

την περίθαλψη ηλικιωμένων ατόμων που χρήζουν βοήθεια, η οποία τους παρέχεται κατ' οίκον. Στο Γ' ΚΠΣ οι μονάδες αυτές θα αναλάβουν και την φροντίδα και μη ηλικιωμένων ατόμων που χρήζουν κατ' οίκον βοήθεια (ΑΜΕΑ κ.λ.π.)». Δεν δικαιολογήθηκε η ανάληψη του προγράμματος βοήθεια στο σπίτι που απευθύνεται σε ηλικιωμένους και σε καμία περίπτωση δεν συνάδει με τους σκοπούς του βρεφονηπιακού σταθμού.

II. Ως προς την ανάληψη των ανωτέρω προγραμμάτων από τη Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. κατά το οικ. έτος 2009, παρατηρούνται τα εξής: Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 277 του π.δ. 410/1995 (ΦΕΚ 231 Α') για τη σύσταση και νομική φύση των αμιγών δημοτικών επιχειρήσεων, αλλά και τις ειδικότερες διατάξεις του ίδιου π.δ., η διαχείριση των επιχειρήσεων γίνεται με ιδιαίτερο προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων και είναι ανεξάρτητη από τη δημοτική διαχείριση (άρθρο 280 παρ. 1) και η ταμιακή υπηρεσία των επιχειρήσεων είναι ανεξάρτητη από τη δημοτική (άρθρο 281 παρ. 1). Παρά ταύτα, σύμφωνα με την 379/26-08-2009 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, λόγω αδυναμίας της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. να καταθέσει συνολικό ποσό ύψους 14.199,09 ευρώ για την εξασφάλιση εγγυητικών επιστολών για τη συμμετοχή και ανάληψη από την επιχείρηση τριών προγραμμάτων «Βοήθεια στο σπίτι» με προτάσεις συνολικού ύψους 283.981,69 ευρώ και για τα τρία προγράμματα, αποφασίστηκε να εγγυηθεί ο Δήμος Αγίας Παρασκευής για την έκδοση των απαιτούμενων εγγυητικών επιστολών από την τράπεζα Eurobank. Δεν προέκυψε βάσει οποιας διάταξης νόμου προβλέπεται μεσολάβηση του Δήμου και παροχή οικονομικής εγγύησης για την ανάληψη των προαναφερόμενων προγραμμάτων από την επιχείρηση, ούτε γιατί, εφόσον υπήρχε οικονομική αδυναμία εκ μέρους της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. να αναλάβει τα προγράμματα, δεν προχώρησε ο ίδιος ο Δήμος ή άλλο Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου (με πλέον αρμόδιο το Κ.Α.Π.Η.) στην απευθείας ανάληψή τους.

III. Για τα προγράμματα αυτά ουδέποτε προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας οι τηρούμενοι φάκελοι και τα σχετικά παραστατικά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω Κ.Υ.Α. Συνεπώς, ως προς τα

προγράμματα αυτά δεν έχουμε στοιχεία για την ίδρυση και λειτουργία τους, την έναρξη και τη λήξη τους, το σύνολο των αποφάσεων των αρμοδίων οργάνων για τα θέματα που άπτονται της λειτουργίας τους, το συνολικό ποσό της χρηματοδότησης και τα επιμέρους ποσά των δόσεων και παραστατικά είσπραξης και δαπανών (γραμμάτια είσπραξης και εντάλματα πληρωμής), το παρεχόμενο έργο και τους αποδέκτες ονομαστικά των παρεχόμενων υπηρεσιών.

8. Όπως προκύπτει από τον συγκεκριμένο προϋπολογισμό της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π., κατά το οικ. έτος 2009 η επιχείρηση χρηματοδοτήθηκε με ποσό 25.000 ευρώ για Κέντρο Δημιουργικής Απασχόλησης το Τρένο (ΚΔΑΠ) και 16.000 ευρώ επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για ΑΜΕΑ. Για τα προγράμματα αυτά ουδέποτε προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας οι τηρούμενοι φακέλοι. Συνεπώς, ως προς τις δράσεις αυτές δεν έχουμε στοιχεία για την ίδρυση και λειτουργία τους, την έναρξη και τη λήξη τους, το σύνολο των αποφάσεων των αρμοδίων οργάνων για τα θέματα που άπτονται της λειτουργίας τους, το συνολικό ποσό της χρηματοδότησης και τα επιμέρους ποσά των δόσεων και παραστατικά είσπραξης και δαπανών (γραμμάτια είσπραξης και εντάλματα πληρωμής), το παρεχόμενο έργο και τους αποδέκτες ονομαστικά των παρεχόμενων υπηρεσιών.

9. Σε σχέση με τις αποστάσεις οικονομικές καταστάσεις οικ. έτους 2009 παρατηρήθηκαν τα εξής:

I. Οι υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις ήτοι, η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ο πίνακας διαθέσιμων αποτελεσμάτων και η κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως δεν φέρουν ημερομηνία και υπογραφή των αρμοδίων οργάνων και σφραγίδα του φορέα έκδοσης αυτών. Επίσης, δεν απεστάλη το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως.

II. Ειδικότερα, ο ισολογισμός οικ. έτους 2009 με ημερομηνία 22-3-2010 είναι υπογεγραμμένος μόνο από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. και τη λογίστρια Σταυρούλα Αλεφαντή. Στις αμιγείς επιχειρήσεις στο άρθρο

4 παρ. 1 του π.δ. 520/1988 (ΦΕΚ 236 Α') ορίζεται ότι ο ισολογισμός πρέπει να υπογράφεται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και να συνυπογράφεται και από τα μέλη του. Στις κοινωφελείς επιχειρήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 2 της Υ.Α. 50891/2007 (ΦΕΚ 1876 Β'), ορίζεται ότι πρέπει να υπογράφεται από τον Πρόεδρο ή Αντιπρόεδρο της επιχείρησης, το Γενικό Διευθυντή και σε περίπτωση που δεν υπάρχει, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και τον υπεύθυνο του λογιστηρίου. Στην προκειμένη περίπτωση δεν τηρήθηκε καμία από τις νόμιμες προαναφερόμενες διαδικασίες, δεν εξηγείται βάσει ποιας διάταξης νόμου προβλέπεται να υπογράψει τον ισολογισμό λογιστής και δεν πρόκεινται από σχετικό δημοσίευμα ότι ο ισολογισμός και οι οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύθηκαν στον τύπο, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του π.δ. 520/1988 (ΦΕΚ 236 Α') και το άρθρο 6 της Υ.Α. 50891/2007 (ΦΕΚ 1876 Β').

III. Δεν διευκρινίστηκε αν συντάχθηκαν δύο προϋπολογισμοί, απολογισμοί και ισολογισμοί λόγω της μετατροπής της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. σε ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. κατά το οικ. έτος 2009 και πώς επηρέασε η μετατροπή της επιχείρησης τον προϋπολογισμό και τον απολογισμό του οικ. έτους 2009.

IV. Δεν έχουν υποβληθεί έγγραφα παραστατικά στοιχεία για την επιβεβαίωση των ποσών των λογαριασμών που αναφέρονται στις προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις και το χρηματικό υπόλοιπο της επιχείρησης της 31-12-2008 και της 31-12-2009 και συνεπώς δεν έχουμε τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ορθότητά τους, καθώς και αποφάσεις έγκρισής τους από το Διοικητικό και Δημοτικό Συμβούλιο.

10. Σύμφωνα με τη συστατική πράξη της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. (ΦΕΚ 501 Β'/1997) ο Δήμος διέθεσε ως αρχικό κεφάλαιο της επιχείρησης ποσό 12.000.000 δρχ. (35.216,43 ευρώ). Κατά τη μετατροπή της αμιγούς δημοτικής επιχείρησης σε κοινωφελή με την επωνυμία ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. το 2009 με την αριθμ. 35484/22578/2009 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Αττικής (ΦΕΚ 2296 Β'), αναγράφεται ως κεφάλαιο ποσό 50.000 ευρώ ολοσχερώς

καταβληθέντα από το Δήμο το 2009, χωρίς να γίνεται μνεία και στο ποσό των 12.000.000 δρχ. (35.216,43 ευρώ), το οποίο διέθεσε ο Δήμος το 1997. Συνεπώς, αφαιρώντας τα προαναφερόμενα χρηματικά ποσά, εξάγεται το συμπέρασμα ότι κανονικά το κεφάλαιο της επιχείρησης το 2009 ανέρχεται στο ποσό των 85.216,43 ευρώ. Ομοίως και στον υποβληθέντα στην Υπηρεσία μας ισολογισμό της επιχείρησης οικ. έτους 2009 δεν αναγράφεται το σύνολο του κεφαλαίου της, αλλά μόνο το ποσό των 50.000 ευρώ που κατέβαλε ο Δήμος κατά τη μετατροπή της επιχείρησης το 2009, αποσιωπάται δε παντελώς το ποσό του αρχικού κεφαλαίου των 12.000.000 δρχ. (35.216,43 ευρώ).

11. Σύμφωνα με την 7/2010 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. περί κατάρτισης του δικτούς προγράμματος δράσης της (σελ. 35), μεταβιβάστηκαν από τη Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. στην ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. οφειλές συνολικού ποσού 270.000 ευρώ περίπου καθ' υπέρβαση του προϋπολογισμού της επιχείρησης οικ. έτους 2009.

Περαιτέρω, στην «1^η Έκθεση προόδου εργασιών του Διτούς Προγράμματος Δράσης της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π.» περιλαμβάνεται ο πίνακας υπ' αριθμ. 3 με τίτλο «οφειλές παρελθόντων ετών μέχρι 31-12-2009», στον οποίο αναγράφονται οι σχετικές οφειλές της επιχείρησης ανερχόμενες στο συνολικό ποσό των 270.132,29 ευρώ. Η εν λόγω έκθεση επισυνάπτεται στο Λ/1705/2010 ένταγμα του Δήμου και υπογράφεται από την Πρόεδρο της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π.

Δεν προέκυψε πώς το ποσό των εν λόγω οφειλών επηρέασε τις λογιστικές καταστάσεις της επιχείρησης οικ. έτους 2009 και πώς αποτυπώθηκε σε αυτές. Επίσης, δεν προέκυψε πώς αποτυπώθηκε στον απολογισμό της επιχείρησης, διότι αυτός ουδέποτε μας υποβλήθηκε.

Επισημαίνεται ότι στον προμηθεθέντα πίνακα δεν αναγράφονται αναλυτικά τα στοιχεία των δικαιούχων εισπραξής απαίτησης κατά του ελεγχόμενου φορέα (προμηθευτές, πιστωτές, δημόσιοι ή ιδιωτικοί φορείς, εφορία, ΦΠΑ, ΦΜΥ, ΙΚΑ κ.λπ), ο αριθμός τιμολογίου/παραστατικού και το οφειλόμενο ποσό και δεν προέκυψαν από σχετικά παραστατικά στοιχεία οι ενέργειες στις οποίες είχε προβεί η Διοίκηση για την εξόφλησή τους.

Παρατηρείται ότι ένα μεγάλο μέρος των οφειλών αφορά ασφαλιστικές εισφορές. Στις υποβληθείσες ασφαλιστικές ενημερότητες αναγράφεται ότι η επιχείρηση κατά το οικ. έτος 2009 είχε εισαχθεί σε ρύθμιση με το ΙΚΑ, χωρίς να προκύπτουν οι λόγοι και οι συνθήκες δημιουργίας των οφειλών και οι όροι της ρύθμισης.

Περαιτέρω, παρατηρείται ότι μεγάλο μέρος των οφειλών αφορά φορολογικά χρέη της επιχείρησης, χωρίς και σε αυτή την περίπτωση να προκύπτουν οι λόγοι και οι συνθήκες δημιουργίας τους. Επίσης, είναι αντιφατικό το ότι καταγράφονται φορολογικές οφειλές της επιχείρησης, διότι στα αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας οικ. έτους 2009 και 2010 που επισυνάπτονται στα αποσταλέντα χρηματικά εντάλματα πληρωμής του Δήμου περί χρηματοδότησής της, η επιχείρηση παρουσιάζεται φορολογικά ενήμερη, χωρίς να έχει εισαχθεί σε καμία ρύθμιση με την εφορία, εισπράττοντας ανεμπόδιστα το σύνολο των χρηματικών ποσών των χρηματικών ενταλμάτων, χωρίς να γίνεται καμία παρακράτηση σε αυτά.

12. Δεν εστάλησαν οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. και του Δημοτικού Συμβουλίου περί έγκρισης του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσης, του οικονομικού απολογισμού και της έκθεσης ορκωτών λογιστών οικ. έτους 2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 410/1995 (ΦΕΚ 231 Α') και του ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114 Α').

Ειδικότερα, ως προς την από 5-12-2011 έκθεση ελέγχου επί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του οικ. έτους 2009 των ορκωτών ελεγκτών της ΣΟΑ Ελένης Καραγκούνη και Αθηνάς Κεραμιτζή, η οποία συντάχθηκε κατόπιν διαχειριστικού ελέγχου στην επιχείρηση, σε εκτέλεση της 40/2010 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. και της 280/2010 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου, δεν προσκομίστηκαν έγγραφα στοιχεία και νόμιμα παραστατικά επί των διαπιστώσεων και υποδείξεων των ορκωτών ελεγκτών (ακίνητη περιουσία, φόροι από πωλήσεις στο ελληνικό δημόσιο, απόσβεση λεωφορείου, κυριότητα ακινήτων, αποκλίσεις ως προς το κεφάλαιο και τα περιουσιακά στοιχεία κ.α.). Επίσης, δεν μας γνωστοποιήθηκαν οι ενέργειες της

Διοίκησης, της Νομικής και Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου και της ΚΟΙ Κ Ε Λ Α Π, σε σχέση με τις επιστηράσεις και τα ευρήματα της ως άνω έκθεσης.

13. Σε σχέση με τα έσοδα και τα έξοδα της επιχείρησης δεν υποβλήθη ταριακός απολογιστικός πίνακας, στον οποίο θα έπρεπε να αποτυπώνονται κατά στήλες και κατά τους κωδικούς του προϋπολογισμού τα προϋπολογισθέντα, τα βεβαιωθέντα, τα εισπραχθέντα και τα υπόλοιπα εισπρακτέα έσοδα και ομοίως ως προς τα έξοδα, τα προϋπολογισθέντα και τα ενταλθέντα έξοδα, οι τυχόν έκτακτες και ειδικές πιστώσεις που χορηγήθηκαν κατόπιν ειδικών αποφάσεων κατά τη διάρκεια του έτους, τα υπόλοιπα και οι τυχόν υπερβάσεις των πιστώσεων, τα πληρωθέντα και τα υπόλοιπα πληρωτέα.

14. Δεν αποδείχθηκαν τα έσοδα της ελεγχόμενης διαχείρισης και η λογιστικοποίησή τους, διότι δεν υποβλήθηκαν πρωτότυπα γραμμάτια εισπραξής και σχετική συγκεντρωτική κατάσταση των ετήσιων εσόδων (εισπράξεων) κατά κωδικό αριθμό εσόδων και γραμμάτιο εισπραξής με τον αριθμό και το ποσό του καθενός. Περαιτέρω, δεν προέκυψαν οι αντίστοιχες απαιτήσεις της επιχείρησης από 1-1-2009 έως και 31-12-2009 καθόσον δεν υποβλήθηκε κατάσταση με τα αναλυτικά στοιχεία των οφειλετών και τα οφειλόμενα ποσά.

15. Δεν προέκυψαν τα έξοδα της ελεγχόμενης διαχείρισης. Ειδικότερα:

I. Δεν υποβλήθηκε συγκεντρωτική κατάσταση των ετήσιων εξόδων (πληρωμών) κατά κωδικό αριθμό εξόδων (ΚΑΕ) του προϋπολογισμού, στην οποία να αναγράφεται ο αριθμός του εκδοθέντος χρηματικού εντάλματος, η ημερομηνία έκδοσής του, το μικτό ποσό, οι κριτήσιες συνολικά και το τελικό πληρωτέο ποσό και ο δικαιούχος του εντάλματος, καθώς και τα πρωτότυπα χρηματικά εντάλματα πληρωμής με τα συνημμένα σε αυτά νόμιμα δικαιολογητικά έγγραφα, από τα οποία να προκύπτουν τα έξοδα της ελεγχόμενης διαχείρισης, καθώς και η εξόφλησή τους. Ακόμη και σε περίπτωση μη έκδοσης

χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής, θα έπρεπε να αποσταλούν παραστατικά στοιχεία, από τα οποία να προκύπτουν οι σχετικές δαπάνες, οι πιστωτές και η εξόφληση αυτών.

II. Δεν υποβλήθηκε συγκεντρωτική κατάσταση απόδοσης των παρακρατηθείσων κρατήσεων με τα σχετικά ποσά κατά χρηματικό ένταλμα πληρωμής, τους αριθμούς των χρηματικών ενταλμάτων, με τα οποία αποδόθηκαν οι κρατήσεις και τους αριθμούς των σχετικών εκδοθεισών επιταγών, καθώς και τα αποδεικτικά είσπραξης των ως άνω κρατήσεων από τους αρμόδιους φορείς.

III. Δεν υποβλήθηκαν οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. για τον τρόπο ανάθεσης των μελετών, εκτέλεσης των έργων και διενέργειας των προμηθειών και οι αποφάσεις ανάθεσης και έγκρισης των μελετών, έργων και προμηθειών του οικ. έτους 2009, σύμφωνα με την Υ.Α. 25027/1984 (ΦΕΚ 244 Β').

Επισημαίνεται ότι οι μεμονωμένες αποδείξεις και τιμολόγια εξόδων οικ. έτους 2009 που εστάλησαν στην Υπηρεσία μας δεν δύνανται να συσχετιστούν με φακέλους υλοποίησης έργων και δράσεων, ούτε με τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης, διότι αυτές για τους λόγους που ήδη αναφέρθηκαν δεν αξιολογούνται ως αξιόπιστες, ούτε και με το γενικό ημερολόγιο (καθολικό) της επιχείρησης οικ. έτους 2009, το οποίο υποβλήθηκε σε δύο αντίγραφα, τα οποία δεν ταυτίζονται μεταξύ τους και είναι αμφότερα αθεώρητα και ανυπόγραφα. Συνεπώς, οι αποσπασματικές αυτές αποδείξεις και τιμολόγια στο Α.Φ.Μ. της επιχείρησης δεν αποδεικνύουν ότι οι δαπάνες αυτές πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια πραγματοποίησης των σκοπών και παροχής των υπηρεσιών της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π.

16. Σε σχέση με την εσωτερική λειτουργία της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. διαπιστώθηκαν τα εξής:

I. Δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία που τηρούνταν και στοιχεία ως προς το λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα της επιχείρησης κατά το

II. Δεν αποδείχθηκε η ετήσια κίνηση (extrait) όλων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε η Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. κατά το οικ. έτος 2009.

III. Δεν υπάρχει βεβαίωση του αρμόδιου πιστωτικού ιδρύματος και του λογιστηρίου της επιχείρησης και το σχετικό γραμμάτιο εισπραξής για το χρηματικό υπόλοιπο της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2008, το οποίο μεταφέρθηκε στην ελεγχόμενη διαχείριση (extrait και μετρητά στο ταμείο), καθώς και για το χρηματικό υπόλοιπο της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2009 (extrait και μετρητά στο ταμείο).

IV. Δεν δόθηκαν στοιχεία για τις εισπρακτέες και πληρωτέες επιταγές οικ. έτους 2009.

18. Ως προς τα περιουσιακά στοιχεία της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π.:

I. Δεν δόθηκαν τα στοιχεία που τηρούνται για την καταγραφή και παρακολούθηση της κινητής και ακίνητης περιουσίας των επιχειρήσεων κατά το οικ. έτος 2009. Πιο αναλυτικά ποια τα περιουσιακά στοιχεία - κινητή και ακίνητη περιουσία, ποια ήταν τα πάγια και ο εξοπλισμός των επιχειρήσεων, σε ποιους χώρους βρίσκονταν και βάσει ποιων διατάξεων πραγματοποιούνταν οι αποσβέσεις τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 περί μητρώου παγίων του π.δ. 1123/1980 περί Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΦΕΚ 283 Α').

II. Δεν εστάλη η έκθεση εκτίμησης αυτών κατά την έναρξη λειτουργίας της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. το 2009 (ΦΕΚ 2296/Β'/2009), όπως διενεργήθηκε από την επιτροπή του άρθρου 9 του ν. 2190/1920 και η δημοσίευσή της στο Τεύχος Β' της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 253 του ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114 Α').

III. Μετά τη μετατροπή της επιχείρησης από Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. σε ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. δεν αναφέρθηκε τί απέγιναν τα περιουσιακά της στοιχεία, τα πάγια και ο ειδικός εξοπλισμός για τον παιδικό σταθμό. Σε περίπτωση που περιουσιακά στοιχεία της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π.

μεταβιβάστηκαν, πωλήθηκαν ή καταστράφηκαν, δεν εστάλησαν αποφάσεις σύστασης των αρμοδίων επιτροπών, σχετικά πρωτόκολλα ή τα κατά περίπτωση παραστατικά στοιχεία για τις διαδικασίες που τηρήθηκαν.

19. Δεν εστάλησαν οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. από την έναρξη λειτουργίας της την 27-10-2009 έως το τέλος του έτους 2009 και συνεπώς δεν προέκυψαν στοιχεία για την έδρα και το έργο σε επίπεδο οργάνωσης, λειτουργίας και παρεχόμενων υπηρεσιών της επιχείρησης (αν διορίστηκε διευθυντής, αν συντάχθηκε εσωτερικός κανονισμός υπηρεσιών, κανονισμός προσωπικού, κανονισμός οικονομικής διαχείρισης, πόσοι και ποιοι υπάλληλοι εργάζονταν εκεί και ποια ήταν τα καθήκοντά τους, ποιος προϊστάτο και ποιο το έργο τους), καθόσον το διετές πρόγραμμα δράσης της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. εγκρίθηκε μεταγενέστερα με την 7/22-02-2010 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. και την 64/24-02-2010 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

20. Δεν προέκυψε ότι κατόπιν της λύσης της ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. περατώθηκε η διαδικασία εκκαθάρισής της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Υ.Α. 50891/2007 (ΦΕΚ 1876 Β'). Επίσης, δεν προέκυψε η αποπληρωμή και τακτοποίηση των οφειλών της επιχείρησης, οι οποίες, όπως προαναφέρθηκε, ανάγονται στο οικ. έτος 2009 και ότι τα περιουσιακά της στοιχεία περιήλθαν, σύμφωνα με τις νόμιμες διατάξεις, στο Δήμο.

Κατόπιν των προεκτεθέντων, δεν αποδείχθηκε η λειτουργία και το παρεχόμενο έργο της επιχείρησης Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. κατά το οικ. έτος 2009, καθόσον δεν αποδείχθηκε η τήρηση των νόμιμων διαδικασιών και επίσημων παραστατικών στοιχείων σχετικά με την υλοποίηση των σκοπών της.

Επομένως, κρίνεται ότι το συνολικό ποσό του προϋπολογισμού οικ. έτους 2009 συνολικού ποσού εννιακοσίων δύο γιλιών και εξακοσίων ευρώ (902.600 ευρώ), που εγκρίθηκε με την 86/2008 απόφαση του

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Νο. 5

Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και την 14/2009 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, δαπανήθηκε χωρίς επαρκή αιτιολόγηση και έγγραφα παραστατικά στοιχεία των δαπανών.

Περαιτέρω, δημιουργήθηκαν ελλείμματα συνολικής αξίας τριακοσίων πέντε χιλιάδων τριακοσίων σαράντα οκτώ ευρώ και εβδομήντα δύο λεπτών (305.348,72 ευρώ), τα οποία αναλύονται ως εξής: διακόσιες εβδομήντα χιλιάδες εκατόν τριάντα δύο ευρώ και είκοσι εννέα λεπτά (270.132,29 ευρώ) από ανεξόφλητες οφειλές καθ' υπέρβαση του εγκεκριμένου προϋπολογισμού οικ. έτους 2009, οι οποίες, σύμφωνα με τον υποβληθέντα σχετικό πίνακα, αφορούν πάγια έξοδα (μισθοδοσία, φόρους, εισφορές ΙΚΑ κ.α.), τα οποία δεν προκλήθηκαν συνεπεία τυχαίου ή έκτακτου απρόβλεπτου γεγονότος που θα καθιστούσε αδύνατη την πρόβλεψή τους και τριάντα πέντε χιλιάδες διακόσια δεκαέξι ευρώ και σαράντα τρία λεπτά ή δώδεκα εκατομμύρια δραχμές (35.216,43 ευρώ ή 12.000.000 δρχ.), το οποίο αντιστοιχεί στο αρχικό κεφάλαιο που κατέβαλε ο Δήμος κατά την αρχική σύσταση της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. το 1997 (ΦΕΚ 501 Β') και το οποίο αποσιωπήθηκε κατά τη μετατροπή της επιχείρησης σε κοινωφελή (ΦΕΚ 2296 Β') και στον υποβληθέντα ισολογισμό της επιχείρησης οικ. έτους 2009.

Συνεπώς, το ποσό των 902.600 ευρώ + 270.132,29 ευρώ + 35.216,43 ευρώ και συνολικά το ποσό του 1.207.948,72 ευρώ δημιούργησε έλλειμμα στη χρηματική διαχείριση οικ. έτους 2009 της Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. και κατά συνέπεια στον καθολικό διάδοχο αυτής Δήμο Αγίας Παρασκευής μετά τη λύση της.

Για την καταβολή του ως ποσού του ενός εκατομμυρίου, διακοσίων επτά χιλιάδων εννιακοσίων σαράντα οκτώ ευρώ και εβδομήντα δύο λεπτών (1.207.948,72 ευρώ), τυγχάνουν υπόχρεοι αλληλεγγύως και εις ολόκληρον οι υπόλογοι της ελεγχόμενης διαχείρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 278, 280 και 281 του π.δ. 410/1995 (ΦΕΚ 231 Α') και 255, 260 και 261 του ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114 Α'), καθώς και των άρθρων 54-59 του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α'), δηλαδή τα τακτικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης Δ.Ε.Β.Σ.Α.Π. και μετέπειτα ΚΟΙ.Κ.Ε.Δ.Α.Π. κατά το οικ. έτος 2009, όπως προκύπτουν από τις 4/23-01-2008, 64/03-02-

Κ 4129 / 2013 ²³ ΦΕΚ 52Α 1ρ2ρα 20
νορ. 2 τω σωτ/το 38

Πρωτοκόπιο
19

ως άνω σκεπτικό, παρακαλούμε για την εκτέλεση του παρόντος Φ.Μ.Ε. καταθέτοντας οι υψόλογοι στο ταμείο του Λόγιου Αγίας Παρασκευής, ως καθολικού διαδόχου της λυθείσας εταιρείας, το ποσό του ενός εκατομμυρίου, διακοσίων επτά χιλιάδων εντακοσίων οσράντων οκτώ ευρώ και εβδομήντα δύο λεπτών (1.207.948,72 ευρώ) και αποστέλλοντας στην Υπηρεσία μας τα σχετικά Γραμμάτια Είσπραξης.



Αθήνα 17 Αεκεμβρίου 2019

Η ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ