

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΤΩΝ
ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

2011 – 2012 – 2013 – 2014 - 2015

ΒΙΟΤΕΧΝΙΑΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΜΕΛΙΟΥ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

(δ.τ ΒΙΜΕΛ ΑΕ)

ΚΩΣ, 14 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2018

ΝΟΜΙΜΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΤΖΑΝΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Η Παρούσα συνοπτική έκθεση αποτελεί την σύνοψη των ευρημάτων που έχουν εντοπισθεί κατά την διάρκεια του διαχειριστικού ελέγχου των ετών 2011 έως και 2015 **και αποτελεί δε αναπόσπαστο κομμάτι της κύριας ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2011 2015** με ημερομηνία 14/8/2018. Με αυτήν επιχειρείται η σύνοψη **μόνο** των σημαντικότερων ευρημάτων προκειμένου να αναληφθούν **άμεσα** πρωτοβουλίες από το Δήμο Κω, σε σχέση με την λειτουργία της εν λόγω συμμετοχής του. Λόγω της επίπτωσης των ζητημάτων στην αξιοπιστία των λογιστικών βιβλίων, θα πρέπει **άμεσα να γίνουν οι απαραίτητες συμφωνίες** (διορθώσεις και ενημερώσεις) από τον λογιστή της Εταιρείας.

Η έκθεση αυτή όπως και η Αναλυτική Έκθεση καταρτίστηκε ύστερα από σχετική ανάθεση του **Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Κω** (αριθμ. 362 απόφαση της 2/9/2016) , έχοντας εξασφαλιστεί η σχετική συναίνεση της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων της ΒΙ.ΜΕΛ ΑΕ κατά την συνεδρίαση της **20/8/2014, Καταρτίστηκε αποκλειστικά για την πληροφόρηση και μόνο της αναθέτουσας αρχής, είναι απολύτως εμπιστευτική και απαγορεύεται η πρόσβαση σε αυτή, οποιουδήποτε άλλου μέρους..** Με την αποδοχή της προσφοράς για το έργο έχει γίνει αποδεκτό πως η παρούσα αναφορά, δεν μπορεί να αντιγραφεί ή να δοθεί μέρος της ή εν τω συνόλω, σε άτομα που δεν περιλαμβάνονται στους αποδέκτες, χωρίς την έγγραφη συναίνεση του συντάκτη. **Απαγορεύεται απολύτως η δημοσίευσή της σε ΜΜΕ** λόγω των εμπιστευτικών πληροφοριών που περιέχει.

Όπου στο παρόν κείμενο γίνεται αναφορά στον Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ΚΔΚ), νοείται ο Κώδικας όπως αυτός προέκυψε μετά την τροποποίηση που επήλθε με τον ν. 3463/2006, ενώ όπου αναφέρεται εμπορικός νόμος, νοείται ο ισχύων 3190/1955 περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, ενώ μετά την ημερομηνία μετατροπής της ΒΙΜΕΛ ΕΠΕ σε ΒΙΜΕΛ ΑΕ, νοούνται οι διατάξεις του κωδικοποιημένου ν. 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ 2011 – 2015

Περιεχόμενα

1. Μετοχικό Κεφάλαιο ΒΙΜΕΛ ΑΕ.....	4
2. Ακυρότητα Μετατροπής ΑΕ	6
3. Μη Τήρηση Βιβλίων Πρακτικών	6
4. Ταμειακό έλλειμμα	7
5. Ταμείο Αλληλοβοήθειας Μελισσοκόμων.....	8
6. Καταχώρηση Τραπεζικών Κινήσεων στα Βιβλία της Εταιρείας	9
7. Υπόλοιπα Πελατών / Επιταγών Εισπρακτέων Προμηθευτών / Επιταγών Πληρωτέων	10
8. Δαπάνες	11
8.1 Προσλήψεις εργαζομένων	11
8.2 Επιδότηση εισφορών εργαζομένων	11
8.3 Ημερομίσθια καταβληθέντα με έκδοση απόδειξης δαπάνης	12
8.4 Αμοιβές σε επιτηδευματία (Διαχειριστή και μετέπειτα Διευθύνοντα Σύμβουλο) καταβληθείσες με έκδοση απόδειξης δαπάνης	12
8.5 Δαπάνες Ταξιδίων, Δώρων κλπ.....	14
9. Μη καταχωρημένες υποχρεώσεις.....	15
10. Προκαταβολές για την κατασκευή νέου κτιρίου	15
11. Εκπροσώπηση της Εταιρείας.....	16
12. Αδυναμία Συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης.....	17

1. Μετοχικό Κεφάλαιο ΒΙΜΕΛ ΑΕ

(σελ. Αναλυτικής Έκθεσης 54 -58)

Κατά την μετατροπή της ΕΠΕ σε ΑΕ, η επιτροπή εκτίμησης του άρθρου 9 (που στην συγκεκριμένη περίπτωση απαρτιζόταν από Ορκωτό Ελεγκτή), συμπεριέλαβε στην εκτίμηση των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 24/9/2012 , το **οφειλόμενο** από 25/11/2011 κεφάλαιο ύψους **125.014,21 ευρώ**. με αποτέλεσμα το σύνολο της Καθαρής Θέσης κατά την ημερομηνία μετασχηματισμού, **να εκτιμηθεί στα 254.870,11 ευρώ**.

Η προθεσμία καταβολής της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου όπως και της πιστοποίησης αυτού, δεν ήταν δυνατό να υπερβεί τις 20 ημέρες από την ημερομηνία λήψης της απόφασης για αύξηση από τη Συνέλευση των Εταίρων (της 25/11/2011), προθεσμίες που ορίζονται σαφέστατα στο άρθρο 40 (παρ. 2) του ν. 3190/1955 περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.

Σύμφωνα δε με την περίπτωση 4 του άρθρου 40 εντός 10ημερών από την εκπνοή του 20ημέρου για την καταβολή της αύξησης του Εταιρικού Κεφαλαίου, είναι υποχρεωτική η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου που να αποδεικνύει την καταβολή από τον κάθε εταίρο.

Χωρίς να προηγηθούν οι οριζόμενες διατυπώσεις περί δημοσιότητας καθώς και η κατάρτιση της συμβολαιογραφικής πράξης με την οποία τυπικά ολοκληρώνεται η καταβολή της αυξήσεως και επέρχεται τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού για το εταιρικό κεφάλαιο, η πρό-αποφασισθείσα αύξηση, δεν παράγει αποτελέσματα και συνεπώς δεν θα έπρεπε να εμφανιστεί ως οφειλόμενη στα βιβλία της ΕΠΕ και σε καμιά περίπτωση στα βιβλία της ΑΕ κατά την μετατροπή.

Το ΓΕΜΗ (υπηρεσία εμπορίου) μετά από έλεγχο του, εντόπισε την ύπαρξη του οφειλόμενου κεφαλαίου και ζήτησε τα έγγραφα με τα οποία αποδεικνύεται η ολοσχερής εξόφλησή του, προκειμένου να αποδεσμεύσει την κατάσταση της εταιρείας, η οποία πλέον έχει το νομικό τύπο της Ανώνυμης Εταιρείας. Εφόσον δεν υπήρξε ανταπόκριση στο αίτημα, η αύξηση θα έπρεπε να ακυρωθεί και το κεφάλαιο της εταιρείας να επανέλθει στο αρχικό της κεφάλαιο (ύψους 123.257,44) προκειμένου να αποφασιστούν οι περαιτέρω ενέργειες από του μετόχους (αύξηση μετοχικού κεφαλαίου για συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας ή λύση και εκκαθάριση αυτής).

Η εταιρεία μπορεί να συνεχίσει να λειτουργεί, μόνο αν αποφασισθεί και λάβει χώρα νέα αύξηση μετοχικού κεφαλαίου καθώς ήδη **οι συσσωρευμένες ζημιές** της έχουν ανέλθει στο ποσό των **198.308,71 ευρώ**, υπερβαίνοντας κατά 75.051,27 ευρώ το αρχικώς καταβληθέν κεφάλαιο, χωρίς

να έχουν συμπεριληφθεί στην εκτίμηση αυτή περαιτέρω ζημίες που έχουν προκύψει από υποχρεώσεις για τις οποίες δεν έχει γίνει εγγραφή ή πρόβλεψη στα βιβλία της εταιρείας.

Σε συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της ΒΙΜΕΛ ΑΕ την 25/11/2014 αποφασίστηκε η ακύρωση της μη πραγματοποιηθείσας αύξησης μετοχικού κεφαλαίου λαμβάνοντας ταυτόχρονα απόφαση να προβούν σε νέα ισόποση με την παλαιά αύξηση, προκειμένου να καλυφθούν οι ανάγκες της εταιρείας. Και η απόφαση αυτή όμως δεν ολοκληρώθηκε μέσα στη προθεσμία των 4 μηνών (πλέον ενός) που δίνει ο νόμος για την ολοκλήρωση της αύξησης. Κατά συνέπεια θα πρέπει εκ νέου να ακυρωθεί ώστε να διορθωθούν τα βιβλία και να προσδιοριστούν οι πραγματικές κεφαλαιακές ανάγκες, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα (ζημίες) που πραγματοποιήθηκαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2011 έως και 2015, οπότε και η εταιρεία σταμάτησε την δραστηριότητα της.

Διαχειριστική χρήση	Αποτέλεσμα έτους (κέρδη ή ζημίες) σε ευρώ	Σωρευμένες ζημίες στα Ιδια Κεφάλαια την 31.12 σε ευρώ
2011	-1.155,40	2.545,11
2012	-77.539,37	-74.994,26
2013	-42.604,83	-117.599,09
2014	-38.967,88	-156.566,97
2015	-41.741,74	-198.308,71

2. Ακυρότητα Μετατροπής ΑΕ

(Σελ 12-13 & 54-58)

Σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο (Μετοχικό Κεφάλαιο ΒΙΜΕΛ ΑΕ), η δυσχέρεια στην εκτίμηση του πραγματικού ύψους του κεφαλαίου από το τμήμα Εμπορίου της Περιφέρειας, αποτελεί σημαντικό λόγο αναφορικά με την άσκηση αγωγής ακυρότητας της εταιρείας (παρ. 1 άρθρου 4^ο του ΚΝ 2190/1920). Σε κάθε περίπτωση η ακυρότητα, αυτή κάθε αυτή, δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή των απαιτήσεων της εταιρείας

Η αγωγή ακυρότητας μπορεί να ασκηθεί από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον. Το δικαστήριο που απαγγέλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση τους εκκαθαριστές. **Οι μέτοχοι** της άκυρης εταιρείας **υποχρεούνται να καταβάλλουν το κεφάλαιο που ανέλαβαν** και δεν έχουν ακόμα καταβάλει, στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για την εκπλήρωση του σκοπού της εκκαθάρισης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4^ο του κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920.

3. Μη Τήρηση Βιβλίων Πρακτικών

(Σελ 17)

Από την 23η Μαΐου του 2011 και μετά, τα πρακτικά τόσο των Γενικών Συνελεύσεων των Εταίρων όσο και των Μετόχων αργότερα τηρούνταν σε κινητά φύλλα χωρίς αύξουσα αρίθμηση και χωρίς να υπάρχουν οι απαιτούμενες υπογραφές.

Επίσης δεν εντοπίσθηκαν το Βιβλίο Διαχείρισης, με τις αποφάσεις των διαχειριστών καθώς και το Βιβλίο Πρακτικών των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η μη ορθή τήρηση των εν λόγω πρακτικών δεν επιτρέπει την μελέτη των αποφάσεων και την παρακολούθηση εφαρμογής και τήρησης αυτών και συνεπώς δεν μπορούν να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με διοικητικές αποφάσεις όπως την εκπροσώπηση της εταιρείας, από τον Σεπτέμβριο του 2012 έως και τον Απρίλιο του 2013, οπότε και εγκρίθηκε η μετατροπή της εταιρείας σε ΑΕ. Επίσης δεν υπάρχουν εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις των ετών 2013 2014 και 2015, εγκρίσεις δαπανών των διαχειριστών, καθώς και εγκρίσεις αναφορικά με διενεργηθείσες προσλήψεις, υπογραφές συμβάσεων κλπ.

4. Ταμειακό έλλειμμα

(Σελ 52- 53)

Από τις 31/12/2013 και εφεξής τα ταμειακά διαθέσιμα (μετρητά) εμφανίζουν αυξημένο υπόλοιπο το οποίο όμως δεν κατέστη εφικτό να επαληθευθεί . Συγκριμένα την 31/12/2015, η ΒΙΜΕΛ εμφάνιζε μετρητά στο ταμείο ύψους 28.934,73 ευρώ Έγινε προσπάθεια καταμέτρησης κατά την οποία πληροφορηθήκαμε από τον πρόεδρο της ΒΙΜΕΛ κ. Θ. Σταματάκη, οτι κατά την παράδοση που έλαβε χώρα από την προηγούμενη διοίκηση (μετά την από 3/10/2014 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων) παραδόθηκε **μηδενικό ταμείο**.

Από την απογραφή που είχε λάβει χώρα στις 31/12/2013 από τους υπαλλήλους που ήταν επιφορτισμένοι με την προετοιμασία των αρχείων τέλους χρήσης, για καταχώρηση τους από τον εξωτερικό λογιστή, προέκυψε ότι το **ταμειακό υπόλοιπο κατά την φυσική απογραφή** (καταμέτρηση) ήταν **1.204,20 ευρώ ενώ στα βιβλία της εταιρείας** εμφανιζόταν ως υπόλοιπο ταμείου **το ποσό των 32.184,28 ευρώ**. Κατά συνέπεια **το έλλειμμα ύψους 30.980,00 ευρώ** εντοπίζεται ήδη στην διαχείριση του 2013.

Λόγω του ότι από τον Μαΐα του 2012 και μετά οι εγγραφές στα βιβλία που αφορούσαν ταμείο και τραπεζικούς λογαριασμούς δεν γίνονταν αναλυτικά, (όπως ορίζει το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) αλλά συγκεντρωτικά, δεν υπάρχει επαρκής πληροφόρηση και φυσικά δυνατότητα επανελέγχου κυρίως των πληρωμών που γινόντουσαν με μετρητά.

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκαν πλήθος λανθασμένων υπολοίπων τα οποία προέκυψαν απο διορθωτικές / συμψηφιστικές εγγραφές επηρεάζοντας το υπόλοιπο του ταμείου (βλ. ενότητα με ανάλυση χρεωστικών υπολοίπων προμηθευτών σελ 52 και 53 αλλά και λανθασμένων υπολοίπων πελατών που πρέπει να διορθωθούν σελ 34-35).

Είναι συνεπώς απαραίτητο να λάβουν χώρα εκτενής διορθωτικές εγγραφές προκειμένου να υπάρξει δυνατότητα ακριβέστερης προσέγγισης του ύψους του ταμειακού ελλείματος αλλά και των υπολοίπων των προμηθευτών/ πελατών/ επιταγών πληρωτέων/ επιταγών εισπρακτέων.

Οι εσωτερικές δικλίδες, που είχαν τεθεί από την Διοίκηση της Εταιρείας, δεν φαίνεται να περιορίζουν τον διάχυτο κίνδυνο ουσιώδους λάθους πάνω στα κονδύλια που αναφέρθηκαν τόσο του σκέλους του Ενεργητικού όσο και του Παθητικού (Χρηματικά Διαθέσιμα / Εμπορικές Απαιτήσεις / Επιταγές εισπρακτέες / Επιταγές πληρωτέες / Εμπορικές Υποχρεώσεις). Διαπιστώθηκε δε ότι ο διαχειριστής και μετέπειτα πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος, πραγματοποιούσε συναλλαγές με μόνη την υπογραφή του έχοντας την σχετική εξουσιοδότηση από το ΔΣ (για συναλλαγές όπως: αναλήψεις από τράπεζες, διαχείριση ταμείου κλπ,) ενώ παρακρατούσε παραστατικά επι μακρόν, **με αποτέλεσμα την μη** ορθή ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων (π.χ συμφωνία με τραπεζικά extrait) , γεγονός που δεν επέτρεπε ταυτόχρονα

την άμεση διενέργεια ελέγχων και επαληθεύσεων των τραπεζικών κινήσεων και ταμειακών κινήσεων, κατά την συμφωνία των οποίων κατέφευγαν σε σωρεία συμψηφιστικών εγγραφών χωρίς πρωτογενή στοιχεία.

5. Ταμείο Αλληλοβοήθειας Μελισσοκόμων

(Σελ 51)

Ο λογαριασμός αυτός ανοίχτηκε το 2002 στην Τράπεζα Δωδεκανήσου ύστερα από κοινή απόφαση των εταίρων/ μελισσοκόμων, κατά την συνεδρίαση των εταίρων στις 25/4/2002, να δημιουργηθεί ένας λογαριασμός, στο οποίο όλοι οι εταίροι θα κατέθεταν μια εισφορά, προκειμένου να μπορεί να καλύψει τυχόν έκτακτες ανάγκες των εταίρων. Ο λογαριασμός αυτός τηρείτο στο όνομα της Βιμέλ και για το ύψος των εισφορών που θα έπρεπε να καταβληθούν, αποφάσιζαν οι εταίροι κατά την διάρκεια των Συνελεύσεων. Ομοίως κοινή ήταν η απόφαση για την χρήση μέρους του αποθεματικού αυτού ύστερα από σχετικό αίτημα των εταίρων που αντιμετώπιζαν κάποιο πρόβλημα.

Λόγω του ότι ο λογαριασμός είχε ανοιχθεί στο όνομα της Εταιρείας, εξουσιοδοτημένος να τον κινεί ήταν αυτός που είχε και την διαχείριση των υπολοίπων τραπεζικών λογαριασμών της εταιρείας (Διαχειριστή και αργότερα Διευθύνων Σύμβουλος).

Στις 9.3.2012, ο λογαριασμός (ο οποίος δεν παρακολουθείτο στα βιβλία της εταιρείας) παρουσίαζε υπόλοιπο, σύμφωνα με τα στοιχεία της τράπεζας, ύψους 12.430,00 ευρώ. Με μια ανάληψη από τον διαχειριστή κ. Νικόλαο Κιλιμάτο, ο λογαριασμός αυτός μηδενίστηκε.

Κατά τον έλεγχο δεν εντοπίστηκε ουδεμία σχετική εξουσιοδότηση προς τον διαχειριστή από τους εταίρους – μελισσοκόμους προκειμένου να προβεί στην εν λόγω ανάληψη του υπολοίπου, ούτε ήταν δυνατό να διαπιστωθεί ο τρόπος με τον οποίο διατέθηκε το ποσό αυτό, παρόλο που έγινε και σχετική ερώτηση στον κ. Κιλιμάτο, χωρίς όμως να δώσει διευκρινήσεις.

Στη γενική συνέλευση των μετόχων που πραγματοποιήθηκε ένα χρόνο μετά την ανάληψη (και το μηδενισμό του υπολοίπου του εν λόγω λογαριασμού αλληλοβοήθειας (στις 12/4/2013), αν και ετέθη ζήτημα χρησιμοποίησης του υπολοίπου για τις ανάγκες της εταιρείας από μερίδα των μελισσοκόμων - μετόχων , ο πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος κ. Νικόλαος Κιλιμάτος, δεν ανέφερε το κλείσιμο (μηδενισμό) του λογαριασμού αυτού, ενώ επέτρεψε να μπει και ως εκτός ημερησίας, ψήφισμα σχετικά με την χρήση του αποθεματικού αυτού, για την χρήση του οποίου υπήρξε κατά πλειοψηφία αρνητική απάντηση.

6. Καταχώρηση Τραπεζικών Κινήσεων στα Βιβλία της Εταιρείας

(Σελ 48- 53)

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η Εταιρεία δεν προέβαινε σε τακτική συμφωνία των τραπεζικών κινήσεων (αναλήψεων / καταθέσεων) με αποτέλεσμα να μην υπάρχει άμεσος συσχετισμός των τραπεζικών αρχείων με τις λογιστικές καρτέλες.

Η πρακτική αυτή ενισχύει τον κίνδυνο λανθασμένων ενημερώσεων και ασυμφωνιών ενώ δεν επιτρέπει τον έλεγχο και διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας αφού ήταν αδύνατη η έγκαιρη διαπίστωση λαθών ακούσιων ή εκούσιων σε τραπεζικά, ταμειακά διαθέσιμα και επιταγές.

Από το 2012 και συγκεκριμένα με την ανάληψη των καθηκόντων του νέου συνεργάτη / εξωτερικού λογιστή κ Χρυσόπουλου, η διαδικασία αποστολής των στοιχείων φαίνεται να αλλάζει. Ο ίδιος ο κ. Χρυσόπουλος μας ενημέρωσε ότι επανειλημμένα είχε ζητήσει τα στοιχεία των τραπεζών από τον Διαχειριστή, αυτά όμως ουδέποτε του προσκομίστηκαν από τον κ. Ν.Κιλιμάτο. Κατά συνέπεια και με δική του πρωτοβουλία, προχωρούσε σε τηλεφωνική επικοινωνία με τις τράπεζες, συνήθως στο τέλος του έτους προκειμένου να εμφανίζει το υπόλοιπο των βιβλίων το υπόλοιπο αυτών.

Οι εσωτερικές δικλίδες, που είχαν τεθεί από την Διοίκηση της Εταιρείας, δεν φαίνεται να περιορίζουν τον διάχυτο κίνδυνο ουσιώδους λάθους πάνω στα κονδύλια που αναφέρθηκαν τόσο του σκέλους του Ενεργητικού όσο και του Παθητικού (Χρηματικά Διαθέσιμα / Εμπορικές Απαιτήσεις / Επιταγές εισπρακτέες / Επιταγές πληρωτέες / Εμπορικές Υποχρεώσεις). Διαπιστώθηκε δε ότι ο διαχειριστής και μετέπειτα πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος, πραγματοποιούσε συναλλαγές με μόνη την υπογραφή του έχοντας την σχετική εξουσιοδότηση από το ΔΣ (για συναλλαγές όπως: αναλήψεις από τράπεζες, διαχείριση ταμείου κλπ,) ενώ παρακρατούσε τα παραστατικά επι μακρόν, **με αποτέλεσμα την μη** ορθή ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων (π.χ συμφωνία με τραπεζικά extrait) , γεγονός που δεν επέτρεπε ταυτόχρονα την άμεση διενέργεια ελέγχων και επαληθεύσεων των τραπεζικών κινήσεων και ταμειακών κινήσεων, κατά την συμφωνία των οποίων κατέφευγαν σε σωρεία συμψηφιστικών εγγραφών χωρίς πρωτογενή στοιχεία.

7. Υπόλοιπα Πελατών / Επιταγών Εισπρακτέων Προμηθευτών / Επιταγών Πληρωτέων

(Σελ 39-44 και 59-67)

Ο Διαχειριστής της Εταιρείας και μετέπειτα Διευθύνων Σύμβουλος εκτός από την δυνατότητα που είχε να κινεί τους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας, εισέπραττε επιταγές πελατών και εξέδιδε άλλες ή οπισθογραφούσε προκειμένου να εξοφλεί τους προμηθευτές.

Τα παραστατικά των συναλλαγών δεν δίνονταν είτε στους υπαλλήλους της εταιρείας είτε στον εξωτερικό λογιστή έγκαιρα ενώ δεν υπήρχαν τακτικές συμφωνίες πελατών και προμηθευτών ώστε να εντοπίζονται άμεσα τυχόν λάθη στα λογιστικά βιβλία.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε η εξόφληση επιταγών, χωρίς προηγουμένως να έχουν ενημερωθεί τα βιβλία για την παραλαβή τους, Επίσης γινόντουσαν μεταβιβάσεις επιταγών εισπρακτέων σε προμηθευτές, δια οπισθογραφήσεως, χωρίς όμως να λαμβάνει χώρα η σχετική εγγραφή μείωσης του υπολοίπου του προμηθευτή.

Τέλος η Επιχείρηση δεν είχε θέσει καμία διαδικασία προκειμένου να διασφαλίζεται τόσο η επιλογή των προμηθευτών, όσο και το ύψος των προσφερόμενων αγαθών και υπηρεσιών από μέρους τους η διαχείριση των οποίων παρέμενε αποκλειστική ευθύνη του διαχειριστή και μετέπειτα διευθύνοντος συμβούλου.

Οι εσωτερικές δικλίδες, που είχαν τεθεί από την Διοίκηση της Εταιρείας, δεν φαίνεται να περιορίζουν τον διάχυτο κίνδυνο ουσιώδους λάθους πάνω στα κονδύλια που αναφέρθηκαν τόσο του σκέλους του Ενεργητικού όσο και του Παθητικού (Χρηματικά Διαθέσιμα / Εμπορικές Απαιτήσεις / Επιταγές εισπρακτέες / Επιταγές πληρωτέες / Εμπορικές Υποχρεώσεις). Διαπιστώθηκε δε ότι ο διαχειριστής και μετέπειτα πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος, πραγματοποιούσε συναλλαγές με μόνη την υπογραφή του έχοντας την σχετική εξουσιοδότηση από το ΔΣ (για συναλλαγές όπως: αναλήψεις από τράπεζες, διαχείριση ταμείου κλπ,) ενώ παρακρατούσε τα παραστατικά επι μακρόν, **με αποτέλεσμα την μη** ορθή ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων (π.χ συμφωνία με τραπεζικά extrait), γεγονός που δεν επέτρεπε ταυτόχρονα την άμεση διενέργεια ελέγχων και επαληθεύσεων των τραπεζικών κινήσεων και ταμειακών κινήσεων, επιταγών, κλπ κατά την συμφωνία των οποίων κατέφευγαν σε σωρεία συμψηφιστικών εγγραφών χωρίς πρωτογενή στοιχεία.

8. Δαπάνες

8.1 Προσλήψεις εργαζομένων

(Σελ 84)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 4 του άρθρου 266 του ΚΔΚ, η πρόσληψη προσωπικού, η σύναψη συμβάσεων μίσθωσης έργου, καθώς και η σύναψη συμβάσεων ανάθεσης έργων, προμηθειών, μελετών και υπηρεσιών από τις δημοτικές ή κοινοτικές ανώνυμες εταιρείες διενεργούνται βάσει των αντίστοιχων κανόνων που ισχύουν για τις δημοτικές ή κοινοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις μέσω του ΑΣΕΠ.

Στην περίπτωση της ΒΙΜΕΛ κατά την πρόσληψη του προσωπικού δεν ακολουθήθηκε η ενδεδειγμένη διαδικασία κατά το 2012, έτος στο οποίο τοποθετούνται το σύνολο των προσλήψεων της Εταιρείας.

8.2 Επιδότηση εισφορών εργαζομένων

(Σελ 84)

Στις 2/10/2012 με το υπ' αριθμ. πρωτ. 2684 έγγραφο του ΟΑΕΔ ΚΩ, η επιχείρηση ΒΙΜΕΛ ΕΠΕ εντάχθηκε στο ειδικό διετές πρόγραμμα επιδότησης εργασίας του 2010 – 12. Σύμφωνα με το πρόγραμμα, η Εταιρεία δεν θα έπρεπε να προβεί σε καμιά αυξομείωση προσωπικού που διέθετε το εξάμηνο πριν την ημερομηνία της αίτησης συμμετοχής στο πρόγραμμα.

Βάσει της εγκριτικής απόφασης, η επιχείρηση είχε δεσμευθεί για την πρόσληψη ενός ανέργου και την διατήρηση 4 θέσεων εργασίας.

Πέραν όμως της υποβολής της αρχικής αίτησης, η Εταιρεία δεν τήρησε την γραφειοκρατία που επιτάσσει η συμμετοχή σε προγράμματα επιδοτήσεων, παρόλο που ωφελήθηκε από την έκπτωση των εισφορών. Εκτός των άλλων δεν τηρήθηκε ούτε η αναληφθείσα δέσμευση διατήρησης του προσωπικού, για διάστημα 36 μηνών από την έναρξη του προγράμματος. Τον Ιούλιο του 2014, ο αριθμός των εργαζομένων είχε ήδη περιοριστεί στα 2 άτομα.

Κατά συνέπεια, σε έναν έλεγχο από τον Ασφαλιστικό Φορέα είναι πιθανό να διαπιστωθεί ότι η Επιχείρηση **δεν κατέβαλλε εισφορές ύψους 27.772,16 ευρώ** κατά τα έτη 2012 (4^{ος} – 12^{ος}) και 2013 (1^{ος} – 11^{ος}) και να καταλογισθούν μαζί με πρόσθετα πρόστιμα και προσαυξήσεις.

8.3 Ημερομίσθια καταβληθέντα με έκδοση απόδειξης δαπάνης

(σελ 86-88)

Κατά το 2011 και το 2012 έγινε εκτεταμένη χρήση αποδείξεων επαγγελματικών δαπανών με αποτέλεσμα το 2011, το κόστος μισθοδοσίας να είναι μηδενικό ενώ το σύνολο των εργαζομένων απασχολούνταν στην Επιχείρηση με αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης, κατά παράβαση της ασφαλιστικής και φορολογικής νομοθεσίας.

Η χρήση της απόδειξης επαγγελματικής δαπάνης περιορίζεται από το νόμο σε χρήση μόνο για ιδιώτες (όχι επιτηδευματίες) που εκτελούν ευκαιριακές εργασίες και λαμβάνουν αμοιβές έως 10.000 ευρώ ετησίως. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Π.Δ. 186/1992, όπως διαμορφώθηκαν με τις αλλαγές που επέφερε ο Ν. 3522/2006 για τις απαραίτητη προϋπόθεση είναι η ευκαιριακή απασχόληση και σε καμία περίπτωση η καθημερινή καθώς δεν μπορεί να υποκαταστήσει τις ασφαλιστικές διατάξεις, ώστε να μην συνιστά κεκαλυμμένη απασχόληση χωρίς να καταβάλλονται οι απαιτούμενες από το νόμο εισφορές.

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί καταπάτηση της ασφαλιστικής νομοθεσίας και δεδομένου ότι για την αναζήτηση ασφαλιστικών εισφορών το διάστημα παραγραφή ανέρχεται σε 20ετία, θα επιβληθούν ασφαλιστικές εισφορές με πρόστιμα και προσαυξήσεις στο σύνολο των αποδοχών που έχουν καταβληθεί με την χρήση των αποδείξεων αυτών. Άλλωστε και οι περιγραφές των εκδοθέντων στοιχείων παραπέμπουν διακριτά σε ημερομίσθια. Το ποσοστό που ίσχυε για την περίοδο 2011 / 2012 ανέρχεται σε περίπου 44% (εργοδοτικές εισφορές και εισφορές εργαζομένου για Μικτά – ΕΤΕΑΜ) ενώ το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε για ημερομίσθια και μεταφορά μελιού το διάστημα 2011 και 2012 ανέρχεται στα 98.000 περίπου ευρώ.

Για τα ως άνω ποσά δεν εντοπίστηκαν εγκρίσεις αναφορικά με το ύψος των καταβληθέντων ημερομισθίων, το ύψος αποζημίωσης αυτών καθώς και την έγκριση για την καταβολή ποσού έναντι μεταφοράς μελιού. Η μη ύπαρξη εγκρίσεων δεν διασφαλίζει την νομιμότητα στον υπολογισμό και καταβολή των πιο πάνω αποδοχών.

8.4 Αμοιβές σε επιτηδευματία (Διαχειριστή και μετέπειτα Διευθύνοντα Σύμβουλο) καταβληθείσες με έκδοση απόδειξης δαπάνης

(σελ 89)

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι ο διαχειριστής και αργότερα διευθύνων σύμβουλος της ΒΙΜΕΛ ΑΕ, τοποθετήθηκε στην θέση αυτή ενώ ήταν αιρετός κατά παράβαση της παρ. 2 του αρθ. 266 του ΚΔΚ (ν.3463/2006 ΦΕΚ Α' / 114/ 8.6.2016) όπου ορίζεται ότι, **Διευθύνων**

Σύμβουλος της Εταιρείας δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, προερχόμενο από τους αιρετούς εκπροσώπους του Δημοτικού ή Κοινοτικού Συμβουλίου.

Πέραν της παράτυπης τοποθέτησής του κ. Ν. Κιλιμάτου στην θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου στις 22/4/2013, ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο οποίος τυγχάνει και επιτηδευματίας, συνέχισε να λαμβάνει μηνιαία αποζημίωση για τις υπηρεσίες του στην εταιρεία, ύψους 1.000 ευρώ (καθαρά). Η αμοιβή αυτή προέκυψε μετά την από 30/7/2011 απόφαση της Συνέλευσης των Εταίρων.

Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 255 του ΚΔΚ (ν.3463/2006) ορίζεται ότι στον πρόεδρο ή αντιπρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου, ανάλογα με τις υπηρεσίες που παρέχει στην επιχείρηση, μπορεί να καταβάλλεται αποζημίωση, η οποία ορίζεται από το Δημοτικό ή Κοινοτικό Συμβούλιο, ύστερα από πρόταση του διοικητικού συμβουλίου της Επιχείρησης. Για τον δε καθορισμό της αποζημίωσης, λαμβάνεται υπόψη η οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο (Αποφ. Υπ. Εσωτ. 61995/16.11.2007 ΥΟΔΔ 492).

Κατα τον έλεγχο που διενεργήθηκε, αναζητήθηκε η σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αναφορικά με την προτεινόμενη απόφαση της Συνέλευσης των Εταίρων σχετικά με την αποζημίωση προς τον διαχειριστή, η οποία όμως ουδέποτε ελήφθη.

Παρα ταυτα από τον Αύγουστο του 2011 και έως τον Δεκέμβριο του 2013, ο κ. Κιλιμάτος ελάμβανε την αποζημίωσή του. Μάλιστα για το ποσό αυτό, ουδέποτε εξέδωσε τιμολόγιο παροχής υπηρεσίας καθώς είχε την ιδιότητα του «Ελεύθερου Επαγγελματία – Λογιστή». Η αμοιβή καταβαλλόταν σε αυτόν με μόνο παραστατικό την απόδειξη δαπάνης, η οποία φορολογικά δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα καθώς είναι εσωτερικό έγγραφο για την δικαιολόγηση της ανάληψης των ποσών από το ταμείο. Η συγκεκριμένη πρακτική εκθέτει φορολογικά την επιχείρηση, καθώς έχει καταχωρήσει στα βιβλία της, δαπάνες που ξεπερνούν συνολικά τις 23.944,00 ευρώ (2011: 5.000,00 2012: 2.000,00 2013: 16.944,00) για τα οποία δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά παραστατικά όπως:

- απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης, στην περίπτωση της οποίας θα έπρεπε να γίνει παρακράτηση φόρου 20% και να υπολογιστεί επί της αμοιβής χαρτόσημο ύψους 3,6% (περίπτωσή όμως που δεν αφορά επιτηδευματίες),
- Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσίας, από τον Λογιστή και Διαχειριστή της Εταιρείας και μετέπειτα Διευθύνοντα Σύμβουλο, στο οποίο πέραν της παρακράτησης 20% λογίζεται και ΦΠΑ
- Εγγραφή στην Μισθοδοσία, κατά την οποία θα έπρεπε να καταλογιστούν ασφαλιστικές εισφορές.

Κατά συνέπεια, σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, η δαπάνη θα απορριφθεί με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τα φορολογητέα κέρδη κάθε χρήσης ενώ θα υπολογιστούν επ' αυτής και οι φόροι που δεν αποδόθηκαν.

Με την αναφορά στην Υπουργική απόφαση της κατ' έτους αξιολόγησης των αποτελεσμάτων των επιχειρήσεων, στην οποία οι Δήμοι έχουν μερίδιο άνω του 50%, προκειμένου οι αποζημιώσεις να χορηγούνται σε συσχέτιση με τα αποτελέσματα κάθε έτους και εφόσον η Εταιρεία είναι σε θέση να καλύψει το κόστος αυτό, γίνεται σαφές ότι οι ως άνω αποφάσεις περί χορήγησης αποζημιώσεων, πρέπει να επανεξετάζονται από τα συμβούλια των επιχειρήσεων κατ' έτος και να αναπροσαρμόζονται αν παραστεί ανάγκη. Η επανεξέταση αυτή δεν έγινε για την συγκεκριμένη εταιρεία ούτε το 2012 ούτε το 2013 παρόλο που η Εταιρεία, συσώρευε ζημίες από το 2011 και μετά.

8.5 Δαπάνες Ταξιδίων, Δώρων κλπ

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για το σύνολο των δαπανών της εταιρείας δεν υπήρχε εγκεκριμένος προϋπολογισμός με αποτέλεσμα το σύνολο των πραγματοποιημένων δαπανών να εγκρίνονται αποκλειστικά από το άτομο που τα πραγματοποιούσε (Διαχειριστής και Διευθύνων Σύμβουλος). Η τακτική αυτή δεν θέτει δικλείδες ασφαλείας αναφορικά με την εξέταση της αναγκαιότητας, το ύψος των δαπανών αυτών καθώς και την συμβολή τους στην επίτευξη των εταιρικών σκοπών.

Το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων ταξιδίων αφορούν αεροπορικά εισιτήρια του διευθύνοντος συμβούλου κ. Νικόλαου Κιλμάτου . Το 2012 τα έξοδα ταξιδίων ανήλθαν στο ποσό των 3.046,81 ευρώ, εκ των οποίων τα 2/3 αφορούν μετακινήσεις του κ. Κιλμάτου ενώ τα υπόλοιπα αφορούν μετακινήσεις συνεργατών από την ΑΝΚΩ για την συμμετοχή της εταιρείας στο πρόγραμμα Μπαλτατζής.

Επίσης σημαντικά ποσά δαπανήθηκαν το 2011 για αγορά δώρων από κοσμηματοπωλείο ύψους 1.140,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ ενώ υπήρξαν και δαπάνες για γεύματα επαγγελματικά, ανθοδέσμες, αγορά καλλυντικών για τα οποία δεν υπήρχε κάποιο σχετικό έγγραφο αναφορικά με την αναγκαιότητα τους ή που να τα συσχετίζει με τις εταιρικές υποθέσεις.

Γενικότερα, ο τρόπος με τον οποίο εγκρίνονταν το σύνολο των δαπανών , δεν διασφαλίζει ότι αυτές εξυπηρετούσαν τις εταιρικές υποθέσεις, ενώ υπήρξε και περίπτωση όπως αυτή η αμοιβή προς τον προμηθευτή Πιλάτο Σακελάρη, ύψους 3.400,00 ευρώ για την οποία δεν βρέθηκε κανένα παραστατικό.

Σύμφωνα με την παρ,1 του άρθρου 256, η επιχείρηση προκειμένου να υπάρχει σωστή διαχείριση και παρακολούθηση των δαπανών της οφείλει να καταρτίζει προϋπολογισμό, ο οποίος εγκρίνεται τόσο από την Γενική της Συνέλευση, όσο και από το Δημοτικό Συμβούλιο. Στο τέλος του χρόνου θα πρέπει να γίνεται σύγκριση μεταξύ απολογιστικών και προϋπολογιστικών μεγεθών ώστε να αιτιολογούνται οι τυχόν αποκλίσεις.

9. Μη καταχωρημένες υποχρεώσεις

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τόσο οι οφειλές προς την Δ.Ο.Υ, όσο και οι οφειλές για ενοίκια καθώς και οι οφειλές σε μελισσοκόμους υπολείπονταν στα βιβλία της εταιρείας και συνεπώς θα πρέπει να λάβουν χώρα εγγραφές που θα προσαυξήσουν ανάλογα και τις σωρευμένες ζημιές ως ακολούθως:

- Οφειλές για φόρους και προσαυξήσεις (βεβαιωμένα έως 20.09.2017) €10.648,59
- Ενοίκια (περιόδου 2012 -2015) ύψους 7.873,60
- Αγορές αποθεμάτων από μελισσοκόμους (έτους 2014) ύψους 15.000,00 ευρώ

Το σύνολο των πιο πάνω **μη καταχωρημένων υποχρεώσεων ανέρχεται στο ποσό των 33.522,19 ευρώ**, το οποίο προσαυξάνει ισόποσα τις σωρευμένες ζημιές της επιχείρησης, ενώ θα πρέπει να λάβουν χώρα και εκτεταμένες διορθωτικές εγγραφές που θα επηρεάσουν τις ζημιές των υπο εξέταση χρήσεων, διαμορφώνοντας νέο υπόλοιπο ζημιών εις νέον. Αναλυτικά τα ποσά που κατά την εκτίμησή μας αναμένεται να επηρεάσουν τα Ιδια Κεφάλαια, περιλαμβάνονται στην σχετική Ενότητα της Αναλυτικής Αναφοράς επί των Ευρημάτων των Προσυμφωνημένων Διαδικασιών του Ειδικού Διαχειριστικού Ελέγχου (σελ 56)

10. Προκαταβολές για την κατασκευή νέου κτιρίου

(Σελ 54)

Στις 23/1/2012 ο Δήμος Κω με την υπ' αριθ, 20.170 συμβολαιογραφική του πράξη, παραχώρησε στην ΒΙΜΕΛ την χρήση της ΚΜ 503 Β Γαιών Πυλίου μέχρι και την 31/12/2035 προκειμένου να κατασκευαστούν εκεί οι νέες εγκαταστάσεις της εταιρείας.

Για το σκοπό αυτό η εταιρεία προχώρησε στην σύναψη ιδιωτικών συμφωνητικών τόσο με τον Μηχανολόγο κ.Μιχάλη Χατζημάρκο όσο και με τον αρχιτέκτονα κ. Λάμπρο Νικολή.

Αναφορικά με τις εργασίες του Μηχανολόγου Μηχανικού βάσει του ιδιωτικού συμφωνητικού που εντοπίστηκε στα αρχεία της εταιρείας, χωρίς να έχει υποβληθεί στην ΔΟΥ, το οποίο φέρει αποκλειστικά την υπογραφή του κ. Χατζημάρκου, το συνολικό έργο θα ανερχόταν στα 15.347,92 ευρώ η αποπληρωμή του οποίου θα γινόταν σε 6 δόσεις μέχρι την 30/10/2013, οπότε και αναμενόταν να παραδοθεί.

Η προκαταβολή ύψους 1.000,00 ευρώ πληρώθηκε από την εταιρεία στις 3/8/2012 με μετρητά (Απόδειξη πληρωμής Νο 1097). Από την δεύτερη δόση ύψους 3.000,00 που ήταν καταβλητέα στις 30/6/2013 καταβλήθηκε με επιταγή (49815319-3) της alpha bank στις 31/7/2013, μόνο το ποσό των 1.500,00 ευρώ Για την συνολική μελέτη που αφορούσε: τον ηλεκτροφωτισμό του κυκλοφοριακού κόμβου, το σύνολο των αμοιβών για τις αδειοδοτήσεις από το υπουργείο

9. Μη καταχωρημένες υποχρεώσεις

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τόσο οι οφειλές προς την Δ.Ο.Υ, όσο και οι οφειλές για ενοίκια καθώς και οι οφειλές σε μελισσοκόμους υπολείπονταν στα βιβλία της εταιρείας και συνεπώς θα πρέπει να λάβουν χώρα εγγραφές που θα προσαυξήσουν ανάλογα και τις σωρευμένες ζημιές ως ακολούθως:

- Οφειλές για φόρους και προσαυξήσεις (βεβαιωμένα έως 20.09.2017) €10.648,59
- Ενοίκια (περιόδου 2012 -2015) ύψους 7.873,60
- Αγορές αποθεμάτων από μελισσοκόμους (έτους 2014) ύψους 15.000,00 ευρώ

Το σύνολο των πιο πάνω **μη καταχωρημένων υποχρεώσεων ανέρχεται στο ποσό των 33.522,19 ευρώ**, το οποίο προσαυξάνει ισόποσα τις σωρευμένες ζημιές της επιχείρησης, ενώ θα πρέπει να λάβουν χώρα και εκτεταμένες διορθωτικές εγγραφές που θα επηρεάσουν τις ζημιές των υπο εξέταση χρήσεων, διαμορφώνοντας νέο υπόλοιπο ζημιών εις νέον. Αναλυτικά τα ποσά που κατά την εκτίμησή μας αναμένεται να επηρεάσουν τα Ιδια Κεφάλαια, περιλαμβάνονται στην σχετική Ενότητα της Αναλυτικής Αναφοράς επι των Ευρημάτων των Προσυμφωνημένων Διαδικασιών του Ειδικού Διαχειριστικού Ελέγχου (σελ 56)

10. Προκαταβολές για την κατασκευή νέου κτιρίου

(Σελ 54)

Στις 23/1/2012 ο Δήμος Κω με την υπ' αριθ, 20.170 συμβολαιογραφική του πράξη, παραχώρησε στην ΒΙΜΕΛ την χρήση της ΚΜ 503 Β Γαιών Πυλίου μέχρι και την 31/12/2035 προκειμένου να κατασκευαστούν εκεί οι νέες εγκαταστάσεις της εταιρείας.

Για το σκοπό αυτό η εταιρεία προχώρησε στην σύναψη ιδιωτικών συμφωνητικών τόσο με τον Μηχανολόγο κ.Μιχάλη Χατζημάρκο όσο και με τον αρχιτέκτονα κ. Λάμπρο Νικολή.

Αναφορικά με τις εργασίες του Μηχανολόγου Μηχανικού βάσει του ιδιωτικού συμφωνητικού που εντοπίστηκε στα αρχεία της εταιρείας, χωρίς να έχει υποβληθεί στην ΔΟΥ, το οποίο φέρει αποκλειστικά την υπογραφή του κ. Χατζημάρκου, το συνολικό έργο θα ανερχόταν στα 15.347,92 ευρώ η αποπληρωμή του οποίου θα γινόταν σε 6 δόσεις μέχρι την 30/10/2013, οπότε και αναμενόταν να παραδοθεί.

Η προκαταβολή ύψους 1.000,00 ευρώ πληρώθηκε από την εταιρεία στις 3/8/2012 με μετρητά (Απόδειξη πληρωμής Νο 1097). Από την δεύτερη δόση ύψους 3.000,00 που ήταν καταβλητέα στις 30/6/2013 καταβλήθηκε με επιταγή (49815319-3) της alpha bank στις 31/7/2013, μόνο το ποσό των 1.500,00 ευρώ Για την συνολική μελέτη που αφορούσε: τον ηλεκτροφωτισμό του κυκλοφοριακού κόμβου, το σύνολο των αμοιβών για τις αδειοδοτήσεις από το υπουργείο

Βιομηχανίας μέχρι και την άδεια λειτουργίας, τα φορολογικά παραβολά, φόρους τρίτων και την καθαρή αμοιβή του μηχανολόγου, δεν εντοπίστηκε ουδεμία επιμέτρηση και συνεπώς δεν είναι γνωστό το ποσοστό ολοκλήρωσης του έργου.

Σε σχέση με το αρχιτεκτονικό έργο το οποίο αφορούσε το σχεδιασμό και την υλοποίηση των νέων εγκαταστάσεων της ΒΙΜΕΛ, η αξία του οποίου επρόκειτο να ανέλθει στο ποσό των 18.536,00 ευρώ (7.000 ευρώ για την μελέτη και 7.000 ευρώ για την επίβλεψη πλέον των φόρων), εντοπίστηκε το ιδιωτικό συμφωνητικό υπογεγραμμένο μόνο από τον κ. Νικολή (χωρίς να έχει και αυτό υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ), στο οποίο όμως δεν εμφανιζόταν σχετικό χρονοδιάγραμμα για την εκτέλεση του έργου.

Ο Αρχιτέκτονας έναντι του ποσού του έργου έλαβε τις κάτωθι πληρωμές:

- Μετρητά (02/11/2011) ποσού 1.000,00 ευρώ
- Επιταγή 49815306-1 της 15/12/2012 (Alpha) ποσού 2.000,00 ευρώ
- Επιταγή 50218109-5 της 31/12/2013 (Alpha) ποσού 3.000,00 ευρώ

Ομοίως και γι' αυτήν την μελέτη δεν εντοπίστηκε ουδεμία επιμέτρηση και συνεπώς δεν είναι γνωστό το ποσοστό ολοκλήρωσης του έργου.

Για τις πιο πάνω εργασίες θα πρέπει να εξεταστεί αν εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 266 του ΚΔΚ και συνεπώς θα έπρεπε να ακολουθηθούν οι διατάξεις για την σύναψη συμβάσεων ανάθεσης έργων, μελετών κλπ που εφαρμόζονται και για τις αμειβώς δημοτικές επιχειρήσεις.

11. Εκπροσώπηση της Εταιρείας

(Σελ 14-16)

Προκειμένου να μην υπάρξει αυτοδίκαιη λύση της ΒΙΜΕΛ ΕΠΕ όπως όριζε ο ΚΔΚ (ν.3463/2006 ΦΕΚ Α' / 114/ 8.6.2016), η εταιρεία όφειλε να μετασχηματιστεί σε Ανώνυμη έως την 30/9/2012 (καταληκτική ημερομηνία).

Στις 28/9/2012 ενώπιον του συμβολαιογράφου Κω κ. Εμ. Καβουκλή, καταρτίστηκε το καταστατικό της νέας μετασχηματιζόμενης εταιρείας ΒΙΜΕΛ ΑΕ (υπ' αριθμ. 20.412 συμβολαιογραφική πράξη) η οποία υπεγράφη αποκλειστικά και μόνο από τον κ. Κιλιμάτο, ο οποίος εκπροσωπούσε τους μετόχους, χωρίς όμως να έχει εντοπισθεί σχετικό πρακτικό. Επειδή η ως άνω πράξη αποτελεί το κατάστατικό της νέας εταιρείας και ρυθμίζει τόσο το κεφάλαιο αυτής όσο και όλες τις λεπτομέρειες αναφορικά με τον τρόπο λειτουργίας της, η ως άνω πράξη είναι υποχρεωτικό να φέρει την υπογραφή όλων των μετόχων, ή να υπογράφεται από πληρεξούσιο κατόπιν όμως έγκρισης από τους μετόχους όλων των όρων που αναφέρονται στο έγγραφο.

Κατά συνέπεια θα πρέπει να εξεταστεί νομικά το κύρος αυτής της συμφωνίας κυρίως σε όρους που δεν προϋπήρχαν στο καταστατικό της ΒΙΜΕΛ ΕΠΕ. Από την ημερομηνία της υποβολής προς έγκριση του μετασχηματισμού έως και την 22/4/2013 οπότε και εγκρίθηκε η μετατροπή, η εταιρεία εξακολουθούσε να δεσμεύεται από τον διαχειριστή της κ. Ν. Κιλιμάτο. Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΑΕ συνεδρίασε για πρώτη φορά στις 7/8/2013 χορηγώντας εκ νέου αποκλειστικό δικαίωμα υπογραφής στον νέο πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο κ. Ν. Κιλιμάτο. Η απόφαση αυτή δεν δημοσιεύθηκε όπως επιβάλλουν οι διατάξεις περι δημοσιότητας των αποφάσεων εκπροσώπησης της εταιρείας.

Και το νέο Διοικητικό συμβούλιο που προέκυψε την 1/4/2014 ομοίως δεν προέβη στην τήρηση των διατάξεων δημοσιότητας.

Οι τελευταίες οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύθηκαν στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης, αφορούν την περίοδο 1/1 – 31/12/2012 της ΒΙΜΕΛ ΕΠΕ.

Εκ τότε δεν εστάλη προς δημοσίευση άλλος Ισολογισμός, ενώ ο τελευταίος εγκεκριμένος από την ΓΣ είναι της 31/12/2013 ο οποίος παρουσιάστηκε στην γενική συνέλευση προς έγκριση στις 25/11/2014, αλλά φαίνεται να τροποποιήθηκε από τον λογιστή της εταιρείας μεταγενέστερα, παρουσιάζοντας αύξηση των σωρευμένων ζημιών, χωρίς όμως να έλθει εκ νέου για έγκριση. (Ίδια Κεφάλαια εγκεκριμένου Ισολογισμού 31/12/2013 ποσό ευρώ: 124.404,21, Ίδια Κεφάλαια Βιβλίων 31/12/2013 130.150,83 ευρώ).

12. Αδυναμία Συνέχισης της δραστηριότητας της επιχείρησης

(Σελ. 55-58)

Λόγω των σωρευμένων ζημιών της επιχείρησης, οι οποίες την 31.12.2015 είχαν ανέλθει στο ποσό των 198.308,71, τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας (Μετοχικό Κεφάλαιο – Αποτελέσματα προηγ. Χρήσεων) έχουν με την σειρά τους καταστεί αρνητικά, αφού ύστερα από την ακύρωση της οφειλόμενης αύξησης ανέρχονται στο ποσό των $(123.257,44 + 878,27 - 198.308,71)$ ήτοι 74.173,00 ευρώ (**αρνητικά ίδια κεφάλαια**) γεγονός που οφείλει να επιφέρει την άμεση σύγκληση της γενικής συνέλευσης προκειμένου να αποφασιστεί είτε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, είτε η λύση και εκκαθάριση της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 47 και 48 του Εμπορικού Νόμο (ΚΝ 2190/1920). Το πιο πάνω ποσό των ζημιών, θα πρέπει να προσανυζηθεί και με τις μη καταχωρημένες υποχρεώσεις που εντοπίστηκαν (ύψους 33.522,19 ευρώ) Και στις δυο περιπτώσεις, οι μέτοχοι πιθανά να οφείλουν να εισφέρουν στην εταιρεία:

Α) Σε περίπτωση που αποφασιστεί η συνέχιση της Εταιρείας, το ποσό που απαιτείται προκειμένου οι σωρρευμένες ζημιές να υπολλείπονται του 50% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίο (ήτοι να **εισφέρουν τουλάχιστον** κατά το ποσό των 291.192,67 ευρώ) .

Β) Σε περίπτωση που αποφασιστεί η εκκαθάρισή της, το ποσό που απαιτείται για την κάλυψη του συνόλου των υποχρεώσεων της (καταχωρημένες και μη) ήτοι 161.565,72 πλέον 33.522,19 ευρώ **σύνολο υποχρεώσεων 195.087,91** στις οποίες περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις προς τους μετόχους – μελισσοκόμους, οι οποίες ανέρχονται στα 38.461,45 ευρώ (βλ. σελ 55).

Ακόμα και σε περίπτωση που δεν ληφθεί άμεσα απόφαση από το αρμόδιο όργανο, η Διοικητική Αρχή (Υπουργείο Εμπορίου) μπορεί να αιτηθεί στο πρωτοδικείο την εκκαθάριση της εταιρείας οπότε και είναι πιθανόν να απαιτηθεί από τους μετόχους, να καταβάλλουν τα ποσά που θα καταλογίσει ο εκκαθαριστής ή αυτά που είχαν δεσμευθεί να εισφέρουν στην εταιρεία.

Αξίζει δε να σημειωθεί ότι το σύνολο του ενεργητικού της εταιρείας (αφαιρουμένης της οφειλόμενης παλαιάς αύξησης μετοχικού κεφαλαίου) ανέρχεται στο ποσό των 87.000 ευρώ εκ των οποίων πολλά στοιχεία, για τους λόγους που αναφέρονται τόσο στην αναλυτική έκθεση όσο και στην παρούσα) δεν υπάρχει δυνατότητα ρευστοποίησης.

Ήδη έχουν ασκηθεί αγωγές και έχουν εκδοθεί διαταγές πληρωμής από το προσωπικό για μη καταβληθείσες αποδοχές (Καϊσερλη Ελένη: 7.861,73 πλέον νομίμων τόκων και Κοτζαογλάν Σερμιν: 6.370,80 πλέον νομίμων τόκων) ενώ έχουν σφραγιστεί και επιταγές από τους προμηθευτές (Γιάννου Φιλίνα: 4.400,00 ευρώ / Οικονόμου Χαράλαμπος: 3.800,00 ευρώ / Ανθούλης Χαράλαμπος: 3.600 – 900 = 2.700,00 / Παπαηλίας Ιωάννης: 4.000,00 ευρώ).

Κως, 14 Αυγούστου 2018

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Νόμιμο Ελεγκτικό Γραφείο
Τζάνου Κωνσταντίνα
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΕΘ.Αντιστάσεως & Αργυροκάστρου - Τ.Κ.:85300 - ΚΩ
ΤΗΛ: 2242 400.762 - ΚΙΝ: 6932 82.50.50
ΑΦΜ: 103764900 - ΔΟΥ: ΚΩ

Τζάνου Κωνσταντίνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 28331