

## **ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Επί της διαχειρίσεως των  
Δημοτικών Επιχειρήσεων:**

- **Κοινωφελής Επιχείρηση Αστικής  
Συγκοινωνίας (ΚΕΑΣ) Δήμου Κω  
(για την περίοδο 1.1.2011 έως Μάρτιο 2012)**
  
- **Κοινωφελής Επιχείρηση Κοινωνικής  
Προστασίας, Αλληλεγγύης, Πρόνοιας, Υγείας  
και Αστικής Συγκοινωνίας  
(Κ.Ε.Κ.Π.Α.Π.Υ.Α.Σ.) Δήμου Κω,  
(για την περίοδο Μάρτιος 2012 έως 31/12/2014)**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

<b>A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b> .....	<b>3</b>
<b>1. ΕΝΤΟΛΗ - ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> .....	<b>3</b>
<b>2. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ - ΕΔΡΑ - ΣΚΟΠΟΣ</b> .....	<b>4</b>
2.1. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ .....	<b>4</b>
2.1.1 ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΚΕΑΣ .....	<b>4</b>
2.1.2. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ Κ.Ε.Κ.Π.Α.Υ.Α.Σ.....	<b>6</b>
<b>3. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b> .....	<b>18</b>
<b>4. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ</b> .....	<b>21</b>
<b>B. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ</b> .....	<b>24</b>
<b>1. ΒΙΒΛΙΑ &amp; ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b> .....	<b>24</b>
Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ .....	<b>27</b>
Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ .....	<b>27</b>
<b>2. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b> .....	<b>28</b>
<b>3. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b> .....	<b>29</b>
<b>4. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</b> .....	<b>30</b>
<b>5. ΕΞΟΔΑ</b> .....	<b>31</b>
<b>6. ΕΣΟΔΑ</b> .....	<b>32</b>
Α. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ.....	<b>34</b>
Β. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.....	<b>38</b>
<b>7. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> .....	<b>39</b>
<b>8. ΑΠΑΝΤΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ</b> .....	<b>40</b>
<b>Γ. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> .....	<b>44</b>
<b>Δ. ΕΠΙΛΟΓΟΣ</b> .....	<b>46</b>
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b> .....	<b>48</b>
Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....	<b>48</b>
1. Κ.Ε.Α.Σ. ....	<b>48</b>
2. Κ.Ε.Κ.Π.Α.Π.Υ.Α.Σ. ....	<b>49</b>
Β. ΙΣΟΖΥΓΙΑ.....	<b>51</b>

**Σ. Ο. Λ. Α.Ε.Ο.Ε.**

**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΙΧ. ΓΙΩΓΟΣ**

*ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ*

Αθήνα, 17 Μαΐου 2016

**Προς**  
**Τον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Κω**  
**Κο Νίκο Μυλωνά**

**Κοιν/ση: - Δήμαρχο Δήμου Κω**  
**Κο Κυρίτση Γεώργιο**  
**- Πρόεδρο Διοικητικού Συμβουλίου (Κ.Ε.Κ.Π.Α.Π.Υ.Α.Σ.),**  
**Κα Πη Βασιλεία**

**ΚΩΣ**

## **ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Επί της διαχειρίσεως των Δημοτικών Επιχειρήσεων:**

- **Κοινωφελής Επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας (ΚΕΑΣ) Δήμου Κω, για την περίοδο 1.1.2011 έως Μάρτιο 2012**
- **Κοινωφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης, Πρόνοιας, Υγείας και Αστικής Συγκοινωνίας (Κ.Ε.Κ.Π.Α.Π.Υ.Α.Σ.) Δήμου Κω, για τις περιόδους 2012 έως 2014**

### **Α. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

#### **1. ΕΝΤΟΛΗ - ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο διαχειριστικός έλεγχος της περιόδου 1/1/2011 έως 31/12/2014 πραγματοποιήθηκε, σε εκτέλεση της από 27 Μαρτίου 2015 σύμβασης που υπογράφηκε μεταξύ της **Κοινωφελούς Επιχείρησης Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης, Πρόνοιας, Υγείας και Αστικής**

**Συγκοινωνίας (Κ.Ε.Κ.Π.Α.Π.Υ.Α.Σ.) Δήμου Κω και της ελεγκτικής εταιρείας «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.Ο.Ε.».**

Αντικείμενο της ανωτέρω σύμβασης ήταν η διενέργεια διαχειριστικού έλεγχου των κάτωθι Δημοτικών Επιχειρήσεων: **α) Κοινωφελής επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας (ΚΕΑΣ) Δήμου Κω για την περίοδο 1.1.2011 έως Μάρτιο 2012 και β) Κοινωφελής επιχείρηση κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης, Πρόνοιας, Υγείας και Αστικής Συγκοινωνίας (Κ.Ε.Κ.Π.Α.Π.Υ.Α.Σ.) Δήμου Κω, για τις περιόδους Μάρτιο 2012 έως 31/12/2014.**

Η έγκριση της διενέργειας του διαχειριστικού ελέγχου και ο ορισμός μας ως ελεγκτές, έγινε με την **υπ' αριθμ. 28/12.2.2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Κω, όπως διορθώθηκε και συμπληρώθηκε με την υπ' αριθμ. 85/9.3.2015 απόφαση του.**

Η Διοίκηση των Δημοτικών Επιχειρήσεων έχει την ευθύνη για την ορθή λογιστική απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών και γεγονότων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και την ισχύουσα νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η εμφάνιση – αποτύπωση των οικονομικών μεγεθών της διαχείρισης, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών μεγεθών της διαχείρισης με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν τα οικονομικά μεγέθη είναι απαλλαγμένα από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών μεγεθών, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών μεγεθών της διαχείρισης, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της οικονομικής οντότητας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών μεγεθών. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Επίσης, ο έλεγχός μας έλαβε υπόψη του το σχετικό με τη λειτουργία των Δημοτικών επιχειρήσεων, νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

## **2. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ - ΕΔΡΑ - ΣΚΟΠΟΣ**

### **2.1. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ**

#### **2.1.1 ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΚΕΑΣ**

Σύμφωνα με το **ΦΕΚ 2399/1.12.2009 (Αριθμ. οικ. 15544)** μετατράπηκε η Δ.Ε.Α.Σ.Κ. σε Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση με την επωνυμία: **Κοινωφελής Επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας Δήμου Κω (Κ.Ε.Α.Σ.)** η οποία υπέβαλε δήλωση μεταβολής εργασιών (Αρ. δήλωσης 255/17.3.2010) στη ΔΟΥ ΚΩ με Α.Φ.Μ. 097516532 και έδρα Βασιλείου Γεωργίου 1 – ΤΚ 85300 ΚΩΣ. Με την 890/22.7.2010 δήλωση μεταβολής δηλώθηκε υποκατάστημα επί της οδού 3<sup>ο</sup> χλμ ΚΩ ΧΩΡΙΑ.

### **2.1.1.1 Επωνυμία**

Η Δημοτική Επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας του Δήμου Κω (Δ.Ε.Α.Σ.) που συστήθηκε με την υπ' αριθ. 52440/88 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών (ΦΕΚ 596/Β/89) ύστερα από την 6/88 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Κω και τροποποιήθηκε με την 12381/11-8-89 απόφαση του Νομάρχη Δωδεκανήσου (ΦΕΚ 596 Β') ύστερα από την 11/18989 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Κω μετατρέπεται σε Δημοτική Επιχείρηση Κοινοφελούς χαρακτήρα με την επωνυμία «Κοινοφελής Επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας Δήμου Κω» (Κ.Ε.Α.Σ.) ως ίδιο Νομικό Πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, το οποίο διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 254 έως 264 του Ν. 3463/2006. Ο μοναδικός μέτοχος της συγκεκριμένης επιχείρησης μπορεί να είναι μόνο ο Δήμος που αναλαμβάνει τη πρωτοβουλία ίδρυσης ή προσαρμογής τους. Στη προκειμένη περίπτωση ο Δήμος Κω. Η συνιστώμενη επιχείρηση έχει το χαρακτήρα της κοινοφελούς άρθρου 254 παρ. 1.

### **2.1.1.2. Σκοποί της επιχείρησης**

Η οργάνωση δημοτικής συγκοινωνίας για την εξυπηρέτηση της μετακίνησης κυρίως των απομονωμένων οικισμών και η διασύνδεση τους με το διοικητικό κέντρο του Δήμου, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 83 του Δ.Κ.Κ.

Αρμοδιότητες της επιχείρησης είναι η οργάνωση της Δημοτικής συγκοινωνίας. Η αρμοδιότητα αυτή που πλέον αποτελεί δυνητική αρμοδιότητα των Ο.Τ.Α., σύμφωνα με το άρθρο 83 του Δ.Κ.Κ. για την εξυπηρέτηση της μετακίνησης κυρίως των απομονωμένων οικισμών και η διασύνδεσή τους με το διοικητικό κέντρο του Δήμου, μπορεί να έχει ως στόχο:

**α.** την εξυπηρέτηση των πολιτών σε τακτά χρονικά διαστήματα για τη διασύνδεση τους με τις διοικητικές υπηρεσίες του Δήμου, αλλά και για διασύνδεση μεταξύ των Δημοτικών Διαμερισμάτων στο βαθμό που δεν καλύπτονται από την υφιστάμενη συγκοινωνία.

**β.** την εξυπηρέτηση ευπαθών ομάδων (κυρίως ηλικιωμένων) τόσο στις καθημερινές τους ανάγκες εφοδιασμού, όσο και αναψυχής, ιδιαίτερα στους θερινούς μήνες.

**γ.** την εξυπηρέτηση των οργανωμένων ομάδων πληθυσμού, όπως πολιτιστικών συλλόγων, αθλητικών συλλόγων, μαθητών για προγραμματισμένες μετακινήσεις.

**δ.** την εξυπηρέτηση των απομακρυσμένων Ξενοδοχείων της περιοχής του Δήμου.

**ε.** την αποσυμφόρηση του Κέντρου ιδίως τους καλοκαιρινούς μήνες.

Η είσπραξη ενός τυπικού εισιτηρίου δεν έχει τα χαρακτηριστικά της ανταποδοτικότητας, αλλά της κάλυψης τμήματος των λειτουργικών εξόδων της δραστηριότητας.

### **2.1.1.3 Διάρκεια**

Η διάρκεια της επιχείρησης είναι πενήντα (50) χρόνια από τη δημοσίευση της απόφασης αυτής στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

### **2.1.1.4. Έδρα**

Έδρα της επιχείρησης είναι η έδρα του Δήμου Κω.

### **2.1.1.5. Διοίκηση**

Η επιχείρηση διοικείται από επταμελές (7) διοικητικό Συμβούλιο, τα μέλη του οποίου ορίζονται μαζί με τους αναπληρωτές τους από το Δημοτικό Συμβούλιο. Από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τέσσερις (4) είναι αιρετοί εκπρόσωποι του Δήμου Κω, εκ των

οποίων ο ένας (1) τουλάχιστον προερχόμενος από τις παρατάξεις της μειοψηφίας, ένας (1) είναι εκπρόσωπος του κοινωνικού φορέα του Δήμου και δύο (2) δημότες από τους οποίους ο ένας (1) ορίζεται από την μειοψηφία. Όταν οι εργαζόμενοι είναι πάνω από είκοσι (20) συμμετέχει ένας (1) εκπρόσωπος τους στο Δ/Σ, που ορίζεται από την πλειοψηφία, οπότε μειώνεται κατά έναν ο αριθμός των δημοτών. Η Διοίκηση της επιχείρησης διέπεται από τους κανονισμούς α) Εσωτερικό κανονισμό υπηρεσιών β) Κανονισμό Προσωπικού και γ) Κανονισμό Οικονομικής Διαχείρισης, οι οποίοι θα συνταχθούν από το Δ.Σ. της επιχείρησης.

#### **2.1.1.6. Κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο της επιχείρησης αυξάνεται από 132.061,63 € σε 1.182.061,63 €. Το ποσό αυτό της αύξησης θα καλύψει το επενδυτικό της πρόγραμμα και θα χορηγηθεί κατά 250.000,00 € για το πρώτο έτος, και κατά 200.000,00€ για κάθε ένα από τα επόμενα 4 από τη σύσταση έτη, αφού εγγραφεί στον προϋπολογισμό του Δήμου.

#### **2.1.1.7. Πόροι**

Πόροι της επιχείρησης είναι τα έσοδα από την άσκηση της δραστηριότητάς της, από τη χρηματοδότηση του προγράμματος δράσης της, οι πρόσοδοι από την τυχόν απόκτηση περιουσίας της, δάνεια, κληρονομίες, εισφορές, δωρεές και λοιπές επιχορηγήσεις.

#### **Θεσμικό πλαίσιο της νέας επιχείρησης ΚΕΑΣ**

Η νέα επιχείρηση είναι η Κοινοφελής Επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας Δήμου Κω (Κ.Ε.Α.Σ.) η οποία προέρχεται από την μετεξέλιξη της αμιγούς Δημοτικής Επιχείρησης με τίτλο «Δημοτική Επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας Δήμου Κω (Δ.Ε.Α.Σ.)». Η νομική μορφή της νέας επιχείρησης προσδιορίζεται με σαφήνεια στα άρθρα 254 έως 264 του Δ.Κ.Κ..

Η κοινοφελής οφείλει να καταρτίζει τρεις τουλάχιστον κανονισμούς:

- Εσωτερικό κανονισμό υπηρεσιών
- Κανονισμό προσωπικού και
- Κανονισμό οικονομικής διαχείρισης οι οποίοι εγκρίνονται εκτός από το Δ.Σ. της επιχείρησης και από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Παρέχεται επίσης η δυνατότητα (όπως ορίζεται στο άρθρο 259) για χρηματοδότηση του ανά διετία καταρτιζόμενου «προγράμματος δράσης» από τον οικείο Ο.Τ.Α. καθώς επίσης και η δυνατότητα συμμετοχής τους (οικείου Ο.Τ.Α. και Επιχείρησης) σε προγραμματικές συμβάσεις.

#### **Από την απόφαση αυτή προκαλούνται οι εξής δαπάνες:**

- Για το έτος 2009 δαπάνη ύψους 250.000,00 € η οποία θα καλυφθεί από τις πιστώσεις του Κ.Α.Ε. 00.6715.13.
- Για τα έτη 2010 έως 2013 δαπάνη ύψους 200.000,00 € ετησίως θα προβλεφθεί στους προϋπολογισμούς των ανωτέρω οικονομικών ετών του Δήμου Κω, οπότε θα έχει καλυφθεί το 100% του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με την οικονομοτεχνική μελέτη.

#### **2.1.2. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ Κ.Ε.Κ.Π.Α.Υ.Α.Σ.**

Με την υπ' αριθμ. 485/2011 απόφαση (ΦΕΚ 577/Β/2.3.2012) το Δημοτικό Συμβούλιο Κω ενέκρινε την **συγχώνευση των κατωτέρω Κοινοφελών Επιχειρήσεων**, όπως προβλέπεται στις ρυθμίσεις των αρθρ. 109 και 262, παρ. 8 του Ν. 3852/2010 και συμπληρωματικά των αρθρ. 263 και 265, παρ. 8 του Ν. 3463/2006 του Δ.Κ.Κ.:

- Της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης με την επωνυμία Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Κω (**ΚΕΔΗΚ**) του πρώην Δήμου Κω, η οποία έχει συσταθεί με την υπ' αριθμό

15260 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου που έχει δημοσιευτεί στο τεύχος Β' με αριθμό 2399/1-12-2009 (ΦΕΚ) Ε.τ.Κ.

- Της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης με την επωνυμία Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Υποστήριξης Δικαίου Κω (ΔΗ.Κ.Ε.Κ.Υ.Δ.) του πρώην Δήμου Δικαίου, η οποία έχει συσταθεί με την υπ' αριθμό 2212/11-3-2009 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας και έχει δημοσιευτεί στο τεύχος Β' με αριθμό 658/9-4-2009 (ΦΕΚ) Ε.τ.Κ.
- Της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης με την επωνυμία Κοινοφελής Επιχείρηση Πολιτισμού Δήμου Κω (Κ.Ε.ΠΟ.Δ.Κ.) του πρώην Δήμου Κω, η οποία έχει συσταθεί με την υπ' αριθμό 15547 του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας και έχει δημοσιευτεί στο τεύχος Β' με αριθμό 2399/1-12-2009 (ΦΕΚ) Ε.τ.Κ. και
- Της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης με την επωνυμία Κοινοφελής Επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας Δήμου Κω (Κ.Ε.Α.Σ.) του πρώην Δήμου Κω, η οποία έχει συσταθεί με την αριθμό 15544 του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας και έχει δημοσιευτεί στο τεύχος Β' με αριθμό 2399/1-12-2009 (ΦΕΚ) Ε.τ.Κ.

Συστάθηκε η νέα Κοινοφελής Επιχείρηση, με την επωνυμία: «**Κοινοφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης, Πρόνοιας, Υγείας και Αστικής Συγκοινωνίας Κω**», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του Ν. 3852/2010.

**Στην απόφαση 61 /30-6-2014 του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΕΚΠΑΥΑΣ αναφέρονται τα εξής:**

*«Η Κοινοφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης, Πρόνοιας, Υγείας και Αστικής Συγκοινωνίας συστάθηκε με το υπ' αρ. 577/02-03-2012 ΦΕΚ και αποτελεί τον καθολικό διάδοχο σε δικαιώματα και υποχρεώσεις των παρακάτω συγχωνευθέντων επιχειρήσεων των πρώην Δήμων Κω, Δικαίου και Ηρακλειδών :*

- 1. Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Κω (Κ.Ε.ΔΗ.Κ.),*
- 2. Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Υποστήριξης Δήμου Δικαίου Κω (ΔΗ.Κ.Ε.Κ.Υ.Δ.),*
- 3. Κοινοφελής Επιχείρηση Πολιτισμού Δήμου Κω (Κ.Ε.ΠΟ.Δ.Κ.) και*
- 4. Κοινοφελής Επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας (Κ.Ε.Α.Σ.) Δήμου Κω.*

*Η οικονομική κατάσταση, που παρουσίαζαν οι Κοινοφελείς Επιχειρήσεις την 01.01.2011 την οποία και διαδέχθηκε αργότερα η Κ.Ε.Κ.Π.Α.Π.Υ.Α.Σ., ήταν η εξής:*

*1. Η Κ.Ε.ΔΗ.Κ. παραδόθηκε χωρίς κατάρτιση προϋπολογισμού και διетуός προγράμματος δράσης για το έτος 2010. Απολογιστικά, τα έσοδα της Επιχείρησης ανέρχονταν στα 148.110,74 €, ενώ τα έξοδά της στο ποσό των 147.032,41 €. Εν τούτοις, το σύνολο των υποχρεώσεων της άγγιζε συνολικά το ποσό των 93.448,72 € και αφορούσε υποχρεώσεις προς το ελληνικό Δημόσιο, προς ασφαλιστικούς φορείς, προς προμηθευτές, για μισθοδοσία υπαλλήλων, προς ενοίκια κτιρίου και τέλος προς ΔΕΗ, ΟΤΕ και ΔΕΥΑΚ. Τέλος, το σύνολο των διαθέσιμων (ταμείο και καταθέσεις) ανερχόταν μόλις στο ποσό των 1.078,33 €, ενώ στην πορεία ανακαλύπταμε καθημερινά και νέες υποχρεώσεις της Επιχείρησης, τις οποίες καλεστήκαμε να αποπληρώσουμε.*

*2. Η ΔΗ.Κ.Ε.Κ.Υ.Δ. παραδόθηκε με προϋπολογισμό ύψους 607.802,00 € για το έτος 2010. Αξίζει να αναφερθεί ότι η συγκεκριμένη Επιχείρηση ήταν η πρώτη, που κατάρτιζε διετεές πρόγραμμα δράσης και λάμβανε την απαραίτητη χρηματοδότηση από τον τότε Δήμο Δικαίου (50.000 € για δράσεις της που αφορούν το 2010), όπως το θεσμικό πλαίσιο οργάνωσης και*

λειτουργίας των επιχειρήσεων πρόβλεπε. Απολογιστικά, τα έσοδα της Επιχείρησης ανέρχονται στα 353.144,35 €, ενώ τα έξοδά της στο ποσό των 439.767,61 €. Το σύνολο των υποχρεώσεων της άγγιζε συνολικά το ποσό των 22.225,51 € και αφορούσε τρέχουσες υποχρεώσεις προς το ελληνικό Δημόσιο, προς ασφαλιστικούς φορείς, προς προμηθευτές. Τέλος, το σύνολο των διαθέσιμων (ταμείο και καταθέσεις) ανερχόταν στο ποσό των 95.259,73 €, ενώ ήδη είχε εξασφαλιστεί από την ένταξη της Επιχείρησης στη Δράση «Εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής» για την περίοδο 2011-2013, που αφορούσε τη χρηματοδότηση του Παιδικού Σταθμού Πυλίου, Δομή η οποία μεταφέρθηκε στο Δ.Ο.Π.Α.Β.Σ.

**3. Η Κ.Ε.ΠΟ.Δ.Κ.**, παραδόθηκε με προϋπολογισμό ύψους 1.596.943,00 € για το έτος 2010. Συνέταξε διετές πρόγραμμα δράσης, είχε λάβει, ως νεοσύστατη κοινωφελής επιχείρηση, την προκαταβολή χρηματοδότησης από το Δήμο Κω μέσω του διευτούς προγράμματος δράσης (ποσού 432.583,00 €), παρόλ' αυτά όμως παρουσίαζε αρνητικό χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα, αφού απολογιστικά, τα έσοδα της Επιχείρησης ανέρχονταν στο ποσό των 463.573,88 €, ενώ τα έξοδά της άγγιζαν τα 554.282,48 €. Το σύνολο των υποχρεώσεών της άγγιζε συνολικά το ποσό των 102.516,20 € και αφορούσε υποχρεώσεις προς το ελληνικό Δημόσιο, προς ασφαλιστικούς φορείς, προς προμηθευτές και για μισθοδοσία εποχικών υπαλλήλων. Τέλος, το σύνολο των διαθέσιμων (ταμείο και καταθέσεις) ανερχόταν στο ποσό των 973,00 €.

**4. Η Κ.Ε.Α.Σ.** παραδόθηκε με προϋπολογισμό ύψους 3.630.950,00 € για το έτος 2010. Απολογιστικά, τα έσοδα της Επιχείρησης ανέρχονται στα 1.330.631,48€, ενώ τα έξοδά της στο ποσό των 1.521.749,85 €. Η ζημιά, που παρουσίαζε η Επιχείρηση άγγιζε συνολικά το ποσό των 357.308,05 €. Τέλος, το σύνολο των διαθέσιμων (ταμείο και καταθέσεις) ανερχόταν στο ποσό των 268.313,35 €. Κατά τη μετατροπή της σε Κοινωφελή επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας και σύμφωνα με το ΦΕΚ σύστασής της, το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο οριζόταν στο ποσό των 1.182.061,63 €, από το οποίο καταβλήθηκε στην επιχείρηση μέχρι το 2010 το ποσό των 582.061,63€. Το υπολειπόμενο οφειλόμενο ποσό 600.000,00 € δεν καταβλήθηκε στην Κ.Ε.Α.Σ. από το Δήμο Κω, καθώς αυτό δεν κρίθηκε αναγκαίο.

**5. Αξίζει να αναφερθεί ότι στην Επιχείρηση μεταφέρθηκε και το Πρόγραμμα «Βοήθεια στο Σπίτι Δημοτικής Ενότητας Ηρακλειδών», που αποτελούσε αποκλειστική δραστηριότητα του Δημοτικού Οργανισμού Πρόνοιας και Παιδείας Ηρακλειδών, κληροδοτώντας την νέα Κοινωφελή Επιχείρηση με χρέη για αμοιβές και έξοδα προσωπικού, ποσού 2.165,77 € και σύνολο διαθέσιμων (ταμείο και καταθέσεις) μόλις το ποσό των 521,92 €.**

Μετά τις απαιτούμενες ενέργειες και αποφάσεις που λήφθηκαν, κατά την περίοδο συγχώνευσης, με σκοπό την αποπληρωμή των υποχρεώσεων των προηγούμενων επιχειρήσεων (καθώς ιδιαίτερα η Κ.Ε.ΔΗ.Κ. και η Κ.Ε.ΠΟ.Δ.Κ., λόγω των υποχρεώσεών τους δεν μπορούσαν να λάβουν φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα), στοχεύοντας η νέα Κοινωφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης, Πρόνοιας, Υγείας και Αστικής Συγκοινωνίας να «κληροδοτήσει» όσο το δυνατόν λιγότερες υποχρεώσεις από τις συγχωνευθείσες επιχειρήσεις. Πράγματι, σύμφωνα με τα στοιχεία του έτους 2012, οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού Π.Ο.Ε. μειώθηκαν στο ποσό των 8.354,00 €, οι αποδόσεις ασφαλιστικών εισφορών Π.Ο.Ε. στα 12.467,52 €, οι δε υποχρεώσεις προς προμηθευτές Π.Ο.Ε. μειώθηκαν στο ποσό των 19.842,84 €.»

Η Κ.Ε.Κ.Π.Α.Υ.Α.Σ. έκανε έναρξη δραστηριότητας στις 2/3/2012 με την υπ' αριθμ. 155/30.5.2012 δήλωση με Α.Φ.Μ. 997919560.



#### **2.1.2.1 ΕΠΩΝΥΜΙΑ**

Η επωνυμία της νέας Κοινοφελούς επιχείρησης ορίστηκε η εξής: **Κοινοφελής Επιχείρηση Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης, Πρόνοιας, Υγείας και Αστικής Συγκοινωνίας.**

#### **2.1.2.3. ΕΔΡΑ**

Η έδρα της νέας Κοινοφελούς επιχείρησης ορίστηκε ο Δήμος Κω (ΕΘ. ΠΟΛΕΜΙΣΤΩΝ 1 - ΤΚ. 85300 ΚΩΣ).

#### **2.1.2.4. ΣΚΟΠΟΙ**

Σκοποί της επιχείρησης είναι οι εξής:

- Η δημιουργία και λειτουργία μονάδων προστασίας ευπαθών πληθυσμιακών ομάδων και γενικά η λήψη μέτρων και ενεργών πολιτικών που συμβάλλουν στην κοινωνική συνοχή, στην αλληλεγγύη και την κοινωνική προστασία.
- Η αγωγή υγείας των κατοίκων με σκοπό τη βελτίωση της πρόσβασης του πολίτη στις δομές υγείας (κλείσιμο ραντεβού, κατεύθυνση, διευκόλυνση πολίτη), την προληπτική ιατρική, την ενημέρωση των νέων, την υποστήριξη ή και διενέργεια προγραμμάτων ψυχολογικής στήριξης, συμβουλευτικής γυναικών και κέντρων, πρόληψης εξαρτησιογόνων ουσιών.
- Στα μέσα για την προώθηση των σκοπών της επιχείρησης συγκαταλέγονται και η συμμετοχή της σε οποιοδήποτε εθνικό ή διεθνές πρόγραμμα ή χρηματοδοτικό μέσο, η αποδοχή χορηγιών, επιχορηγήσεων κ.λ.π.
- Η οργάνωση της αστικής συγκοινωνίας.

**Οι αρμοδιότητες σχετικές με την υγεία και την κοινωνική πρόνοια που εντάσσονται στους σκοπούς της επιχείρησης είναι οι εξής:**

- Η άμεση και έμμεση ενίσχυση της απασχόλησης μέσα από δράσεις κοινωνικής πρόνοιας, όπως η λειτουργία κέντρων Δημιουργικής απασχόλησης παιδιών.
- Η υλοποίηση προγραμμάτων ανακούφισης ή βελτίωσης των συνθηκών διαβίωσης των ηλικιωμένων και των ανήμπορων ατόμων, μετά από την καταγραφή τους στη φιλοσοφία του προγράμματος "Βοήθεια στο Σπίτι". Η λειτουργία κέντρων φροντίδας ηλικιωμένων, γηροκομείων και γενικότερα η ιδρυματική ή και η εξωϊδρυματική φροντίδα και ανακούφιση των ατόμων της τρίτης ηλικίας, η δημιουργία υποδομών οργάνωση και λειτουργία ΚΑΠΗ. Η λειτουργία του μπορεί να χρηματοδοτείται κατ' αναλογία από τα προνοιακά προγράμματα του Γ' ΚΠΣ και του ΕΣΠΑ.
- Μέριμνα και Κοινωνικές παροχές σε ευπαθείς κοινωνικές ομάδες (άποροι, άνεργοι άστεγοι, αθίγγανοι, χρήστες εξαρτησιογόνων ουσιών, άτομα με AIDS κ.α.), σε συνεργασία με σχετικούς συλλόγους ή ιδρύματα (τα άτομα αυτά ολοένα και διευρύνονται και νέες κατηγορίες δημιουργούνται με κοινό χαρακτηριστικό την τάση προς τον κοινωνικό αποκλεισμό). Η αντιστροφή αυτής της τάσης, δημιουργεί την αναγκαιότητα για παροχή βοήθειας (τράπεζες ρούχων, υπηρεσία επείγουσας προνοσοκομειακής φροντίδας - ασθενοφόρων, ναυαγοσωστική υπηρεσία κλπ)

συμβουλευτικής στήριξης και υποστήριξης (Γραφείο Ανεργίας, Ισότητας, Στατιστικής, Λέσχη φιλίας, Συμβουλευτικό τηλεφωνικό κέντρο κλπ.) συμβάλλει στην άρση των αδιεξόδων και στη επανένταξή τους.

- Η λειτουργία κέντρου πρόληψης από εξαρτησιογόνες ουσίες.
- Η υλοποίηση προγράμματος για την υποστήριξη των νέων που έχουν παραβατική συμπεριφορά.
- Η υλοποίηση προγράμματος για την ελληνική γλώσσα στους μετανάστες.
- Η υποστήριξη των ανέργων μέσα από την λειτουργία γραφείου ανέργων και γραφείου ενημέρωσης για την Απασχόληση και η λειτουργία ΚΕΚ.
- Η δημιουργία τράπεζας ρούχων - τροφίμων και η σίτιση απόρων συνδημοτών.
- Η υποστήριξη των εθελοντικών οργανώσεων, επειδή πολλές από τις υπηρεσίες αυτές είναι δυνατόν να καλύπτονται από αυτές τα μέλη των οποίων προσφέρουν αφιλοκερδώς τις υπηρεσίες τους.
- Η υποστήριξη της ίδρυσης, της λειτουργίας και της μεταφοράς τεχνογνωσίας σε συνεργατικές ομάδες που επιθυμούν να συστήσουν Κοινωνική ΕΠΕ των τομέων που δραστηριοποιείται η επιχείρηση.

#### **Α. Σκοπός ΚΔΑΠ (Κέντρο Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών) και ΚΔΑΠ ΜΕΑ (Κέντρο Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών με Ειδική Αναπηρία):**

- Η απασχόληση των παιδιών εκτός του σχολικού ωραρίου, η αξιοποίηση του ελεύθερου χρόνου τους με ατομική οργανωμένη δραστηριότητα ή μέσα από οργανωμένες ομάδες εργαστηρίων καθώς και η εξυπηρέτηση των γονέων.
- Η δημιουργική απασχόληση των παιδιών μέσω προγραμμάτων έκφρασης και ψυχαγωγίας, άσκησης λόγου, ανάπτυξης ατομικών και κοινωνικών δεξιοτήτων, άθλησης και σωματικής αγωγής. Επίσης η συμμετοχή των παιδιών σε προγράμματα προεπαγγελματικής εκπαίδευσης και κατάρτισης καθώς και η παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών προς τα ίδια και το οικογενειακό συγγενικό τους περιβάλλον.
- Η διασύνδεση με τις εκπαιδευτικές μονάδες, τις κοινωνικές υπηρεσίες του Δήμου και της Νομαρχιακής Αυτοδιοικήσεως, τους φορείς και τις υπηρεσίες πολιτιστικής, αθλητικής, περιβαλλοντικής κ.α. τοπικής παρέμβασης και ανάπτυξης.
- Η υγιεινή και ασφαλής παραμονή των παιδιών σε κτίριο προσαρμοσμένο στις οριζόμενες τεχνικές προδιαγραφές καθώς και η απαραίτητη καθαριότητα των χώρων.
- Η πολύπλευρη και σφαιρική νοητική, συναισθηματική, κοινωνική, πνευματική και σωματική ανάπτυξη των παιδιών, σύμφωνα με τις σύγχρονες επιστημονικές αντιλήψεις.
- Η ευαισθητοποίηση, η ενημέρωση και ο προβληματισμός των γονέων σε θέματα αγωγής, ψυχαγωγίας και σχέσεων με τα παιδιά τους.

- Η προώθηση της απασχόλησης ή της επανένταξης ανέργων στην αγορά εργασίας και ιδιαίτερα των γυναικών, λόγω της υψηλής συμμετοχής αυτών σε ειδικότητες του κέντρου και η διευκόλυνση της πρόσβασής τους στην αγορά εργασίας.
- Η εξυπηρέτηση των γυναικών που επιθυμούν να ενταχθούν στην αμειβόμενη ενεργό ζωή ή να επανενταχθούν σε αυτήν ύστερα από απουσία τους λόγω των αλληλοσυγκρουόμενων ευθυνών απασχόλησης και οικογένειας.
- Η απασχόληση ανέργων γυναικών που διαθέτουν επαγγελματικά προσόντα και θέλουν να απασχοληθούν στις ειδικότητες του Κέντρου.
- Η παροχή υπηρεσιών φύλαξης, κάλυψης, προστασίας, δημιουργικής απασχόλησης, ψυχαγωγίας, πληροφόρησης, εκπαίδευσης σε παιδιά από 6 μέχρι 12 ετών.
- Η δημιουργική απασχόληση και ψυχαγωγία των παιδιών στον ελεύθερο χρόνο τους.
- Η συμβολή στην μείωση των κοινωνικών ανισοτήτων και της ανισότητας των ευκαιριών.
- Η οργάνωση εκδηλώσεων, προβολών, διαλέξεων, συνεδρίων για σημαντικά κοινωνικά θέματα, με σκοπό την κοινωνική ανάπτυξη του Δήμου.
- Η καλλιέργεια και η μετάδοση της κοινωνικής αλληλεγγύης.
- Η διαπαιδαγώγηση των παιδιών.
- Η διαμόρφωση ειδικών δράσεων οι οποίες εντάσσονται στα πλαίσια εθνικών ή Δημοτικών προγραμμάτων, ή στα πλαίσια κάθε διεθνή οργανισμού και φορέα που δραστηριοποιείται σε αντίστοιχες, με το νομικό πρόσωπο, δραστηριότητες.

#### **B. Σκοπός ΚΗΦΗ (Κέντρο Ημερήσιας Φροντίδας Ηλικιωμένων):**

- Η παροχή υπηρεσιών φύλαξης, κάλυψης, προστασίας, δημιουργικής απασχόλησης, ψυχαγωγίας, πληροφόρησης και εκπαίδευσης σε άτομα τρίτης ηλικίας
- Η βελτίωση της ποιότητας ζωής των ηλικιωμένων
- Η παραμονή τους στο φυσικό και οικογενειακό τους περιβάλλον
- Η διατήρηση μιας φυσιολογικής κοινωνικής και εργασιακής ζωής των μελών του οικογενειακού και συγγενικού περιβάλλοντος που ασχολούνται με την φροντίδα των ατόμων αυτών
- Η διασύνδεση σε λειτουργικό επίπεδο με το ΚΑΠΗ που ενδεχομένως θα δημιουργηθεί στην περιοχή του Δήμου
- Η συνεργασία με τοπικούς φορείς που παρέχουν κοινωνικές υπηρεσίες και εφαρμόζουν ανάλογα ή παρεμφερή προγράμματα, καθώς και με μονάδες υγείας
- Η εξασφάλιση της υγιεινής και ασφαλούς ημερήσιας παραμονής των ηλικιωμένων ατόμων σε κτίριο προσαρμοσμένο στις οριζόμενες τεχνικές προδιαγραφές καθώς και στην απαραίτητη καθαριότητα των χώρων

- Η προώθηση της απασχόλησης ή της επανένταξης ανέργων στην αγορά εργασίας και ιδιαίτερα των γυναικών, λόγω της υψηλής συμμετοχής αυτών σε ειδικότητες του κέντρου και η διευκόλυνση της πρόσβασής τους στην αγορά εργασίας
- Η καλλιέργεια και η μετάδοση της κοινωνικής αλληλεγγύης
- Η οργάνωση εκδηλώσεων, προβολών, διαλέξεων, συνεδρίων για σημαντικά κοινωνικά θέματα, με σκοπό την κοινωνική ανάπτυξη του Δήμου
- Η καταγραφή συστηματικά των ατόμων και των ομάδων που χρειάζονται βοήθεια
- Η σύνταξη μελετών που να αφορούν την κοινωνία του Δήμου και τον ελεύθερο χρόνο των ατόμων της τρίτης ηλικίας και κάθε κοινωνικής ομάδας
- Η διαμόρφωση ειδικών δράσεων οι οποίες εντάσσονται τόσο στα πλαίσια εθνικών ή Δημοτικών προγραμμάτων, ή στα πλαίσια κάθε διεθνή οργανισμού και φορέα που δραστηριοποιείται σε αντίστοιχες, με το νομικό πρόσωπο, δραστηριότητες
- Η επαφή με τις υπηρεσίες όλων των φορέων για συγκέντρωση όλων των πληροφοριών και αναγκών και ιεράρχηση των προβλημάτων
- Η υποβολή εισηγήσεων προς το Δημοτικό Συμβούλιο για λήψη αποφάσεων, σχετικά με θέματα που αφορούν γενικά την κοινωνική υποστήριξη

#### **Γ. Σκοπός Βοήθειας στο σπίτι:**

- Η νοσηλευτική φροντίδα και ψυχολογική υποστήριξη μέσα στο σπίτι τους, ενός σημαντικού αριθμού ηλικιωμένων και μη ατόμων που χρειάζονται βοήθεια και που δεν είναι ικανά να αυτοεξυπηρετηθούν
- Η βελτίωση και αναβάθμιση του επιπέδου ζωής των ατόμων που έχουν την ανάγκη φροντίδας στο ίδιο τους το σπίτι, μέσω της παροχής εξειδικευμένων και ποιοτικών υπηρεσιών
- Η διευκόλυνση σημαντικού αριθμού γυναικών, οι οποίες είναι επιφορτισμένες με τη φροντίδα των ηλικιωμένων, ούτως ώστε να ενταχθούν ή να επανενταχθούν στην τοπική αγορά εργασίας, μέσω της ανάπτυξης υπηρεσιών φροντίδας των ατόμων αυτών
- Ο σχεδιασμός και η εφαρμογή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς την οικογένεια
- Η αναβάθμιση του κοινωνικού επιπέδου της ευρύτερης περιοχής και η ενίσχυση του θεσμού της οικογένειας.
- Η δημιουργία νέων θέσεων εργασίας και η πλήρωση τους από γυναίκες άνεργες (πτυχιούχοι Νοσηλευτικής, Κοινωνικοί Λειτουργοί)
- Η αύξηση του οικογενειακού εισοδήματος των ατόμων που θα εργαστούν στην μονάδα και παράλληλα η τόνωση της τοπικής οικονομίας
- Η ενίσχυση του θεσμού της οικογένειας και η δυνατότητα δημιουργικότερης απασχόλησης του ελεύθερου χρόνου που πλέον δημιουργείται
- Η αναβάθμιση του θεσμικού ρόλου της πρωτοβάθμιας τοπικής αυτοδιοίκησης

- Η αξιοποίηση κτιριακών εγκαταστάσεων που είναι κατάλληλοι για την στέγαση γραφείου των συγκεκριμένων δραστηριοτήτων

#### **Στους σκοπούς της επιχείρησης εντάσσονται και:**

- Η λειτουργία Σχολής Γονέων
- Η λειτουργία γραφείου Ισότητας
- Η λειτουργία γραφείου για τους επαναπατριζόμενους και τους αποδήμους
- Η λειτουργία γραφείου εθελοντισμού
- Η λειτουργία «Κέντρου Ενημέρωσης Υγείας» (Κ.Ε.Υ.) σε συνεργασία με τις πρωτοβάθμιες μονάδες Υγείας με βασικό σκοπό τη βελτίωση της πρόσβασης του πολίτη στις δομές υγείας, την πρόληψη (από λοιμώδεις νόσους, εξαρτησιογόνες ουσίες, σεξουαλικά μεταδιδόμενα νοσήματα), την αγωγή υγείας, τη συμβουλευτική (π.χ. Υπηρεσία ελέγχου τροφίμων και νερού).

#### **Κοινωνικά Προγράμματα:**

Η Κοινοφελής Επιχείρηση αναλαμβάνει, ως διάδοχος φορέας, το Πρόγραμμα Βοήθεια στο Σπίτι, του συγχωνευθέντος ΝΠΔΔ ΔΟΠΠΗΡ.

Η Κοινοφελής Επιχείρηση είναι καθολικός διάδοχος των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων όλων των ανωτέρω προγραμμάτων, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που απορρέουν από συμβάσεις προσωπικού, μίσθωσης έργου, αναθέσεων κλπ. που έχουν συναφθεί για την κάλυψη των αναγκών των προγραμμάτων αυτών.

#### **Τομέας Αστικής Συγκοινωνίας**

Οι αρμοδιότητες σχετικές με τη δημοτική συγκοινωνία εντασσόμενες στους σκοπούς της επιχείρησης είναι η οργάνωση της Δημοτικής συγκοινωνίας. Η αρμοδιότητα αυτή που πλέον αποτελεί δυνητική αρμοδιότητα των Ο.Τ.Α., σύμφωνα με το άρθρο 83 του Δ.Κ.Κ. για την εξυπηρέτηση της μετακίνησης κυρίως των απομονωμένων οικισμών και η διασύνδεσή τους με το διοικητικό κέντρο του Δήμου, μπορεί να έχει ως στόχο:

- την εξυπηρέτηση των πολιτών σε τακτά χρονικά διαστήματα για τη διασύνδεση τους με τις διοικητικές υπηρεσίες του Δήμου, αλλά και για διασύνδεση μεταξύ των Δημοτικών Διαμερισμάτων στο βαθμό που δεν καλύπτονται από την υφιστάμενη συγκοινωνία
- την εξυπηρέτηση ευπαθών ομάδων (κυρίως ηλικιωμένων) τόσο στις καθημερινές τους ανάγκες εφοδιασμού, όσο και αναψυχής, ιδιαίτερα στους θερινούς μήνες
- την εξυπηρέτηση των οργανωμένων ομάδων πληθυσμού, όπως πολιτιστικών συλλόγων, αθλητικών συλλόγων, μαθητών για προγραμματισμένες μετακινήσεις
- την εξυπηρέτηση των απομακρυσμένων ξενοδοχείων της περιοχής του Δήμου
- την αποσυμφόρηση του Κέντρου ιδίως τους καλοκαιρινούς μήνες

Η είσπραξη ενός τυπικού εισιτηρίου δεν έχει τα χαρακτηριστικά της ανταποδοτικότητας, αλλά της κάλυψης τμήματος των λειτουργικών εξόδων της δραστηριότητας

- την οργάνωση και λειτουργία Τουριστικού Γραφείου, όπου με ίδια ή παραχωρημένα μέσω τρίτων μεταφορικά μέσα, προσφέρονται υπηρεσίες που αναλαμβάνουν τη μεταφορά ή διακίνηση ή διαμονή μεμονωμένων ατόμων ή ομάδων ατόμων, εντός ή εκτός της χώρας

Οι υπηρεσίες της προηγούμενης παραγράφου περιλαμβάνουν τα εξής:

- Την κατάρτιση και εκτέλεση προγραμμάτων εκδρομών και περιηγήσεων εντός ή εκτός της χώρας, με ιδιόκτητα ή μισθωμένα μεταφορικά μέσα ή δημοσίας χρήσεως θαλασσίων, αεροπορικών ή χερσαίων μέσων
- Τη μεσολάβηση προς διασφάλιση ή και ενοικίαση καταλύματος, σίτισης, αναψυχής, ψυχαγωγίας και μέσων διακινήσεως
- Τη μεσολάβηση προς έκδοση εισιτηρίων παντός μεταφορικού μέσου πλην εκείνων προς μετανάστευση
- Τη μεσολάβηση για την οργάνωση πάσης φύσεως συνεδρίων
- Την παραλαβή και αποστολή κάθε αλλοδαπού ή ημεδαπού περιηγητή
- Τη μεσολάβηση για την έκδοση διαβατηρίων, πλην εκείνων προς μετανάστευση
- Την παροχή κάθε υπηρεσίας που έχει άμεση ή έμμεση σχέση με τον τουρισμό, όπως η προβολή τουριστικών μονάδων, η διάθεση εισιτηρίων καλλιτεχνικών εκδηλώσεων διενεργούμενων υπό του Ε.Ο.Τ. ή άλλων φορέων

#### **2.1.2.5. ΔΙΟΙΚΗΣΗ**

Η επιχείρηση διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από έντεκα (11) μέλη που ορίζονται μαζί με τους αναπληρωτές τους από το Δημοτικό Συμβούλιο από τα οποία :

- Πρόεδρος και Αντιπρόεδρος, δημοτικοί σύμβουλοι προερχόμενοι από την πλειοψηφία
- Τέσσερα (4) μέλη που προτείνονται από την πλειοψηφία προερχόμενα, είτε από το Δημοτικό Συμβούλιο, είτε από τα Συμβούλια των Δημοτικών Κοινοτήτων, είτε δημότες, είτε συνδυασμός των ανωτέρω
- Δύο (2) μέλη που προτείνονται από την μειοψηφία προερχόμενα, είτε από το Δημοτικό Συμβούλιο, είτε από τα Συμβούλια των Δημοτικών Κοινοτήτων, είτε από δημότες, είτε συνδυασμός των ανωτέρω.
- Ένας (1) Εκπρόσωπος Εργαζομένων
- Ένας (1) Εκπρόσωπος από τους αποδέκτες των υπηρεσιών, (τομέας Πρόνοιας) και
- Ένας (1) Εκπρόσωπος των Φορέων ταξί, αυτοκινητιστών, λεωφορειούχων ή συναφών επαγγελματιών

#### **A. Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΚΕΑΣ διαμορφώθηκε ως εξής:**

- Με την με αριθμό **148/22-2-2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου** του Δήμου Κω:

**α)** εγκρίθηκε η αντικατάσταση του δημάρχου κ. Καϊσερλη Κώστα από το Δ.Σ. της Κοινοφελούς Επιχείρησης Αστικής Συγκοινωνίας που μετείχε σ' αυτό με τη ιδιότητα του Προέδρου, όπως φαίνεται στην υπ' αριθ. 50/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου της Κω.

**β)** ορίστηκε Πρόεδρος ο κ. Μαραγκός Ευστάθιος-Σωτήριος, Αντιπρόεδρος ο δημοτικός σύμβουλος κ. Μήτρου Εμμανουήλ με αναπληρωτή τον δημοτικό σύμβουλο Σταυρή Βασιλείο, Μέλος της επιχείρησης ο κ. Καραγιάννης Νικόλαος με αναπληρωτή τον σύμβουλο της Δημοτικής Κοινότητας Καρδάμαινας κ. Κρητικό Ιωάννη και Λαϊκό μέλος ο κ. Χατζηπαυλής Μιχάλης με αναπληρωτή τον Κυριάκου Αποστόλη.

Κατά τα λοιπά ίσχυε η υπ' αριθμ. 50/2011 προγενέστερη απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Κω ως προς τον ορισμό των υπόλοιπων μελών της διοίκησης της ανωτέρω επιχείρησης με την οποία είχαν οριστεί οι κάτωθι:

1. ο κ. Καϊσερλης Κώστας Δήμαρχος, ως Πρόεδρος
2. ο κ. Μαραγκός Ευστάθιος-Σωτήριος, δημοτικός σύμβουλος με αναπληρωτή τον δημοτικό σύμβουλο κ. Σταυρή Βασιλείο.
3. ο κ. Μήτρου Εμμανουήλ, δημοτικός σύμβουλος, με αναπληρωτή τον δημοτικό σύμβουλο, κ. Μαρκόγλου Σταμάτιο.
4. ο κ. Μυλωνάς Νικόλαος, δημοτικός σύμβουλος, με αναπληρωτή τον δημοτικό σύμβουλο κ. Κρητικό Ιωάννη
5. ο κ. Γαμπιεράκης Εμμανουήλ, εκπρόσωπος κοινωνικού φορέα, με αναπληρωτή τον κ. Αγαπητό Εμμανουήλ.
6. ο κ. Πατάκος Νικόλαος, λαϊκό μέλος, με αναπληρωτή τον κ. Βοριά Σωτήριο
7. ο κ. Παπανικολάου Φίλιππος, λαϊκό μέλος, με αναπληρωτή τον κ. Χατζηδαυίδ Ιάκωβο.

Η διάρκεια της θητείας του νέου Δ.Σ. ορίστηκε σε 3,5 χρόνια και ίση με την θητεία του δημοτικού συμβουλίου.

#### **B. Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΚΕΚΠΑΥΑΣ διαμορφώθηκε ως εξής:**

- Με την με αριθμό **194/20-4-2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου** του Δήμου Κω περί ορισμών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινοφελούς Επιχείρησης **ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ** ορίστηκαν ως μέλη του Δ.Σ. οι παρακάτω:

1. Πρόεδρος, η δημοτική σύμβουλος κ. Ρούφα Ιωάννα.
2. Αντιπρόεδρος, ο δημοτικός σύμβουλος κ. Μαραγκός Σωτήριος – Ευστάθιος, (υπεύθυνος του τομέα Συγκοινωνιών), με αναπληρωτή τον δημοτικό σύμβουλο κ. Κοπάδη Γεώργιο.
3. η κ. Τελλή Διονυσία, Σύμβουλος Δημοτικής Κοινότητας Κω, με αναπληρώτρια την κ. Γερασίμου Αικατερίνη, Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Πυλίου, ως μέλος
4. η κ. Τλε Νίλουφερ, Σύμβουλος Δημοτικής Κοινότητας Κω, με αναπληρώτρια την κ. Καλλιόπη Τσακίρη, Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Αντιμάχειας, ως μέλος
5. ο κ. Καραθάνος Βασίλειος, δημότης, με αναπληρώτρια την κ. Κανταρζή Σταματία, δημότισσα.
6. ο κ. Τζόγιας Ευάγγελος, δημότης, με αναπληρωτή τον κ. Κοτσαογλάν Ζεκί, δημότης ως μέλος
7. η κ. Κικέ Μαρία, Κοινωνιολόγος, εκπρόσωπος των εργαζομένων, με αναπληρώτρια την κ. Μουσελίμη Βασιλική.

8. ο κ. Γεωργαλής Λάμπρος, εκπρόσωπος του Συλλόγου ΑΜΕΑ Κω – Νισύρου, με αναπληρώτρια την κ. Κουζούκα Μαρία, (Εκπρόσωποι από τους αποδέκτες των υπηρεσιών) ως μέλος
9. ο κ. Κίννας Εμμανουήλ, εκπρόσωπος των Φορέων ταξί, αυτοκινητικών, λεωφορειούχων ή συναφών επαγγελμάτων, με αναπληρωτή τον κ. Ήλιο Ευάγγελο ως μέλος
10. ο κ. Μουζουράκης Θεόφιλος, Δημοτικός Σύμβουλος προερχόμενος από την μειοψηφία, με αναπληρώτρια την κ. Βασιλική Πη – Πάσσου, δημότισσα ως μέλος και
11. ο κ. Τρακόσσας Δημήτριος, δημότης προερχόμενος από την μειοψηφία, με αναπληρώτρια την κ. Τσάμπαλλα Ευαγγελία, ως μέλος.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου ακολουθεί τη θητεία του Δημοτικού Συμβουλίου και λήγει το αργότερο τρεις (3) μήνες μετά την εγκατάσταση του νέου δημοτικού συμβουλίου.

- Με την με αριθμό **250/19-9-2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου** του Δήμου Κω περί ορισμών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Κοινοφελούς Επιχείρησης **ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ** ορίστηκαν ως μέλη του Δ.Σ. οι παρακάτω:

1. Πρόεδρος, η δημοτική σύμβουλος κα. Πη Βασιλεία.
2. Αντιπρόεδρος, η δημοτική σύμβουλος κα. Κιαπόκα Καλλιόπη, με αναπληρώτρια τη δημοτική σύμβουλο κα Χατζηχριστοφή Ειρήνη.
3. ο κ. Αγαπόπουλος Αχιλλέας ως τακτικό μέλος, με αναπληρωτή τον κ. Κουκούλα Θεμιστοκλή
4. η κα. Γιάχου Δήμητρα ως τακτικό μέλος, με αναπληρώτρια την κ. Βαβίθη Γεωργία-Ευφροσύνη
5. ο κ. Πιστικάκης Μιχαήλ, ως τακτικό μέλος, με αναπληρωτή τον κ. Ζησόπουλο Στέφανο.
6. η κα Τσολάκη Ελένη- Ξανθίπη, ως τακτικό μέλος με αναπληρώτρια την κ. Βαξεβάνη Μαρία.
7. ο κ. Βασιλειάδης Σπυρίδων δημοτικός σύμβουλος με αναπληρωτή τον κ. Γεωργαλή Μιχαήλ
8. η κα Κανταρζή Σταματία ως τακτικό μέλος με αναπληρωτή τον κ. Καραναστάση Μιχαήλ,
9. η κα Κικέ Μαρία ως τακτικός εκπρόσωπος των εργαζομένων, με αναπληρωτή τον κο Πατακό Γεώργιο, (εκπρόσωπο των εργαζομένων),
10. ο κ. Γεωργαλής Λάμπρος ως τακτικός εκπρόσωπος του συλλόγου ΑΜΕΑ Κω-Νισύρου, με αναπληρωτή τον Μονογιό Γεώργιο, (εκπρόσωπο του Συλλόγου ΑΜΕΑ Κω-Νισύρου).
11. ο κ. Γκιντιζές Αντώνιος ως τακτικός εκπρόσωπος του Σωματείου οδηγών τουριστικών λεωφορείων Κω, με αναπληρωτή τον κ. Ανθούλη Δημήτριο, (εκπρόσωπος του Σωματείου οδηγών τουριστικών λεωφορείων Κω).

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου ακολουθεί τη θητεία των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου και λήγει με την εγκατάσταση των μελών του νέου δημοτικού συμβουλίου.

#### **2.1.2.6. ΠΟΡΟΙ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

**Οι πόροι της επιχείρησης είναι οι εξής:**

- Η χρηματοδότηση από το Δήμο Κω για τις δραστηριότητες και τις παρεχόμενες υπηρεσίες με βάση το επιχειρησιακό σχέδιο του άρθρου 259 του ν. 3463/2006
- Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών του άρθρου 268 του ν. 3463/06
- Η συμμετοχή σε επιδοτούμενα προγράμματα από τους πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και Εθνικών Φορέων



- Οι Δωρεές, κληροδοτήματα, ενισχύσεις από νομικά πρόσωπα του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα και από φυσικά πρόσωπα
- Λοιπές επιχορηγήσεις
- Η παροχή υπηρεσιών σχετικών με τους καταστατικούς σκοπούς της επιχείρησης προς τρίτους

#### **2.1.2.7. ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Η νέα κοινοφελής Επιχείρηση αποτελεί καθολικό διάδοχο των Κοινοφελών Επιχειρήσεων που συγχωνεύονται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους. Όλα τα κινητά και ακίνητα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων περιέρχονται αυτοδίκαια στην νέα επιχείρηση.

Οι διαδικασίες της συγχώνευσης ακολουθούν κυρίως τις ρυθμίσεις του άρθρ. 109 του 3852/2010 και συμπληρωματικά του άρθρ. 263 του Ν. 3463/2006. Στο πλαίσιο αυτό δεν απαιτείται υποχρεωτικά οικονομοτεχνική μελέτη για την συγχώνευση, ούτε εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της περιουσίας των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920.

Σύμφωνα με τις συστατικές πράξεις (και τελευταίες τροποποιήσεις) τα κεφάλαια των κοινοφελών επιχειρήσεων έχουν ως κάτωθι:

- **ΔΗ.Κ.Ε.Κ.Υ.Δ.** (ΦΕΚ 658/09-04-2009 τεύχος Β') πεντακόσιες χιλιάδες (**500.000,00 €**) το οποίο έχει καταβληθεί εξ' ολοκλήρου.
- **Κ.Ε.Δ.Η.Κ.** (ΦΕΚ 2399/1-12-2009 τεύχος Β') το μετοχικό κεφάλαιο είχε αυξηθεί από διακόσιες είκοσι ένα χιλιάδες διακόσια δέκα έξι ευρώ και σαράντα τέσσερα λεπτά (221.216,44 €) σε διακόσιες σαράντα τέσσερις χιλιάδες διακόσια δέκα έξι ευρώ και σαράντα τέσσερα λεπτά (**244.216.44 €**) και έχει καταβληθεί εξ' ολοκλήρου.
- **Κ.Ε.Π.Ο.Δ.Κ.** (ΦΕΚ 2399/1-12-2009 τεύχος Β') το μετοχικό κεφάλαιο ήταν πενήντα χιλιάδες ευρώ (**50.000.00 €**) και έχει καταβληθεί εξ' ολοκλήρου.
- **Κ.Ε.Α.Σ.** (ΦΕΚ 2399/1-12-2009 τεύχος Β') το μετοχικό κεφάλαιο είχε αυξηθεί από εκατόν τριάντα δύο χιλιάδες εξήντα ένα ευρώ και εξήντα τρία λεπτά (132.061,63 €) σε ένα εκατομμύριο εκατόν ογδόντα δύο χιλιάδες εξήντα ένα ευρώ και εξήντα τρία λεπτά (**1.182.061,63 €**) και έχει καταβληθεί το ποσό των 582.061,63 €.

Συνεπώς, το συνολικό αρχικό κεφάλαιο των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων είναι: ένα εκατομμύριο εννιακόσιες εβδομήντα έξι χιλιάδες διακόσια εβδομήντα οκτώ ευρώ και επτά λεπτά (1.976.278,07 €), από τα οποία έχει καταβληθεί το ποσό του ενός εκατομμυρίου τριακοσίων εβδομήντα έξι χιλιάδων διακοσίων εβδομήντα οκτώ ευρώ και επτά λεπτών (1.376.278,07 €).

#### **2.1.2.8. ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Η επιχείρηση λύεται όταν:

Α. Παρέλθει η διάρκεια της.

Β. Πριν την πάροδο της διάρκειάς της με απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του και πράξη του

Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με την ίδια διαδικασία λύεται η επιχείρηση υποχρεωτικά, εάν καταστεί ανενεργός για χρονικό διάστημα άνω των δύο (2) ετών.

Τη λύση της επιχείρησης ακολουθεί η εκκαθάριση αυτής. Μετά την εκκαθάριση της επιχείρησης, όσα περιουσιακά στοιχεία απομένουν περιέρχονται στο Δήμο ή την Κοινότητα που την είχε συστήσει. Η εκκαθάριση γίνεται μόνον από ορκωτούς ελεγκτές που ορίζονται από το οικείο δημοτικό συμβούλιο.

#### **2.1.2.9. ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Η διάρκεια της επιχείρησης ορίζεται σε πενήντα χρόνια από τη δημοσίευση της απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

#### **2.1.2.10. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ**

Σύμφωνα με το άρθρο 109 παρ. 2 το προσωπικό με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου των επιχειρήσεων που συγχωνεύονται μεταφέρεται στη νέα επιχείρηση και κατατάσσεται σε αντίστοιχες θέσεις, με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της. Ο χρόνος υπηρεσίας του προσωπικού στις επιχειρήσεις που συγχωνεύονται λαμβάνεται υπόψη για όλες τις μισθολογικές και ασφαλιστικές συνέπειες.

Κάθε άλλο στοιχείο αναγκαίο κατά την κρίση του δημοτικού συμβουλίου:

Κινητά και ακίνητα περιουσιακά στοιχεία των συγχωνευόμενων Κοινοφελών Επιχειρήσεων περιέρχονται αυτοδικαίως στην επιχείρηση που προκύπτει, η οποία υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων μίσθωσης έργου και συμβάσεων εργασίας ορισμένου χρόνου (Ι.Δ.Ο.Χ.) μέχρι τη λήξη τους. Οι εκκρεμείς δίκες, στις οποίες διάδικο μέρος είναι οι συγχωνευθείσες επιχειρήσεις, συνεχίζονται αυτοδικαίως από τη νέα κοινοφελή επιχείρηση χωρίς να απαιτείται ειδική διαδικαστική πράξη συνέχισης για καθεμία από αυτές.

### **3. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Σύμφωνα με το **άρθρο 209 παρ.1 του Ν. 3463/2006 «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων»** ορίζεται ότι «Οι προμήθειες των Δήμων, των Κοινοτήτων, των πάσης φύσεως Συνδέσμων τους, των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου και των ιδρυμάτων τους διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ενιαίου Κανονισμού Προμηθειών των ΟΤΑ (ΕΚΠΟΤΑ) όπως ισχύει με την επιφύλαξη των ειδικών ρυθμίσεων του Π.Δ. 270/1995 όπως αυτές έχουν τροποποιηθεί από το Π.Δ. 105/2000 και των αντιστοίχων του Π.Δ. 57/2000».

Με τις ανωτέρω διατάξεις η ρύθμιση των προμηθειών των Δήμων παραπέμπεται ευθέως στις ειδικότερες διατάξεις της **υπ' αριθμό 11389/1993 Απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών («Ενιαίος κανονισμός προμηθειών οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης»)**. Συγκεκριμένα στο άρθρο 2 παρ. 6 ορίζεται «Διαδικασία μέσω διαπραγμάτευσης ή απευθείας ανάθεση είναι η διαδικασία εκείνη στα πλαίσια της οποίας η αναθέτουσα αρχή προσφεύγει στους προμηθευτές της επιλογής της και διαπραγματεύεται τους όρους της σύμβασης με έναν ή περισσότερους από αυτούς».

Περαιτέρω στο **άρθρο 23 του ΕΚΠΟΤΑ** προβλέπεται «1. Προμήθεια με διαδικασία μέσω διαπραγμάτευσης ή απευθείας ανάθεση μπορεί να γίνει εάν συντρέχει μία από τις περιπτώσεις που προβλέπονται στις περιπτώσεις των εδαφίων β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του παρόντος κανονισμού και της παραγράφου 20 του άρθρου 3 του Ν.1797/1988.

2. Προκειμένου να διενεργηθεί προμήθεια με διαδικασία μέσω διαπραγμάτευσης ή με απευθείας ανάθεση απαιτείται απόφαση του δημοτικού ή του κοινοτικού συμβουλίου το οποίο επιλέγει και τον προμηθευτή, αφού προηγηθεί γνωμοδότηση του αρμοδίου για την αξιολόγηση οργάνου. Η απόφαση πρέπει να αιτιολογείται δεόντως, με ρητή αναφορά στις περιπτώσεις που αναφέρονται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου που οδήγησαν στην προσφυγή σ' αυτή τη διαδικασία και να αναφέρονται, πέραν των στοιχείων (ονομασία και ταχυδρομική διεύθυνση) της ανατεθούσας αρχής, η αξία, η ποσότητα και η φύση των αγοραζομένων εμπορευμάτων, ο αριθμός των αιτήσεων συμμετοχής (σε περίπτωση αποτυχόντος διαγωνισμού), ο αριθμός των υποψηφίων που καλούνται να υποβάλουν προσφορά, ενδεχομένως δε, ο αριθμός των υποψηφίων που δεν προκρίθηκαν και οι λόγοι απόρριψης της υποψηφιότητάς τους... Σε περίπτωση που η απευθείας ανάθεση αφορά προμήθεια ή δαπάνη της οποίας δεν υπερβαίνει κατά είδος, σε ετήσια βάση, το ποσό των εκατομμυρίων πενήντα χιλιάδων (750.000) δραχμών συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ ή εκείνο που ορίζεται στην περίπτωση θ' της παραγράφου 20 του Ν. 1787/1988 όπως αυτή κάθε φορά ισχύει, αρμόδιος είναι ο Δήμαρχος ή ο πρόεδρος της Κοινότητας, μετά από προηγούμενη γνώμη του αρμοδίου για την αξιολόγηση οργάνου".

Εξάλλου με τον Ν. 2286/1995 (Προμήθειες του δημόσιου τομέα και ρυθμίσεις συναφών θεμάτων), με τον οποίο καταργήθηκαν οι διατάξεις του Ν. 1797/1988, ορίστηκε στο άρθρο 1 παρ. 1 και 2 : «Στις διατάξεις του νόμου αυτού υπάγονται οι κάθε είδους προμήθειες που ενεργούνται από: α) το Δημόσιο, β) τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, γ) τα Ν.Π.Δ.Δ. που αποτελούν οργανισμούς της καθ' ύλην αυτοδιοίκησης, δ) τις δημόσιες και παραχωρηθείσες επιχειρήσεις και οργανισμούς, ε) τις τράπεζες που ανήκουν στο νομικό πρόσωπο του Δημοσίου, είτε στο σύνολό τους, είτε κατά πλειοψηφία, στ) τα κρατικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, ζ) τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις αυτών και η) τις ενώσεις που συγκροτούνται από έναν ή περισσότερους από τους παραπάνω φορείς. 2. Προμήθειες του δημοσίου τομέα είναι συμβάσεις από επαχθή αιτία, που συνάπτονται εγγράφως μεταξύ ενός προμηθευτή αφ' ενός και των φορέων που ορίζονται στην παρ. 1 αφ' ετέρου και έχουν ως αντικείμενο την αγορά, τη χρηματοδοτική μίσθωση και τη μίσθωση αγαθών. Επίσης, θεωρούνται προμήθειες του δημοσίου τομέα και οι συμβάσεις ανάθεσης εκτελέσεως εργασιών, εγκατάστασης, συντήρησης, μεταφοράς ή και άλλων εργασιών που σχετίζονται με την προμήθεια των ανωτέρω αγαθών, εφόσον όμως η αξία αυτών υπερβαίνει την αντίστοιχη των εργασιών...» ενώ στο άρθρο 2 παρ. 12 περίπτ. δ' προβλέφθηκε : « Με διαπραγμάτευση (εξαιρετική ή απευθείας ανάθεση) είναι η διαδικασία που οι επί μέρους φορείς προσφεύγουν στους προμηθευτές της επιλογής τους και διαπραγματεύονται τους όρους των υπό σύναψη συμβάσεων με έναν ή περισσότερους από αυτούς, με ή χωρίς δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού».

Περαιτέρω δε, στην παρ. 13 του άρθρου 2, όπως αυτή συμπληρώθηκε με το άρθρο 13 παρ.3 του Ν. 2503/1997, ορίζεται ότι: «Η διαδικασία του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να τηρηθεί στις ακόλουθες περιπτώσεις: I.... VIII. Για την προμήθεια αγαθών, αξίας κάτω των εκατομμυρίων χιλιάδων (200.000) ECU, η δαπάνη των οποίων δεν υπερβαίνει κατ' είδος σε ετήσια βάση το ποσό που καθορίζεται εκάστοτε από τον Υπουργό Εμπορίου. Ειδικώς για τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης πρώτου βαθμού (ΟΤΑ) τους συνδέσμους τους, τα δημοτικά και κοινοτικά τους ιδρύματα, τα νομικά τους πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τα συμβούλια περιοχής του άρθρου 48 του Ν.2218/1994 (ΦΕΚ Α'90) το ανωτέρω ποσό καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημοσίας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Ανάπτυξης». Κατ' εξουσιοδότηση των ανωτέρω διατάξεων εκδόθηκαν: α) η Π1/7446/14.1.2002 απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης (ΦΕΚ Β' 112), με την οποία ορίστηκε: «2.Καθορίζουμε, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 12 εδ. γ και παρ. 13 εδ.

VIII του Ν. 2286/1995 αντίστοιχα, την ετήσια συνολική δαπάνη των Προμηθειών κατά κωδικό αριθμό είδους αυτών (του αρχείου ειδών προγράμματος), για τις οποίες η σύναψη των σχετικών συμβάσεων διενεργείται:

**α)** Με συνοπτικές διαδικασίες (**πρόχειρος διαγωνισμός**) και με την επιφύλαξη της παρ. 2 της αριθμ. Π1/774/2001 κοινής Υπουργικής Απόφασης μέχρι του ποσού των Ευρώ 45.000,00 με ΦΠΑ,

**β)** Με διαδικασίες διαπραγμάτευσης (**εξαιρετική ή απευθείας ανάθεση**) μέχρι του ποσού των Ευρώ 15.000,00 με ΦΠΑ...» και β) η 27319/18.7.2002 κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Ανάπτυξης (Εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν.2503/1997) (ΦΕΚ Β' 945), στην οποία πλέον παραπέμπει το προαναφερόμενο άρθρο 23 παρ. 2 του ΕΚΠΟΤΑ, αντί της προβλεπόμενης στο άρθρο 3 παρ.20 περιπτ. θ' του προϊσχύσαντος Ν.1797/1988 υπουργικής απόφασης, με την οποία ορίστηκε: «Καθορίζουμε, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 13 εδ. VIII του Ν. 2286/1995, όπως συμπληρώθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 13 του Ν. 2503/1997, την ετήσια συνολική δαπάνη των προμηθειών, για τις οποίες η σύναψη των σχετικών συμβάσεων θα πρέπει να διενεργείται με διαδικασία διαπραγμάτευσης μέχρι του ποσού των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000,00) ευρώ, με ΦΠΑ, κατά κωδικό αριθμό είδους αυτών (του αρχείου ειδών του Ενιαίου Προγράμματος Προμηθειών)».

Τέλος, με το **άρθρο 22 του ΠΔ/τος 118/2007 ("Κανονισμός Προμηθειών Δημοσίου")** ορίζεται: «Προμήθειες με διαπραγμάτευση (εξαιρετική ή απ' ευθείας ανάθεση) με ή χωρίς προηγούμενη δημοσίευση προκήρυξης μπορεί να γίνουν εάν συντρέχει μία από τις περιπτώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 2 παράγραφος 13 του Ν.2286/1995. Ειδικότερα, η περίπτωση του εδ. VII της παρ. 13 του άρθρου 2 του Ν.2286/1995 δεν εφαρμόζεται προκειμένου για προμήθειες των οποίων η αξία είναι ίση ή μεγαλύτερη των ορίων της περ.ε' της παρ.2 του άρθρου 4 του παρόντος και η περίπτωση του εδαφίου 1.β.ββ της εν λόγω παραγράφου δεν εφαρμόζεται για προμήθειες των οποίων η αξία είναι μικρότερη των ως άνω ορίων. Προκειμένου να ακολουθηθεί η διαδικασία με διαπραγμάτευση, απαιτείται απόφαση του αρμόδιου Υπουργού ή του αρμόδιου για την διοίκηση του φορέα οργάνου, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμόδιου συλλογικού οργάνου. Η απόφαση αυτή δεν απαιτείται για την περίπτωση του εδ. VIII της παραγράφου 13 του άρθρου 2 του Ν.2286/1995. Σε περίπτωση που της διαπραγμάτευσης προηγείται διαγωνισμός, η παραπάνω απόφαση υποκαθίσταται από την απόφαση κρίσεως των αποτελεσμάτων του διαγωνισμού».

Με τις ανωτέρω διατάξεις ρυθμίζονται κατά τρόπο λεπτομερή οι διαδικασίες και οι προϋποθέσεις που πρέπει να τηρούνται για την προμήθεια αγαθών εκ μέρους των ΟΤΑ. Η διαδικασία της απευθείας ανάθεσης αποτελεί μια εξαιρετική διαδικασία, η οποία προβλέπεται μόνον σε ορισμένες περιπτώσεις που προκύπτουν, κατά τρόπο εξαντλητικό, απευθείας από τον νόμο. Μία από τις περιπτώσεις αυτές που προβλέπεται ρητά στις διατάξεις των άρθρων 23 παρ.2 του ΕΚΠΟΤΑ σε συνδυασμό των άρθρων 13 παρ. 2 του Ν.2286/1995 και 22 του ΠΔ/τος 118/2007, αποτελούν οι προμήθειες χαμηλού ύψους στις οποίες προβαίνουν οι ΟΤΑ για την κάλυψη των αναγκών τους. Απαραίτητη προϋπόθεση για την νομιμότητα των σχετικών δαπανών είναι σύμφωνα με τις ανωτέρω ρυθμίσεις, να «μην υπερβαίνουν κατ' είδος σε ετήσια βάση το ποσό που καθορίζεται» με κανονιστικές (υπουργικές) αποφάσεις, οι οποίες εκδίδονται σύμφωνα με την εξουσιοδότηση του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν.2286/1995. Ειδικώς δε για τους πρωτοβάθμιους ΟΤΑ η ως άνω εξουσιοδοτική διάταξη προβλέπει, μετά την προσθήκη που επέφερε σε αυτό το άρθρο 13 του Ν.2503/1997, την έκδοση ΚΥΑ που καθορίζει το εκάστοτε ύψους του ποσού αυτού. Το εν λόγω χρηματικό ποσό καθορίζεται ήδη δυνάμει της υπ' αριθμ. 27319/18.7.2002 Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Ανάπτυξης στο ύψος των 15.000 ευρώ περιλαμβανομένου του ΦΠΑ.

Κατ' εξαίρεση είναι δυνατή η προσφυγή στη διαδικασία του πρόχειρου διαγωνισμού, όταν η ετήσια κατ' είδος προμήθεια δεν υπερβαίνει το ποσό των 45.000 Ευρώ με ΦΠΑ ή στη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης (διαπραγμάτευση), όταν η ετήσια κατ' είδος προμήθεια δεν υπερβαίνει το ποσό των 15.000 Ευρώ με ΦΠΑ. Προκειμένου όμως να διαπιστωθεί το ποσό στο οποίο ανέρχεται η δαπάνη συγκεκριμένης προμήθειας και, κατ' επέκταση, η δυνατότητα αναθέσεώς της με πρόχειρο διαγωνισμό ή απευθείας, λαμβάνεται υπόψη η συνολική δαπάνη που απαιτείται για να καλυφθούν οι ετήσιες ανάγκες όλων των υπηρεσιών του Δήμου σε αγαθά που, κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας και τις συναλλακτικές αντιλήψεις, θεωρούνται όμοια ή ομοειδή ή που, ως εκ της φύσεώς τους, του αντικειμένου τους ή της λειτουργικότητάς τους, εντάσσονται σε όμοιες ή παρεμφερείς κατηγορίες αγαθών. Δεν είναι νόμιμος, επομένως, ο επιμερισμός της κατά τα ανωτέρω συνολικής ποσότητας όμοιων ή ομοειδών αγαθών σε περισσότερες μικρότερες ποσότητες ή μερικότερες όμοιες ή ομοειδείς κατηγορίες και η συνακόλουθη αναγραφή αντίστοιχων επιμέρους υποκωδικών στο προϋπολογισμό του ΟΤΑ με σκοπό τη διενέργεια πρόχειρου διαγωνισμού ή την απευθείας ανάθεση των μερικότερων αυτών προμηθειών με βάση το ύψος της δαπάνης που προκύπτει από την κατάτμηση της συνολικής ποσότητας και έχει αναγραφεί σε έκαστο επιμέρους υποκωδικό, γιατί με αυτό τον τρόπο επιχειρείται, κατά περιγραφή των οικείων διατάξεων, η αποφυγή τηρήσεως της οριζόμενης από αυτές διαδικασίας του ενιαίου τακτικού δημοσίου διαγωνισμού προμήθειας για τα ενιαία είδη αυτής.

- Με την Αριθμ. 35130/739/9.8.2010 (ΦΕΚ 1291/11.8.2010) απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών έγινε αύξηση των χρηματικών ποσών του άρθρου 83 παρ. 1 του Ν. 2362/95 για τη σύναψη δημοσίων συμβάσεων που αφορούν προμήθεια προϊόντων, παροχή υπηρεσιών ή εκτέλεση έργων.

Συγκεκριμένα αναπροσαρμόστηκαν τα ποσά για τη σύναψη δημοσίων συμβάσεων που αφορούν προμήθεια προϊόντων, παροχή υπηρεσιών ή εκτέλεση έργων ως ακολούθως:

**α) Με απευθείας ανάθεση μέχρι του ποσού των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ.**

**β) Με συνοπτική διαδικασία (πρόχειρο διαγωνισμό) από του ποσού της προηγούμενης περίπτωσης μέχρι του ποσού των εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ.**

**γ) Με διενέργεια τακτικού διαγωνισμού άνω του ποσού των εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ.**

Οι περιορισμοί των ως άνω ποσών αναφέρονται σε σχέση με το ύψος της εγγεγραμμένης ετήσιας πίστωσης κατά Ειδικό Φορέα και Κ.Α.Ε. στον προϋπολογισμό κάθε φορέα και στα ποσά αυτά δεν συμπεριλαμβάνεται ο Φ.Π.Α.

#### **4. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

Σχετικά με τον προληπτικό έλεγχο των δαπανών από το Ελεγκτικό Συνέδριο επισημαίνουμε τα εξής:

- Με το Π.Δ. 136/2011, το οποίο ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2012 και εξής, ορίζονται επακριβώς οι δαπάνες που υπόκεινται στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Συγκεκριμένα:

**Κατώτατο ύψος ελεγχόμενων δαπανών**

**1.α.** Ο ασκούμενος από το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) προληπτικός έλεγχος διενεργείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα επί δαπανών που υπερβαίνουν κατά χρηματικό ένταλμα τα όρια τα οποία καθορίζονται κατά κατηγορία ελεγχόμενων φορέων ως ακολούθως:

ι) Δαπάνες Κεντρικής Διοίκησης (άρθρο ΙΒ, παρ. 4, ν.2362/1995): Από του ποσού των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και άνω.

ιι) Δαπάνες ΝΠΔΔ (όπου ασκείται προληπτικός έλεγχος): Από του ποσού των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ και άνω.

ιιι) Δαπάνες ΟΤΑ α' βαθμού (Δήμων): Από του ποσού των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ και άνω.

ιιιι) Δαπάνες ΟΤΑ β' βαθμού [Περιφερειών, μετά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 275 του ν.3852/2010 (Α.87)]: Από του ποσού των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και άνω.

β. Στα ποσά της προηγούμενης παραγράφου συμπεριλαμβάνεται και ο αναλογών Φ.Π.Α.

**2.α.** Κατ' εξαίρεση, δαπάνες, οι οποίες απορρέουν από συμβάσεις εκτέλεσης δημόσιων έργων, μελετών ή προμηθειών και υπηρεσιών με συμβατικό προϋπολογισμό που υπερβαίνει τα όρια της προηγούμενης παραγράφου, ελέγχονται προληπτικά, κατά την υποβολή του πρώτου λογαριασμού και μόνο, ανεξαρτήτως του ύψους αυτού. Κατά τον ίδιο τρόπο ελέγχονται και οι τυχόν παρατάσεις και ανανεώσεις των συμβάσεων του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, καθώς και οι συμπληρωματικές συμβάσεις παροχής υπηρεσιών και έργων.

**β. Ελέγχονται, επίσης προληπτικά, ανεξαρτήτως ποσού οι δαπάνες για:** i) μισθοδοσία του πάσης φύσεως προσωπικού και μόνο όσον αφορά στο πρώτο χρηματικό ένταλμα, ii) πρόσθετες αμοιβές (υπερωρίες και αποζημιώσεις για κάθε αιτία) και iii) επιχορηγήσεις σε νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

**3.** Οι ανωτέρω ρυθμίσεις δεν καταλαμβάνουν δαπάνες οι οποίες, με ειδικές διατάξεις, έχουν εξαιρεθεί από τον προληπτικό έλεγχο του Ε. Σ.

Στα έτη 2013 & 2014 ακυρώθηκαν τα κάτωθι εντάλματα πληρωμής:

- Στο έτος 2013 :

Αρ. εντάλμ.	Ημ/νία εντάλματος	Πρώτος προμηθευτής	Γενική αιτιολογία	Ποσό	Πληρωτέο ποσό	Πληρωθέν ποσό	Αιτιολογία ακυρωτικού
E7	13/06/2013	ΡΟΥΣΣΟΣ ΚΛΠ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 5ος/2013	11.614,27	7.305,51	0,00	ΑΚΥΡΟΝ ΛΟΓΩ ΜΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ ΦΥΛΛΟ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ ΝΟ. 89/13
E17	04/10/2013	ΚΕΝΕΝΟΥΝΗΣ ΚΛΠ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ Β' ΔΙΜΗΝΙΤΩΝ 7ος	772,22	470,98	0,00	ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΜΕ ΠΡΑΞΗ ΝΟ. 73/13
E19	14/10/2013	ΠΙΖΑΝΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΚΛΠ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2013 ΚΔΑΠ ΜΕΛΑ ΟΡΙΣΜΕΝΟΥ ΧΡΟΝΟΥ	8.063,85	4.888,41	0,00	ΑΚΥΡΟΝ ΛΟΓΩ ΜΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
E21	22/10/2013	ΔΑΤΣΙΟΣ ΚΛΠ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 3-ΔΙΜΗΝΙΤΩΝ 9/2013	1.479,79	902,54	0,00	ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΜΕ ΠΡΑΞΗ ΝΟ. 71/13
E26	23/12/2013	ΚΕΝΕΝΟΥΝΗΣ ΚΛΠ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ Β' ΔΙΜΗΝΙΤΩΝ 7ος 2013	772,22	470,98	0,00	ΑΚΥΡΟΝ ΛΟΓΩ ΜΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
E27	23/12/2013	ΔΑΤΣΙΟΣ ΚΛΠ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΕΚΤΙΚΗΣ Β' ΔΙΜΗΝΙΤΩΝ 9ος/2013	1.340,51	902,54	0,00	ΑΚΥΡΟΝ ΛΟΓΩ ΜΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
65	21/10/2013	ΚΑΛΤΣΑΤΗΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ GENESIS ( ΕΝΙΑΙΑ ΟΙΚ/ΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ ΟΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ - ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ) ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2013	500,00	465,52	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
126	16/12/2013	SINGULAR LOGIC A.E.	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΕΔΡΟ ΤΗΣ ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ GENESIS ΣΤΗΝ ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ	3.526,34	3.244,23	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
160	23/12/2013	ΓΕΡΑΣΙΜΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΑ	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΓΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΟΛΛΗΤΩΝ ΣΤΑΝΤ, ΠΙΝΑΚΙΔΩΝ ΚΑΙ ΣΦΡΑΓΙΔΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΤΟΜΕΑ ΔΕΚΤΙΚΗΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΒΟΥΡΕΝΙΟΥ ΚΔΑΠ - ΜΕΛΑ ΔΗΜΟΥ ΚΩ	951,20	918,40	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
162	23/12/2013	ΚΑΛΤΣΑΤΗΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ GENESIS ( ΕΝΙΑΙΑ ΟΙΚ/ΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ ΟΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ - ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ) ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2013	500,00	482,76	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
171	27/12/2013	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗΣ ΣΤΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	256,00	256,00	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
172	27/12/2013	ΤΖΑΝΕΤΟΥΛΑΚΟΣ Γ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΤΕΧΝΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΚΤΕΟ) ΣΕ 2 ΤΛΕΩΦΟΡΕΙΑ ΚΧΑ-8583, ΚΧΑ-8584.	300,00	300,00	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
173	27/12/2013	ΠΟΥΛΗΜΑΣ Γ. & Σ. Ο.Ε.	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ ΤΟΥ ΣΒΟΥΡΕΝΙΟΥ ΚΔΑΠ - ΜΕΛΑ ΔΗΜΟΥ ΚΩ	305,02	294,50	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
174	27/12/2013	ΛΑΓΚΟΥΒΑΡΔΟΣ ΕΜ. ΝΙΚΟΣ - ΠΑΝ. ΧΑΔΟΥΛΗΣ Ο.Ε.	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΕΔΡΟ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΕΞΟΔΩΝ ΚΗΔΕΙΑΣ ΜΕΛΟΥΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ ΜΕ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΥΣΧΕΡΕΙΕΣ	400,00	368,00	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
175	27/12/2013	ΚΑΤΣΙΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΜΕ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΕΔΡΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ & ΛΟΙΠΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΑΡ. ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ: 601/29-05-2013	4.447,61	4.294,24	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
176	27/12/2013	ΝΤΟΥΣΙΚΟΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΔΗΜΑΡΧΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΦΑΡΜΑΚΩΝ - ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΩΝ ΔΟΜΩΝ ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ ΤΗΣ ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ	872,28	840,76	0,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΜΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
			Σύνολο	36.101,31	26.405,37	0,00	

- Στο έτος 2014 :

Τύπος Παρ/κού	Αριθμός Παρ/κού	Ημ/νία	Πρώτος Δικαιούχος	Αιτιολογία	Σύνολο	Κρατήσεις	Ποσό Πληρωμής Δικαιούχων
ΑΚΥΡΩΣΗ	001ΑΚ	10/03/2014	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΣΤΙΚΗ	ΑΚΥΡΩΣΗ ΛΟΓΩ ΛΑΘΟΥΣ	-128,68	0,00	-128,68
>>	002ΑΚ	23/04/2014	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΣΤΙΚΗ	>> >>	-128,68	0,00	-128,68
>>	003ΑΚ	30/04/2014	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΣΤΙΚΗ	>> >>	-128,68	0,00	-128,68
>>	004ΑΚ	30/04/2014	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΣΤΙΚΗ	>> >>	-128,68	0,00	-128,68
>>	005ΑΚ	30/06/2014	ΧΑΤΖΗΓΙΑΚΟΥΜΙΔΗΣ ΚΛΠ	ΑΚΥΡΩΣΗ ΧΕΠ ΛΟΓΩ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΑΠΟ ΕΠΙΤΡΟΠΟ	-3.373,31	-1.714,53	-1.658,78
>>	006ΑΚ	31/12/2014	ΠΙΖΑΝΙΑ ΕΙΡΗΝΗ ΚΛΠ	ΜΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ	-8.063,85	-3.175,44	-4.888,41
>>	007ΑΚ	31/12/2014	ΚΕΝΕΝΟΥΔΗΣ ΚΛΠ	>> >>	-772,22	-301,24	-470,98
>>	008ΑΚ	31/12/2014	ΔΑΤΣΙΟΣ ΚΛΠ	>> >>	-1.340,51	-437,97	-902,54
>>	009ΑΚ	31/12/2014	ΝΕΣΚΕΣ ΜΙΧΑΛΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.	>> >>	-5.880,52	-409,96	-5.470,56
>>	010ΑΚ	31/12/2014	ΣΤΟΥΑΝΟΒΑ STANISLAVA	>> >>	-4.950,00	-345,80	-4.604,20
				ΣΥΝΟΛΟ	-24.895,13	-6.384,94	-18.510,19

## **B. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

### **1. ΒΙΒΛΙΑ & ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ**

Τα βιβλία και στοιχεία που τήρησαν οι ελεγχόμενες Δημοτικές Επιχειρήσεις είναι τα προβλεπόμενα από το Ν. 3463/ 2006 και το Π.Δ. 315/ 1999.

Πρέπει να σημειώσουμε τα εξής:

- Στο **άρθρο 261 του Κώδικα Δήμων & Κοινοτήτων** [Ν. 3463/2006(ΦΕΚ Α 114/30.6.2006)] αναφέρονται για τον «**Διαχειριστικό έλεγχο**» τα εξής:

**1.** Ο τακτικός διαχειριστικός έλεγχος των επιχειρήσεων γίνεται από δύο ελεγκτές, που επιλέγονται και διορίζονται από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο στην αρχή κάθε οικονομικού έτους. Με την ίδια απόφαση ορίζεται και η αμοιβή τους. Ως ελεγκτές ορίζονται ορκωτοί ελεγκτές ή πρόσωπα που έχουν το δικαίωμα να οριστούν ελεγκτές σε ανώνυμη εταιρεία. Ο ορισμός ορκωτών ελεγκτών είναι υποχρεωτικός στον έλεγχο επιχείρησης που έχει ετήσιο κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000 €) ευρώ.

**2.** Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας, μπορεί να διενεργείται έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος της επιχείρησης από ελεγκτές της προηγούμενης παραγράφου που ορίζονται από τον ίδιο. Με την ίδια απόφαση ορίζεται και το ύψος της αμοιβής τους, η οποία βαρύνει την επιχείρηση. Έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος μπορεί επίσης να διενεργείται από ελεγκτές της προηγούμενης παραγράφου με απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου. Σε κάθε περίπτωση μπορεί να διενεργείται έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος και από Οικονομικούς Επιθεωρητές του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών μετά από αίτημα του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης ή του οικείου Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας.

**3.** Για την ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών.



4. Σοβαρή παράβαση των καθηκόντων εκ μέρους των αιρετών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι δυνατόν να συνιστά και πειθαρχικό αδίκημα κατά τις διατάξεις του άρθρου 142 του παρόντος.

- Στο Π.Δ. 8217 ΑΡΙΘ. 520 «ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΜΙΓΕΙΣ ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» ΦΕΚ 236/Α/24-10-1988 αναφέρονται τα εξής:

## **Α. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

### **Άρθρο 1 Έκταση Εφαρμογής**

Οι διατάξεις του παρόντος διατάγματος έχουν εφαρμογή στις αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι οποίες συνιστώνται από τους δήμους ή κοινότητες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 246 του Δ.Κ.Κ. (Π.Δ. 76/85 ΦΕΚ 27/1.3.1985 τ.Α').

### **Άρθρο 2 Υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων**

1. Οι Επιχειρήσεις του άρθρου του παρόντος εντάσσονται στην κατηγορία τήρησης βιβλίων του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/1977 - ΦΕΚ 34/Α/1977) που αντιστοιχεί στο ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης. Οι επιχειρήσεις αυτές έχουν όλες τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ. για τους επιτηδευματίες.

2. Οποιοσδήποτε επιχορηγήσεις προς τις επιχειρήσεις του άρθρου 1 θεωρούνται ως ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη των επιχειρήσεων στην ανάλογη κατηγορία βιβλίων.

3. Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στην τήρηση βιβλίων δεύτερης κατηγορίας, εκτός από τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ., πρέπει:

α) Να τηρούν και βιβλίο Ταμείου, στο οποίο καταχωρούνται οι ημερήσιες εισπράξεις και πληρωμές και το χρηματικό υπόλοιπο της ημέρας. Το βιβλίο αυτό θεωρείται πριν τη χρησιμοποίησή του, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην επόμενη παράγραφο 4.

β) Να συντάσσουν εξωλογιστική οικονομική κατάσταση για κάθε χρήση, μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της. Η προθεσμία αυτή μπορεί να παρατείνεται για δύο ακόμη μήνες με απόφαση του Νομάρχη, εφόσον συντρέχουν ειδικοί γι' αυτό λόγοι.

4. Αν από τις επιχειρήσεις του άρθρου 1 του παρόντος τηρούνται βιβλία και εκδίδονται στοιχεία, των οποίων δεν προβλέπεται η θεώρηση από τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ., τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά θεωρούνται, από υπηρεσία της Νομαρχίας ή από το Δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της επιχείρησης.

### **Άρθρο 3 Διαχειριστική περίοδος - Απογραφή περιουσίας**

1. Η διαχειριστική περίοδος των επιχειρήσεων αρχίζει την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου και λήγει την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του ίδιου έτους.

2. Για την καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή της περιουσίας των επιχειρήσεων που υπάρχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 40 και 41 του Κ.Φ.Σ., όπως ισχύουν κάθε φορά, ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρουμένων βιβλίων.

## **Β' ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ -ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ**

### **Άρθρο 4 Υπογραφή και δημοσίευση Ισολογισμού**

1. Ο ισολογισμός της επιχείρησης, ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρουμένων απ' αυτήν βιβλίων, υπογράφεται από τον πρόεδρο και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της και δημοσιεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 270 του Δ.Κ.Κ. (Π.Δ. 76/1985 -ΦΕΚ 27 τ.Α'), τουλάχιστον είκοσι ημέρες πριν από την έγκρισή του από το Δημοτικό ή Κοινοτικό Συμβούλιο.

2. Μετά την έγκρισή του από το Δημοτικό ή Κοινοτικό Συμβούλιο ο ισολογισμός δημοσιεύεται σε μία ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην Περιφέρεια που έχει την έδρα της η επιχείρηση. Εφόσον δεν εκδίδεται ημερήσια εφημερίδα ο ισολογισμός δημοσιεύεται σε μία εφημερίδα εβδομαδιαίας ή μηνιαίας έκδοσης, κατά την κρίση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιχείρησης.

#### **Άρθρο 5 Έκθεση πεπραγμένων**

Οι επιχειρήσεις συντάσσουν για κάθε χρήση έκθεση πεπραγμένων που υπογράφεται από τον πρόεδρο και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τους. Οι προθεσμίες του προηγούμενου άρθρου για τη σύνταξη του ισολογισμού, εφαρμόζονται και στην προκειμένη περίπτωση.

#### **Άρθρο 6 Έλεγχος ισολογισμού και έκθεση πεπραγμένων**

1. Μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη των προθεσμιών του άρθρου 4 του παρόντος, ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης στέλνει τον ισολογισμό και την έκθεση πεπραγμένων στο δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο για έγκριση. Το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο μέσα σε ένα μήνα, αφού έλαβε τον ισολογισμό με την έκθεση πεπραγμένων αποφασίζει επ' αυτών και η σχετική απόφασή του μαζί με αντίγραφα του ισολογισμού και της έκθεσης των πεπραγμένων στέλνονται στο νομάρχη, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 87 του Δ.Κ.Κ. (Π.Δ. 76/85).

2. Ο Νομάρχης ελέγχει την ανωτέρω απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 152 του Δ.Κ.Κ. (Π.Δ. 76/85).

### **Γ. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**

#### **Άρθρο 7 Συντελεστές απόσβεσης**

1. Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των επιχειρήσεων, ισχύουν τα ποσοστά απόσβεσης της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 2-13 του Π.Δ/τος 88/1973 (ΦΕΚ 153/23.7.73 τ.Α'), όπως ισχύουν κάθε φορά. Οι διατάξεις των παραγράφων 3-6 του άρθρου 1 του Π.Δ/τος 88/1973 εφαρμόζονται και στην προκειμένη περίπτωση.

2. Η απόσβεση είναι υποχρεωτική και γίνεται κάθε έτος.

### **Δ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ**

#### **Άρθρο 8 Τακτικό αποθεματικό**

1. Για τη δημιουργία του απαραίτητου αποθεματικού της παρ. 3 του άρθρου 249 του Δ.Κ.Κ. (Π.Δ. 76/85) αφαιρείται κάθε χρόνο ποσοστό πέντε στα εκατό (5%) των καθαρών κερδών.

2. Το αποθεματικό αυτό αποτελεί το τακτικό αποθεματικό της επιχείρησης και η δημιουργία του είναι υποχρεωτική για κάθε έτος.

#### **Άρθρο 9 Έκτακτο αποθεματικό**

Πέρα από το τακτικό αποθεματικό του προηγούμενου άρθρου δημιουργείται έκτακτο αποθεματικό, το ύψος του οποίου καθορίζεται για κάθε έτος με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης η οποία εγκρίνεται από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο.

.....

### **ΣΤ' ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

**Άρθρο 12 Χρόνος ισχύος** Η ισχύς του παρόντος διατάγματος αρχίζει δύο μήνες από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στον Αναπληρωτή Υπουργό Εσωτερικών και στον Υπουργό Οικονομικών αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του διατάγματος αυτού».

## Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα στοιχεία που τηρήθηκαν στην ελεγχόμενη περίοδο, όπως μας δόθηκαν κατά τον έλεγχο μας, απεικονίζονται στο κάτωθι πίνακα:

<u>ΚΕΑΣ</u>			
Στοιχεία	Από	Έως	Σχόλια
ΤΠΥ	1	50	Πράξη θεώρησης 3427/22.7.2010
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΣΕΙΡΑ Α	1/ 13.6.2011	100/ 8.5.2012	
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	174/ 30.3.2011	293/30.6.2011	
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	1/ 2.2.2011	37/ 17.5.2012	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	4/24.8.2011		Αύξηση Μετοχικού κεφαλαίου (€ 200.000) έτους 2011 σύμφωνα με το ΦΕΚ 2399/1.12.2009

<u>ΚΕΚΠΑΥΑΣ</u>			
Στοιχεία	Από	Έως	Σχόλια
ΤΠΥ	1	10	Πράξη θεώρησης: 2828/5.7.2012
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ	1 / 1.11.2014	4 / 1.11.2014	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1 / 20.8.2014	9 / 31.12.2014	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	1/30.7.2012	9/25.5.2014	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	1/ 8.1.2014	332/ 31.12.2014	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (Σειρά Κ - Κρατήσεις)	1Κ / 27.2.2014	55Κ / 19.12.2014	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (Σειρά Τ - Τράπεζα)	1Τ / 14.1.2014	24Τ / 31.12.2014	
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	1/ 13.6.2012	26/ 4.8.2014	
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΣΕΙΡΑ Ε	51/ 13.8.2012	100/ 10.12.2012	
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΣΕΙΡΑ Ζ	01/26.7.2012	96/31.12.2012	
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕΙΡΑ Ζ	1/ 26.6.2012	8/ 7.11.2012	

## Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ

Η ΚΕΚΠΑΥΑΣ χρησιμοποιεί τους κάτωθι φορολογικούς μηχανισμούς:

Α/Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΜΗΧ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ
1	ΔΚ10000549	30/5/2012
2	ΔΚ10000555	30/5/2012
3	ΔΚ10000558	30/5/2012
4	ΔΚ10000579	30/5/2012
5	ΔΚ10000713	30/5/2012
6	ΔΚ10000800	30/5/2012
7	ΔΚ10000813	30/5/2012

8	ΛΚ10000829	30/5/2012
9	ΛΚ10000836	30/5/2012
10	ΛΚ10000838	30/5/2012
11	ΛΚ10000844	30/5/2012
12	ΛΚ10000854	30/5/2012
13	ΛΚ10000855	30/5/2012
14	ΛΚ10000856	30/5/2012
15	ΛΚ10000908	30/5/2012
16	ΛΚ10000929	30/5/2012
17	ΛΚ10000986	30/5/2012
18	ΣΗ06000533	30/5/2012
19	ΣΗ06000534	30/5/2012
20	ΣΗ06000538	30/5/2012

## 2. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Οι λογαριασμοί των παγίων στοιχείων των Δημοτικών Επιχειρήσεων στο ελεγχόμενο διάστημα 2011 – 2014 αναλύονται στον κάτωθι πίνακα:

	ΧΡΗΣΗ 2014			ΧΡΗΣΗ 2012-2013			ΧΡΗΣΗ 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στο υπόλοιπο	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στο υπόλοιπο	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στο υπόλοιπο
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>I. Ασόματες ακινητοποιήσεις</b>									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	21.466,92	20.364,05	1.102,87	21.466,92	18.734,45	2.732,47	16.846,17	15.006,25	1.839,92
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>									
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	188.459,01	117.904,05	70.554,96	188.459,01	108.926,71	79.532,30	152.700,67	76.729,68	75.970,99
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός	23.216,39	23.004,23	212,16	23.216,39	34.168,44	-10.952,05	23.216,39	16.786,15	6.430,24
5. Μεταφορικά μέσα	1.409.785,32	1.251.597,36	158.187,96	1.409.785,32	1.125.097,77	284.687,55	1.409.785,32	921.419,27	488.366,05
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	144.509,56	127.574,97	16.934,59	135.026,22	114.310,85	20.715,37	125.271,78	94.423,35	30.848,43
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.958,34	0,00	5.958,34
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΓII)</b>	<b>1.787.437,20</b>	<b>1.540.444,66</b>	<b>246.992,54</b>	<b>1.777.953,86</b>	<b>1.401.238,22</b>	<b>376.715,64</b>	<b>1.733.778,67</b>	<b>1.124.364,70</b>	<b>609.413,97</b>
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρ. χρημ/κές απαιτήσεις</b>									
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	11.235,00	0,00	11.235,00	11.235,00	0,00	11.235,00	11.235,00	0,00	11.235,00
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ΓII+ΓIII)</b>	<b>1.798.672,20</b>	<b>1.540.444,66</b>	<b>258.227,54</b>	<b>1.789.188,86</b>	<b>1.401.238,22</b>	<b>387.950,64</b>	<b>1.745.013,67</b>	<b>1.124.364,70</b>	<b>620.648,97</b>

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, στη χρήση 2012-2013 ο λογαριασμός «Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός εξοπλισμός» (όπως απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2012-2013 / ΑΔΑ: 75ΓΚΟΞΓΥ–ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) εμφανίζει αρνητικό αναπόσβεστο υπόλοιπο (δηλαδή υπολογίστηκαν μεγαλύτερες αποσβέσεις από την αξία κτήσης).

Τα **μεταφορικά μέσα** που διαθέτει η ΚΕΚΠΑΥΑΣ κατά την 31/12/2014 απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

A/A	ΑΡ. ΚΥΚΛ.	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΣ ΕΤΟΥΣ 2014	ΑΠΟΣΒΕΣΕΣ ΕΩΣ 31/12/2014	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2014	ΤΥΠΟΣ-ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ
1	IZZ 2362	1/4/2008	145.854,00	29.170,80	137.495,55	8.358,45	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο/ σε κίνηση
2	IZZ 2365	1/4/2008	145.854,00	29.170,80	137.495,55	8.358,45	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο/ σε κίνηση
3	KXA 3536	7/5/1991	86.546,54	0,00	86.546,53	0,01	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο MERCEDES/ σε κίνηση
4	KXA 4686	21/12/1993	79.236,98	0,00	79.236,97	0,01	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο RENAULT/ σε κίνηση
5	KXA 5497	27/4/1995	107.703,60	0,00	107.703,59	0,01	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο SCANIA/ σε κίνηση
6	KXA 5635	16/6/1995	107.703,60	0,00	107.703,59	0,01	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο SCANIA/ σε κίνηση
7	KXA 6389	26/7/1996	126.192,22	0,00	126.192,21	0,01	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο SCANIA/ σε κίνηση
8	KXA 8303	30/9/1998	96.845,19	0,00	96.845,18	0,01	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο/ σε κίνηση
9	KXB 5907	1/6/2002	57.226,70	0,00	57.226,69	0,01	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο MERCEDES 405/ σε κίνηση
10	<b>KXB 6262</b>	<b>26/8/2002</b>	<b>51.357,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.356,99</b>	<b>0,01</b>	<b>Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο MAN 469L/ Διαγραφή 2012</b>
11		<b>10/4/1989</b>	<b>44.020,54</b>		<b>44.020,53</b>	<b>0,01</b>	<b>Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο VOLVO/ Αποσύρθηκε</b>
12	KXE 7410	1/6/2010	10.853,50	2.170,68	7.719,16	3.134,34	Ι.Χ. Αυτοκίνητο/ σε κίνηση
13	KXE 8583	21/12/2011	150.000,00	30.000,00	81.054,64	68.945,36	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο MERCEDES 530/ σε κίνηση
14	KXE 8584	21/12/2011	150.000,00	30.000,00	81.054,64	68.945,36	Δ.Χ. Αστικό Λεωφορείο MERCEDES / σε κίνηση
<b>ΣΥΝΟΛΟ Α</b>			<b>1.359.393,87</b>	<b>120.512,28</b>	<b>1.201.651,82</b>	<b>157.742,05</b>	

	ΗΜ/ΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΣ ΕΤΟΥΣ 2014	ΑΠΟΣΒΕΣΕΣ ΕΩΣ 31/12/2014	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2014	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ
	4/5/2009	2.000,00	200,04	1773,81	226,19	Καθίσματα τρένου (τεμ 8)
	13/5/1996	921,50		921,49	0,01	Μοτοποδήλατο Piaggio
	17/10/1998	645,63		645,62	0,01	Μοτοποδήλατο
	13/4/2000	6.896,55		6.896,54	0,01	Κλιματιστικά λεωφορείων
	19/4/2000	6.896,55		6.896,54	0,01	>> >>
	19/4/2000	6.896,55		6.896,54	0,01	>> >>
	16/5/2000	6.896,55		6.896,54	0,01	>> >>
	26/5/2000	6.896,55		6.896,54	0,01	>> >>
	20/5/2008	11.500,00	1149,96	11.280,39	219,61	>> >>
	16/5/2000	338,74		338,73	0,01	Μετασηματιστής τάσεως
	27/4/1995	344,34		344,33	0,01	Παρελκόμενα λεωφορείων
	10/4/1989	135,95		135,94	0,01	Μεταφορικά λεωφορείων
	10/4/1989	22,54		22,53	0,01	Παράβολα πινακίδων
<b>ΣΥΝΟΛΟ Β</b>		<b>50.391,45</b>	<b>1.350,00</b>	<b>49.945,54</b>	<b>445,91</b>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ</b>		<b>1.409.785,32</b>	<b>121.862,28</b>	<b>1.251.597,36</b>	<b>158.187,96</b>	

Πρέπει να σημειώσουμε ότι στα βιβλία της ΚΕΚΠΑΥΑΣ εμφανίζονται κατά την 31/12/2014 στα πάγια στοιχεία της:

- Δύο αστικά λεωφορεία συνολικής αξίας κτήσης ποσού € 95.057,54 ( α. λεωφορείο τύπου VOLVO με ημερομηνία κτήσης 10/4/1989 και αξία κτήσης ποσού € 44.020,54 & β. λεωφορείο τύπου MAN με ημερομηνία κτήσης 26/8/2002 και αξία κτήσης ποσού € 51.037,00) τα οποία έχουν αποσυρθεί σε προηγούμενα έτη.
- Τέσσερα τροχόσπιτα μεταχειρισμένα συνολικής αξίας ποσού € 29.800,00 τα οποία όπως μας δηλώθηκε, εδόθησαν στους τσιγγάνους της περιοχής του Αγ. Βασιλείου χωρίς να ενημερωθούν οι οικονομικές υπηρεσίες της επιχείρησης.

### 3. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών επιβεβαιώθηκαν από τα extrait των λογαριασμών και από τις επιβεβαιωτικές επιστολές που στείλαμε σε αυτές, εκτός από κάποιους λογαριασμούς τους οποίους αναφέρουμε στον κάτωθι πίνακα για τους οποίους δεν λάβαμε απάντηση από τις τράπεζες αλλά και δεν μας δόθηκαν τα αντίστοιχα extrait.

Σχετικά με τον τρόπο τήρησης των λογαριασμών «Ταμείου» και «Καταθέσεις Όψεως» αναφέρουμε ότι οι ταμειακές εγγραφές στο έτος 2013 έγιναν με χρήση του λογαριασμού «Ταμείου» και στο τέλος της χρήσεως έγινε μεταφορά και προσαρμογή των υπολοίπων των Ταμειακών Διαθεσίμων με βάση τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών.

Συνιστούμε, με βάση τις ανάγκες της άμεσης πληροφόρησης αλλά και των βασικών αρχών εσωτερικού ελέγχου, την απεικόνιση της κάθε συναλλαγής στο λογαριασμό στον οποίο πραγματοποιείται (Ταμείο, Καταθέσεις Όψεως).

Τα χρηματικά διαθέσιμα στα ελεγχόμενα έτη 2011-2014 απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΗΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΣΧΟΛΙΑ
		2011	2012 - 2013	2014	
		Υπόλοιπο 31/12	Υπόλοιπο 31/12/2013	Υπόλοιπο 31/12	
38.03.00.000	ALPHA 6410020023790 ΕΠΙΤΑΓΕΣ (ΔΩΔ/ΣΟΥ 192295000041)	126.942,74	1.696,75	283.783,60	
38.03.00.001	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓ. ALPHA ΟΨΕΩΣ (7252) 3% (ΣΤΟΛΟΣ)	226,50	0,00	0,00	
38.03.00.003	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓ. ALPHA ΟΨΕΩΣ (7260) 1% (ΕΓΚΑΤ.)	122,86	0,00	0,00	
38.03.00.004	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ALPHA ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ (4570)	921,17	0,00	0,00	
38.03.00.005	ALPHA (ΔΩΔ. 3% 192295000067)	-151,69	0,00	0,00	Δεν μας δόθηκε απαντητική επιστολή από την τράπεζα και extract
38.03.00.006	ALPHA (ΔΩΔ. 1% 192295000059)	-19,88	0,00	0,00	>> >>
38.03.00.007	ΠΕΙΡ. 6613105174598 (ΚΥΠΡΟΥ 18544631)	51,75	51,75	51,75	
38.03.00.008	GEN. 98005401267 (ΠΡΩΗΝ 9800540126-7)	0,00	0,00	0,00	Δεν μας δόθηκε απαντητική επιστολή από την τράπεζα και extract
38.03.00.009	ALPHA (ΔΩΔ. ΕΠΕΝΔ.192295000237)	-168,49	0,00	0,00	>> >>
38.03.00.010	ALPHA 781-00-2002-008642 ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΓΙΑ ΚΑΔΠ ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ		24.153,49	125.569,16	
38.03.00.011	ΕΤΕ ΜΙΣΘΟΔ.-ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΒΣΣ GR 0110 38300000 3835 5001 090		48.595,15	115.621,61	
38.03.00.012	ΠΕΙΡ. 6387124812121 ΜΙΣΘΟΔ. ΚΑΔΠ (MILL.0015967865 ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ)		983,60	0,00	
38.03.00.016	ALPHA 641002002024700 (ΔΩΔ.239015000016 ΚΕΑΗΚ)		21,05	21,05	
38.03.00.017	ΠΕΙΡ. 6387124745385 ΕΠΙΤΑΓΕΣ (MILL.0015699541 ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ)		0,54	1,80	
38.03.00.018	ΠΕΙΡ. 6387124745393 (MILL.0015699559 ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ)		1.113,16	-0,30	
38.03.00.021	ALPHA 641002002025390 (ΠΑΓΙΑ 312515000328 ΔΩΔ)		194,46	0,00	
38.03.00.022	ALPHA 641002002025374 (ΔΩΔ. 312515000301)		0,00	7,58	
38.03.00.023	ALPHA 641002002025382 (ΔΩΔ. 312515000310)		0,00	2,34	
38.03.00.024	ALPHA 641002002025411 (ΔΩΔ. 312515000352)		302.261,96	9,23	
38.03.00.025	ALPHA 641002002025403 (ΔΩΔ. 312515000344)		151.769,36	2,33	
38.03.00.026	ΠΕΙΡ. 6387124969356 (MILL. 0016591035)		1.341,81	28.586,21	
38.03.00.027	ALPHA (Ε.Α.ΙΛ) 781002320001948		0,00	984,58	
38.03.00.028	ALPHA 593-00-2002-016305		0,00	0,00	Δεν μας δόθηκε απαντητική επιστολή από την τράπεζα και extract
38.04.00.017	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΔΩΔ/ΣΟΥ (312515000301)		254.762,51	0,00	
38.04.00.018	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΔΩΔ/ΣΟΥ (312515000310)		152.515,10	0,00	
38.04.00.027	ALPHA ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ (641002210056280)		0,00	600.000,00	
ΣΥΝΟΛΑ 31/12		127.924,96	939.460,69	1.154.640,94	

#### 4. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 2963 (ΦΕΚ Α 268/23-11-2001) «Οργάνωση και λειτουργία των δημόσιων επιβατικών μεταφορών με λεωφορεία, τεχνικός έλεγχος οχημάτων και ασφάλεια χερσαίων μεταφορών και άλλες διατάξεις» αναφέρονται τα εξής:

«1. Για την ανανέωση των λεωφορείων και την υλοποίηση έργων υποδομής αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Α., καθώς και την ενίσχυση των ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Α., επιβάλλεται εισφορά πέντε τοις εκατό (5%) επί του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εισπράξεων των αστικών και υπεραστικών Κ.Τ.Ε.Α., της Δ.Ε.Α.Σ. ΚΩ και ΡΟΔΑ. Ειδικότερα:

α. Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό ο οποίος συνιστάται στο Ταχυδρομικό Ταμειστήριο με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η λειτουργία του ειδικού αυτού λογαριασμού και κάθε άλλη λεπτομέρεια θα καθοριστούν με κοινή απόφαση των Υπουργών Μεταφορών και Επικοινωνιών και Οικονομικών. Από το ανωτέρω ποσό το ογδόντα τοις εκατό (80%) τουλάχιστον διατίθεται αποκλειστικά για την ενίσχυση ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Α. και το υπόλοιπο δύναται να διατεθεί για μελέτες και έργα εκσυγχρονισμού των Κ.Τ.Ε.Α..

β. Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό εκάστου Κ.Τ.Ε.Α., και διατίθεται αποκλειστικά για την ανανέωση του στόλου, σύμφωνα με τις ειδικότερες ρυθμίσεις της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του παρόντος.

γ. Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) τηρείται σε ειδικό λογαριασμό εκάστου Κ.Τ.Ε.Α., με αποκλειστικό σκοπό τη χρηματοδότηση έργων υποδομής και εκσυγχρονισμού του Κ.Τ.Ε.Α., ιδίως σταθμών ή πρακτορείων άφιξης και αναχώρησης λεωφορείων, σταθμών στέγασης και συντήρησης, μηχανοργάνωσης, κατασκευή εγκαταστάσεων εξυπηρέτησης και πληροφόρησης κοινού.

δ. Τα ποσά των περιπτώσεων β και γ της παρούσας παραγράφου δύνανται να μεταφέρονται από τον ένα λογαριασμό στον άλλον, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Κ.Τ.Ε.Α., ανάλογα με τις ανάγκες και τον προγραμματισμό κάθε Κ.Τ.Ε.Α..

**2. Η εισφορά της παραγράφου 1 καταβάλλεται ανά τρίμηνο και το αργότερο εντός των επόμενων τριών μηνών από τη λήξη του, αρχής γενομένης από την 1 η Ιανουαρίου 2002. Για την είσπραξη των προβλεπόμενων στην παράγραφο 3 του άρθρου 12 του παρόντος ενισχύσεων, οι δικαιούχοι οφείλουν να αποδείξουν ότι κατέβαλαν εμπροθέσμως την ως άνω εισφορά. Σε περίπτωση μη καταβολής της εισφοράς της παραγράφου 1α, το ποσό αυτής καταλογίζεται σε βάρος του υπόχρεου Κ.Τ. Ε.Α. και βεβαιώνεται ως δημόσιο έσοδο, που εισπράττεται κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε..**

**3. Με απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών, τίθενται τα κριτήρια καθορισμού των ασθενέστερων Κ.Τ.Ε.Α., η διαδικασία επιβολής, είσπραξης και διάθεσης της εισφοράς, ο τρόπος κατάθεσης και αξιοποίησης αυτής, η διαδικασία ελέγχου κατάθεσης και αξιοποίησης αυτών, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.**

**4. Η εισφορά της παραγράφου 18 του άρθρου 8 του ν. 2366/1995 (ΦΕΚ 256 Α') καταργείται. Τυχόν εισφορές που κατεβλήθησαν ήδη κατ' εφαρμογή της διάταξης αυτής συμψηφίζονται με την προβλεπόμενη στο παρόν άρθρο εισφορά, συνυπολογιζόμενων και των νόμιμων προσαυξήσεων. Ομοίως ποσά που, από την εφαρμογή της καταργούμενης διάταξης, κατανεμήθηκαν σε ασθενέστερα Κ.Τ.Ε.Α., συμψηφίζονται με ποσά που θα τους κατανεμηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Με απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών καθορίζεται κάθε σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»**

## **5. ΕΞΟΔΑ**

Οι λογαριασμοί των εξόδων των Δημοτικών Επιχειρήσεων ΚΕΑΣ & ΚΕΚΠΑΥΑΣ στα έτη 2011-2014 απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΈΞΟΔΑ	ΚΕΑΣ	ΚΕΚΠΑΥΑΣ	
	2011	2012-2013	2014
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	621.094,82	1.479.011,37	599.209,90
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	112.909,69	551.495,07	25.558,76
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	480.950,62	560.191,30	139.194,42
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	7.092,61	18.497,25	19.214,30
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	265.303,56	490.255,13	236.296,51
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	54.306,34	275.031,26	139.206,44
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΈΞΟΔΑ	2.437,12	365.941,35	25.782,07
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.544.094,76</b>	<b>3.740.422,73</b>	<b>1.184.462,40</b>

Σχετικά με τον έλεγχο των ανωτέρω λογαριασμών αναφέρουμε τα εξής:

**α)** Ο έλεγχός μας για την επιβεβαίωση τους, ήταν δειγματοληπτικός και περιέλαβε έλεγχο νομιμότητας της ακολουθούμενης διαδικασίας, υπάρξεως νομότυπων παραστατικών, ορθής λογιστικοποίησης κ.λπ.

**β)** Σύμφωνα με τις βασικές αρχές του εσωτερικού ελέγχου, η σύνταξη και ο έλεγχος των μισθοδοτικών καταστάσεων θα πρέπει να γίνεται από διαφορετικά άτομα.

Η Κ.Ε.Κ.Π.Α.Υ.Α.Σ. κατά το έτος 2014 συντάσσει τις κάτωθι μισθοδοτικές καταστάσεις:

- Αστικής
- ΒΣ Δικαίου (Βοήθεια στο σπίτι δημοτικού διαμερίσματος Δικαίου)
- ΒΣ Ηρακλειδών (Βοήθεια στο σπίτι δημοτικού διαμερίσματος Δικαίου)
- ΒΣ ΚΩ (Βοήθεια στο σπίτι Δήμου Κω)

- ΚΔΑΠ (Σβουρένιο – άτομα με ειδικές ανάγκες)

Για την κάλυψη των αναγκών της, γίνεται πρόσληψη προσωπικού δίμηνης απασχόλησης, οι αμοιβές των οποίων δεν εγκρίθηκαν, αρχικά, σε κάποιες περιπτώσεις από τον Επίτροπο λόγω μη τήρησης των απαραίτητων διαδικασιών.

γ) Η ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ προμηθεύεται **καύσιμα και λιπαντικά** (για τα μεταφορικά της μέσα και τις εγκαταστάσεις της) μετά από ανοικτό διαγωνισμό και τη σύναψη σύμβασης με τον μειοδότη προμηθευτή. Στα έτη 2013 & 2014 εντοπίστηκαν περιπτώσεις απευθείας ανάθεσης προμήθειας καυσίμων για κάλυψη επείγουσας ανάγκης (προμήθεια καυσίμων από «ΕΚΟ Α.Ε.» συνολικής αξίας ποσού € 62.381,83 στην περίοδο 22/04 - 30/6/2013 & προμήθεια καυσίμων από «ΑΡΓΩ Α.Ε.» συνολικής αξίας ποσού € 107.364,49 στην περίοδο 1/04 - 31/7/2014).

δ) Η **συντήρηση και επισκευή των αστικών λεωφορείων** γίνεται κατόπιν λήψης προσφορών από τεχνικούς της ευρύτερης περιοχής του Δήμου Κω. Πρέπει να σημειωθεί ότι θα πρέπει να βελτιωθεί το σύστημα παρακολούθησης των βλαβών και επισκευών των λεωφορείων, αλλά και των υπόλοιπων μεταφορικών μέσων έτσι ώστε να διασφαλίζεται η ορθή διαχείριση της δαπάνης αυτής.

ε) Στο λογαριασμό «**Έκτακτα & ανόργανα έξοδα**» στη χρήση 2012-2013 ποσού € 365.941,35 περιλαμβάνεται ποσό € 364.735,32 το οποίο προκύπτει από εγγραφές κρατήσεων κατά την πληρωμή προμηθευτών. Πρέπει να σημειωθεί ότι οι εγγραφές για τις κρατήσεις και αποδόσεις των φόρων (1%, 4%, 8%) και ασφαλιστικών κρατήσεων έπρεπε να γίνονται μέσω ενδιάμεσου λογαριασμού υποχρεώσεων (λογ. 53.20 «υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό δημοσίου ή τρίτων»).

## 6. ΕΣΟΔΑ

Τα έσοδα των Δημοτικών επιχειρήσεων στις ελεγχόμενες χρήσεις όπως απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται στον κάτωθι πίνακα:

ΕΣΟΔΑ	2014	2012-2013	2011
<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>964.442,36</b>	<b>2.636.434,30</b>	<b>1.531.677,50</b>
<b>Άλλα έσοδα</b>	<b>333.114,98</b>	<b>968.892,19</b>	<b>19.368,83</b>
<b>Πιστωτικοί τόκοι</b>	<b>18.730,07</b>	<b>9.181,90</b>	<b>15.614,04</b>
<b>Έκτακτα &amp; ανόργανα έσοδα</b>	<b>49.939,06</b>	<b>648.169,06</b>	<b>10.085,03</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>1.366.226,47</b>	<b>4.262.677,45</b>	<b>1.576.745,40</b>

### Ανάλυση

α) Στο κονδύλι «**Κύκλος εργασιών**» περιλαμβάνονται τα έσοδα από την έκδοση εισιτηρίων της αστικής συγκοινωνίας. Σχετικά με τη διακίνηση των εισιτηρίων αναφέρουμε τα εξής:

- Οι τιμές των εισιτηρίων διαφοροποιούνται ανάλογα το σημείο έκδοσης (εντός ή εκτός των λεωφορείων) και την κατηγορία ζώνης (Α-Β-Γ).
- Επιβάλλεται εισφορά 5%, του άρθρου 13 του Ν. 2963/2001 (Α'268), η οποία συμπεριλαμβάνεται στην τιμή των εισιτηρίων και δεν αποτελεί έσοδο του κοινωνιακού φορέα αλλά (όπως αναφέρεται και σε ιδιαίτερη παράγραφο της παρούσης) διατίθεται για σκοπούς που ορίζει ο νόμος, όπως η ενίσχυση των ασθενέστερων ΚΤΕΛ, την ανανέωση τους στόλου και τη χρηματοδότηση έργων υποδομής.



- Η διακίνηση των εισιτηρίων παρακολουθείται εξωλογιστικά σε ειδικό λογισμικό πρόγραμμα.
- Κατά την παράδοση των εισιτηρίων, σε χώρους εκτός των λεωφορείων, εκδίδεται Απόδειξη παράδοσης εισιτηρίων (αθεώρητη) ενώ με την είσπραξη Απόδειξη είσπραξης εισιτηρίων (αθεώρητη).
- Με την παράδοση των νέων εισιτηρίων στα ξενοδοχεία, εισπράττεται η αξία των εισιτηρίων που είχαν παραδοθεί σε προγενέστερο χρονικό διάστημα. Πολλές φορές η είσπραξη της αξίας των πωληθέντων εισιτηρίων από τα ξενοδοχεία, γίνεται κατά τη λήξη της τουριστικής σεζόν.
- Με την είσοδο στα λεωφορεία εκδίδεται απόδειξη από ταμειακή μηχανή.
- Για τα περισευόμενα εισιτήρια στο τέλος της σεζόν, γίνεται πρωτόκολλο καταστροφής για να μην χρησιμοποιηθούν σε επόμενη σεζόν, όπου πιθανόν θα έχουν άλλη τιμή.

**β)** Στο κονδύλι «**Άλλα έσοδα**» περιλαμβάνονται: **ι)** οι επιχορηγήσεις που λαμβάνουν οι Δημοτικές επιχειρήσεις από διάφορους φορείς (Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου, Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης Α.Ε. - ΕΕΤΑΑ, Δήμος Κω κ.λπ) για τις δωρεάν μετακινήσεις μαθητών, αναπήρων καθώς και για την ενίσχυση προγραμμάτων (βοήθεια στο σπίτι, ΚΔΑΠ ΜΕΑ) **ιι)** Λοιπές αποζημιώσεις από ασφαλιστικές εταιρείες για υλικές ζημιές των λεωφορείων, **ιιι)** Έσοδα από διαφημίσεις (σε στάσεις λεωφορείων κ.λπ).

**γ)** Στο κονδύλι «**Πιστωτικοί τόκοι**» περιλαμβάνονται τα έσοδα από τόκους καταθέσεων.

**δ)** Στο λογαριασμό «**Έκτακτα & ανόργανα έσοδα**», στη χρήση 2012-2013, ποσού € 648.169,06 περιλαμβάνεται ποσό € 556.676,35 το οποίο προκύπτει από εγγραφές κρατήσεων κατά την πληρωμή προμηθευτών. Πρέπει να σημειωθεί ότι οι εγγραφές για τις κρατήσεις και αποδόσεις των φόρων (1%, 4%, 8%) και ασφαλιστικών κρατήσεων έπρεπε να γίνονται μέσω ενδιάμεσου λογαριασμού υποχρεώσεων (λογ. 53.20 «υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό δημοσίου ή τρίτων»).

## Α. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ

ΕΤΟΣ 2011

<b>ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ &amp; ΚΑΡΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2011</b>				
<b>ΤΙΜΕΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΑΣΤΙΚΗΣ</b>	<b>ΕΞΑΓΩΓΕΣ (τεμ.)</b>	<b>ΕΞΑΓΩΓΕΣ (τεμ.)</b>	<b>ΕΞΑΓΩΓΕΣ (Ευρώ)</b>	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ (τεμ.)</b>
1,8 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Β'ΖΩΝΗΣ	2887	0	0	<b>2887</b>
1,3 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Α'ΖΩΝΗΣ	8336	0	0	<b>8336</b>
1,4 € Β'ΖΩΝΗ ΟΔΗΓΩΝ	36557	1097	1535,8	<b>35460</b>
0,75 € ΜΙΣΟ Β'ΖΩΝΗ	15260	80	60	<b>15180</b>
1 € Α'ΖΩΝΗ ΟΔΗΓΩΝ	33254	3576	3576	<b>29678</b>
0,6 € ΜΙΣΟ Α'ΖΩΝΗ ΟΔΗΓΩΝ	14709	1106	663,6	<b>13603</b>
1,3 € Β'ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟ	27111	397	516,1	<b>26714</b>
0,65 € ΜΙΣΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟ	11957	24	15,6	<b>11933</b>
0,9 € Α'ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟ	19751	999	899,1	<b>18752</b>
0,5 € ΜΙΣΟ Α'ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟ	7093	129	64,5	<b>6964</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ Α (από 1/1-30/4/2011)</b>	<b>176915</b>	<b>7408</b>	<b>7330,7</b>	<b>169507</b>
2 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	6.975	6.975	13.950,00	0
1,5 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Α'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	2.032	2.032	3.048,00	0
1,6 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	245.731	245.731	393.169,60	0
0,85 € ΜΙΣΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	22.957	22.957	19.513,45	0
1,2 € Α'ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	74.977	74.977	89.972,40	0
0,7 € ΜΙΣΟ Α'ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	8.299	8.299	5.809,30	0
1,5 € Β'ΖΩΝΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟ	392.000	356.042	534.063,00	35.958
0,75 € ΜΙΣΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟ	36.180	27.830	20.872,50	8.350
1,1 € Α'ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟ	112.000	83.207	91.527,70	28.793
0,6 € ΜΙΣΟ Α'ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	20.603	8.367	5.020,20	12.236
<b>ΣΥΝΟΛΟ Β (από 1/5-31/12/2011)</b>	<b>921.754</b>	<b>836.417</b>	<b>1.176.946,15</b>	<b>85.337</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ Α + Β</b>	<b>1.098.669</b>	<b>843.825</b>	<b>1.184.276,85</b>	<b>254.844</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΗΝΙΑΩΝ ΚΑΡΤΩΝ</b>	<b>3.000</b>	<b>672</b>	<b>26.860,00</b>	<b>2.328</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΤΡΕΝΩΝ</b>	<b>110.697</b>	<b>110697</b>	<b>515.831,50</b>	<b>0</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.212.366</b>	<b>955.194</b>	<b>1.726.968</b>	<b>257.172</b>

*Σημείωση: Από τον Μάιο 2011 ισχύουν νέες τιμές εισιτηρίων και οι οδηγοί χρησιμοποιούν ταμειακές μηχανές*

ΕΚΔΟΧΕΝΤΑ ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ ΑΠΟ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2011													
ΦΟΡ/ΚΟΣ ΜΗΧ/ΣΜΟΣ	1,6		1,2		0,85		0,7		2		1,5		ΣΥΝΟΛΟ
	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	
ΛΚ10000986	20919	33.470,40	5956	7.147,20	2069	1.758,65	626	438,20	753	1506	119	178,5	44.498,95
ΛΚ10000908	20879	33.406,40	5691	6.829,20	1988	1.689,80	600	420,00	459	918	171	256,5	43.519,90
ΛΚ10000813	18824	30.118,40	5730	6.876,00	1761	1.496,85	662	463,40	519	1038	140	210	40.202,65
ΛΚ10000549	18456	29.529,60	5485	6.582,00	1676	1.424,60	623	436,10	656	1312	182	273	39.557,30
ΛΚ10000800	18648	29.836,80	5588	6.705,60	1620	1.377,00	730	511,00	445	890	133	199,5	39.519,90
ΛΚ10000856	18395	29.432,00	5554	6.664,80	1570	1.334,50	600	420,00	517	1034	133	199,5	39.084,80
ΛΚ10000829	17476	27.961,60	5739	6.886,80	1657	1.408,45	718	502,60	562	1124	153	229,5	38.112,95
ΛΚ10000555	17331	27.729,60	5599	6.718,80	1231	1.046,35	500	350,00	823	1646	208	312	37.802,75
ΛΚ10000929	16631	26.609,60	5341	6.409,20	1721	1462,85	644	450,8	584	1168	178	267	36.367,45
ΛΚ10000713	16017	25.627,20	4788	5.745,60	1453	1235,05	498	348,6	342	684	57	85,5	33.725,95
ΛΚ10000558	15320	24.512,00	5107	6.128,40	1649	1401,65	609	426,3	434	868	180	270	33.606,35
ΛΚ10000579	15687	25.099,20	4557	5.468,40	1540	1309	509	356,3	334	668	154	231	33.131,90
ΛΚ10000836	15591	24.945,60	4891	5.869,20	1412	1200,2	445	311,5	117	234	65	97,5	32.658,00
ΛΚ10000854	14787	23.659,20	4682	5.618,40	1561	1326,85	529	370,3	430	860	159	238,5	32.073,25
ΛΚ10000838	770	1.232,00	269	322,80	49	41,65	6	4,2	0	0	0	0	1.600,65
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>245.731</b>	<b>393.170</b>	<b>74.977</b>	<b>89.972</b>	<b>22.957</b>	<b>19.513</b>	<b>8.299</b>	<b>5.809</b>	<b>6.975</b>	<b>13.950</b>	<b>2.032</b>	<b>3.048</b>	<b>525.462,75</b>

• **ΕΤΟΣ 2012**

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ & ΚΑΡΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2012				
ΤΙΜΕΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΑΣΤΙΚΗΣ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ (τεμ.)	ΕΞΑΓΩΓΕΣ (τεμ.)	ΕΞΑΓΩΓΕΣ (Ευρώ)	ΥΠΟΛΟΙΠΟ (τεμ.)
2 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Β' ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	6.415	6.415	12.830,00	0
1,5 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Α' ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	1.996	1.996	2.994,00	0
1,6 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Β' ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	227.011	227.011	363.217,60	0
0,85 € ΜΙΣΟ Β' ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	23.884	23.884	20.301,40	0
1,2 € Α' ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	71.353	71.353	85.623,60	0
0,7 € ΜΙΣΟ Α' ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	9.918	9.918	6.942,60	0
1,5 € Β' ΖΩΝΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟ	385.958	311.780	467.670,00	74.178
0,75 € ΜΙΣΟ Β' ΖΩΝΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟ	36.350	25.748	19.311,00	10.602
1,1 € Α' ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟ	98.793	70.459	77.504,90	28.334
0,6 € ΜΙΣΟ Α' ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	16.236	9.845	5.907,00	6.391
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΑΣΤΙΚΗΣ</b>	<b>877.914</b>	<b>758.409</b>	<b>1.062.302,10</b>	<b>119.505</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΗΝΙΑΩΝ ΚΑΡΤΩΝ</b>	<b>3.000</b>	<b>672</b>	<b>24.500,00</b>	<b>2.328</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΤΡΕΝΩΝ</b>	<b>108.214</b>	<b>10824</b>	<b>494.170,00</b>	<b>0</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>989.128</b>	<b>769.905</b>	<b>1.580.972,10</b>	<b>121.833</b>

ΕΚΔΟΓΕΝΤΑ ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ ΑΠΟ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2012													
ΦΟΡ/ΚΟΣ ΜΗΧ/ΣΜΟΣ	1,6		1,2		0,85		0,7		2		1,5		ΣΥΝΟΛΟ
	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	
ΔΚ10000854	15881	25.409,60	4541	5.449,20	1480	1.258,00	484	338,80	541	1082	181	271,5	33.809,10
ΔΚ10000558	878	1.404,80	7460	8.952,00	31	26,35	1665	1.165,50	0	0	0	0	11.548,65
ΔΚ10000838	13621	21.793,60	3607	4.328,40	1657	1.408,45	481	336,70	588	1176	148	222	29.265,15
ΔΚ10000555	16653	26.644,80	4073	4.887,60	1961	1.666,85	424	296,80	169	338	54	81	33.915,05
ΔΚ10000856	16955	27.128,00	4751	5.701,20	1823	1.549,55	730	511,00	497	994	174	261	36.144,75
ΔΚ10000829	15943	25.508,80	4625	5.550,00	1646	1.399,10	516	361,20	417	834	117	175,5	33.828,60
ΔΚ10000713	16582	26.531,20	5151	6.181,20	1664	1.414,40	705	493,50	564	1128	158	237	35.985,30
ΔΚ10000813	17415	27.864,00	5287	6.344,40	1641	1.394,85	756	529,20	519	1038	166	249	37.419,45
ΔΚ10000986	19605	31.368,00	5922	7.106,40	2029	1724,65	801	560,7	570	1140	174	261	42.160,75
ΔΚ10000549	15639	25.022,40	4319	5.182,80	1823	1549,55	441	308,7	249	498	50	75	32.636,45
ΔΚ10000908	17889	28.622,40	4915	5.898,00	1662	1412,7	697	487,9	573	1146	182	273	37.840,00
ΔΚ10000929	16512	26.419,20	5033	6.039,60	1771	1505,35	712	498,4	501	1002	226	339	35.803,55
ΔΚ10000800	16444	26.310,40	4644	5.572,80	1764	1499,4	670	469	417	834	154	231	34.916,60
ΔΚ10000579	14695	23.512,00	3269	3.922,80	1536	1305,6	274	191,8	247	494	64	96	29.522,20
ΔΚ10000836	11485	18.376,00	3550	4.260,00	1315	1117,75	550	385	563	1126	148	222	25.486,75
ΔΚ10000844	577	923,20	182	218,40	32	27,2	11	7,7	0	0	0	0	1.176,50
ΔΚ10000844	237	379,20	24	28,80	49	41,65	1	0,7	0	0	0	0	450,35
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>227.011</b>	<b>363.218</b>	<b>71.353</b>	<b>85.624</b>	<b>23.884</b>	<b>20.301</b>	<b>9.918</b>	<b>6.943</b>	<b>6.415</b>	<b>12.830</b>	<b>1.996</b>	<b>2.994</b>	<b>491.909,20</b>

• **ΕΤΟΣ 2013**

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ & ΚΑΡΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2013				
ΤΙΜΕΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΑΣΤΙΚΗΣ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ (τεμ.)	ΕΞΑΓΩΓΕΣ (τεμ.)	ΕΞΑΓΩΓΕΣ (Ευρώ)	ΥΠΟΛΟΙΠΟ (τεμ.)
2 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Β' ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	7	7	14,00	0
1,5 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Α' ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	4	4	6,00	0
1,6 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Β' ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	234.678	234.678	375.484,80	0
0,85 € ΜΙΣΟ Β' ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	23.590	23.590	20.051,50	0
1,2 € Α' ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	62.977	62.977	75.572,40	0
0,7 € ΜΙΣΟ Α' ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	8.024	8.024	5.616,80	0
1,5 € Β' ΖΩΝΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟ	382.178	296.800	445.200,00	85.378
0,75 € ΜΙΣΟ Β' ΖΩΝΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟ	38.602	24.549	18.411,75	14.053
1,1 € Α' ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟ	84.334	65.842	72.426,20	18.492
0,6 € ΜΙΣΟ Α' ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	13.391	7.358	4.414,80	6.033
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΑΣΤΙΚΗΣ</b>	<b>847.785</b>	<b>723.829</b>	<b>1.017.198,25</b>	<b>123.956</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΗΝΙΑΩΝ ΚΑΡΤΩΝ</b>	<b>3.000</b>	<b>600</b>	<b>23.840,00</b>	<b>2.400</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΤΡΕΝΩΝ</b>	<b>72.586</b>	<b>72.586</b>	<b>369.139,50</b>	<b>0</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>923.371</b>	<b>797.015</b>	<b>1.410.177,75</b>	<b>126.356</b>

ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ ΑΠΟ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2013													
ΦΟΡ/ΚΟΣ ΜΗΧ/ΣΜΟΣ	1,6		1,2		0,85		0,7		2		1,5		ΣΥΝΟΛΟ
	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	
ΛΚ10000549	15509	24.814,40	3188	3.825,60	1579	1.342,15	349	244,30	1	2		0	30.228,45
ΛΚ10000908	24363	38.980,80	5555	6.666,00	2266	1.926,10	642	449,40		0		0	48.022,30
ΛΚ10000929	22457	35.931,20	5459	6.550,80	2426	2.062,10	687	480,90		0		0	45.025,00
ΛΚ10000713	21471	34.353,60	5605	6.726,00	1995	1.695,75	723	506,10		0		0	43.281,45
ΛΚ10000813	22228	35.564,80	5102	6.122,40	2245	1.908,25	676	473,20		0		0	44.068,65
ΛΚ10000986	25547	40.875,20	5340	6.408,00	2644	2.247,40	626	438,20		0	2	3	49.971,80
ΛΚ10000800	22025	35.240,00	5942	7.130,40	2412	2.050,20	700	490,00	1	2		0	44.912,60
ΛΚ10000579	19366	30.985,60	5099	6.118,80	1994	1.694,90	610	427,00		0		0	39.226,30
ΛΚ10000836	3008	4.812,80	764	916,80	191	162,35	79	55,3	1	2	1	1,5	5.950,75
ΛΚ10000555	29496	47.193,60	2217	2.660,40	3109	2.642,65	230	161		0		0	52.657,65
ΛΚ10000856	4842	7.747,20	1048	1.257,60	304	258,4	95	66,5		0		0	9.329,70
ΛΚ10000829	8477	13.563,20	2703	3.243,60	875	743,75	310	217		0		0	17.767,55
ΛΚ10000854	0	0,00	0	0,00	0	0	0	0		0		0	0,00
ΛΚ10000558	5	8,00	10562	12.674,40	0	0	1837	1286	2	4	1	1,5	13.973,80
ΛΚ10000838	15884	25.414,40	4393	5.271,60	1550	1317,5	460	322		0		0	32.325,50
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>234.678</b>	<b>375.485</b>	<b>62.977</b>	<b>75.572</b>	<b>23.590</b>	<b>20.052</b>	<b>8.024</b>	<b>5.617</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>476.741,50</b>

• **ΕΤΟΣ 2014**

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ & ΚΑΡΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014				
ΤΙΜΕΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΑΣΤΙΚΗΣ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ (τεμ.)	ΕΞΑΓΩΓΕΣ (τεμ.)	ΕΞΑΓΩΓΕΣ (Ευρώ)	ΥΠΟΛΟΙΠΟ (τεμ.)
2 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	6	6	12,00	0
1,5 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Α'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	8	8	12,00	0
1,6 € ΝΥΧΤΕΡΙΝΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	1.400	1.400	2.240,00	0
0,85 € ΜΙΣΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	93	93	79,05	0
1,2 € Α'ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	2.998	2.998	3.597,60	0
0,7 € ΜΙΣΟ Α'ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	544	544	380,80	0
2 € Β'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	186.801	186.801	373.602,00	0
1 € ΜΙΣΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	18.914	18.914	18.914,00	0
1,5 € Α'ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	56.127	56.127	84.190,50	0
0,8 € ΜΙΣΟ Α'ΖΩΝΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ	6.252	6.252	5.001,60	0
1,5 € Β'ΖΩΝΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟ	393.378	332.963	499.444,50	60.415
0,75 € ΜΙΣΟ Β'ΖΩΝΗΣ ΓΡΑΦΕΙΟ	37.853	24.587	18.440,25	13.266
1,1 € Α'ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟ	88.492	59.123	65.035,30	29.369
0,6 € ΜΙΣΟ Α'ΖΩΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	13.033	7.197	4.318,20	5.836
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ ΑΣΤΙΚΗΣ</b>	<b>805.899</b>	<b>697.013</b>	<b>1.075.267,80</b>	<b>108.886</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΜΗΝΙΑΩΝ ΚΑΡΤΩΝ</b>	<b>3.000</b>	<b>713</b>	<b>28.520,00</b>	<b>2.287</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>1.103.787,80</b>	

Στον ανωτέρω πίνακα δεν περιλαμβάνεται η μεταφορά μαθητών

**ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ ΑΠΟ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2014**

ΦΟΡ/ΚΟΣ ΜΗΝ/ΣΜΟΣ	ΠΑΛΑΙΕΣ ΤΙΜΕΣ								ΝΥΧΤΕΡΙΝΗ ΖΩΝΗ				ΝΕΕΣ ΤΙΜΕΣ								ΣΥΝΟΛΟ
	1,6		1,2		0,85		0,7		2		1,5		2		1		1,5		0,8		
	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	ΤΕΜ.	ΑΞΙΑ	
ΑΚ10000908	246	393,60	292	350,40	20	17,00	64	44,80					20.186	40.372,00	1.819	1.819,00	6.063	9.094,50	636	508,80	<b>52.600,10</b>
ΑΚ10000713	126	201,60	511	613,20	5	4,25	71	49,70					19.175	38.350,00	1.664	1.664,00	5.122	7.683,00	573	458,40	<b>49.024,15</b>
ΑΚ10000800	232	371,20	422	506,40	20	17,00	93	65,10	1	2			11.150	22.300,00	727	727,00	2.340	3.510,00	267	213,60	<b>27.712,30</b>
ΑΚ10000813	262	419,20	403	483,60	15	12,75	69	48,30			1	1,5	16.402	32.804,00	1.645	1.645,00	4.726	7.089,00	605	484,00	<b>42.987,35</b>
ΑΚ10000836	65	104,00	72	86,40	2	1,70	54	37,80					8.471	16.942,00	914	914,00	1.297	1.945,50	111	88,80	<b>20.120,20</b>
ΑΚ10000929	216	345,60	455	546,00	13	11,05	89	62,30					17.925	35.850,00	1.935	1.935,00	5.467	8.200,50	706	564,80	<b>47.515,25</b>
ΑΚ10000986	253	404,80	566	679,20	18	15,30	78	54,60			2	3	20.700	41.400,00	2.399	2.399,00	6.082	9.123,00	632	505,60	<b>54.584,50</b>
ΑΚ10000558			277	332,40		0,00	26	18,20					10.575	21.150,00	693	693,00	2.353	3.529,50	150	120,00	<b>25.843,10</b>
ΑΚ10000549									2	4	1	1,5	11.110	22.220,00	1.218	1.218,00	5.995	8.992,50	544	435,20	<b>32.871,20</b>
ΑΚ10000555									2	4	1	1,5	10.566	21.132,00	933	933,00	3.058	4.587,00	352	281,60	<b>26.939,10</b>
ΑΚ10000579											1	1,5	10.455	20.910,00	1.169	1.169,00	3.873	5.809,50	503	402,40	<b>28.292,40</b>
ΑΚ10000838													12.467	24.934,00	1.654	1.654,00	4.564	6.846,00	564	451,20	<b>33.885,20</b>
ΑΚ10000844													0,00	0,00		0,00	34	51,00	6	4,80	<b>55,80</b>
ΑΚ10000854									1	2	2	3	10.751	21.502,00	1.408	1.408,00	3.839	5.758,50	446	356,80	<b>29.030,30</b>
ΑΚ10000856													6.868	13.736,00	736	736,00	1.314	1.971,00	157	125,60	<b>16.568,60</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.400</b>	<b>2.240</b>	<b>2.998</b>	<b>3.598</b>	<b>93</b>	<b>79</b>	<b>544</b>	<b>381</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>186.801</b>	<b>373.602,00</b>	<b>18.914</b>	<b>18.914,00</b>	<b>56.127</b>	<b>84.190,50</b>	<b>6.252</b>	<b>5.001,60</b>	<b>488.029,55</b>

**Β. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ**

Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η ΚΕΑΣ και η ΚΕΚΠΑΥΑΣ στο ελεγχόμενο διάστημα αναλύονται κατωτέρω:

**ΕΤΟΣ 2012**

Δήμος Κω - Μεταφορά μαθητών μέσης εκπαίδευσης στα σχολεία	€	66.264,22
Υπουργείας Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης - Κάρτες ατόμων με αναπηρία άνω του 67%	€	1.168,46
Υπουργείας Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης - Κάρτες ατόμων με αναπηρία άνω του 67%	€	129,96
Υπουργείας Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης - Μεταφορά ΑΜΕΑ - Α΄δosis 2012	€	1.492,40
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>€</b>	<b>69.055,04</b>

**ΕΤΟΣ 2013**

Υπουργείο Δημοσίας Τάξης	€	574,74
Υπουργείο Εσωτερικών (πρόγραμμα δράσης)	€	120.000,00
Υπουργείο Υγείας	€	7.397,05
Επιχορηγήσεις για σχολικές μετακινήσεις	€	144.585,97
ΟΑΕΔ πρόγραμμα ανέργων 55-64 ετών	€	50.600,00
Πρόγραμμα βοήθεια στο σπίτι	€	401.155,66
Πρόγραμμα βοήθεια στο σπίτι Δικαίου	€	25.952,65
Πρόγραμμα βοήθεια στο σπίτι Ηρακλειδών	€	32.300,00
Πρόγραμμα ΚΔΑΠ ΜΕΑ	€	168.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>€</b>	<b>950.566,07</b>

**ΕΤΟΣ 2014**

Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης & Αυτοδιοίκησης Α.Ε. (ΕΕΤΑΑ)	€	92.669,44
Επιχορήγηση ΒΣΣ	€	84.891,99
Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου	€	77.797,89
Επιχορήγηση Σβουρένιου	€	36.300,00
Επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ	€	28.100,00
Επιχορηγήσεις από Υπουργείο Εργασίας & Κοιν. Ασφάλ. & Πρόνοιας	€	9.045,99
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>€</b>	<b>328.805,31</b>

## **7. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου ή Εσωτερικός Έλεγχος είναι η οργανωτική δομή και όλες οι μέθοδοι και διαδικασίες που εφαρμόζονται από τη διοίκηση μιας οικονομικής μονάδος (εν προκειμένω της Δημοτικής επιχείρησης), με σκοπό την εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία της οικονομικής αυτής μονάδος.

Στο σκοπό του Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται επίσης:

- Η προσήλωση στις αρχές και τους κανόνες που θέτει η διοίκηση της Δημοτικής επιχείρησης
- Η διαφύλαξη και η αξιοποίηση της περιουσίας της Δημοτικής επιχείρησης
- Η αποτροπή και ο εντοπισμός διαχειριστικών ανωμαλιών και λαθών
- Η ακρίβεια και πληρότητα των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων και στοιχείων
- Η έγκαιρη συγκέντρωση οικονομικών πληροφοριών και η κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων.

Για να επιτευχθεί ο σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να έχουν εξασφαλισθεί:

- Επαρκής Λογιστική Οργάνωση, έγκαιρη ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων και τάξη
- Κατάλληλη μηχανογραφική υποστήριξη
- Διαχωρισμός των λειτουργικών διαδικασιών
- Κατανομή αρμοδιοτήτων
- Ικανότητα και ακεραιότητα του προσωπικού
- Παραστατικά στοιχεία των συναλλαγών γενικά
- Μέτρα προστασίας και φύλαξης των περιουσιακών στοιχείων

Στη συνέχεια παραθέτουμε τα στοιχεία τα οποία θα πρέπει να εξασφαλίζονται, κατ' ελάχιστο, από ένα ικανοποιητικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στους τομείς της διαχείρισης των Πάγιων Περιουσιακών του Στοιχείων και των Χρηματικών του Διαθεσίμων (Ταμείο-Καταθέσεις) και συνιστούμε την υιοθέτησή τους από τη Δημοτική Επιχείρηση.

### **α) Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία**

- Τήρηση λεπτομερών μητρώων παγίων στοιχείων, πλήρως ενημερωμένων
- Εξασφάλιση των τίτλων ιδιοκτησίας για όλα τα ακίνητα της Δημοτικής Επιχείρησης και φύλαξή τους με ασφάλεια. Εξασφάλιση της μεταγραφής όλων των ακινήτων στα αρμόδια Υποθηκοφυλακεία ή καταχώρισής τους στα οικεία Κτηματολόγια, κατά περίπτωση.
- Διενέργεια περιοδικών απογραφών των (κινητών κυρίως) παγίων στοιχείων και συγκρίσεις με τα τηρούμενα μητρώα παγίων
- Εξασφάλιση πλήρους ασφαλιστικής κάλυψης των παγίων στοιχείων
- Εφαρμογή Κανονισμού Προμηθειών και Αναθέσεως έργων κατά περίπτωση
- Εφαρμογή συστήματος εγκρίσεων κάθε αποκτήσεως ή πωλήσεως ή διαγραφής ή εκμισθώσεως των παγίων στοιχείων
- Περιοδική επιθεώρηση των εκτός εκμεταλλεύσεως παγίων στοιχείων και κατάρτιση σχετικών ενημερωτικών εκθέσεων προς την Επιτροπή Διοίκησης
- Συστηματική παρακολούθηση των εμπραγμάτων και άλλων βαρών
- Λεπτομερής έλεγχος των εσόδων, κερδών και ζημιών από πωλήσεις παγίων στοιχείων
- Έλεγχος της ορθότητας των μεθόδων αποτιμήσεως των παγίων στοιχείων
- Τήρηση επαρκών στοιχείων για τυχόν μακροπρόθεσμες συμβάσεις αγορών παγίων, εκμισθώσεως ή μισθώσεως παγίων στοιχείων.

## **β) Χρηματικά Διαθέσιμα (Ταμείο και Καταθέσεις)**

- Τα χρήματα πρέπει να φυλάσσονται με ασφάλεια σε κατάλληλο χρηματοκιβώτιο, ώστε να αποκλείεται κλοπή ή υπεξαίρεσή τους
- Το χρηματικό απόθεμα πρέπει να εξασφαλίζεται, καταλλήλως, όταν απουσιάζει ο ταμίας.
- Ο ταμίας θα πρέπει να έχει την αποκλειστική διαχείριση του ταμείου και να είναι υπεύθυνος τόσο γι' αυτή όσο και για τη φύλαξη του χρηματικού αποθέματος
- Πρέπει να εφαρμόζεται πρόγραμμα τακτικών αλλά και σχέδιο αιφνιδιαστικών καταμετρήσεων του χρηματικού αποθέματος
- Δεν πρέπει να επιτρέπεται στον ταμία να έχει ταμιακά παραστατικά ως χρηματικό απόθεμα.
- Σε καθημερινή βάση θα πρέπει να γίνεται συμφωνία του χρηματικού αποθέματος, με το λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμείο» της ίδιας ημέρας
- Τα ταμειακά παραστατικά της ημέρας πρέπει να ελέγχονται αυθημερόν από τον αρμόδιο προϊστάμενο για την καταλληλότητά τους
- Ο ταμίας δεν θα πρέπει να απασχολείται σε λογιστικές εργασίες και κυρίως με την ενημέρωση των λογαριασμών του ταμείου και των αντιμεταβαλλομένων με αυτό λογαριασμών
- Πρέπει να υπάρχει σαφής διάκριση των λειτουργιών εκδόσεως επιταγών και καταχωρήσεως αυτών στα λογιστικά βιβλία. Οι εργασίες αυτές θα πρέπει να εκτελούνται από διαφορετικούς υπαλλήλους.
- Πρέπει να γίνονται τακτικές συμφωνίες των λογαριασμών καταθέσεων στις τράπεζες από κατάλληλο και υπεύθυνο πρόσωπο και οι διαφορές που παρουσιάζονται να ερευνώνται από τον αρμόδιο προϊστάμενο. Οι συμφωνίες αυτές, όλες, θα πρέπει να επιθεωρούνται λεπτομερώς και να εγκρίνονται από τον αρμόδιο προϊστάμενο.
- Τέλος, θα πρέπει κατά τακτά χρονικά διαστήματα να γίνεται συμφωνία των υπολοίπων των λογαριασμών καταθέσεων στις τράπεζες με επιβεβαιωτικές επιστολές των αντίστοιχων τραπεζών.

## **8. ΑΠΑΝΤΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ**

- Με βάση την απαντητική επιστολή του δικηγορικού γραφείου «**ΜΑΝΟΥ ΘΑΛΑΣΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΩΝ**» προκύπτουν τα κάτωθι νομικά θέματα:

*«1. Σε βάρος της Δημοτικής Επιχείρησης ΚΕΠΑΠΥΑΣ Κω έχει εκδοθεί η με αριθμό 157/2014 διαταγή πληρωμής του κ. Ειρηνοδίκη του Ειρηνοδικείου Κω από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «**ΤΣΟΛΑΚΗΣ ΑΓΑΠΗΤΟΣ ΕΠΕ**» που εδρεύει στην Κω και αφορά το με αριθμό 969/12.8.2012 τιμολόγιο ποσού 1.783,68 Ευρώ και το με αριθμό 970/12.8.2012 τιμολόγιο ποσού 1.783,68 Ευρώ, ήτοι συνολικά 3.567,36 Ευρώ και για την οποία κοινοποιήθηκε η από 18-09-2014 επιταγή προς πληρωμή κάτωθι του πρώτου εκτελεστού απογράφου της με αριθμό 157/2014 διαταγής πληρωμής του Ειρηνοδικείου Κω με την οποία την επιτάσσει να καταβάλλει το **συνολικό ποσό των 4.406,39 Ευρώ** (κεφάλαιο, τόκοι, τέλη, δικαστική δαπάνη, κ.α.) νομιμότοκα από της επιδόσεως και μέχρι πλήρους εξοφλήσεως.*

*2. Επίσης η Δημοτική Επιχείρηση ΚΕΠΑΠΥΑΣ έχει προσφύγει στην Δικαιοσύνη αλλά και στα άλλα θεσμικά όργανα του κράτους και πιο συγκεκριμένα έχουν κατατεθεί ενώπιον του κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Κω στις 8-4-2015 **τρεις (3) μηνυτήριες αναφορές** για τυχόν πλημμέλειες ή ατυπίες που έγιναν και διαπιστώθηκαν από την σημερινή Διοίκηση της ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ και αφορούσαν πράξεις ή παραλείψεις (τυπικές ή ουσιαστικές) της προηγούμενης Διοικήσεως και ειδικότερα:*



*α. Μηνυτήρια αναφορά κατά παντός υπευθύνου-εμπλεκόμενου, ενεχομένου ως αυτουργού, συναυτουργού, ηθικού αυτουργού ή συνεργού για το αδίκημα της παράβασης καθήκοντος και τυχόν άλλων αδικημάτων που θα προκύψουν από την ανάκριση και αφορά την διαδικασία προμήθειας δύο (2) μεταχειρισμένων πετρελαιοκινήτων αστικού τύπου χαμηλού δαπέδου λεωφορείων με 3 θύρες από την Κοινοφελή Επιχείρηση Αστικής Συγκοινωνίας Δήμου Κω Κέας (ΚΕΑΣ ΚΩ) δυνάμει της με αριθμό πρωτοκόλλου 997,26/10/2011 διακήρυξης της ΚΕΑΣ ΚΩ.*

*β. Μηνυτήρια αναφορά κατά παντός υπευθύνου-εμπλεκόμενου, ενεχομένου ως αυτουργού, συναυτουργού, ηθικού αυτουργού ή συνεργού για το αδίκημα της παράβασης καθήκοντος και τυχόν άλλων αδικημάτων που θα προκύψουν από την ανάκριση και αφορά την αγορά τεσσάρων (4) μεταχειρισμένων τροχόσπιτων δυνάμει των με αριθμό 61, 62, 63 και 64 Δελτίων Αποστολής-Τιμολόγια της επιχείρησης Ευρυσθένη Σκανδάμη.*

*γ. Μηνυτήρια αναφορά κατά παντός υπευθύνου-εμπλεκόμενου, ενεχομένου ως αυτουργού, συναυτουργού, ηθικού αυτουργού ή συνεργού για το αδίκημα της παράβασης καθήκοντος και τυχόν άλλων αδικημάτων που θα προκύψουν από την ανάκριση και αφορά τον αποχαρκτηρισμό και οριστική διαγραφή του υπ' αριθμ. ΚΧΒ 6262 αστικού λεωφορείου. Να σημειωθεί δε ότι οι παραπάνω τρεις (3) μηνυτήριες αναφορές βρίσκονται στο στάδιο της προκαταρκτικής εξέτασης στο Σώμα Επιθεωρητών-Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης.*

*Για τις συγκεκριμένες υποθέσεις επιδιώκω την δυνατόν καλύτερη και επιτυχή εξέλιξη για την κοινοφελή επιχείρηση».*

**Στις ανωτέρω μηνυτήριες αναφορές αναφέρονται τα εξής:**

**Α. Αγορά 2 μεταχειρισμένων πετρελαιοκινήτων λεωφορείων MERCEDES BENZ Τύπου 0530 CITARO (Μηνυτήρια αναφορά Αρ. πρωτ. 1731/8.4.15)**

- Με την 73/26.11.2011 συνεδρίαση του Δ.Σ. της ΚΕΑΣ αποφασίστηκε η προμήθεια ενός μεταχειρισμένου λεωφορείου, ποσού € 185.000,00 συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (σύμβαση Αρ. πρωτ. 1079/ 12.12.2011 με την εταιρεία «ΑΦΟΙ ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΑΒΕΤΕ»).

- Διαγωνισμός: 18/11/2011

- Αξιολόγηση προσφοράς: 21/11/2011

- Με την 74/2011 απόφαση του Δ.Σ. της ΚΕΑΣ αποφασίστηκε η προμήθεια ενός επιπλέον, 2<sup>ο</sup> μεταχειρισμένου λεωφορείου, ποσού € 185.000,00 συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (σύμβαση Αρ. πρωτ. 1081/ 12.12.2011 με την εταιρεία «ΑΦΟΙ ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΑΒΕΤΕ»).

- Πρωτόκολλα παραλαβής: Αρ. 1111/29.12.2011 & Αρ. 1112/29.12.2011

- Εκδοθέντα παραστατικά: α) ΤΔΑ 697/21.12.2011 € 187.500,00 β) ΤΔΑ 698/21.12.2011 € 187.500,00.

- Πληρωμή τιμολογίων:

α) ΤΔΑ 698/21.12.2011 € 187.500: Η ΚΕΑΣ έδωσε ε/γή με αριθμό 11291303-2 με ημ/νία 23/12/2011 της Συνεταιριστικής Τράπεζας Δωδεκανήσου ποσού € 184.500 (ΑΠ.ΕΙΣ. 1387/23.12.2011).

β) ΤΔΑ 697/21.12.2011 € 187.500: Η ΚΕΑΣ έκανε ανάληψη στις 29/12/2011 ποσού € 172.528,00 από λογαριασμό της Συνεταιριστικής Τράπεζας Δωδεκανήσου με πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή.

**Παρατηρήσεις:**

**1.** Για την αγορά των δύο λεωφορείων συνολικής αξίας ποσού € 369.000,00 έπρεπε να γίνει ανοικτός διαγωνισμός. Η προμηθεύτρια εταιρεία ήταν η μόνη που υπέβαλλε προσφορά.

2. Η προσφορά της προμηθεύτριας εταιρείας δεν πληρούσε τα κριτήρια (βεβαίωση EURO 5, κινητήρας υδρόψυκτος τύπου Diesel) και είχε βαθμολογηθεί για την κατανάλωση με 4,5 (με βάση το 5). Όταν ζητήθηκε σχετική βεβαίωση EURO 5 η προμηθεύτρια εταιρεία παρέδωσε βεβαίωση από την Enobus Ελλάς Α.Ε.Β.Ε. και όχι από την επίσημη αντιπρόσωπο MERCEDES BENZ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.Ε.

3. Και τα δύο λεωφορεία είχαν ταξινομηθεί με ημερομηνία 6/10/2011 ως καινούργια και ως δημοσίας χρήσης-αστικά.

Η παραλαβή από την προμηθεύτρια εταιρεία έγινε ως εξής:

α) Παραλαβή 16/12/2011 και έκδοση αρ. κυκλ. ΥΤΑ 2593 από την προμηθεύτρια εταιρεία. Εκ νέου δόθηκε αρ. κυκλ. ΚΧΕ 8584

β) Παραλαβή 16/12/2011 και έκδοση αρ. κυκλ. ΥΤΑ 2591 από την προμηθεύτρια εταιρεία. Εκ νέου δόθηκε αρ. κυκλ. ΚΧΕ 8583

Να σημειωθεί ότι για την ταξινόμηση και έκδοση αδείας κυκλοφορίας αστικού λεωφορείου από το αρμόδιο Υπουργείο Συγκοινωνιών Μεταφορών, στην περίπτωση που είναι καινούργιο, απαιτείται η έγκριση τύπου, ενώ στην περίπτωση που είναι μεταχειρισμένο prospectus με τα τεχνικά χαρακτηριστικά.

4. Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 1540/21.10.2014 αίτησης της ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ σχετικά με τη βεβαίωση του έτους κατασκευής και προδιαγραφών των λεωφορείων, η εταιρεία MERCEDES BENZ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.Ε. με το υπ' αριθ. ΗΟΜ/Β917/ΓΓ/ββ έγγραφο της, ανέφερε ότι τα οχήματα είχαν κατασκευαστεί για τον τόπο προορισμού Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα και τις προδιαγραφές των χωρών αυτών και ενδεχομένως να διαφέρουν από αυτές της Ε.Ε.

#### **Β. Αγορά 4 μεταχειρισμένων τροχόσπιτων (Μηνυτήρια αναφορά Αρ. πρωτ. 1733/8.4.15)**

- Σκοπός αγοράς: Εκδοτήρια εισιτηρίων από την ΚΕΚΠΑΥΑΣ (παρελήφθησαν από τον Δήμο Κω)

- Μεταφορική εταιρεία: ΤΣΟΛΑΚΗΣ ΑΓΑΠΗΤΟΣ Ε.Π.Ε. (με την υπ. αριθ. 157/2014 διαταγή πληρωμής, ζητά να του καταβληθεί συνολικό ποσό € 4.406,39 ως κεφάλαιο-τόκοι-έξοδα).

- Προμηθευτής: ΕΥΡΥCΑR ΣΚΑΝΔΑΜΗΣ ΕΥΡΥΣΘΕΝΗΣ

Τιμολόγια αγοράς:

- ΤΔΑ 61/11.8.2012 Τροχόσπιτο μεταχειρισμένο τύπου Hoddy 610 αξίας ποσού € 7.634,48 συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.
- ΤΔΑ 62/11.8.2012 Τροχόσπιτο μεταχειρισμένο τύπου Hoddy 495 αξίας ποσού € 9.541,38 συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.
- ΤΔΑ 63/11.8.2012 Τροχόσπιτο μεταχειρισμένο τύπου TEC αξίας ποσού € 10.027,59 συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.
- ΤΔΑ 64/11.8.2012 Τροχόσπιτο μεταχειρισμένο τύπου 490 αξίας ποσού € 4.913,79 συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α..

Επιπλέον με το ΤΔΑ 65/11.8.2012 αγοράστηκαν 4 φιάλες προπανίου αξίας € 352,64 συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α..

Συνολική αξία : € 32.469,88 συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α

- Παρελήφθησαν από τον Δήμο Κω

#### **Παρατηρήσεις:**

- Δεν τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες για την αγορά τους (πρόχειρος διαγωνισμός, διαπραγμάτευση κ.λπ)
- Δεν παρελήφθησαν από επιτροπή διενέργειας – αξιολόγησης παραλαβής
- Δεν κατέστη δυνατό να διαπιστωθεί που βρίσκονται και φυλάσσονται.
- Δημοσιεύματα τοπικού τύπου της 13/8/2012 αναφέρουν ότι μεταφέρθηκαν στην περιοχή Νέα Σφαγεία ώστε να εγκατασταθούν τσιγγάνοι.

**Γ. Απόσυρση Λεωφορείου MINI BUS MAN - KXB 6262 (Μηνυτήρια αναφορά Αρ. πρωτ. 1735/8.4.15)**

- Προμηθευτής: Ελένη Τσιώρα
- Ημερομηνία χορήγησης αδειάς: 17/9/2002
- Προβλεπόμενη ημ/νία απόσυρσης: 31/12/2018
- Οριστική διαγραφή: Αποσύρθηκε 6 έτη πριν την προβλεπόμενη, με την από 30/10.8.2012 απόφαση του Δ.Σ. της ΚΕΚΠΑΥΑΣ & Πράξη 15/10/2012 του Τμήματος Μεταφορών & Επικοινωνιών Κω της Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου.

**Παρατηρήσεις:**

- Η διοίκηση της ΚΕΚΠΑΥΑΣ εισηγήθηκε τον αποχαρακτηρισμό και οριστική διαγραφή του λεωφορείου χωρίς την απαιτούμενη τεχνική επιθεώρηση.
- Πριν την ολοκλήρωση των νόμιμων διαδικασιών απόσυρσης είχε μεταφερθεί στον καταυλισμό τσιγγάνων στην περιοχή Λάμπη.

- Με βάση την απαντητική επιστολή του δικηγόρου κου **Χατζηαμαλλου Μανόλη** προκύπτουν τα κάτωθι νομικά θέματα:

ΑΓΩΓΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
A/A	Όνομ/μο	Περιγραφή	Ποσό	Εξέλιξη
1	Χατζηγιακουμίδης Γεώργιος, Ιορδανίδης Ιάκωβος & Καρανάνης Νεκτάριος	Καταβολή επιδόματος	176,00	Απόρριψη με την υπ' αριθ. 711/2012 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου
2	Φουντουλάκης Δημήτριος, Πατακός Γεώργιος, Ζχαρίου Αναστάσιος & Μαιώνη Φωτίου	Καταβολή επιδόματος	176,00	Απόρριψη με την υπ' αριθ. 714/2012 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου
3	Κουκομτζής Βασίλειος	Αναγνώριση της ακυρότητας της καταγγελίας της σύμβασης εργασίας και καταβολή μισθών υπερημερίας.	10.666,80	1. Με την 458/2009 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου έγινε εν μέρει αποδεκτή υποχρεώνοντας την Δημοτική επιχείρηση να αποδεχτεί την απασχόληση του ενάγοντος αφετέρου να του καταβάλει μισθούς υπερημερίας ποσού € 10.666,8. 2. Η Δημοτική επιχείρηση έκανε έφεση και με την υπ' αριθμ. 16/2010 απόφαση του Εφετείου Δωδεκανήσου απορρίφθηκε η αγωγή. 3. Ο αντίδικος έκανε αναίρεση με την υπ' αριθ. 377/2014 απόφαση του Αρείου Πάγου και η υπόθεση παραπέμφθηκε προς περαιτέρω εκδίκαση στο Εφετείο Δωδ/σου. 4. Με την υπ' αριθ. 6/2015 απόφαση του Εφετείου Δωδ/σου η έφεση της Δημοτικής Επιχείρησης απερρίφθηκε οριστικά.

ΑΓΩΓΕΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΡΙΤΩΝ				
A/A	Όνομ/μο	Περιγραφή	Ποσό	Εξέλιξη
1	NEXT LEASING A.E.	Διεκδίκηση της επιστροφής τιμήματος πώλησης οχήματος που δεν ολοκληρώθηκε	Ποσό € 43.000 πλέον τόκων κι εξόδων	Με την 1748/2013 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών η αγωγή έγινε δεκτή. Οι αντίδικοι άσκησαν έφεση η οποία θα συζητηθεί ενώπιον του Μον. Εφετείου Αθηνών.

## **Γ. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Ο υπολογισμός των κρατήσεων 5% (1% εισφορά, 1% αποθεματικό, 3% αποθεματικό) δεν έγινε σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 2963/2001 επί του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εισπράξεων αλλά επί των καθαρών εισπράξεων (άνευ Φ.Π.Α.). Ως εκ τούτου αποδόθηκαν μειωμένα ποσά και σχηματίστηκαν μειωμένα αποθεματικά.

### **2. Συγχώνευση των Δημοτικών Επιχειρήσεων:**

α) Σύμφωνα με τις συστατικές πράξεις (και τελευταίες τροποποιήσεις) το συνολικό αρχικό κεφάλαιο των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων ανήλθε σε ποσό € 1.976.278,07 €, από το οποίο καταβλήθηκε ποσό € 1.376.278,07.

**Από τα βιβλία της ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ προκύπτει κεφάλαιο:**

- Οφειλόμενο € 600.000 το οποίο προέρχεται από την ΚΕΑΣ
- Καταβλημένο κεφάλαιο ποσού € 661.660,89 το οποίο προέρχεται
  - Από την ΚΕΑΣ ποσό € 582.061,63
  - Από την Κ.Ε.Π.Ο.Δ.Κ. ποσό € 50.000,00
  - Από την ΚΕΔΗΚ ποσό € 29.599,26 (ποσό € 214.617,18 υπολείπεται)

**Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ποσό € 714.617,18 (1.376.278,07 - 661.660,89) το οποίο αφορά :**

- Κεφάλαιο της ΚΕΔΗΚ ποσό € 214.617,18
- Κεφάλαιο της ΔΗ.Κ.Ε.Κ.Υ.Δ. ποσό € 500.000,00

δεν εμφανίζεται στα βιβλία της Κ.Ε.Κ.Π.Υ.Α.Σ. και θα πρέπει να δοθούν διευκρινήσεις σχετικά με την ύπαρξη και διαχείριση αυτού.

**Όπως μας δήλωσε εγγράφως ο λογιστής κος Ακύλας Αναστάσιος:** «Από τα βιβλία της ΚΕΔΗΚ ως κεφάλαιο κατά την συγχώνευση της εμφανίζονταν στα βιβλία της ποσό € 29.599,26 το οποίο και μεταφέρθηκε στην ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ. Από την ΔΗ.Κ.Ε.Κ.Υ.Δ. δεν προσκομίστηκε κατά την συγχώνευση αλλά ούτε και μετά από αναζήτηση της νυν Προέδρου της ΚΕΚΠΑΠΥΑΣ κανένα βιβλίο-στοιχείο και επομένως δεν έχει μεταφερθεί τίποτα στην ΚΕΠΠΑΥΑΣ».

β) Κατά την συγχώνευση των Δημοτικών επιχειρήσεων δεν έγινε καταγραφή και πρακτικό παραλαβής όλου του πάγιου εξοπλισμού (όπως αναφέρεται αναλυτικά κατωτέρω).

γ) Η λήξη-διακοπή δραστηριότητας των Δημοτικών Επιχειρήσεων οι οποίες συγχωνεύτηκαν, δεν έγινε με ημερομηνία 31/5/2012 ως όφειλαν, αλλά γίνεται με μεγάλη καθυστέρηση εντός του έτους 2016 με αποτέλεσμα να προκύπτουν πρόστιμα και προσαυξήσεις.

δ) Δεν παρελήφθησαν βιβλία και στοιχεία από την ΔΗΚΕΚΥΔ με συνέπεια να μην ενσωματωθούν τα οικονομικά στοιχεία αυτής, στις οικονομικές καταστάσεις της ΚΕΚΠΑΥΑΣ.

**Σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν ήταν ορθή η ενσωμάτωση των οικονομικών στοιχείων των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων στις οικονομικές καταστάσεις της Κ.Ε.Κ.Π.Υ.Α.Σ. με αποτέλεσμα τη μη εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων αυτής.**

### **3. Πάγια στοιχεία των Δημοτικών επιχειρήσεων:**

α) Το μητρώο παγίων της ΚΕΚΠΑΥΑΣ δεν περιλαμβάνει τα πάγια στοιχεία της ΚΕΔΗΚ και της ΔΗ.Κ.Ε.Κ.Υ.Δ. διότι δεν είχαν απογραφεί ποτέ από τους αρμοδίους των επιχειρήσεων αυτών.

β) Στα βιβλία της ΚΕΚΠΑΥΑΣ εμφανίζονται κατά την 31/12/2014 στα πάγια στοιχεία της, ένα αστικό λεωφορείο και τέσσερα τροχόσπιτα μεταχειρισμένα τα οποία, όπως μας δηλώθηκε, δόθηκαν σε τσιγγάνους της περιοχής Αγ. Βασιλείου.

γ) Στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 2012-2013 εμφανίζονται στο «Πάγιο Ενεργητικό» τα μηχανήματα με αρνητικό αναπόσβεστο υπόλοιπο ποσού € -10.952,05 (δηλαδή υπολογίστηκαν αποσβέσεις μεγαλύτερες από την αξία κτήσης των μηχανημάτων).

δ) Το Πάγιο Ενεργητικό όπως απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2012-2013 (ΑΔΑ: 75ΓΚΟΞΓΥ-ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) δεν έχει μεταφερθεί επακριβώς (εμφανίζει το ίδιο σύνολο αλλά έχει γίνει αναδιάρθρωση των επιμέρους ποσών) στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2014 (ΑΔΑ: ΒΜΒΑΟΞΓΥ-ΡΚΣ).

**Σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα πάγια στοιχεία δεν παρακολουθούνται ορθώς.**

Πρέπει να σημειωθεί επίσης ότι θα πρέπει να βελτιωθεί το σύστημα παρακολούθησης των βλαβών και επισκευών των αστικών λεωφορείων αλλά και των υπόλοιπων μεταφορικών μέσων έτσι ώστε να διασφαλίζεται η ορθή διαχείριση της δαπάνης αυτής.

### **4. Σχετικά με τα Χρηματικά Διαθέσιμα αναφέρουμε τα εξής:**

- Δεν λάβαμε απάντηση από τις τράπεζες αλλά και δεν μας δόθηκαν τα αντίστοιχα extrait για κάποιους τραπεζικούς λογαριασμούς τους οποίους αναφέρουμε σε ειδική ενότητα (Χρηματικά Διαθέσιμα) της παρούσης και για τους οποίους τηρούμε επιφύλαξη.

- Στο έτος 2013 εισπράξεις ποσών από επιχορηγήσεις, εισιτήρια κ.λπ. καταχωρήθηκαν στον λογ. 38.00.00.000 «Ταμείο Κεντρικού Αστικής» και όχι διακριτικά στον λογαριασμό όψεως που αφορούσε η κάθε περίπτωση. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα να μην απεικονίζονται ορθά τα χρηματικά διαθέσιμα στη διάρκεια του έτους, παρά μόνο κατά την λήξη του και να δυσχεραίνει τον έλεγχό τους.

Ενδεικτικά αναφέρουμε τέτοιες εισπράξεις:

- Εισιτήρια Ιουλίου 2013 ποσού € 288.690,79
- Εισιτήρια Αυγούστου 2013 ποσού € 324.182,85
- Επιχορήγηση για βοήθεια στο σπίτι ποσού € 60.679,65

5. Στα έτη 2013 & 2014 εντοπίστηκαν περιπτώσεις απευθείας ανάθεσης προμήθειας καυσίμων για κάλυψη επείγουσας ανάγκης (προμήθεια καυσίμων από «ΕΚΟ Α.Ε.» συνολικής αξίας ποσού € 62.381,83 στην περίοδο 22/04 - 30/6/2013 & προμήθεια καυσίμων από «ΑΡΓΩ Α.Ε.» συνολικής αξίας ποσού € 107.364,49 στην περίοδο 1/04 - 31/7/2014).

6. Οφειλόμενο κεφάλαιο ποσού € 600.000 από την ΚΕΑΣ εμφανίζεται ως απαίτηση από τον Δήμο Κω και δεν έχει εισπραχθεί έως και τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης.

7. Μερίδια ποσού € 16.096,00 από συμμετοχή της ΚΕΑΣ (από ίδρυση της) με 10% στο μετοχικό της ΜΑΡΙΝΑΣ (ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ ΚΩΣ), παραδόθηκαν στο Δήμο ΚΩ αλλά δεν έχουν εισπραχθεί από την ΚΕΚΠΑΥΑΣ και υφίσταται ως απαίτηση από τον Δήμο.

8. Συμμετοχή ποσού € 11.235,00 αφορά συμμετοχή στη Συνεταιριστική Δωδεκανήσου η οποία (όπως μας δηλώθηκε) είναι υπό εκκαθάριση.

9. Υποχρέωση ποσού € 35.000,00 προς τον Δήμο Κω για την παραχώρηση του αμαξοστασίου του προς εξυπηρέτηση των μεταφορικών μέσων της ΚΕΚΠΑΥΑΣ, δεν προκύπτει από κάποιο συμφωνητικό και δεν μας δόθηκαν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

10. Η παρακολούθηση της διακίνησης των εισιτηρίων για την αστική συγκοινωνία γίνεται μόνο από εξωλογιστικό μηχανογραφικό σύστημα (DEFACTO). Προτείνουμε την παρακολούθηση αυτών σε πληροφοριακούς λογαριασμούς τάξεως στη Γενική Λογιστική.

#### **11. Αγορά τουριστικού τρένου (dotto train)**

- Προμηθευτής: ΛΑΝΙΤΗΣ ΑΕΒΕ (αντιπρόσωπος της Ιταλικής Dotto Srl).
- Προσφορά: τρένο 40 θέσεων ενηλίκων πλέον 2 θέσεων οδηγού-συνοδηγού ποσού € 131.019,00 πλέον Φ.Π.Α. και κόστος μεταφοράς 650,00 ευρώ.
- Κατακύρωση προσφοράς ( 41/2010 & 56/2010 αποφάσεις του Δ.Σ.) και απόκτηση του μέσω leasing της «NEXT LEASING».
- Τελική χρηματοδότηση μέσω ΑΤΕ ποσού € 126.000 πλέον Φ.Π.Α. (προκ/λή € 40.000,00 και 60 δόσεις X 1.900 €).
- Πληρωμή: Κατάθεση στις 2/6/2010 ποσό € 40.000,00.

#### **Παρατηρήσεις:**

1. Δεν διενεργήθηκε ανοικτός διαγωνισμός αφού ο προϋπολογισμός αγοράς του τρένου ανέρχονταν σε ποσό € 150.000,00.
2. Δόθηκε προκ/λή ποσού € 40.000,00 χωρίς τις νόμιμες και τυπικές διαδικασίες (εγκρίσεις, συμβάσεις κ.λπ). Ενώ είχε καταβληθεί προκ/λή ποσού € 40.000 (η εταιρεία Leasing και ο προμηθευτής) ενημέρωσαν ένα μήνα μετά ότι δεν είχε εγκριθεί η χρηματοδότηση και δεν είχε παραγγελθεί το τρενάκι.
3. Η «NEXT LEASING» με το από 31/5/2010 έγγραφο ανέφερε την έγκριση της χρηματοδότησης με αριθμό 1613.
4. Ουδέποτε έγινε σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης
5. Επιδόθηκε εξώδικο με 31/7/2010 στη «NEXT LEASING»
6. Έγινε η από 10/6/2013 έφεση των αντιδίκων και πήρανε αναβολή.

#### **Α. ΕΠΙΛΟΓΟΣ**

Πρέπει να σημειωθεί ότι η παρούσα έκθεση δεν αποτελεί «έκθεση ελέγχου» ή «επισκόπησης οικονομικών καταστάσεων», δεδομένου ότι τέτοιες εκθέσεις συντάσσονται στον έλεγχο που διενεργείται με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Εργασιών Επισκόπησης. Αν επρόκειτο να διενεργηθούν επιπρόσθετες διαδικασίες ή επρόκειτο να διενεργηθεί «έλεγχος» ή «επισκόπηση», ενδεχομένως να υπέπιπταν στην αντίληψη μας και άλλα θέματα.

Τελειώνοντας, επιθυμούμε να εκφράσουμε τις θερμές ευχαριστίες μας προς την Πρόεδρο της Κοινοφελούς Επιχείρησης Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης, Πρόνοιας, Υγείας και Αστικής Συγκοινωνίας (Κ.Ε.Κ.Π.Α.Π.Υ.Α.Σ.) Δήμου Κω κα **Βασιλεία Πη**, αλλά

και το προσωπικό της Κ.Ε.Κ.Π.Α.Υ.Α.Σ. για την πρόθυμη συνεργασία τους και τη διευκόλυνση που μας παρείχαν στον έλεγχο μας.

Συγχρόνως παρέχουμε τη διαβεβαίωση ότι είμαστε πρόθυμοι να δώσουμε κάθε συμπληρωματική επεξήγηση ή διευκρίνιση πάνω στα θέματα που θίγει η παρούσα.

Με τιμή

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

**Δημήτριος Μιχ. Γιώγος**

**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27901**

**Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125**




# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

## Α. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

### 1. Κ.Ε.Α.Σ.

Με την απόφαση 335 της από 30- 31/07/2012 τακτικής συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Κω, εγκρίθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της Κ.Ε.Α.Σ. για τη **χρήση 2011** ως κατωτέρω:

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΣΤΙΚΗΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΚΩ  
Κ.Ε.Α.Σ.  
Α.Φ.Μ.: 097516632 ΔΟΥ.: ΚΩ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011  
23η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01-01 ΕΩΣ 31-12/2011)



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	16.846,17	15.006,25	1.839,92	16.846,17	13.296,57	3.549,60			
II. Ενωώματες ακινητοποιήσεις									
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	152.700,67	76.729,68	75.970,99	152.700,67	71.501,92	81.198,75			
4. Μηχ/α-Τεχν.Εγκατ.-Μηχ.Εξοπλ.	23.216,39	16.786,15	6.430,24	23.216,39	14.725,06	8.491,33			
5. Μεταφορικά μέσα	1.409.785,32	921.419,27	488.366,05	1.109.785,32	885.117,98	224.667,34			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	125.271,78	94.423,35	30.848,43	113.812,08	85.416,83	28.395,25			
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	5.958,34	0,00	5.958,34	5.958,34	0,00	5.958,34			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+II)	1.733.778,67	1.124.364,70	609.413,97	1.422.318,97	1.070.058,36	352.260,61			
III. Συμμ & άλλες μακροήμες απαιτήσεις									
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	11.235,00	0,00	11.235,00	11.235,00	0,00	11.235,00			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+III+ΠII)	1.745.013,67	1.124.364,70	620.648,97	1.433.553,97	1.070.058,36	363.495,61			
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
I. Αποθέματα									
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00			
II. Απαιτήσεις									
1. Πελάτες			1.487,73			1.217,73			
3α Επιταγές εισπρακτέες			3.000,00			18.037,89			
11 Χρεώστες διάφοροι			765.952,77			719.254,81			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο		264,18			270,00				
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		127.924,96	128.189,14		267.773,35	268.043,35			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔIV)			898.629,64			1.006.553,78			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			11.977,90			11.009,58			
Σύνολο Μεταβ.Λογισμίων Ενεργητικού (Ε)			11.977,90			11.009,58			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>			<b>1.531.256,51</b>			<b>1.381.058,97</b>			
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>									
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>									
I. Κεφάλαιο μετοχικό									
1. Καταβλημένο			582.061,63			582.061,63			
2. Οφειλόμενο			600.000,00			600.000,00			
III. Διαφορές αναπρ. - Επιχορηγήσεις επενδύσεων									
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων Παγίων Ενεργητικού			0,00			49.341,45			
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια									
1. Τακτικά αποθεματικά			24.918,20			24.918,20			
3. Ειδικά αποθεματικά			282.261,50			194.935,98			
V. Αποτελέσματα εις νέον									
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον			0,00			0,00			
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον			115.203,05			147.853,69			
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AIII+AIV+AVI)			1.374.038,28			1.303.403,67			
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>									
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις									
1. Προμηθευτές			67.648,81			2.161,55			
3. Επιταγές πληρωτέες			4.877,58			316,00			
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη			35.967,79			19.385,73			
6. Ασφαλιστικά λογαριασμοί			13.724,05			55.792,12			
11 Πιστωτές διάφοροι			35.000,00			0,00			
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)			157.218,23			77.655,40			
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00			
Σύνολο Μεταβ. Λογισμίων Παθητικού (Δ)			0,00			0,00			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ)</b>			<b>1.531.256,51</b>			<b>1.381.058,97</b>			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α / Β) (01-01/31-12/2011)	ΧΡΗΣΗ 2011		ΧΡΗΣΗ 2010	
	Α	Β	Α	Β
<b>1. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</b>				
Κύκλος εργασιών	1.531.677,50		1.287.251,02	
Μείον Κόστος Πωληθέντων	1.128.174,99		1.011.341,12	
Μικτά αποτελ. εκμετάλλευσής	406.502,51		275.909,90	
Πλέον άλλα έσοδα εκμετάλλευσής	19.368,83		36.562,77	
Σύνολο εκμετάλλευσής	424.871,34		312.472,67	
Μείον Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	235.366,13		289.115,04	
« έξοδα διαθεσικής	180.116,52		221.293,69	
Μερικά αποτελ. εκμετάλλευσής	9.388,69		-197.936,06	
Πλέον Πιστωτικοί τόκοι	15.614,04		6.817,69	
Μείον Χρεωστικοί τόκοι	0,00		0,00	
Μερικά αποτελ. εκμετάλλευσής	25.002,73		-191.118,37	
Πλέον Έκτακτα & ανάργα έσοδα	10.085,03		3.648,48	
Μείον Έκτακτα & ανάργα έξοδα	2.437,12	7.647,91	169.838,16	-166.189,68
Οικία αποτελ. εκμετάλλευσής	32.650,64		-357.308,05	
Σύνολο Αποθεμάτων παγίων	54.306,34		47.172,45	
Μείον οι κοστολογημένες	54.306,34	0,00	47.172,45	0,00
<b>ΚΑΒΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>32.650,64</b>		<b>-357.308,05</b>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΣΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α / Β)	ΧΡΗΣΗ 2011		ΧΡΗΣΗ 2010	
	Α	Β	Α	Β
Καθαρό αποτελ. χρήσεως	32.650,64		-357.308,05	
Υπόλοιπο κερδών / ζημιών προηγ. χρήσεως	-147.853,69		223.734,09	
Διαφορές φορολ. αλλαγών	0,00		14.279,73	
Σύνολο	-115.203,05		-147.853,69	
Μείον Φόρος Εισοδήματος	0,00		0,00	
Κέρδη Ζημιές προς διάθεση	-115.203,05		-147.853,69	
Διάρθρωση των κερδών ως εξής:				
1. Τακτικά αποθεματικά	0,00		0,00	
8. Υπόλοιπο κερδών εις Νέον	-115.203,05		-147.853,69	

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΜΑΡΑΓΚΟΣ ΕΥΓΕΝΙΟΣ  
ΑΒ-639089

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΜΑΡΑΓΚΑΚΗΣ ΣΕΒΑΣΤΟΣ  
Μ-929727

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
ΑΚΥΛΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ  
ΑΗ-45983 / Α/17391 / ΔΟΥ: ΚΩ  
Γ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ Β - ΚΩΣ



## 2. Κ.Ε.Κ.Π.Α.Π.Υ.Α.Σ.

- Με την απόφαση 61 /30-6-2014 του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΕΚΠΑΥΑΣ εγκρίθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2012-2013 ως κατωτέρω:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012-13			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ		ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗ 2012-13	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗ 2011	
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις							I. Κεφάλαιο μετοχικό			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	21.466,92	18.734,45	2.732,47			0,00	1. Καταβλημένο	661.660,89	0,00	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							2. Οφθαλμένο	600.000,00	0,00	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	188.459,01	108.926,71	79.532,30			0,00	III. Διαφορές αναπρ. - Επγορηγής επενδύσεων			
4. Μηχ/τα-Τσιν.Εγκατ.-Μηχ.Εξοπλ.	23.216,39	34.168,44	-10.952,05			0,00	3. Επγορηγής επενδύσεων Παγίων Ενεργητικού	200.768,79	0,00	
5. Μεταφορικά μέσα	1.409.785,32	1.125.097,77	284.687,55			0,00	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια			
6. Επιπλα και λοιπές εξοπλισμός	135.026,22	114.310,85	20.715,37			0,00	1. Τακτικά αποθεματικά	44.241,62	0,00	
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00			0,00	3. Ειδικά αποθεματικά	39.942,14	0,00	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓI+ΓII)	1.777.953,86	1.401.238,22	376.715,64	0,00	0,00	0,00	V. Αποτελέσματα εις νέον			
III. Συμμ. & άλλες μακροήμες απαιτήσεις							Υπόλοιπα κερδών χρήσεως εις νέον	296.920,02	0,00	
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχ/σεις	11.235,00	0,00	11.235,00			0,00	Υπόλοιπα ζημιών χρήσεως εις νέον	0,00	0,00	
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)	1.789.188,86	1.401.238,22	387.950,64	0,00	0,00	0,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIV+ΑV)	1.843.533,46	0,00	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
I. Αποθέματα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00	1. Προμηθευτές	52.606,68	0,00	
			0,00			0,00	3. Εππαγές πληρωτέες	0,00	0,00	
II. Απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	155.729,23	0,00	
1. Πελάτες			165.135,93				6. Ασφαλιστικοί λογαριασμοί	0,00	0,00	
3α Εππαγές εισπρακτέες			0,00				11 Πιστωτές διάφοροι	152.090,15	0,00	
11 Χρεώστες διάφοροι			710.945,51				Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	360.426,06	0,00	
			876.081,44			0,00	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			
IV. Διαθέσιμα							1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	
1. Ταμείο		466,75					Σύνολο Μεταβ. Λογισμίων Ενεργητικού (Δ)	0,00	0,00	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		939.460,69	939.927,44			0,00	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)</b>			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			1.816.008,88			0,00	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>			
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>										
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00							
Σύνολο Μεταβ.Λογισμίων Ενεργητικού (E)			0,00			0,00				
			<b>2.203.959,52</b>				<b>2.203.959,52</b>			
							<b>0,00</b>			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ( Λ / 86 ) ( 02 - 03 / 2012 / 31 - 12 / 2013 )		
	ΧΡΗΣΗ 2012-13	ΧΡΗΣΗ 2011
1. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Κύκλος εργασιών	2.636.434,30	0,00
Μείον Κόστος Πωληθέντων	2.270.444,65	1.126.174,99
Μικτά αποτελ. εκμεταλλεύσεως	365.989,75	-1.126.174,99
Πλέον άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	968.892,19	0,00
Σύνολο εκμετάλλευσης	1.334.881,94	-1.126.174,99
Μείον έξοδα διοικητικής λειτουργίας	621.892,81	236.386,13
.. έξοδα διαθέσεως	482.144,02	180.116,52
Μερικά αποτελ. εκμετάλλευσης	230.845,11	-1.541.657,64
Πλέον Πιστωτικοί τόκοι	9.181,90	0,00
Μείον Χρεωστικοί τόκοι	0,00	0,00
Μερικά αποτελ. εκμετάλλευσης	240.027,01	-1.541.657,64
Πλέον Εισοδα & εισήματα έσοδα	648.169,08	0,00
Μείον Εισοδα & εισήματα έξοδα	365.941,35	0,00
Ολικά αποτελ. εκμετάλλευσης	522.254,72	-1.541.657,64
Σύνολο Αποσβέσεων παγίων	275.031,26	0,00
Μείον οι κοστολογημένες	275.031,26	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>522.254,72</b>	<b>-1.541.657,64</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ( Λ / 88 )		
	ΧΡΗΣΗ 2012-13	ΧΡΗΣΗ 2011
Καθαρά αποτελ. χρήσης	522.254,72	0,00
Υπόλοιπα κερδών / ζημιών προηγ. χρήσης	-69.911,48	0,00
Διαφορές φορολ. ελέγχου	0,00	0,00
Σύνολο	452.343,24	0,00
Μείον Φόρος Εισοδήματος	136.099,80	0,00
<b>Κέρδη Ζημιές προς διάθεση</b>	<b>316.243,44</b>	<b>0,00</b>
Διάθεση των κερδών ως εξής:		
1. Τακτικά αποθεματικά	19.323,42	0,00
8. Υπόλοιπα κερδών εις νέον	296.920,02	0,00
	316.243,44	0,00

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΡΟΥΦΑ ΙΩΑΝΝΑ  
ΑΖ-452571

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΜΑΡΑΓΚΑΚΗΣ ΣΕΒΑΣΤΟΣ  
Μ-929727

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
ΑΚΥΛΙΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ  
ΑΗ-449583 / Α' 7391 / ΔΟΥ: ΚΩ  
Γ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ 6 - ΚΩΣ

- Με την απόφαση 54 της από 20/4/2015 τακτικής συνεδρίασης του Δ.Σ. της Κ.Ε.Κ.Α.Π.Υ.Α.Σ. εγκρίθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2014:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012-3			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ	
	ΑΞΙΑ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ	ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ	ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014		ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012-3	
	ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ	ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
I. Ασύμμετρες ακινητοποιήσεις							I. Κεφάλαιο μετοχικό		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	21.466,92	20.364,05	1.102,87	21.466,92	19.439,81	2.027,11	1. Καταβλημένο	661.660,89	661.660,89
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις							2. Οφειλόμενο	600.000,00	600.000,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	188.459,01	117.904,05	70.554,96	188.459,01	112.123,53	76.335,48	III. Διαφορές αναπρ. - Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
4. Μηχ/τα-Τεχν.Εγκατ.-Μηχ.Εξοπλ.	23.216,39	23.004,23	212,16	23.216,39	21.818,33	1.398,06	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων Παγίων Ενεργητικού	0,00	200.768,79
5. Μεταφορικά μέσα	1.409.785,32	1.251.597,36	158.187,96	1.409.785,32	1.129.735,08	280.050,24	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	144.509,56	127.574,97	16.934,59	135.026,22	118.121,47	16.904,75	1. Τακτικό αποθεματικό	50.966,89	44.241,62
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Ειδικά αποθεματικά	376.435,02	39.942,14
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΠII)</b>	<b>1.787.437,20</b>	<b>1.540.444,66</b>	<b>246.992,54</b>	<b>1.777.953,86</b>	<b>1.401.238,22</b>	<b>376.715,64</b>	V. Αποτελέσματα εις νέον		
III. Συμμ. & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον	420.847,09	296.920,02
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	11.235,00	0,00	11.235,00	11.235,00	0,00	11.235,00	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον	0,00	0,00
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ΠII+ΠIII)</b>	<b>1.798.672,20</b>	<b>1.540.444,66</b>	<b>258.227,54</b>	<b>1.789.188,86</b>	<b>1.401.238,22</b>	<b>387.950,64</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑΙIV+ΑV)</b>	<b>2.109.909,89</b>	<b>1.843.533,46</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
I. Αποθέματα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00	1. Προμηθευτές	51.321,85	52.606,68
			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	3. Επιπαγές πληρωτέες	0,00	0,00
II. Απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	31.497,79	155.729,23
1. Πελάτες			136.132,73			165.135,93	6. Ασφαλιστικοί λογαριασμοί	13.321,72	0,00
3α. Επιπαγές εισπρακτέες			0,00			0,00	11. Πιστωτές διάφοροι	62.260,76	152.090,15
11. Χρεώστες διάφοροι			718.210,30			876.081,44	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΠII)</b>	<b>158.402,12</b>	<b>360.426,06</b>
IV. Διαθέσιμα							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ταμείο		1.100,50			466,75		1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	1.154.640,94	1.155.741,44		939.460,69	939.927,44		<b>Σύνολο Μεταβ. Λογ/σμών Ενεργητικού (Δ)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)</b>			<b>2.010.084,47</b>			<b>1.816.008,88</b>			
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00			
<b>Σύνολο Μεταβ.Λογισμίων Ενεργητικού (E)</b>			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)</b>			<b>2.268.312,01</b>			<b>2.203.959,52</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<b>2.268.312,01</b>	<b>2.203.959,52</b>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ( Λ / 86 ) ( 01 - 01 / 2014 / 31 - 12 / 2014 )		
	ΧΡΗΣΗ 2014	ΧΡΗΣΗ 2012-3
<b>1. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</b>		
Κύκλος εργασιών	964.442,36	2.636.434,30
Μείον Κόστος Πωληθέντων	778.636,65	2.270.444,55
Μικτά αποτελ. εκμετάλλευσ.ως	<b>185.806,71</b>	<b>365.989,75</b>
Πλέον άλλα έσοδα εκμετάλλευσ.ως	333.114,98	968.892,19
<b>Σύνολο εκμετάλλευσ.ως</b>	<b>518.921,69</b>	<b>1.334.881,94</b>
Μείον έξοδα διοικητικής λειτουργίας	215.666,07	621.892,81
... έξοδα διαθέσεως	164.378,62	482.144,02
Μερικά αποτελ. εκμετάλλευσ.ως	<b>138.877,01</b>	<b>230.845,11</b>
Πλέον Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	18.730,07	9.181,90
Μείον Χρεωστικοί τόκοι	0,00	0,00
Μερικά αποτελ. εκμετάλλευσ.ως	<b>157.607,08</b>	<b>240.027,01</b>
Πλέον Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	49.939,06	648.169,06
Μείον Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	25.782,07	365.941,35
Ολικά αποτελ. εκμετάλλευσ.ως	<b>181.764,07</b>	<b>522.254,72</b>
Σύνολο Απορρίψεων παγίων	139.206,44	275.031,26
Μείον οι κωστωλογνημίες	139.206,44	275.031,26
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>181.764,07</b>	<b>522.254,72</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ( Λ / 88 )		
	ΧΡΗΣΗ 2014	ΧΡΗΣΗ 2012-3
Καθαρά αποτελ. χρήσης	181.764,07	522.254,72
Υπόλ. κερδών / Ζημιών προσημ. χρήσης	296.920,02	-69.911,48
Διαφορές φορολ. ελέγχου	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>478.684,09</b>	<b>452.343,24</b>
Μείον Φόρος Εισοδήματος	51.111,73	136.099,80
<b>Κέρδη Ζημιές προς διάθεση</b>	<b>427.572,36</b>	<b>316.243,44</b>
Διόρθωση των κερδών ως εξής:		
1. Τακτικό αποθεματικό	6.725,27	19.323,42
8. Υπόλοιπο κερδών εις Νέον	420.847,09	296.920,02
	427.572,36	316.243,44

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΠΗ ΒΑΣΙΛΕΙΑ ΑΕ 451535	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΜΑΡΑΓΚΑΚΗΣ ΣΕΒΑΣΤΟΣ Μ-929727	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΑΚΥΛΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΑΗ-449583 / Α' 7391 / ΔΟΥ: ΚΩ Γ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ 6 - ΚΩΣ
--	---	---

## **B. ΙΣΟΖΥΓΙΑ**

Το ισοζύγιο για τις Δημοτικές επιχειρήσεις: **α)** ΚΕΑΣ (χρήση 2011) και **β)** ΚΕΚΠΑΥΑΣ (χρήση 2012-2013 & 2014) εμφανίζεται στον κάτωθι πίνακα:

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΕΑΣ	ΚΕΚΠΑΥΑΣ	
		2011	2012-2013	2014
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	75.970,99	76.335,48	70.554,96
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛ.	6.430,24	1.398,06	212,16
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	488.366,05	280.050,24	158.187,96
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	30.848,43	16.904,75	16.934,59
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚ/ΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓ. ΣΤΟΙΧ.	5.958,34	0,00	0,00
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	1.839,92	2.027,11	1.102,87
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	11.235,00	11.235,00	11.235,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	1.487,73	165.135,93	136.132,73
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	768.952,77	710.945,51	718.210,30
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	11.977,90	0,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	128.189,14	939.927,44	1.155.741,44
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-1.182.061,63	-1.261.660,89	-1.261.660,89
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡ. ΕΠΕΝΔ.	-307.179,70	-284.952,55	-427.401,91
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	115.203,05	-296.920,02	-420.847,09
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-67.648,81	-52.606,68	-51.321,85
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-42.108,74	-152.090,15	-62.260,76
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	-33.736,63	-155.729,23	-31.497,79
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-13.724,05	0,00	-13.321,72
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	621.094,82	1.479.011,37	599.209,90
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	112.909,69	551.495,07	25.558,76
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	480.950,62	560.191,30	139.194,42
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	7.092,61	18.497,25	19.214,30
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	265.303,56	490.255,13	236.296,51
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	54.306,34	275.031,26	139.206,44
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ)	-1.531.677,50	-2.636.434,30	-964.442,36
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	-2.948,13	-953.412,87	-318.831,67
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	-16.420,70	-15.479,32	-14.283,31
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-15.614,04	-9.181,90	-18.730,07
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-7.647,91	-282.227,71	-24.156,99
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	32.650,64	522.254,72	181.764,07