



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΘΗΡΑΣ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ 3/2024
ΑΠΟΦΑΣΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ 23/2024

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό 3/2024 τακτικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Θήρας.

Θέμα 12ο Η.Δ.: «Έλεγχος παγίων – Ορισμός ορκωτού λογιστή».

Στη Θήρα σήμερα την 22^η του μήνα Φεβρουαρίου του έτους 2024 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 12:00, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση, το Διοικητικό Συμβούλιο του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Θήρας, ύστερα από την υπ' αριθ. Πρωτ. 314/15-02-2024 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που δόθηκε στον κάθε σύμβουλο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 67 του Ν.3852_2010 και της Π.Ν.Π. 11/11-03-2020 και δημοσιεύτηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δ.Λ.Τ. Θήρας.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία του άρθρου 96 του Ν.3463/2006, δεδομένου ότι σε σύνολο (7) μελών παρόντες ήταν (7):

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
Νομικός Γεώργιος, Πρόεδρος.	
Πάσσαρης Αλέξανδρος, Αντιπρόεδρος.	
Καρτίμπελη Ευαγγελία, τακτικό μέλος.	
Φουσιέρης Ελευθέριος, τακτικό μέλος.	
Καραμολέγκος Χαράλαμπος, τακτικό μέλος.	
Κόκκαλη Ακυλίνα, τακτικό μέλος.	
Κούτρα Παναγιώτα, Λιμενάρχης.	

Πρακτικογράφος : Αντώνιος Αργυρός τακτικός υπάλληλος του Δ.Λ.Τ. Θήρας.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, παίρνοντας το λόγο, εισηγήθηκε το 12^ο της ημερησίας διατάξεως θέμα που αφορά τον έλεγχο των παγίων και τον ορισμό του ορκωτού λογιστή.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Θήρας (εφεξής 'Ταμείο') συντάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις ΠΔ 315/1999 "Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)". Οι τελευταίες δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις που έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή είναι της χρήσης που έληξαν τη 31η Δεκεμβρίου 2021. Στις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις το κονδύλι των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων είναι αξίας € 939 χιλ., και αφορά περίπου το 10% επί του συνόλου του Ενεργητικού. Συνεπώς το κονδύλι των Πάγιων Περιουσιακών στοιχείων είναι ιδιαίτερης σημασίας για τη παρουσίαση της Χρηματοοικονομικής Θέσης του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου

Θήρας.

Για τη διαβεβαίωση και την επικαιροποίηση του κονδυλίου αυτού εισηγούμαστε τη διενέργεια ειδικού ελέγχου από ανεξάρτητους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές με σκοπό την απογραφή και καταγραφή των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων. Ο έλεγχος αυτός θα έχει ως σκοπό την ανεξάρτητη επιβεβαίωση του σχετικού κονδυλίου και τη διαβεβαίωση από ειδικούς επαγγελματίες για τη κατάσταση στην οποία βρίσκονται τα Πάγια Περιουσιακά στοιχεία του Ταμείου.

Σκοπός της εργασίας θα αποτελεί η απογραφή και η εξέταση των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Θήρας». Συγκεκριμένα, σύμφωνα και με τις προαναφερθείσες, αντικείμενο της εργασίας μας θα είναι να εξεταστεί και να πιστοποιηθεί ότι τα κονδύλια των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων του Ταμείου που παρουσιάζονται στα Βιβλία του ανήκουν σε αυτό και είναι σε κατάσταση λειτουργίας.

Για την πλήρη κατανόηση του αντικειμένου της εργασίας, παρουσιάζονται αναλυτικά οι διαδικασίες που πρόκειται να εφαρμοστούν:

- Φυσική Απογραφή των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων του Ταμείου. Η αξία καθενός από τα περιουσιακά στοιχεία δύναται να απομειωθεί αν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.
- Αντιπαραβολή της Κατάστασης Απογραφής των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων από το τηρούμενο Μητρώο Παγίων του Ταμείου.
- Συμφωνία του Μητρώου Παγίων του Ταμείου με τα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία.

Οι διαδικασίες που θα εφαρμοστούν θα έχουν σαν σκοπό να δοθεί Έκθεση καταγραφής Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων κατά την ημερομηνίας αναφοράς. Ενδεικτικά τα παραδοτέα θα είναι τα παρακάτω:

Συγκεντρωτική κατάσταση απογραφής ανά χώρο που θα συμφωνεί με τις χειρόγραφες πρωτότυπες καταστάσεις απογραφής που φέρουν την υπογραφή των απογραφών και του υπολόγου του κάθε τμήματος, προς περαιτέρω επεξεργασία και αντιστοίχιση με βάση τις κατηγορίες-ομάδες-τύπους-υλικά παγίων που υπάρχουν στην Διαχείριση.

Κατάσταση απογραφέντων παγίων με κωδικούς του Πληροφοριακού Συστήματος σε αρχείο EXCEL για εισαγωγή στην εφαρμογή Διαχείρισης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από διαλογική συζήτηση, αφού άκουσε την εισήγηση του προέδρου και έχοντας υπόψη:

1. Τον Κανονισμό εσωτερικής λειτουργίας Διοίκησης και Διαχείρισης του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Θήρας .
2. Τις διατάξεις του Ν.3463/06 (ΦΕΚ Α 114/2006) «Ο Νέος Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας» .
3. Τα άρθρα 240 και 244 του Ν.3463/2006 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύουν.
4. Την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.2738/1999.
5. Το Π.Δ. 127/2001, «Μεταφορά αρμοδιοτήτων του Λιμενικού Ταμείου Ν. Κυκλάδων στο Δήμο Θήρας και στην Κοινότητα Οίας».
6. Την εισήγηση του προέδρου.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει τη διενέργεια ειδικού ελέγχου από ανεξάρτητους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές με σκοπό την απογραφή και καταγραφή των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων. Ο έλεγχος αυτός θα έχει ως σκοπό την ανεξάρτητη επιβεβαίωση του σχετικού κονδυλίου και τη διαβεβαίωση από ειδικούς επαγγελματίες για τη κατάσταση στην οποία βρίσκονται τα Πάγια Περιουσιακά στοιχεία του Ταμείου Θήρας. Οι διαδικασίες που πρόκειται να εφαρμοστούν:

1. Φυσική Απογραφή των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων του Ταμείου. Η αξία καθενός από τα περιουσιακά στοιχεία δύναται να απομειωθεί αν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.
2. Αντιπαραβολή της Κατάστασης Απογραφής των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων από το τηρούμενο Μητρώο Παγίων του Ταμείου.
3. Συμφωνία του Μητρώου Παγίων του Ταμείου με τα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία.

Η απαιτούμενη δαπάνη θα προβλεφθεί στην Α' υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού οικ. έτους 2024 και μετά την έγκρισή του θα γίνει απευθείας ανάθεση με Απόφαση Προέδρου.

Ο Πρόεδρος**1. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΝΤ. ΝΟΜΙΚΟΣ****Τα μέλη**

- 2. ΠΑΣΣΑΡΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ, Αντιπρόεδρος.**
- 3. ΚΑΡΤΙΜΠΕΛΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ, Τακτικό μέλος.**
- 4. ΦΟΥΣΤΕΡΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ, Τακτικό μέλος.**
- 5. ΚΑΡΑΜΟΛΕΓΚΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ, Τακτικό μέλος.**
- 6. ΚΟΚΚΑΛΗ ΑΚΥΛΙΝΑ, Τακτικό μέλος.**
- 7. ΚΟΥΤΡΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ, Λιμενάρχης.**

**Ακριβές Απόσπασμα
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΝΤ. ΝΟΜΙΚΟΣ