

ΠΑΝΟΣ ΖΥΓΟΥΡΗΣ - ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ΑΘΗΝΩΝ

ΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΜΠΟΥΜΠΟΥΛΙΝΑΣ 9-11 (2^{ος} όροφος) ΑΘΗΝΑ

ΤΗΛ:210-8259140-1-FAX: 210-8259235

KIN:6977506705, e-mail :pzygouris@gmail.com

Επί του υπ' αριθμ. πρωτ. εισ. Ε.Δ.Ε.Υ.Α. 2188/07.05.2015

ερωτήματος της Δ.Ε.Υ.Α.

Ερωτάται από τη Δ.Ε.Υ.Α. ποια είναι η διαδικασία που πρέπει να ακολουθείται από την αποκεντρωμένη Διοίκηση Αιγαίου για ορισμό ορκωτών ελεγκτών-λογιστών για το διαχειριστικό έλεγχο της Δ.Ε.Υ.Α. και συγκεκριμένα αν πρέπει και με ποιο τρόπο να ορίζεται η εταιρεία ελέγχου, τα άτομα που θα διενεργούν τον έλεγχο και οι αναπληρωματικοί τους και το αντίτιμο του έλεγχου (αν θα ορίζεται με διαγωνισμό ή άλλη διαδικασία).

Επί του ως άνω ερωτήματος η γνώμη μου είναι η ακόλουθη:

Σύμφωνα με το αρ. 18 του ιδρυτικού των Δ.Ε.Υ.Α. νόμου 1069/1980, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ.3 άρθρ.18 του ν.3320/2005 ορίζεται ότι:

«Ο τακτικός οικονομικός έλεγχος της διαχείρισης της επιχείρησης ενεργείται από δύο (2) ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ορκωτών Λογιστών της παρ. 1 του άρθρου 13 του π.δ. 226/1992 και διορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας στην αρχή κάθε οικονομικού έτους.

Με την απόφαση διορισμού ορίζεται και η αμοιβή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ/τος 226/1992 (ΦΕΚ Α` 120/1992)».

Περαιτέρω, σύμφωνα με το αρ. 20 του ως άνω νόμου ορίζονται τα κάτωθι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας ασκεί έλεγχο νομιμότητας στις εξής αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου:

α) Για την ψήφιση του προϋπολογισμού της επιχείρησης και του τεχνικού προγράμματος έργων, καθώς και για κάθε τροποποίησή τους.

β) Για την αγορά και εκποίηση ακινήτων κτημάτων.

γ) Για την επιβάρυνση των ακινήτων της επιχείρησης με εμπράγματα δικαιώματα.

δ) Για τη σύναψη δανείων.

ε) Για τις μελέτες, τα έργα και τις προμήθειες.

2. Ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας ελέγχει τον ισολογισμό, τον απολογισμό και την έκθεση πεπραγμένων και μπορεί να διατάξει τη διενέργεια έκτακτου διαχειριστικού και ταμειακού ελέγχου από ορκωτούς ελεγκτές».

Σημειώνεται δε ότι οι ως άνω αρμοδιότητες του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας έχουν μεταφερθεί μετά την ισχύ του Καλλικράτη στον Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Επίσης, σύμφωνα με το αρ. 18 παρ. 5 και 6 του ν. 2231/1994 ορίζεται ότι **«5. Όπου από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του π.δ/τος 226/1992 απαιτείται υποχρεωτική χρησιμοποίηση ορκωτών ελεγκτών, τα αρμόδια όργανα υποχρεούνται να εκλέγουν μία από τις εταιρίες ή κοινοπραξίες ορκωτών ελεγκτών, που είναι εγγεγραμμένες στην ιδιαίτερη μερίδα του μητρώου της παραγράφου 5 του άρθρου 13 του π.δ/τος 226/1992. Η εκλεγόμενη εταιρία ή κοινοπραξία οφείλει να αναθέτει την ευθύνη του συγκεκριμένου ελέγχου σε έναν τουλάχιστον ορκωτό ελεγκτή, το όνομα του οποίου, καθώς και οι προϋπολογιζόμενες ώρες πραγματοποίησης του ελέγχου αυτού, γνωστοποιούνται στην προς έλεγχο μονάδα και στο Εποπτικό Συμβούλιο μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημέρα εκλογής της εταιρίας ή κοινοπραξίας ορκωτών ελεγκτών. Η προσωπική συμμετοχή του ορκωτού ελεγκτή στον κάθε ανατιθέμενο σε αυτόν υποχρεωτικό έλεγχο δεν μπορεί να είναι μικρότερη από το 20% του συνολικού χρόνου της απαιτούμενης απασχόλησης στον έλεγχο αυτόν.**

...6. Με γενικές ή ειδικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), μετά πρόταση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών

Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), καθορίζονται οι ελάχιστες αναγκαίες ώρες για τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων, το ανώτατο όριο ετήσιας απασχόλησης των νόμιμων ελεγκτών και του βοηθητικού προσωπικού τους στους υποχρεωτικούς ελέγχους και τα υποβαλλόμενα στο Σ.Ο.Ε.Λ. στοιχεία της χρήσεως, στην οποία αφορά ο κάθε έλεγχος. Για τον καθορισμό των ελάχιστων αναγκαίων ωρών υποχρεωτικών ελέγχων, λαμβάνονται ιδίως υπόψη αντικειμενικά δεδομένα αναγόμενα κατά περίπτωση στην κατηγορία οντοτήτων ή στη συγκεκριμένη οντότητα, που αναφέρονται στα γενικά χαρακτηριστικά του κλάδου, στην πολυπλοκότητα του αντικειμένου του ελέγχου, στην οργανωτική δομή, στο μέγεθος και στην ιδιαίτερη σημασία της ασκούμενης δραστηριότητας για το δημόσιο συμφέρον».

Ενόψει των ανωτέρω, συμπεραίνονται τα ακόλουθα:

Ο τακτικός οικονομικός έλεγχος της διαχείρισης της Δ.Ε.Υ.Α. διενεργείται από δύο ορκωτούς έλεγχες – λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ορκωτών Λογιστών της παρ. 1 του άρθρου 13 του Π.Δ. 226/1992 και διορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης στην αρχή του κάθε οικονομικού έτους.

Έκτακτος διαχειριστικός και ταμειακός έλεγχος της Δ.Ε.Υ.Α. μπορεί να διαταχθεί από τον Γενικό Γραμματέα και διεξάγεται επίσης από ορκωτούς ελεγκτές.

Το κόστος ελέγχου, το οποίο θα βαρύνει τον προϋπολογισμό της Δ.Ε.Υ.Α., αποτελεί συνάρτηση των ωρών ελέγχου επί του ελαχίστου

ενιαίου ωρομισθίου το οποίο καθορίστηκε από το Εποπτικό Συμβούλιο βάσει της παρ. 6 του άρθ. 18 του Ν. 2231/94.

Αθήνα, 07.05.2015

Ο γνωμοδοτών Δικηγόρος

Πάνος Ζυγούρης