



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τ. Οικονομίδη- Καθ. Ρουσίδη 11

Ταχ. Κώδικας : 541 10

Πληροφορίες : Γιώργος Καραβέργος

Τηλέφωνο : 2313 309215

Τέλεφαξ : 2310 422102

E-mail : gkarave@damt.gov.gr

Επείγον

Θεσσαλονίκη, 12.06.2014

Αρ. Πρωτ: οικ. 45838

ΠΡΟΣ:

1. Δήμους Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης (με την παράκληση να ενημερώσουν τις Δ.Ε.Υ.Α. χωρικής τους αρμοδιότητας).

ΚΟΙΝ. :

1. Τμήμα Τοπ. Αυτ/σης & Ν.Π.Δ.Δ. Κομοτηνής
2. Τμήματα Διοικητικού Οικονομικού Νομών Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης.
3. Διεύθυνση Οικονομικών Τ.Α., Τμήμα Οικονομικής Δ/σης & Προϋπολογισμού, Υπουργείο Εσωτερικών (a.ntona@ypes.gr)
4. Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, (info@soel.gr)

ΘΕΜΑ : «Διαδικασία ορισμού Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε τακτικό διαχειριστικό έλεγχο Δ.Ε.Υ.Α.».

- ΣΧΕΤ. :** 1. Το αριθ. πρωτ. 14229/06.06.2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Οικονομικών Τ.Α. του Υπουργείου Εσωτερικών.
2. Το αριθμ. πρωτ. 35453/11-09-2013 σχετικό έγγραφο της Διεύθυνσης Οικονομικών Τ.Α. του Υπουργείου Εσωτερικών.

Σε συνέχεια των ανωτέρω σχετικών εγγράφων από το Υπουργείο Εσωτερικών, αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα :

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν. 3919/2011(ΦΕΚ 32/Α'/2011) : «*Αρχή της επαγγελματικής ελευθερίας, κατάργηση αδικαιολόγητων περιορισμών στην πρόσβαση και άσκηση επαγγελμάτων.*» προβλέπεται : « 4. Η παρ. 6 του άρθρου 18 του π.δ. 226/1992 αντικαθίσταται ως εξής: «6. Η αμοιβή ελέγχου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 καθορίζεται με ελεύθερη συμφωνία των μερών, ιδίως βάσει των προϋπολογιζόμενων ωρών διενέργειας του ελέγχου από το νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο. Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία μπορούν να αναρτούν

ενδεικτικές ωριαίες τιμές και τα κριτήρια εφαρμογής τους στο διαδικτυακό τους τόπο.».

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 1069/1980 (ΦΕΚ 191/Α'/1980), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, : «Περί κινήτρων δια την ίδρυσιν Επιχειρήσεων Υδρεύσεως και Αποχετεύσεως» αναφέρεται : «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».

Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω και με βάση τις διευκρινίσεις που παρέχονται στα σχετικά συνημμένα έγγραφα από το Υπουργείο Εσωτερικών, δέον κατά τη διαδικασία λήψης απόφασης από το Διοικητικό Συμβούλιο των Δ.Ε.Υ.Α. των Ο.Τ.Α. α' βαθμού για τον επιλογή- ορισμό Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με σκοπό τον τακτικό διαχειριστικό έλεγχο των επιχειρήσεων, να εφαρμόζεται η ακόλουθη διαδικασία :

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α. θα εκδίδει πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για υποβολή κλειστών προσφορών προκειμένου να επιλεγούν Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές για το οικονομικό έτος που αφορά ο έλεγχος, η οποία θα αναρτάται στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου, στον πίνακα ανακοινώσεων της επιχείρησης, καθώς και με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου θα κοινοποιείται στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (info@soel.gr).
2. Στην πρόσκληση θα αναφέρονται υποχρεωτικά : το αντικείμενο της υπηρεσίας – τακτικός έλεγχος για το συγκεκριμένο έτος-, τα τελικά παραδοτέα – η έκθεση ελέγχου – , το κριτήριο ανάθεσης – η πλέον συμφέρουσα προσφορά - , δικαιολογητικά συμμετοχής – βεβαίωση επαγγελματικής εμπειρίας, πρόσθετες επαγγελματικές δραστηριότητες-, τόπος και χρόνος υποβολής των προσφορών, καθώς και κάθε άλλη απαραίτητη προϋπόθεση που κρίνει η αναθέτουσα αρχή.
3. Η επιχείρηση, εν συνεχεία, θα ελέγχει τις προσφορές που κατατέθηκαν για την ανάθεση της συγκεκριμένης υπηρεσίας και με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου θα προτείνει στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης τον ορισμό Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στην εταιρία που κατέθεσε την πλέον συμφέρουσα προσφορά.
4. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και ο φάκελος με τα στοιχεία που αναφέρονται στην διαδικασία των κλειστών προσφορών – απαραίτητα δικαιολογητικά και οικονομικές προσφορές – θα αποστέλλονται για έλεγχο νομιμότητας στα Τμήματα Διοικητικού – Οικονομικού των Νομών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, προκειμένου να οριστούν με απόφαση του Γενικού Γραμματέα οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές που θα προχωρήσουν στον τακτικό

διαχειριστικό έλεγχο της επιχείρησης, με βάση τη διαδικασία που προηγήθηκε.

Συνεπώς, η αρμοδιότητα διορισμού Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στις Δ.Ε.Υ.Α. για τον τακτικό διαχειριστικό έλεγχο παραμένει ως έχει στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας -Θράκης, σύμφωνα με τον Ν. 1069/80, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Η διαδικασία όμως καθορισμού της αμοιβής του διαχειριστικού ελέγχου καθορίζεται, πλέον, με ελεύθερη συμφωνία των μερών, βάσει των προϋπολογιζόμενων ωρών διενέργειας αυτού, όπως μνημονεύεται στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν. 3919/2011.

Ως εκ τούτου, κρίνεται δόκιμη η υιοθέτηση του ανωτέρω τρόπου ορισμού Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών από το Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, με σκοπό την ενίσχυση της διαφάνειας και τη διεύρυνση του ανταγωνισμού κατά την υποβολή των οικονομικών προσφορών στην όλη διαδικασία.

Ο Γενικός Γραμματέας

Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης

Αθανάσιος Ν. Καρούντζος



ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
Ακριβές αντίγραφο
Μ.Ε.Γ.Γ.

Η Προϊσταμένη Γραμματείας και
Πληροφόρησης Πολιτών
της Διεύθυνσης Διοίκησης

α/α
Κ
Γασπαρίδης Κων/νος
ΤΕ Διοικ. - Λογιστικού



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΑ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ Δ/ΣΗΣ &
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ταχ. Δ/ση : Σταδίου 27
Ταχ.Κωδ. : 101 83 - ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Α.Ντονά
E-mail : a.ntona@ypes.gr
Τηλ. : 2131316-4844

Αθήνα 6 Ιουνίου 2013

Αριθμ. Πρωτ.: 14229

ΠΡΟΣ: Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης
και Αποχέτευσης Ναυπλίου
25^{ης} Μαρτίου 2
ΤΚ 21100
Ναύπλιο

ΘΕΜΑ: Αρμοδιότητα ορισμού ορκωτών λογιστών σε τακτικό διαχειριστικό έλεγχο Δ.Ε.Υ.Α.

ΣΧΕΤ: 1. Το με αριθμ. πρωτ. 403/10-04-2013 έγγραφό σας.
2. Το υπ'αριθμ.51654/28-02-2012 έγγραφό μας προς την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου, Τμήμα Τ. Α. & Ν.Π. Τρίπολης

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου σας, αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, σας γνωρίζουμε τα εξής :

Σύμφωνα με το **άρθρο 18 του ν. 1069/80**, : «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 (γυν Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης), στην αρχή κάθε οικονομικού έτους. Με την απόφαση διορισμού ορίζεται και η αμοιβή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 226/92, ΦΕΚ-120 Α''' (αντικ. του άρθρου 18 από την παρ. 3 του άρθρου 18 του Ν.3320/05, ΦΕΚ-48 Α')».

Όπως ορίζεται **στο άρθρο 18 του π.δ. 226/92**, «Τα κατά νόμο αρμόδια όργανα εκλέγουν σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις μία τουλάχιστον από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών που είναι εγγεγραμμένες στο ειδικό Μητρώο της παραγράφου 5 του άρθρου 13, η οποία αναθέτει την ευθύνη του συγκεκριμένου ελέγχου σε έναν τουλάχιστον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, διορίζοντάς τον για το σκοπό αυτό με τον αναπληρωματικό του» και «κάθε οικονομική μονάδα που υπόκειται στην υποχρέωση τακτικού ελέγχου μπορεί να ζητήσει από μία ή περισσότερες εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών πίνακα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που ανήκουν στη δύναμη της».

Επιπλέον, με το **άρθρο 8 παρ. 4 του ν. 3919/2011 η παρ. 6 του άρθρου 18 του π.δ. 226/92 αντικαταστάθηκε ως εξής:** «Η αμοιβή ελέγχου της παραγράφου 1 του άρθρου 3

καθορίζεται με ελεύθερη συμφωνία των μερών, ιδίως βάσει των προϋπολογιζόμενων ωρών διενέργειας του ελέγχου από το νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο. Οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία μπορούν να αναρτούν ενδεικτικές ωριαίες τιμές και τα κριτήρια εφαρμογής τους στο διαδικτυακό τους τόπο».

Βάση των ανωτέρω, σύμφωνα με τον ιδρυτικό νόμο των ΔΕΥΑ (Ν. 1069/80), όπως ισχύει, η αρμοδιότητα διορισμού των ορκωτών ελεγκτών για τον τακτικό διαχειριστικό έλεγχο, ανήκει στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης, παραπέμποντας παράλληλα στο π.δ. 226/92 μόνο για το θέμα του ορισμού της αμοιβής των ελεγκτών.

Επισημαίνουμε ότι, το π.δ. 226/92 αποτελεί τον ιδρυτικό νόμο του Σώματος Ορκωτών Εκλεκτών Λογιστών και οι επί μέρους διατάξεις του ρυθμίζουν ζητήματα περί της διαδικασίας ελέγχου για όλους τους ελεγχόμενους φορείς, ρυθμίζοντας το γενικότερο πλαίσιο. Η τροποποίηση που επήλθε στο άρθρο 18 του π.δ. 226/92, με το νόμο 3919/2011, προβλέπει τη διαδικασία του καθορισμού της αμοιβής ελέγχου, χωρίς να μεταβάλλει το όργανο που ορίζει τους ελεγκτές, για το οποίο παραπέμπει στα κατά νόμο αρμόδια όργανα σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Σε κάθε περίπτωση, για ζητήματα που αφορούν τις ΔΕΥΑ εφαρμόζεται ο ν.1069/80, ως ειδικότερος νόμος και δεδομένου ότι δεν προβλέπεται από αυτόν απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΔΕΥΑ, ως προϋπόθεση για τον ορισμό των ελεγκτών, όλα τα στάδια της σχετικής διαδικασίας πραγματοποιούνται από τον Γενικό Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Η Αν. Προϊσταμένη της Διεύθυνσης

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου,
Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου
Γεν. Δ/ση Εσωτερικής Λειτουργίας
Δ/ση Διοίκησης
Τμήμα Τ. Α. & Ν.Π. Τρίπολης
Γεωργίου Α' 17-21
ΤΚ 22100
Τρίπολη

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

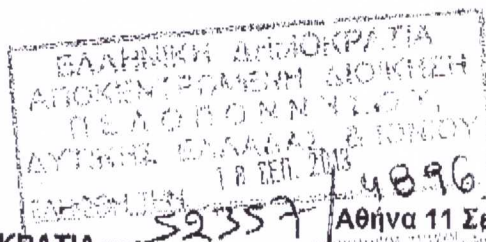
Δ/ση Οικονομικών ΟΤΑ
(Τμήμα Οικονομικής Δ/σης ΟΤΑ)

Α. Κωστοπούλου



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΣΤΑΝΕΥΣ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΥΡΙΜΗΣ



ΤΤΑΚ'ΝΠ

16-S-13

17

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΑ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ Δ/ΣΗΣ &
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Ταχ. Δ/ση : Σταδίου 27
Ταχ.Κωδ. : 101 83 - ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Α.Ντονά
E-mail : a.ntona@ypes.gr
Τηλ. : 213136-4844

Αθήνα 11 Σεπτεμβρίου 2013

Αριθμ. Πρωτ.: 35453

✓ **ΠΡΟΣ:** Αποκεντρωμένη Διοίκηση
Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου
Γεν. Δ/ση Εσωτερικής Λειτουργίας
Δ/ση Διοίκησης
Τμήμα Τ. Α. & Ν.Π. Τρίτολης
Γεωργίου Α' 17-21
ΤΚ 22100
Τρίτολη

57
4680

ΘΕΜΑ: Αρμοδιότητα ορισμού ορκωτών λογιστών σε τακτικό διαχειριστικό έλεγχο Δ.Ε.Υ.Α.

- ΣΧΕΤ. :** 1. Το υπ' αριθμ. 47588/4689/3-09-2013 έγγραφό σας προς την υπηρεσία μας
2. Το υπ' αριθμ. 41480/4338/20-08-2013 έγγραφό σας προς την υπηρεσία μας.
3. Το υπ' αριθμ. 51854/28-02-2012, έγγραφό μας προς την υπηρεσία σας.
4. Το υπ' αριθμ. 14229/06-06-2013 έγγραφό μας προς την ΔΕΥΑ Ναυπλίου.
5. Το υπ' αριθμ. 23249/25-07-2013 έγγραφό μας προς την εταιρεία «UHY ΑΕΩΝ Ορκωτοί Ελεγκτές».

47588/4689/3-09-2013 7/5 (Γη. Τσουκαλά)

Σε απάντηση των ανωτέρω σχετικών (1) & (2) σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα: Στο σχετικό έγγραφο (3) που σας έχει αποσταλεί και στα σχετικά (4) & (5) που σας έχουν κοινοποιηθεί, η υπηρεσία μας παρέθεσε τη σχετική νομοθεσία που ρυθμίζει το αντικείμενο του θέματος. Ειδικότερα, στο σχετ. (4) έγγραφό μας αναφέρονται με σαφήνεια τα ακόλουθα: «Επισημαίνουμε ότι, το π.δ. 226/92 αποτελεί τον ιδρυτικό νόμο του Σώματος Ορκωτών Εκλεκτών Λογιστών και οι επί μέρους διατάξεις του ρυθμίζουν ζητήματα περί της διαδικασίας ελέγχου για όλους τους ελεγχόμενους φορείς, ρυθμίζοντας το γενικότερο πλαίσιο. Η τροποποίηση που επήλθε στο άρθρο 18 του π.δ. 226/92, με το νόμο 3919/2011, προβλέπει τη διαδικασία του καθορισμού της αμοιβής ελέγχου, χωρίς να μεταβάλλει το όργανο που ορίζει τους ελεγκτές, για το οποίο παραπέμπει στα κατά νόμο αρμόδια όργανα σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις».

Σε κάθε περίπτωση, για ζητήματα που αφορούν τις ΔΕΥΑ εφαρμόζεται ο ν.1069/80, ως ειδικότερος νόμος και δεδομένου ότι δεν προβλέπεται από αυτόν απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΔΕΥΑ, ως προϋπόθεση για τον ορισμό των ελεγκτών, όλα τα στάδια της σχετικής διαδικασίας προκύπτουν από τον Γενικό Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Επίσης, σας επισημαίνουμε ότι σε τηλεφωνική επικοινωνία του Προϊσταμένου του Τμήματος Οικονομικής Διοίκησης και Π/Υ, με τον Προϊστάμενο του τμήματος Τ.Α. και Ν.Π. Τρίπολης κ. Κωστόπουλο, δόθηκαν περαιτέρω διευκρινίσεις επί των ανωτέρω σχετικών εγγράφων και αποσαφηνίστηκε ότι η άποψη της υπηρεσία μας διαμορφώθηκε κατόπιν συνεννόησης με το Γραφείο Νομικού Συμβούλου του ΥΠΕΣ. Παράλληλα, διευκρινίστηκε ότι η υπηρεσία σας έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τυχόν ενστάσεις, επισημαίνοντας δυσλειτουργίες που ενδεχομένως προκύπτουν από το υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο και προτείνοντας ταυτόχρονα νομοθετικές βελτιώσεις.

Η Αν. Προϊσταμένη της Διεύθυνσης

Α. Κωστοπούλου



ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΥΡΙΜΗΣ

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου,
Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου
Ν. Εθνική Οδός Πατρών- Αθηνών 69-71
ΤΚ 26442
Πάτρα

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

Δ/ση Οικονομικών ΤΑ
(Τμήμα Οικονομικής Δ/σης & Π/Υ)