



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΛΙΜΕΝΩΝ**

REGULATORY AUTHORITY FOR PORTS

Γρ. Λαμπράκη 150, 18535 Πειραιάς

Τηλ.: 210- 4191966 Fax: 210-4191888

e-mail : [info@raports.gr](mailto:info@raports.gr)**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 203/2020****ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ 77<sup>η</sup>**

**ΘΕΜΑ 3<sup>ο</sup>: Αποδοχή έκθεσης Ορκωτών Ελεγκτών, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε. κυρωθείσα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4522/2018.**

Την 14<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020, ημέρα Δευτέρα, ώρα 14:00, τα Μέλη της Ανεξάρτητης Διοικητικής Αρχής «Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων» (Ρ.Α.Λ.) συνήλθαν στην 77<sup>η</sup> Συνεδρίασή τους, μέσω τηλεδιάσκεψης και φυσικής παρουσίας, ύστερα από πρόσκληση του Προέδρου της Παναγιώτη – Ιάσωνα Αγγελόπουλου, προκειμένου να συζητήσουν και να λάβουν απόφαση επί των θεμάτων της Ημερησίας Διατάξεως.

ΠΑΡΟΝΤΑ ΜΕΛΗ:

1. Αγγελόπουλος Παναγιώτης – Ιάσων	Πρόεδρος
2. Τορουνίδης Αθανάσιος	Αντιπρόεδρος
3. Κουφός Παναγιώτης	Εισηγητής
4. Μπίτας Δημήτριος	Εισηγητής
5. Χλωμούδης Κωνσταντίνος	Μέλος
6. Γεωργίου Βασίλειος	Μέλος
7. Γρίνος Σπυρίδων	Μέλος
8. Βελουδογιάννη Ελένη	Μέλος
9. Κουμπάρακης Γεώργιος	Μέλος

Χρέη γραμματέως εκτελεί η Αρχικελευστής Λ.Σ. Δημητριάδη Αφεντούλα.

Στην αρχή της συζητήσεως ο Πρόεδρος ανέφερε ότι φέρεται ενώπιον του Διοικητικού Συμβουλίου της Αρχής προς αποδοχή η έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών, συνταχθείσα σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, των Ορκωτών Ελεγκτών, στην οποία περιγράφονται τα ευρήματα του διενεργηθέντος ελέγχου και της επαλήθευσης των χρηματοοικονομικών στοιχείων που αναφέρονται στα άρθρα 14.1 και 14.1-14.3 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε. κυρωθείσα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4522/2018, με σκοπό την εν γένει διασφάλιση των δικαιωμάτων και συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου.

Έπειτα, έδωσε το λόγο στον αρμόδιο Εισηγητή, κ. Δημήτριο Μπίτα, ο οποίος ανέπτυξε συνοπτικά την από 9<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2020 Εισήγησή του. Ακολούθως, λαμβάνοντας υπ' όψιν τα τεθέντα σε αυτήν, τα Μέλη της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων, προέβησαν σε διαλογική συζήτηση.

Η Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων, αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία της κρινόμενης υπόθεσης και την Εισήγηση.

### **ΣΚΕΦΘΗΚΕ ΩΣ ΕΞΗΣ**

#### **ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

1. Στις 23 Απριλίου 2019 συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της Αρχής και έλαβε την υπ' αριθμ. 98/2019 απόφαση με θέμα: «Ορισμός Ορκωτών Ελεγκτών, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Πειραιώς Α.Ε. κυρωθείσα με το άρθρο 1 του Ν. 4404/2016 και σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε. κυρωθείσα με το άρθρο 1 του Ν. 4522/2018» (ΑΔΑ: Ω9ΣΥ46Μ445-61Ζ).
2. Κατόπιν της υπ' αριθμ. 98/2019 απόφασης ΡΑΛ, με την οποία παρείχετο εξουσιοδότηση προς τον Πρόεδρο της Αρχής προκειμένου να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες που απαιτούνται για την ενάσκηση του δικαιώματος ορισμού Ορκωτού Ελεγκτή, με έξοδα της Αρχής, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Πειραιώς Α.Ε. και σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε., προς έλεγχο και επαλήθευση των χρηματοοικονομικών στοιχείων που αναφέρονται στα άρθρα 14.1 και 14.1-14.2 των αντίστοιχων Συμβάσεων Παραχώρησης των ΟΛΠ ΑΕ και ΟΛΘ ΑΕ, και για την εν γένει διασφάλιση των δικαιωμάτων και συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, εξεδόθη η υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΛ 1064/18.09.2019 Πράξη Προέδρου, αναρτηθείσα στη διαύγεια (ΑΔΑ: Ω86Κ46Μ445-Δ47) με την οποία εγκρίθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΛ 1057/17.09.2019 Πρακτικό της Επιτροπής Προμηθειών της Ρ.Α.Λ. και αποφασίστηκε η κατακύρωση της εν λόγω προμήθειας στην εταιρεία με την επωνυμία «DELOITTE ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ», με Α.Φ.Μ. 094394788, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, που εδρεύει στην οδό Φραγκοκκλησιάς 3Α & Γρανίκου, Μαρούσι, Τ.Κ. 15125, Αττική.
3. Στις 04.12.2020 υπεβλήθη στην Αρχή η υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΛ 2472/07.12.2020 έκθεση των ορισθέντων ορκωτών ελεγκτών κατ' άρθρον 14.3 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε..

4. Στις 8.12.2020 υπεβλήθη στην Αρχή η υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΛ 2510/09.12.2020 έκθεση ευρημάτων των ορκωτών ελεγκτών για τον Οργανισμό Λιμένος Θεσσαλονίκης σε ορθή επανάληψη, αποτυπώνοντας τις κατηγορίες εσόδων ανά δραστηριότητα.
5. Το από 10 Δεκεμβρίου 2020 αρχικό πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής υπογεγραμμένο από την ορισθείσα δυνάμει της υπ' αριθμ. 43/2020 απόφασης Προέδρου Επιτροπή παραλαβής προμηθειών.
6. Εν συνεχεία διενεργήθηκε έλεγχος από τις Υπηρεσίες της Αρχής σχετικά με την υποβληθείσα έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών προκειμένου να διαπιστωθεί ότι η παραληφθείσα έκθεση έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις προδιαγραφές που συμφωνήθηκαν με την από 4/11/2019 επιστολή ανάθεσης έργου μεταξύ της Αρχής και των ορισθέντων ορκωτών ελεγκτών, όπερ και εγένετο.

## ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1. Ο **N.4389/2016** (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις», και ιδίως τα Άρθρα 112 και 113, όπως ισχύει.
2. Ο **N.2688/1999** «Μετατροπή του Οργανισμού Λιμένος Πειραιώς και του Οργανισμού Λιμένος Θεσσαλονίκης σε ανώνυμες εταιρείες.» (ΦΕΚ Α 40).
3. Ο **N.4522/2018** «Κύρωση της από 2 Φεβρουαρίου 2018 τροποποίησης και κωδικοποίησης σε ενιαίο κείμενο της από 27 Ιουνίου 2001 Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της «Οργανισμός Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε.» και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 39).
4. Ο **N.4532/2018** «Ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/1794 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α'63) Άρθρο 15.
5. Ο **N.4597/2019** «Για την κύρωση των Συμβάσεων Παραχώρησης που έχουν συναφθεί μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και των Οργανισμών Λιμένος Α.Ε. Διατάξεις για τη λειτουργία του συστήματος λιμενικής διακυβέρνησης και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 35), Άρθρα 45 έως 46.
6. Ο **N.2690/1999** (ΦΕΚ Α'45) «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.
7. Το π.δ. **19/2016** (Α' 28) «Κανονισμός Λειτουργίας και Οργάνωση Υπηρεσιών της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων (Ρ.Α.Λ.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
8. Η απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής υπ' αρ. **1000.00/44060/2017** (ΦΕΚ Υ.Ο.Δ.Δ. 299/19.06.2017).
9. Η απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής υπ' αρ. **1000.0/62063/2018** (ΦΕΚ Υ.Ο.Δ.Δ. 477/23.08.2018).
10. Η υπ' αρ. **1000.0/24042/2020** Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας & Νησιωτικής Πολιτικής (Υ.Ο.Δ.Δ. 319/27.04.2020).

11. Η Απόφαση ΠΑΛ 98/2019 με θέμα: «Ορισμός Ορκωτών Ελεγκτών, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Πειραιώς Α.Ε. κυρωθείσα με το άρθρο 1 του Ν. 4404/2016 και σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε. κυρωθείσα με το άρθρο 1 του Ν. 4522/2018» (ΑΔΑ: Ω9ΣΥ46Μ445-61Ζ).
12. Τον από 03.10.2018 Διεξοδικό Κατάλογο των Υπουργών Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Οικονομικών των άρθρων που αναφέρονται σε «Κυβερνητικό Φορέα του Ελληνικού Δημοσίου (Ε.Δ.)» κατ' άρθρο 2.4 της Σύμβασης.

## ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΟ

---

### Κεφάλαια τεκμηρίωσης:

- A. Αρμοδιότητα Αρχής
  - B. Νομικό Πλαίσιο
  - Γ. Πραγματικά Περιστατικά
  - Δ. Κείμενο έκθεσης ευρημάτων
- 

### A. Αρμοδιότητα Αρχής

#### I. Νόμος 4389/2016

Σύμφωνα με το άρθρο 113 (Ρυθμιστικές Αρμοδιότητες) του Ν. 4389/2016, προβλέπεται ότι «1. Η Ρ.Α.Λ. έχει την αρμοδιότητα να λαμβάνει ρυθμιστικά μέτρα, ανάλογα με τον επιδιωκόμενο σκοπό, για: α) την παρακολούθηση και εφαρμογή των όρων και διατάξεων των Συμβάσεων Παραχώρησης στους λιμένες, ιδίως σε ό,τι αφορά την τήρηση των κανόνων ανταγωνισμού, του συμφωνημένου επιπέδου εξυπηρέτησης και τη συμμόρφωση προς τους χρηματοοικονομικούς στόχους, β) την τήρηση των υποχρεώσεων των δημόσιων και ιδιωτικών φορέων του εθνικού λιμενικού συστήματος λιμένων στο πλαίσιο της σχετικής κείμενης - εθνικής και ευρωπαϊκής - νομοθεσίας, ιδίως σε σχέση με δημόσιες συμβάσεις, Συμβάσεις Παραχώρησης και τους κανόνες ανταγωνισμού και του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2017/352 (L57/1), γ) τη ρύθμιση, εποπτεία και συμμόρφωση με την εθνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία, συμπεριλαμβανομένου του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2017/352: αα) επί των τελών και χρεώσεων λιμενικών υποδομών και υπηρεσιών, ββ) επί της υποχρέωσης παροχής δημόσιας υπηρεσίας και πρόσβασης στο λιμενικό τομέα και τις αγορές λιμενικών υπηρεσιών, ιδίως σύμφωνα με τις Συμβάσεις Παραχώρησης και τη νομοθεσία περί ανταγωνισμού, συμβάσεων και λιμενικών υπηρεσιών, γγ) επί αναληφθεισών δεσμεύσεων για τα ανωτέρω θέματα, δ) τη διαμεσολάβηση και επίλυση διαφορών ενδιαφερομένων μερών μεταξύ χρηστών και φορέων διαχείρισης, τη διαιτησία, σύμφωνα με Κανονισμό που εκδίδει η Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων, τη διαχείριση παραπόνων και καταγγελιών, και τη λήψη δεσμευτικών αποφάσεων επί αυτών σε εύλογο χρονικό διάστημα, σε κάθε θέμα αρμοδιότητάς της, ε) [...], στ) [...]. 2. Περαιτέρω, η Ρ.Α.Λ. είναι αρμόδια για: α) [...], β) τη σύνταξη και υποβολή προς κάθε συναρμόδιο Υπουργείο ή Ανεξάρτητη Αρχή εισηγήσεων για κάθε θέμα αρμοδιότητάς της, γ) [...], δ) τον έλεγχο συμβατότητας, αναλογικότητας σε σχέση με την παρεχόμενη υπηρεσία και λήψη των αναγκαίων ρυθμιστικών μέτρων επί της μεθοδολογίας και του καθορισμού των τελών λιμενικών υπηρεσιών και των τελών

λιμενικών υποδομών, τη γνωμοδότηση - κατόπιν σχετικού ερωτήματος του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής - στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής επί ειδικών θεμάτων λιμένων - περιλαμβανομένων και μέτρων για την ανάπτυξη και εκσυγχρονισμό του εθνικού λιμενικού συστήματος, ε) την άσκηση των συμβατικών δικαιωμάτων του Ελληνικού Δημοσίου που απορρέουν από Συμβάσεις Παραχώρησης στο όνομα και για λογαριασμό του. Ειδικά για τα παρακάτω: αα) την καταγγελία ή με άλλο τρόπο λύση τέτοιας Σύμβασης Παραχώρησης, στο σύνολό της ή (εφόσον παρέχεται τέτοια δυνατότητα) μερικώς, ββ) τη διαπίστωση της πλήρωσης διαλυτικής αίρεσης ή/και τη διαπίστωση της ματαίωσης αναβλητικής αίρεσης, καθώς και την επίκληση οποιουδήποτε από τα ανωτέρω, στο μέτρο που επιδρά στην ισχύ Σύμβασης Παραχώρησης, ολικά ή μερικά, γγ) την άσκηση δικαιωμάτων παρέμβασης στα υπό παραχώρηση περιουσιακά στοιχεία ή/και την άσκηση δικαιωμάτων υποκατάστασης - υπεισέλευσης στη Σύμβαση Παραχώρησης, δδ) την προσφυγή σε οποιοδήποτε δικαιοδοτικό όργανο επίλυσης των σχετικών συμβατικών διαφορών, όπως ενδεικτικά διαιτητικό ή άλλο αρμόδιο δικαστήριο, και την εν γένει άσκηση ενδίκων βοηθημάτων και μέσων, η Ρ.Α.Λ. ασκεί το σχετικό δικαίωμα ή προβαίνει στη σχετική ενέργεια μόνον εφόσον έχει προηγηθεί προηγούμενη σύμφωνη γνώμη του Υπουργού Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής ή του Υπουργού Οικονομικών. Σε περίπτωση που οι δύο τελευταίοι Υπουργοί αιτηθούν γραπτώς στη Ρ.Α.Λ. την άσκηση δικαιώματος της παρούσας περίπτωσης, η Ρ.Α.Λ. έχει δέσμια αρμοδιότητα να προβεί στην άσκησή του κατά τα προσδιοριζόμενα στο σχετικό έγγραφο. Η τροποποίηση Σύμβασης Παραχώρησης υπόκειται στους ουσιαστικούς και διαδικαστικούς κανόνες που ρυθμίζουν τη σύναψή της.».

Σύμφωνα με το άρθρο 132 (Τελικές και μεταβατικές διατάξεις κεφαλαίου) του Ν. 4389/2016 προβλέπεται ότι «1. Σε περίπτωση αμφιβολίας ως προς το φορέα της εξουσίας ή της αρμοδιότητας που σχετίζεται με διατάξεις του παρόντος νόμου και εφόσον τα σχετικά ζητήματα δεν ρυθμίζονται από άλλη ειδικότερη διάταξη, αυτή επιλύεται ως εξής: α) Όταν η αμφιβολία αφορά στην ανάθεση της εξουσίας ή αρμοδιότητας στο φορέα εκμετάλλευσης με βάση τη Σύμβαση Παραχώρησης, πρέπει να θεωρηθεί ότι ο παραχωρησιούχος έχει από τη Σύμβαση τη σχετική εξουσία ή αρμοδιότητα. β) Όταν η αμφιβολία αφορά στην κατανομή της εξουσίας ή της αρμοδιότητας μεταξύ των φορέων του παρόντος νόμου, αυτή επιλύεται ως εξής: αα) Κάθε εξουσία ή αρμοδιότητα παρακολούθησης, εποπτείας και ελέγχου συμμόρφωσης του παραχωρησιούχου με τους όρους της Σύμβασης Παραχώρησης αναφορικά με οποιαδήποτε λιμενική ζώνη της ελληνικής επικράτειας, ασκείται από τη Ρ.Α.Λ.. ββ) Πλην διαφορετικής ρύθμισης του παρόντος ή άλλου νομοθετήματος και υπό την επιφύλαξη αρμοδιότητας άλλων φορέων της Ελληνικής Δημοκρατίας, η Δ.Α.Λ. μεριμνά για την εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας στη λιμενική ζώνη και για τη συμμόρφωση με υποχρεώσεις που δεν απορρέουν από τέτοια Σύμβαση Παραχώρησης. 2. Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται οι διατάξεις του άρθρου 43 του ν. 4150/2013, καθώς και οι διατάξεις των άρθρων 2 έως 5, 8 και 16 έως 19 του π.δ. 19/2016 «Κανονισμός Λειτουργίας και Οργάνωση Υπηρεσιών της Ρυθμιστικής Αρχής Λιμένων» (Α` 28). 3. Η Ρ.Α.Λ. ασκεί ως εντολοδόχος του Ελληνικού Δημοσίου «και» κάθε άλλη αρμοδιότητά του που είναι συναφής με τη Σύμβαση Παραχώρησης και δεν έχει ρητά απονεμηθεί σε κάποια υπηρεσία ή φορέα του, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στον παρόντα ή άλλο νόμο. 4. Οι αρμοδιότητες που απονέμονται με τις διατάξεις του παρόντος, δεν θίγουν ειδικότερες διατάξεις νόμων που κυρώνουν Συμβάσεις Παραχώρησης και ερμηνεύονται υπό το πρίσμα των διατάξεων αυτών. «Η άσκηση όλων των αρμοδιοτήτων που απονέμονται στη Ρ.Α.Λ. με τις διατάξεις των άρθρων 112 και 113 του παρόντος νόμου τελεί υπό την επιφύλαξη ειδικότερων διατάξεων Συμβάσεων Παραχώρησης ή των νόμων που έχουν κυρωθεί έως και τη δημοσίευση του παρόντος νόμου».

## II. Νόμος 4522/2018

Σύμφωνα με το άρθρο 2.2 της Σύμβασης Παραχώρησης (εφεξής: Σ.Π.), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 παρ. 1 (Κύρωση Σύμβασης Παραχώρησης) του Ν. 4522/2018 «Κύρωση της από 2 Φεβρουαρίου 2018 τροποποίησης και κωδικοποίησης σε ενιαίο κείμενο της από 27 Ιουνίου 2001 Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της «Οργανισμός Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε.» και άλλες διατάξεις» προβλέπεται ότι «Εκτός από τις αρχές που έχουν νομοθετική αρμοδιότητα κατά την ουσιαστική έννοια και παρατίθενται στο Άρθρο 2.1, δυνάμει του άρθρου 108 του Νόμου 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27.5.2016), συστάθηκε μια νέα οικονομική ρυθμιστική αρχή με την αρμοδιότητα της ρύθμισης ορισμένων πτυχών του ελληνικού λιμενικού συστήματος (συμπεριλαμβανομένου του Λιμένα Θεσσαλονίκης), δηλαδή η Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων (η ΡΑΛ). Η ΡΑΛ έχει λάβει τις εξουσίες και αρμοδιότητες, που παρατίθενται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2.2, οι οποίες επιδέχονται περαιτέρω υλοποίησης (συμπεριλαμβανομένης της υλοποίησης μέσω της έκδοσης εξουσιοδοτικών διατάξεων), όπως προβλέπεται στον Νόμο 4389/2016.».

Σύμφωνα με το άρθρο 2.3 της Σ.Π. προβλέπεται ότι «Με την επιφύλαξη των δικαιωμάτων του ΟΛΘ στο πλαίσιο της παρούσας Σύμβασης, κάθε Κυβερνητικός Φορέας του ΕΔ μπορεί οποιαδήποτε στιγμή και διατηρεί καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας Σύμβασης την εξουσία και τη διακριτική ευχέρεια: (δ) να ζητά από τον ΟΛΘ να λειτουργεί με γνώμονα τη διαφάνεια κατά τρόπο που θα διασφαλίζει ότι είναι σε θέση να λογοδοτεί χωριστά, και από κάθε ουσιώδη πλευρά για τις διαφορετικές κατηγορίες υπηρεσιών και λειτουργιών με τις οποίες είναι επιφορτισμένος ο ΟΛΘ· (ε) να απαιτεί από τον ΟΛΘ τον διαχωρισμό των λογαριασμών, ώστε να παρακολουθούνται και να απεικονίζονται ευκρινώς τα έξοδα και τα έσοδα του ΟΛΘ για τη συντήρηση των υποδομών ξεχωριστά από τα έσοδα και έξοδα που σχετίζονται με την παροχή όλων των κατηγοριών λιμενικών υπηρεσιών, αντίστοιχα·(στ) να απαιτεί τη συμμόρφωση του ΟΛΘ προς οποιοδήποτε από τα προαναφερθέντα· ή/και (ζ) να εκδίδει κανόνες, διατάγματα, κατευθυντήριες γραμμές και αποφάσεις σε σχέση με οποιοδήποτε προαναφερθέν ζήτημα (οι Ρυθμιστικοί Κανόνες).».

Σύμφωνα με το άρθρο 2.4 της Σ.Π. προβλέπεται ότι «Κάθε αναφορά της παρούσας Σύμβασης σε Κυβερνητικό Φορέα του ΕΔ θα συνιστά αναφορά στο Ελληνικό Δημόσιο ή/και (αναλόγως της περίπτωσης) σε κάθε αντίστοιχο φορέα, σώμα, οργανισμό ή αρχή του Ελληνικού Δημοσίου, που φέρει, σύμφωνα με τους νόμους και διοικητικούς κανονισμούς του Ελληνικού Δημοσίου, την ευθύνη για τα αντίστοιχα μέτρα, λειτουργίες, αρμοδιότητες ή ρυθμιστικές εξουσίες ή/και που έχει τις αρμοδιότητες που αναφέρονται στους σχετικούς νόμους ή κανονισμούς, όπως κατά καιρούς ισχύουν. Δίχως να περιορίζεται η γενική εφαρμογή των ανωτέρω, κάθε τέτοια αναφορά θα λογίζεται ότι περιλαμβάνει τη ΡΑΛ, τη Λιμενική Αρχή, την Επιτροπή Σχεδιασμού και Ανάπτυξης Λιμένων, αναφερόμενη ως Ε.Σ.Α.Λ., που συστάθηκε σύμφωνα με τον Νόμο 2932/2001 (ΦΕΚ Α' 145/27.6.2001), ή όποια άλλη αρχή που είναι αρμόδια σύμφωνα με το κατά περίπτωση θεσπισμένο δίκαιο και τις αντίστοιχες διαδόχους αρχές αυτών. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την Ημερομηνία Έναρξης Ισχύος, το Ελληνικό Δημόσιο θα υποβάλει στον ΟΛΘ διεξοδικό κατάλογο, που θα προσδιορίζει όλες τις ευθύνες σε σχέση με τα δικαιώματα και υποχρεώσεις του Ελληνικού Δημοσίου σύμφωνα με την παρούσα Σύμβαση, καθώς και τον υπεύθυνο φορέα, οργανισμό ή αρχή, και θα ενημερώνει αυτόν τον κατάλογο όποτε πραγματοποιούνται αλλαγές σε σχέση με το αρχικό περιεχόμενό του (νοουμένου ότι αναφορές στον αρμόδιο Κυβερνητικό Φορέα του ΕΔ θα συνιστούν αναφορά στον Κυβερνητικό Φορέα του ΕΔ που ορίζεται κάθε φορά σύμφωνα με το παρόν Άρθρο 2.4), με τη διευκρίνιση ότι ενδεχόμενη αδυναμία ή καθυστέρηση του Ελληνικού Δημοσίου να παραδώσει ή να ενημερώσει αυτόν τον κατάλογο δεν θα δικαιολογεί επ' ουδενί αδυναμία του ΟΛΘ να συμμορφωθεί με διατάξεις της παρούσας Σύμβασης ή/και των εφαρμοστέων νόμων.».

Σύμφωνα με το Παράρτημα 2.2 (Εξουσίες και Αρμοδιότητες της ΡΑΛ) του Ν. 4522/2018 «Κύρωση της από 2 Φεβρουαρίου 2018 τροποποίησης και κωδικοποίησης σε ενιαίο κείμενο της από 27

Ιουνίου 2001 Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της «Οργανισμός Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε.» και άλλες διατάξεις» προβλέπεται ότι «(α) Η παρακολούθηση της εφαρμογής των όρων και διατάξεων των συμβάσεων παραχώρησης στους λιμένες, η τήρηση των υποχρεώσεων των λιμένων στο πλαίσιο της σχετικής κείμενης εθνικής και ευρωπαϊκής νομοθεσίας, κυρίως σε σχέση με δημόσιες συμβάσεις, συμβάσεις παραχώρησης και τους κανόνες ανταγωνισμού, την υποχρέωση παροχής δημόσιας υπηρεσίας στον λιμενικό τομέα, (β) [...], (γ) [...], (δ) [...], (ε) Η παρακολούθηση της εφαρμογής των όρων των δημοσίων συμβάσεων, εξασφαλίζοντας ιδίως την τήρηση του συμφωνηθέντος επιπέδου εξυπηρέτησης, προσδιορίζοντας τα επίπεδα απόδοσης, επενδύσεων, δημιουργίας θέσεων απασχόλησης και τη συμμόρφωση με τους χρηματοοικονομικούς στόχους, [...], (ια) Η άσκηση των συμβατικών δικαιωμάτων του Ελληνικού Δημοσίου που απορρέουν από τις συμβάσεις παραχώρησης στο όνομα και για λογαριασμό του, [...]».

Σύμφωνα δε με τον από 03.10.2018 Διεξοδικό Κατάλογο των Υπουργών Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Οικονομικών των άρθρων που αναφέρονται σε «Κυβερνητικό Φορέα του Ελληνικού Δημοσίου (Ε.Δ.)» κατ' άρθρο 2.4 της Σύμβασης, δεν υπάρχει γενική ή ειδική αναφορά φορέα του Ελληνικού Δημοσίου που είναι επιφορτισμένος και ειδικώς ορισθείς προς εφαρμογή του άρθρου 14.3 της ΣΠ της ΟΛΘ ΑΕ και συνακόλουθα έλκεται σε εφαρμογή το άρθρο 132 του Ν. 4389/2016, το οποίο ως παρατεθέν ανωτέρω, δίδει αρμοδιότητα στην Αρχή: α) για τη λήψη, επεξεργασία και αξιολόγηση των προβλεπομένων από τα άρθρα 14.1 και 14.2 της Σύμβασης Παραχώρησης στοιχείων, β) την αποδοχή της συνταχθείσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών των Ορκωτών Ελεγκτών από την ΡΑΛ, ως εντολοδόχο του Ελληνικού Δημοσίου σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και γ) για την εν συνεχεία διαβίβαση της έκθεσης στους κ. Υπουργούς Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Οικονομικών.

Ως εκ τούτου αρμοδίως ήχθη προς συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Συμβουλίου της Ρ.Α.Λ. το συγκεκριμένο θέμα.

## **B. Νομικό Πλαίσιο**

Σύμφωνα με το άρθρο 14 της Σύμβασης Παραχώρησης (Έλεγχος Σύμβασης και Εκτέλεση) προβλέπεται ότι «14.1. Το αργότερο εντός τεσσάρων (4) μηνών μετά από τη λήξη κάθε Περιόδου Αναφοράς, ο ΟΛΘ θα καταρτίζει και θα υποβάλλει στο Ελληνικό Δημόσιο: (α) την ετήσια έκθεση, τον ισολογισμό, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση ταμειακών ροών του ΟΛΘ, που θα έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα ΔΛΠ/ΔΠΧΠ και τους ισχύοντες ευρωπαϊκούς και ελληνικούς νόμους και κανονισμούς και, για τους σκοπούς αυτούς, ο ΟΛΘ: (i) θα απεικονίζει στην λογιστική του τάξη κάθε τομέα δραστηριότητας διακριτά, όπως παρατίθεται σήμερα στις οικονομικές καταστάσεις του για τη διαχειριστική χρήση 2015, δηλαδή για τον Τερματικό Σταθμό Εμπορευματοκιβωτίων, τον Συμβατικό Λιμένα, τη Διακίνηση Επιβατών, την Εκμετάλλευση των Χώρων, στο επίπεδο Εταιρίας και σε σύνολο Εταιρίας, και (ii) θα απεικονίζει με διακριτό τρόπο κάθε τομέα δραστηριότητας που μπορεί να περιληφθεί τα επόμενα οικονομικά έτη, (β) αναλυτική κατάσταση υπολογισμού του ετήσιου Συνολικού Κύκλου Εργασιών του Λιμένα Θεσσαλονίκης, όπως ορίζονται και υπολογίζονται σύμφωνα με το Άρθρο 15, με βάση τα ΔΛΠ/ΔΠΧΠ και τους ισχύοντες ευρωπαϊκούς και ελληνικούς νόμους και κανονισμούς, (γ) πιστοποιητικό συμμόρφωσης, ουσιαδώς στη μορφή που παρατίθεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 14.1, το οποίο θα επιβεβαιώνει τα επίπεδα του καταβλητέου Ανταλλάγματος Παραχώρησης, σύμφωνα με το Άρθρο 15 της παρούσας, μαζί με κάθε επιπλέον ποσό, που ενδέχεται να είναι καταβλητέο κατ' εφαρμογή του Άρθρου 15.7, το Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων, τον Καθαρό Δανεισμό, τα Ενοποιημένα Έσοδα, τον Συνολικό Κύκλο Εργασιών, και στο οποίο θα προσαρτώνται: (i) τα Προσαρτήματα που προβλέπονται σε σχέση με αυτό, σύμφωνα με το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 14.1, (ii) η ετήσια έκθεση που προβλέπεται στο Άρθρο 14.2 κατωτέρω και θα

περιλαμβάνει (ενδεικτικά) καλόπιστη εκτίμηση εκ μέρους του ΟΛΘ των επιπέδων Ποινικών Ρητρών, που καταβλήθηκαν ή είναι καταβλητέες σύμφωνα με τις διατάξεις της Σύμβασης, και (iii) αναλυτική κατάσταση των υπολογισμών σε σχέση με την Περιοδική Ταμειακή Ροή και τον Δείκτη Εσωτερικής Απόδοσης (ΔΕΑ) του Προτιμώμενου Επενδυτή, που θα υπογράφονται από δύο (2) δύο εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου του ΟΛΘ και τους τακτικούς ελεγκτές του ΟΛΘ, (το Πιστοποιητικό Συμμόρφωσης), σε κάθε περίπτωση, σε σχέση με την υπόψη Περίοδο Αναφοράς. 14.2 Το αργότερο εντός τεσσάρων (4) μηνών μετά από τη λήξη κάθε οικονομικού έτους, ο ΟΛΘ θα καταρτίζει και θα υποβάλλει στο Ελληνικό Δημόσιο ξεχωριστή ετήσια έκθεση σχετικά με τις λειτουργίες στον Λιμένα Θεσσαλονίκης, συμπεριλαμβανομένων των ακόλουθων: (α) εύλογα αναλυτικών πληροφοριών περί των εσόδων και των δαπανών, (β) των επιπέδων δραστηριότητας και διακίνησης αναφορικά με καθέναν από τους τομείς που αναφέρονται στο Άρθρο 11.1(α), καθώς και προβλέψεων και εκτιμήσεων για τα επίπεδα δραστηριότητας και διακίνησης στους συγκεκριμένους χώρους για το επόμενο έτος, (γ) αντιγράφου του Μητρώου Συντήρησης για το προηγούμενο ημερολογιακό έτος και εύλογα λεπτομερούς πληροφόρησης αναφορικά με τις προγραμματισθείσες για το ερχόμενο έτος Εργασίες Συντήρησης, (δ) αναλυτικής ενημέρωσης επί της κατάστασης εκπλήρωσης των επενδυτικών υποχρεώσεων δυνάμει του Άρθρου 7, (ε) αναλυτικής ενημέρωσης επί της κατάστασης υλοποίησης των μέτρων, που προβλέπονται σύμφωνα με το Αναπτυξιακό Πρόγραμμα και Μελέτη Διαχείρισης ή το Σχέδιο Ανάπτυξης Λιμένα, και (στ) συνεκτικής έκθεσης αξιολόγησης σχετικά με το επίπεδο συμμόρφωσης του ΟΛΘ με τα Ελάχιστα Επίπεδα Υπηρεσιών, η οποία θα παραθέτει λεπτομερώς γεγονότα μη συμμόρφωσης κατά τη διάρκεια της υπό εξέταση διαχειριστικής χρήσης. 14.3 Το Ελληνικό Δημόσιο θα δικαιούται να διορίζει, με δικά του έξοδα, δικό του κατάλληλα καταρτισμένο ελεγκτή για τη διακρίβωση των πληροφοριών που παρέχονται από τον ΟΛΘ δυνάμει του Άρθρου 14.1 και 14.2 και ο ΟΛΘ θα εξασφαλίζει κάθε εύλογη συνδρομή στον εν λόγω ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένων (i) της διάθεσης όλων των εγγράφων που τέθηκαν υπόψη των ορκωτών ελεγκτών οι οποίοι προετοίμασαν τις αναφορές δυνάμει του Άρθρου 14.1 και (ii) της πρόσβασης σε στελέχη και σε προσωπικό του ΟΛΘ, το οποίο θα είναι διαθέσιμο να απαντήσει σε όλες τις ερωτήσεις του εν λόγω ελεγκτή, με βάση την ενημέρωση και γνώση που διαθέτουν. Οι διορισμένοι ελεγκτές οφείλουν να μετέρχονται τις πληροφορίες που λαμβάνουν ως εμπιστευτικές έναντι τρίτων καθώς και να εξασφαλίζουν την ελάχιστη δυνατή διατάραξη της καθημερινής λειτουργίας του ΟΛΘ.».

### **Γ. Πραγματικά Περιστατικά**

Σύμφωνα με τις ανωτέρω νομοθετικές προβλέψεις και αποφάσεις, η Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων (εφεξής: ΡΑΛ) προχώρησε ήδη σε ενέργειες με αποδέκτη την εταιρεία Οργανισμός Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε. για την λήψη, επεξεργασία και αξιολόγηση των προβλεπομένων από το άρθρο 14.1 και 14.2 της Σύμβασης Παραχώρησης, για την ορθή και προσήκουσα εκτέλεση του ρυθμιστικού και εποπτικού ρόλου της Αρχής, υπό το πρίσμα του Άρθρου 113 παρ. 1 και 2 Ν. 4389/2016 για το έτος 2018.

Προς έλεγχο και επαλήθευση χρηματοοικονομικών στοιχείων που αναφέρονται στα άρθρα 14.1 και 14.2 της ΣΠ συντάχθηκε και υποβλήθηκε ενώπιον της Αρχής η από 4 Δεκεμβρίου 2020 έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών των ορκωτών ελεγκτών, η οποία εστάλη εκ νέου προς την Αρχή, στις 8 Δεκεμβρίου 2020, σε ορθή επανάληψη, αποτυπώνοντας τις κατηγορίες εσόδων ανά δραστηριότητα. Η ανωτέρω έκθεση εισήχθη στο Δ.Σ., επί σκοπώ την προώθησή της προς τους αρμόδιους φορείς του ΕΔ, και επ' ουδενί αποτελεί υιοθέτηση γνώμης αναφορικά με το τι περιλαμβάνεται στα έσοδα της εταιρείας ΟΛΘ ΑΕ που αποτελούν τη βάση υπολογισμού του οφειλομένου ανταλλάγματος υπέρ του Ε.Δ..

### **Δ. Έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών.**



Το ακριβές κείμενο της υποβληθείσας έκθεσης ευρημάτων έχει ως ακολούθως:

«[...]».

### ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

Η Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων ομόφωνα σε φανερή ψηφοφορία

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ**

**α'** Την αποδοχή από την ΡΑΛ, ως εντολοδόχο του Ελληνικού Δημοσίου, της υποβληθείσας κατ' άρθρον 14 παρ. 3 της Σύμβασης Παραχώρησης μεταξύ Ελληνικού Δημοσίου και Οργανισμού Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε. έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών των Ορκωτών Ελεγκτών.

**β'** Τη διαβίβασή του κειμένου αυτής, προς τους αρμόδιους κυβερνητικούς φορείς του Ελληνικού Δημοσίου, ήτοι τους Υπουργούς Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής και Οικονομικών.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΡΑΛ

Παναγιώτης – Ιάσων Αγγελόπουλος