥΝΟΛΑ		1.894.187

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.



Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για τις δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος δεν τηρείται κατά πάγια τακτική η αυτοτέλεια των χρήσεων καθώς καταχωρούνται στη χρήση στην οποία εκδίδονται οι λογαριασμοί. Δεν καταχωρήθηκαν δαπάνες που αφορούν κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος για το έτος 2017 ποσού € 52.550 και παράλληλα καταχωρήθηκαν δαπάνες προηγούμενης χρήσης ποσού € 50.876, με συνέπεια οι δαπάνες να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 1.674.

Για τη μη καταχώρηση δαπανών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος χρήσης, έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 4ο στην Έκθεση Ελέγχου).

8. ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Κονδύλια «Λοιπά έξοδα και ζημιές» και «Λοιπά έσοδα και κέρδη»)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
81-00-01-000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑΤΑ ΙΚΑ	32
81-00-99-000	ΔΙΑΦ. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟ	6.628
	Εκτακτα και Ανόργανα έξοδα	6.660
82-00-00-000	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	947
	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	947
	Λοιπά έξοδα και ζημιές	7.607

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
81-01-05-000	Αναλογ.στη χρήση επιχ.παγ.επενδ.	365.818
81-01-05-001	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΙΔ.ΤΕΛ 80% ΣΥΜΨ Τ/Χ ΔΑΝΕΙΩΝ	33.775
81-01-99-000	ΔΙΑΦ.ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ	65
81-01-99-001	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΑΡ.51 Ν.3669/08(χρήσης)	28.043
	Εκτακτα και Ανόργανα έσοδα	427.701
82-01-00-000	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	6.236
82-01-99-0000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΑΡ.51 Ν.3669/08(προηγ.χ	67.820
	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	74.056
	Λοιπά έσοδα και κέρδη	501.757

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των εξόδων προηγούμενων χρήσεων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (εντάλματα



πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι ποσό € 139.863 που αφορά αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων και περιλαμβάνεται στα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί καθώς οι επιχορηγήσεις παγίων δεν συνδέονται με πάγια στο Μητρώο Παγίων (Βλέπε παραγράφους 1.1.1 & 4.2).

Για τις αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3^ο γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

**IV. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ**

- 1.1 Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη όλων των περιουσιακών στοιχείων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και συγκεκριμένα των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου τους.
- 1.2 Η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. δεν έχει συντάξει το από άρθρο 19 του Ν. 1069/80 ενημερωτικό τεύχος, ωστόσο οι απαιτούμενες πληροφορίες περιλαμβάνονται στον ιστότοπό της και στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για τη χρήση 2017
- 1.3 Προτείνουμε να εξεταστεί το γεγονός αύξησης των τελών ύδρευσης και αποχέτευσης σε τέτοια πλαίσια έτσι ώστε να διασφαλίζεται η συνέχιση της δραστηριότητας της επιχείρησης και η χρηματοδότηση των έργων της, παράλληλα με την κοινωνική τιμολογιακή πολιτική. Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι ήδη η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. προχώρησε σε αύξηση των τελών από την 1η Ιανουαρίου 2017.
- 1.4 Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από τη σύστασή της έως την κλειόμενη χρήση και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Διοίκηση δεν έχει προβεί σε υπολογισμό των τυχόν πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που ενδέχεται να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για το ποσό της απαιτούμενης κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017 πρόβλεψης και την επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.



Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχειρίσεως της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι
Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 31 Αυγούστου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Λ. Απέργης
ΑΜ ΣΟΕΛ 54581

Ελευθέριος Α. Ερκέκογλου
ΑΜ ΣΟΕΛ 39731



**Παράρτημα - Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης**Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης Ορεοτιάδας (εφεξής «η Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκηδόνος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2 & 4 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3 & 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκηδόνος κατά την 31^η 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. Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» ύψους € 2.790.780 περιλαμβάνονται α) ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα από το Δήμο Χαλκηδόνος συνολικού ποσού € 1.253.248. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει σχηματίσει ζημία απομείωση για την μη ρευστοποίηση μέρους της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκηδόνος ποσού € 1.098.352, καθώς το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι οι πιθανότητες εισπραξης του ποσού αυτού είναι ελάχιστες. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί ζημία απομείωση για την μη ρευστοποίησή του υπολειπομένου μέρους της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκηδόνος € 154.896 με συνέπεια η αξία των Εμπορικών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 156.896 β) ανεισπρακτες μη ρυθμισμένες απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού € 317.452 και βεβαιωμένες απαιτήσεις σε ΔΟΥ € 972.762 που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού € 130.000. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 130.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά € 25.000 και € 105.000, αντίστοιχα.





2. Το κονδύλι του Παθητικού «Αποθεματικά νόμων και καταστατικού» ύψους κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017 € 4.570.767, αφορά το ειδικό τέλος 80% το οποίο με βάση το άρθρο 11 του Ν. 1069/80 επιβάλλεται σε ποσοστό 80% επί της αξίας του καταναλισκομένου ύδατος και δύναται να χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τη μελέτη, κατασκευή, ανακατασκευή ή επέκταση υδρεύσεως και αποχετεύσεως ή την εξόφληση έργων τοκοχρεολυσίων δανείων. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. χρησιμοποιεί τους πόρους του ειδικού τέλους για την αποπληρωμή τοκοχρεολυσίων δανείων και την κατασκευή έργων και σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω Νόμου, κατά τη χρησιμοποίηση των πόρων του ειδικού τέλους γίνεται ισόποση απόσβεση με μεταφορά στα έσοδα της εκάστοτε χρήσης. Στη χρήση 2017, τα έσοδα από την επιβολή του ειδικού τέλους και η απόσβεση του αποθεματικού αυτού ανέρχονται σε € 483.779 και € 36.513 αντίστοιχα. Ωστόσο, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και σχετική γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, το ειδικό τέλος 80% αποτελεί έσοδο της χρήσης στην οποία καθίσταται δουλευμένο και όχι της χρήσης στην οποία διατίθενται οι πόροι που αντιστοιχούν στο ειδικό τέλος του άρθρου 11 του Ν. 1069/80. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά € 447.266, τα «Αποθεματικά νόμων και καταστατικού» εμφανίζονται αυξημένα κατά € 4.570.767 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 4.123.501. Δεν υπάρχει επίδραση στα Ίδια κεφάλαια της Επιχείρησης από το λογιστικό αυτό χειρισμό κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017.
3. Στο κονδύλι του Παθητικού «Κρατικές επιχορηγήσεις» ποσού € 18.015.953 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις ύψους € 3.511.114 οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία και για τον υπολογισμό των σχετικών αποσβέσεων χρησιμοποιείται ένας μέσος συντελεστής απόσβεσης. Επομένως διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού, την ορθότητα των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
4. Κατά πάγια τακτική η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. λογιστικοποιεί τις δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας στη χρήση που αυτές πληρώνονται και όχι στη χρήση που αφορούν. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι σχετικές δαπάνες ποσού € 50.876 που αφορούν την προηγούμενη χρήση 2016 καταχωρήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2017 και δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ποσού € 52.550 που αφορούν την κλειόμενη χρήση καταχωρήθηκαν στην επόμενη χρήση 2018. Συνεπώς οι εμπορικές υποχρεώσεις εμφανίζονται μειωμένες κατά € 52.550, τα αποτελέσματα της χρήσεως αυξημένα κατά € 1.674 και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά € 52.550.
5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από τη σύστασή της. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. 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 αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.





Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. α) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 30 «Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό», έχει κοινοποιηθεί στη Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ο βεβαιωτικός κατάλογος για χρεώσεις ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων της περιόδου Ιανουαρίου 2015 - Σεπτεμβρίου 2015 ύψους € 98.517. Κατά της οφειλής αυτής η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. προσέφυγε στα Δικαστήρια με αίτημα τη μη αναγνώρισή της, διότι η βεβαίωση της οφειλής είναι αόριστη. Δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη για το ανωτέρω ποσό στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. εκτιμά ότι το αίτημά της θα γίνει αποδεκτό από το Δικαστήριο, τυγχάνοντας την ίδια αντιμετώπιση με προηγούμενους βεβαιωτικούς καταλόγους που το Δικαστήριο ακύρωσε ως μη νόμιμους.
2. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 30 «Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό», κατά της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει ασκηθεί αγωγή από πρώην εργαζομένους, με αίτημα την επαναπρόσληψή της και την επιδίκαση μισθών υπερημερίας. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού με την πρωτόδικη απόφαση η αγωγή έγινε δεκτή κατά την πλειονότητά της, πλην όμως η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. άσκησε έφεση καθώς εκτιμά ότι με βάση παρόμοιες αποφάσεις δικαστηρίων η έκβαση της υπόθεσης θα είναι θετική. Η τελική έκβαση της αγωγής αυτής δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές).
3. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης από τη Τράπεζα της Ελλάδος για καταθέσεις ύψους ποσού € 111.467. Ωστόσο τα υπόλοιπα των καταθέσεων επιβεβαιώθηκαν χωρίς εξαιρέσεις με αναδρομή στα extraits των λογαριασμών ύψους και δανείων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.



Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της 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.



- Αποφαινόμεστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία των πληροφοριών που απαιτούνται από το άρθρο 19 του Ν 1060/80 και περιλαμβάνονται στην ιστοσελίδα της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης Χαλκηδόνος με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
2. Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 9 Ιουνίου 2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Εγκυκλίου υπ' αριθμ 11/4569/27.1.2011 και το ν. 3852/2010 άρθρο 109 παρ. 6.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική
Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 31 Αυγούστου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Α. Απέργης
ΑΜ ΣΟΕΛ 54581

Ελευθέριος Α. Ερκέκογλου
ΑΜ ΣΟΕΛ 39731

