

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΑΡΓΥΡΙΟΣ Ε. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011
(1^η Διαχειριστική χρήση 1/1/2011 – 31/12/2011)
ΤΟΥ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΙΚΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ

ΑΘΗΝΑ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2014

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ:

ΦΟΚΙΩΝΟΣ ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ: 210 86 91 100
FAX: 210 86 17 328, 210 86 18 016
ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 28836/01/Β/93/239 - ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η.: 001216601000
e-mail: solaeoe@otenet.gr
site: www. solae.gr

ΑΡ.Μ.ΣΟΕΑ: 125

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ:

ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)
ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΑΛΟΥ
546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΗΛ: 2310 544 150/1 - FAX: 2310 544 152
e-mail: solthes@otenet.gr

ΚΕΡΚΥΡΑ:

Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7
49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ
ΤΗΛ: 26610 42 037
FAX: 26610 82 087
e-mail: solcorfu@hol.gr

ΠΑΤΡΑ:

ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44
264 41 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ: 2610 431 938
FAX: 2610 436 867
e-mail: solpatra@otenet.gr

ΛΑΡΙΣΑ:

ΚΟΥΜΑ 34
412 23 ΛΑΡΙΣΑ
ΤΗΛ: 2410 555461-2
FAX: 2410 555463
e-mail: solarisa@hol.gr

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ:

ΕΘΝ. ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 47
71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΤΗΛ: 2810 280 104
FAX: 2810 280 686
e-mail: solkriti@hol.gr

ΙΩΑΝΝΙΝΑ:

ΣΑΛΑΜΑΓΚΑ 1, - 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΗΛ: 26510 70293, 70876 - FAX: 26510 70351
e-mail: solioan@hol.gr

ΚΑΒΑΛΑ:

ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8β (5ος όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΗΛ: 2510 620801, FAX: 2510 620802

ΡΟΥΜΑΝΙΑ:

BUCHAREST, DRAGOS VODA Str, No 53
DISTRICT 2, code 020747, camera 1,
TEL: 0040 213166816

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	<u>Σελίδα</u>
1. ΓΕΝΙΚΑ.....	1
1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	1
1.2 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ	2
1.3 ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑ ΑΡΧΗ - ΕΛΕΓΧΟΣ.....	2
1.4 ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	3
1.4.1 Νομικό Πλαίσιο	3
1.5 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	4
1.6 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ & ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	6
1.7 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ & ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	7
2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	11
2.1 ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	11
2.2 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	12
2.3 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	14
2.4 Τίτλοι πάγιας επένδυσης.....	18
2.5 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	19
2.6 Αποθέματα	21
2.7 Απαιτήσεις.....	22
ΤΑΜΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ.....	22
2.8 Διαθέσιμα	26
2.9 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	26
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα.....	26
3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	27
3.1. Κεφάλαιο Δήμου.....	27
3.2. Δωρεές παγίων	28
3.3. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	29
3.4 Προβλέψεις για Κινδύνους & Έξοδα	31
3.5 Δάνεια Τραπεζών	32
3.6 Προμηθευτές	33
3.7. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	35
3.8. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί.....	35
3.9. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση.....	35
3.10. Πιστωτές διάφοροι	36
3.11. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	37
Έξοδα χρήσεως πληρωτέα	37
4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	37
4.1 ΕΣΟΔΑ.....	37
4.1.1 Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	38
4.1.2 Έσοδα από Φόρους - Εισφορές- Πρόστιμα-Προσαυξήσεις.....	39
α) Φόροι αυτοτελείς.....	40
β) Προσαυξήσεις	40

γ) Πρόστιμα.....	40
δ) Παράβολα κλπ	40
4.1.3 Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό.....	40
4.1.4 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	41
4.1.5 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	42
4.1.6 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	42
4.1.7 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	42
4.1.8 Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	43
4.2 ΕΞΟΔΑ.....	43
4.2.1 Κ.Α. 60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	44
4.2.2 Κ.Α.61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	44
4.2.3 Κ.Α. 62 Παροχές Τρίτων	45
Κ.Α. 62.04 Ενοίκια – Μισθώματα	46
Κ.Α. 62.07 Επισκευή-συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους.....	47
Κ.Α. 62.17 Επισκευή- συντήρηση παγίων εγκαταστάσεων Κοινής Χρήσεως	47
Κ.Α. 62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	48
4.2.4 Κ.Α. 63 Φόροι – τέλη	48
4.2.5 Κ.Α. 64 Διάφορα Έξοδα.....	48
Κ.Α. 64.30 Υποχρεωτικές εισφορές Ο.Τ.Α.....	49
Κ.Α. 64.51 Προαιρετικές δαπάνες Ο.Τ.Α.	49
4.2.6 Κ.Α. 65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	49
4.2.7 Κ.Α. 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	50
4.2.8 Κ.Α. 67 ΠΑΡΟΧΕΣ-ΧΟΡΗΓΙΕΣ-ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ- ΕΠΙΔ/ΣΕΙΣ	50
4.2.9 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	51
4.2.10 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.....	51
5. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	51

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

- Πίνακας 1: ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ - ΜΕΛΕΤΕΣ
- Πίνακας 2: ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ - ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΑ ΕΡΓΑ
- Πίνακας 3: ΑΚΙΝΗΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΕΛΑΤΩΝ
- Πίνακας 4: ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΚΤΙΡΙΩΝ
- Πίνακας 5: ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2011

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΑΡΓΥΡΙΟΣ Ε. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 2014

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Προς
ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΛΕΩΦ. ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ 29 ΚΑΙ ΑΘ. ΔΙΑΚΟΥ 1
ΑΓΙΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

(1^η Διαχειριστική χρήση 1/1/2011 – 31/12/2011)

ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ (Ν. 3852/2010)

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου που διενεργήσαμε επί των Οικονομικών Καταστάσεων της πρώτης διαχειριστικής χρήσεως που έκλεισε την 31/12/2011 (1/1/2011- 31/12/2011) του νέου (Καλλικρατικού) Δήμου Διονύσου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 410/1995 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και του Ν. 3463/2006. Η αναλυτική αυτή έκθεση αποτελεί συνέχεια της αντίστοιχης «Έκθεσης Ελέγχου» που χορηγήσαμε την 13^η Δεκεμβρίου 2013, σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 περί Κ.Δ.Κ., η οποία επισυνάπτεται κάτω από τον Ισολογισμό της 31/12/2011.

Ο έλεγχος αυτός μας ανατέθηκε κατόπιν της με αριθμό 2113/29327/1.10.2012 απόφασης του Δημάρχου Διονύσου και της από 4/10/2012 καταρτισθείσης αντίστοιχης συμβάσεως μεταξύ του Δήμου Διονύσου και της ελεγκτικής εταιρείας «ΣΟΛ Α.Ε.Ο.Ε.».

1.2 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Όργανα διοίκησης του Δήμου, σύμφωνα με το άρθρο 19 του κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463/2006) είναι ο Δήμαρχος, το Δημοτικό Συμβούλιο και η Οικονομική Επιτροπή.

Οι αρμοδιότητες των οργάνων διοίκησης καθορίζονται στα άρθρα 85 έως 105 του κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463/2006).

Με τις διατάξεις των άρθρων 117 έως 134 του ΚΔΚ (Ν. 3463/2006) καθορίζονται οι αρμοδιότητες και ο τρόπος λειτουργίας των Δημοτικών Διαμερισμάτων και των Τοπικών Συμβουλίων, στα πλαίσια της Δημοτικής Αποκέντρωσης για την εξυπηρέτηση των Δημοτών.

1.3 ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑ ΑΡΧΗ - ΕΛΕΓΧΟΣ

1. Ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας ασκεί εποπτεία στους Ο.Τ.Α. α' βαθμού. Όλες οι πράξεις των δημοτικών και των λοιπών συλλογικών οργάνων των Δήμων και των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου, αποστέλλονται στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας μαζί με το αντίγραφο του αποδεικτικού δημοσίευσης και με τα έγγραφα που είναι αναγκαία για τη νόμιμη έκδοσή τους, μέσα σε προθεσμία 10 ημερών από τη συνεδρίαση.

2. Σύμφωνα με το άρθρο 169 του Ν. 3463/2006 οι δαπάνες των Δήμων με πληθυσμό άνω των πέντε χιλιάδων (5.000) κατοίκων υπάγονται στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τη νομοθεσία που το διέπει και αναφέρεται στην εξέταση:

α) Αν η σχετική πίστωση είναι εγγεγραμμένη στον προϋπολογισμό του Δήμου.

β) Αν τηρήθηκε η προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία του λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων και

γ) Αν τα δικαιολογητικά της δαπάνης είναι πλήρη.

Αρμόδια όργανα για την άσκηση του ελέγχου αυτού είναι οι Υπηρεσίες Επιτρόπων του Ελεγκτικού Συνεδρίου που εδρεύουν στις πρωτεύουσες των νομών, που ορίζονται με απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Ο κατασταλτικός έλεγχος των δαπανών των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού είναι δειγματοληπτικός και διενεργείται από την Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, η οποία ορίζεται με απόφαση της Ολομέλειας αυτού.

Τέλος οι Οικονομικές Καταστάσεις των Δήμων που τηρούν υποχρεωτικά το διπλογραφικό σύστημα τήρησης των λογιστικών βιβλίων ελέγχονται κατά χρήση από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές (Βλέπε επόμενη παράγραφο).

1.4 ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

1.4.1 Νομικό Πλαίσιο

Με το Προεδρικό Διάταγμα 315/99 (ΦΕΚ 302- Τεύχος 1^ο), καθορίστηκε το περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού σχεδίου των Ο.Τ.Α. και η μετάβαση των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' βαθμίδας στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα από την 1/1/2000.

Η βασική δομή του σχεδίου λογαριασμών συνίσταται σε τρία μέρη:

1) **Τους λογαριασμούς Τάξεως**, που αφορούν κυρίως την παρακολούθηση και εκτέλεση του προϋπολογισμού εσόδων - εξόδων του Δήμου, καθώς και την ανάπτυξη διαφόρων άλλων λογαριασμών πληροφοριών.

2) **Τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής**, που αφορούν τους λογαριασμούς ουσίας του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης. Δηλαδή λογαριασμοί που αποτυπώνουν στις Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός), την περιουσιακή διάρθρωση, την χρηματοοικονομική θέση και την λειτουργική οικονομική επίδοση (αποτέλεσμα περιόδου) της οικονομικής μονάδας.

3) **Τους λογαριασμούς της Αναλυτικής λογιστικής**, που αφορούν την κοστολογική ανάπτυξη και παρακολούθηση των βασικών ανταποδοτικών υπηρεσιών και λειτουργιών του Δήμου καθώς και των λοιπών βοηθητικών υπηρεσιών.

Με την Κ.Υ.Α. 7028/9.2.2004 των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας - Οικονομικών, και Εσωτερικών - Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, περί «Καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», πραγματοποιήθηκε η σύζευξη του Διπλογραφικού και του Δημόσιου λογιστικού συστήματος.

Σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγρ. 1 του Ν 2880/30.1.2001 και το άρθρο 163 του Ν. 2463/2006, οι Δήμοι που εφαρμόζουν το Διπλογραφικό σύστημα (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων), οι Οικονομικές Καταστάσεις αυτών πριν την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση, ελέγχονται από έναν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος χορηγεί και την σχετική «Έκθεση Ελέγχου».

1.5 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ

Σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Δήμων Π.Δ. 315/99, προβλέπονται οι διαδικασίες και οι μέθοδοι για την απογραφή και αποτίμηση όλων των περιουσιακών στοιχείων ιδιοκτησίας του (Καλλικρατικού) Δήμου καθώς και των κοινής χρήσεως ακινήτων, των πάσης φύσεως απαιτήσεων και υποχρεώσεων, όπως και των διαθεσίμων χρηματικών μέσων. Με βάσει την απογραφή αυτή συντάσσεται και ο Ισολογισμός έναρξης της 1^{ης} διαχειριστικής χρήσεως.

Ο νέος Δήμος Διονύσου Νομού Αττικής, συστάθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 5.3.4 του άρθρου 1 Ν. 3852/2010(ΦΕΚ 87/Α/7.6.2010) «Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης». Στον ανωτέρω Δήμο συνενώθηκαν οι εξής όμορες Δημοτικές οντότητες: 1) Δήμου Αγίου Στεφάνου 2) Δήμος Διονύσου 3) Δήμος Άνοιξης 4) Δήμος Δροσιάς 5) Κοινότητα Ροδόπολης 6) Κοινότητα Κρυονερίου 7) Κοινότητα Σταμάτας. Η ανωτέρω συνένωση άρχεται από 1/1/2011. Η διενεργηθείσα απογραφή της 31/12/2010 του νέου Δήμου (άρθρο 267 Ν. 3852/2010) προέκυψε από την ενοποίηση των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού των επί μέρους απογραφών της 31/12/2010 των συνενωθέντων δημοτικών οντοτήτων από τις οποίες απαρτίζεται ο Δήμος Διονύσου.

Με βάση την απογραφή αυτή συντάχθηκε ο Ισολογισμός έναρξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011.

Η απογραφή αυτή διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 και την υπουργική απόφαση αριθμ. 74445/ 29.12.2010.

Η συσταθείσα «ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ» την 8/12/2011 ενέκρινε την καταρτισθείσα από αυτήν απογραφή, η οποία εν συνεχεία ελέγχθηκε από τον αρμόδιο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος χορήγησε την από 11/1/2012 Έκθεση Ελέγχου του.

Όμως το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αριθμ. 7/3/6.2.2012 απόφασή του, σε ειδική συνεδρίαση με μόνο θέμα «Έγκριση της απογραφής και του Ισολογισμού Έναρξης της 1/1/2011», δεν ενέκρινε την ανωτέρω απογραφή.

Μετά τον επανέλεγχο της απογραφής από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου και τις σχετικές αναπροσαρμογές που έγιναν σε διάφορα κονδύλια, η ανωτέρω απογραφή εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 139/17/2.7.2013 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διονύσου κατά πλειοψηφία.

Κατά της ανωτέρω απόφασης κατατέθηκε την 17/7/2013 προσφυγή ενός μειοψηφήσαντος δημοτικού συμβούλου ενώπιο του Γ.Γ. Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, για παράβαση του άρθρου 99 παρ. 1 και 2 Ν. 3463/2006, «Κύρωση Κώδικα Δήμων & Κοινοτήτων», η οποία και έγινε αποδεκτή με την αριθμ. Πρωτ. 41973/34716/17.9.2013 απόφασή του, η οποία ακύρωσε την σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου. Η απόφαση του Γ.Γ.Α.Δ.Α. έγινε αποδεκτή και από την Ειδική Επιτροπή του άρθρου 152 του Ν. 3463/2006 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, η οποία απέρριψε την προσφυγή του Δήμου για ακύρωση της ανωτέρω απόφασης του Γ.Γ.Α.Δ.Α.

Τέλος η ανωτέρω απογραφή της 1.1.2011 εγκρίθηκε εκ νέου με την απόφαση αριθ. 1/1/21.1.2014 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Διονύσου.

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο εδάφιο 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/99, οι οποιεσδήποτε διαφορές προκύπτουν στις ποσότητες και τις αξίες της εγκεκριμένης απογραφής έναρξης εν συνεχεία και για τις τρεις επόμενες χρήσεις, θα καταχωρούνται στα βιβλία του Δήμου με διόρθωση της αρχικής απογραφής με μεταβολή του Αρχικού Κεφαλαίου του Δήμου, αφού πρώτα εγκριθούν από το αρμόδιο όργανο του Δήμου.

1.6 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ & ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ο Δήμος σε εφαρμογή του άρθρ. 63-70 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959 και του άρθρ. 6 Β.Δ. 542/1961 (ΦΕΚ. 136/Α), περί της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τις ανωτέρω διατάξεις.

Τα κυριότερα από τα τηρούμενα σήμερα βιβλία και στοιχεία είναι τα εξής:

- 1) Βιβλίο Ταμείου (ή Ταμειακής Υπηρεσίας)
- 2) ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ (Διπλογραφικά)

- α) Γενικό Ημερολόγιο
- β) Αναλυτικό Καθολικό
- γ) Ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού
- δ) Γενικό Καθολικό
- ε) Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού
- στ) Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων
- ζ) Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

Η λογιστική παρακολούθηση της διαχείρισης του Δήμου κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2011 έγινε με χρήση μηχανογραφικής εφαρμογής του ενιαίου Οικονομικού Διαχειριστικού Συστήματος Ο.Τ.Α.

Ο προϋπολογισμός της χρήσης 2011 εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό 66/28.3.2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Ο Ισολογισμός, η Κατάσταση του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης καθώς και το Προσάρτημα της 31/12/2011 (Οικονομικές Καταστάσεις), όπως συνετάχθησαν από τον Δήμο Διονύσου και ελέγχθηκαν από εμάς, παρατίθενται στο τέλος της Έκθεσης αυτής.

1.7 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ & ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. Αυτές οι διαδικασίες και πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και την διενέργεια ελέγχου με σκοπό τη σχετική εξασφάλιση του ελεγκτή, ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου δεν περιλαμβάνουν σημαντικά λάθη, παραλείψεις και ανακρίβειες.

Η ελεγκτική μέθοδος που ακολουθήθηκε επιλέχθηκε με κριτήριο το εύρος του κάθε ελεγχόμενου αντικειμένου, την επαναληπτικότητά του στην διάρκεια της χρήσης και την σημαντικότητά του επί της διαμόρφωσης της περιουσιακής

κατάστασης και των αποτελεσμάτων της χρήσης που απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου. Έτσι ακολουθήθηκε είτε η σε δειγματοληπτική βάση επιλογή μεγέθους συναλλαγών & διαχειριστικών πράξεων, είτε ο καθολικός έλεγχος ομοειδών διαχειριστικών πράξεων που καταχωρήθηκαν και διαμόρφωσαν την αξία του περιουσιακού στοιχείου ή το αποτέλεσμα, που καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία του Δήμου (π.χ. Πάγια), επιλέγοντας κατά περίπτωση την κατάλληλη κατά την κρίση μας ελεγκτική διαδικασία.

Στις περιπτώσεις που ακολουθήθηκε η δειγματοληπτική μέθοδος, το δείγμα που επιλέχθηκε ήταν από άποψη μεγέθους αντιπροσωπευτικό και ικανό να μας οδηγήσει κατά την γνώμη μας στα συμπεράσματα στα οποία αναφερόμαστε διεξοδικά στην συνέχεια.

Αντικείμενο του ελέγχου αποτέλεσε η διερεύνηση ως προς την τήρηση των κανόνων και αρχών της λογιστικής και διαχειριστικής τάξης κατά τη διαχείριση, απεικόνιση και λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων και συναλλαγών του Δήμου, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και αυτών της Φορολογικής Νομοθεσίας. (Π.Δ. 315/1999 Κ.Α.Σ. των Ο.Τ.Α. και Κ.Δ.Κ. Ν. 3463/2006).

Δεν αποτελεί η έκθεση αυτή πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων και λύσεων για πιθανές βελτιώσεις στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, γεγονός που θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα και χρόνο.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και γενικότερα η ορθή διαχείριση και η ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις οικονομικές καταστάσεις, όπως είναι γνωστό, αποτελούν ευθύνη της διοίκησης του Δήμου και συγκεκριμένα της Δημαρχιακής (Οικονομικής) Επιτροπής.

Κατά τον έλεγχό μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και ότι όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες μας έχουν δοθεί από τη Διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου έτσι ώστε

να σχηματίσουμε, μαζί και με την έρευνα των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Επίσης θεωρούμε, με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας, ότι σε όλα τα βασικά ζητήματα, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων ανάλογα με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από άποψη διαδικασιών και διαχείρισης, με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006) και η λογιστική τους αντιμετώπιση με βάση τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους ΟΤΑ (ΠΔ 315/99)

Τέλος θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

α) Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας θα συνιστούσε υποκατάσταση της διοίκησης στο έργο της. Είναι όμως δυνατό με ειδική εντολή, οι ελεγκτές να εξετάσουν θέματα που άπτονται της σκοπιμότητας μιας δαπάνης και να εκφράσουν γνώμη σε συγκεκριμένα ερωτήματα.

β) Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στους Δήμους, εισάγει μεταξύ άλλων, νέες έννοιες όπως το «αποτέλεσμα εκμετάλλευσης» και το «αποτέλεσμα χρήσης», που διαφέρουν κατά πολύ από τα «ελλείμματα» και «πλεονάσματα» τα οποία προκύπτουν από την ταμειακή διαχείριση του Δημόσιου Λογιστικού. Πρέπει να τονιστεί ότι η έννοια της ζημίας ή του κέρδους είναι αυτονόητη σε κάθε μονάδα και ότι ύπαρξη ζημίας δεν σημαίνει ότι υπάρχει πρόβλημα διαχείρισης.

γ) Σε μία έκθεση σαν αυτή που ακολουθεί, αναφέρονται συνήθως διάφορες παρατηρήσεις. Ο ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών, είναι να εντοπίζουν αδυναμίες, που πολλές φορές είναι λογιστικού χαρακτήρα και να εισηγούνται την αντιμετώπισή

τους, να βοηθούν δηλαδή στο εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των οικονομικών μονάδων τις οποίες ελέγχουν. Στο πλήθος των ελεγχόμενων επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα, η διατύπωση παρατηρήσεων αυτής της φύσης ή της παράθεσης πληροφοριών για να κατανοήσει ένας τρίτος καλύτερα το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική. Δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκη, ότι η διοίκηση της μονάδας δεν επιτέλεσε σωστά το έργο της και επομένως αυτές οι παρατηρήσεις πρέπει να αξιολογούνται με μεγάλη βαρύτητα.

δ) Οι Εκθέσεις (Πιστοποιητικό) ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που χορηγούνται μετά τον σχετικό έλεγχο και επισυνάπτονται κάτω από τον Ισολογισμό, συντάσσονται με βάση τα υποδείγματα εκθέσεων ελέγχου που έχουν καθορισθεί από το Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα (Φ.ΕΚ. 1589/22/10/2004) και περιλαμβάνονται στο Ε.Ε.Π.7700. Η έκθεση αυτή αναφέρεται πολύ συνοπτικά στις παρατηρήσεις του ελέγχου καθώς και σε ορισμένες άλλες ζωτικές πληροφορίες που αφορούν τον διενεργηθέντα έλεγχο. Η συνοπτική της δομή βασίζεται στην αρχή ότι ο αναγνώστης πρέπει να μπορεί να επικεντρωθεί στις σημαντικές πληροφορίες και να μην χάνεται σε ένα όγκο πληροφοριών, όπου το μη σημαντικό μπορεί να αποκρύψει τελικά το σημαντικό.

ε) Τα λογιστικά βιβλία του Δήμου τηρήθηκαν σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Δήμων και Κοινοτήτων, όπως ορίσθηκε από το Π.Δ. 315/1999.

Λάβαμε την απαντητική επιστολή της 7/10/2013 από το νομικό σύμβουλο του Δήμου, ο οποίος μας πληροφόρησε για τις τυχόν εκκρεμείς δίκες και αγωγές που υφίστανται και που ενδέχεται οικονομικά σε ένα βαθμό να επιβαρύνουν τον Δήμο. Το περιεχόμενο αυτών, όπου αυτό απαιτήθηκε, το σχολιάζουμε σε άλλα σημεία της Έκθεσής μας.

Σημειώνεται ότι δεν εφαρμόζεται η «Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως» παρότι υπήρχε σχετική υποχρέωση για τους Δήμους με πληθυσμό άνω των 10.000 κατοίκων ή με έσοδα άνω των 3.000.000 ευρώ. Σχετική

είναι και η με αριθ. πρωτ. 08/Δ.Τ.Λ./ΟΙΚ.16587/12.9.2008 εγκύκλιος της Γενικής Διεύθυνσης της Περιφέρειας Αττικής.

Όμως λόγω και των τελευταίων μεταβολών της Φορολογικής νομοθεσίας περί τηρήσεως λογιστικών βιβλίων και στοιχείων, θα πρέπει να εξεταστεί για τις επόμενες χρήσεις εάν οι αλλαγές που έχουν επέλθει, επηρεάζουν την υποχρεωτική τήρηση της «Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως».

Αμέσως παρακάτω ακολουθεί η αναλυτική έκθεση επί των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης και η οποία είναι συνέχεια της σχετικής «Έκθεσης (Πιστοποιητικό) ελέγχου» που παρατίθεται κάτω από τον Ισολογισμό της 31/12/2011.

Η παράθεση των διαπιστώσεων του ελέγχου γίνεται ακολουθώντας τη σειρά των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης. Σε ορισμένες περιπτώσεις κρίναμε σκόπιμο να παραθέσουμε τις αντίστοιχες αναλύσεις και τυχόν υποδείξεις μας για ορισμένα κονδύλια των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης για πληρέστερη ενημέρωση.

2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.1 ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2011

€ 57.113,32

Η ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ 1.1.11	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ 2011	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31.12.11	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ έως 31.12.11	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ
Εξοδα αναδιοργάνωσης	240.607,68	6.358,50	246.966,18	227.164,65	19.801,53
Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	684.428,97	0,00	684.428,97	647.117,18	37.311,79
Σύνολα	925.036,65	6.358,50	931.395,15	874.281,83	57.113,32

α) Η προσθήκη στη χρήση 2011 ποσού € 6.358,50 αφορά προμήθεια λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ (εφαρμογή Μισθοδοσίας προσωπικού) του Δήμου.

β) Οι διενεργηθείσες αποσβέσεις της χρήσης € 39.627,51 έγιναν κανονικά με βάση τους προβλεπόμενους συντελεστές από το Π.Δ. 299/2003.

2.2 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2011

€ 82.101.307,50

Συνοπτικά η κίνηση των λογαριασμών του Πάγιου Ενεργητικού στη χρήση 2011, έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΓΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ 1/1/2011	Προσθήκες χρήσεως	Μειώσεις χρήσεως ΦΠΑ Μετάταξης	Μεταφ. από λογ. 15	Υπόλοιπο 31.12.2011	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2011	ΑΝΑΠ/ΣΤΗ ΑΞΙΑ
ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	56.286.541,46	0,00	0,00	0,00	56.286.541,46	0,00	56.286.541,46
ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	23.393.416,17	78.825,78	-75.948,59	1.029.926,78	24.426.220,14	7.458.302,12	16.967.918,02
ΠΑΓΙΕΣ ΕΓΚΑΤ. ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	22.850.296,14	1.360,50	0,00	788.636,50	23.640.293,14	16.083.238,20	7.557.054,94
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	881.844,85	85.874,16	-6.060,50	0,00	961.658,51	794.096,54	167.561,97
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	3.321.970,28	116.539,01	0,00	0,00	3.438.509,29	2.701.500,83	737.008,46
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.665.466,82	96.983,54	-2.455,94	0,00	1.759.994,42	1.374.771,77	385.222,65
ΣΥΝΟΛΑ	108.399.535,72	379.582,99	-84.465,03	1.818.563,28	110.513.216,96	28.411.909,46	82.101.307,50

Διευκρινιστικά αναφέρουμε τα εξής:

α) Ο Δήμος για τη λογιστική παρακολούθηση των παγίων τηρεί μητρώο παγίων το οποίο συμφωνεί με τα υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών. Το μητρώο αυτό χρήζει βελτιώσεων κυρίως σε επίπεδο μιας σύγχρονης μηχανογραφικής εφαρμογής.

β) Οι πραγματοποιηθείσες αγορές, προσθήκες και βελτιώσεις των Παγίων Περιουσιακών στοιχείων & εγκαταστάσεων έγιναν με βάση το Τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου που εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αριθμό 50/21.3.2011 απόφασή του.

γ) Οι αποσβέσεις της χρήσης 2011 ανήλθαν σε ευρώ 2.909.667,11 και υπολογίστηκαν με τους συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από το ΠΔ 299/03.

δ) Σχετικά με το περιεχόμενο και την λειτουργία των ανωτέρω λογαριασμών, σημειώνουμε τα εξής:

1) Η καταχώρηση στον λογαριασμό των παγίων περιουσιακών στοιχείων (ολοκληρωμένα έργα) γίνεται με την «βεβαίωση περαίωσης του έργου» και με την προϋπόθεση ότι το έργο τίθεται σε λειτουργία, δηλαδή παραδίδεται με πληρότητα και ασφάλεια σε χρήση. Από την ημερομηνία αυτή αρχίζει και ο λογισμός των λογιστικών αποσβέσεων επί της αξίας κτήσεως.

Συνεπώς η Τεχνική Υπηρεσία σε συνεργασία με το Λογιστήριο θα πρέπει να παραδίδει έγκαιρα τις «Βεβαιώσεις περαίωσης των Έργων» για να διενεργούνται έγκαιρα οι κατάλληλες λογιστικές εγγραφές. Ενδεικτικά αναφέρουμε τις περιπτώσεις των Έργων α) «Κατασκευή οδού Αχιλλέως» συνολικού κόστους € 123.190,73 του οποίου η «Βεβαίωση Περαιώσης έργου» έφερε ημερομηνία την 27/10/2010, αλλά παραδόθηκε στο Λογιστήριο στις 11/6/2013, όπως προκύπτει από την εσωτερική αλληλογραφία β) «Κατασκευή νησίδων στην πλατεία Ηρ. Πολυτεχνείου» συνολικού κόστους € 5.907,26 του οποίου η «Βεβαίωση Περαιώσης έργου» έφερε ημερομηνία την 22/2/2009, αλλά παραδόθηκε στο Λογιστήριο στη χρήση 2013 γ) «Άμεσες επεμβάσεις για την επέκταση του δικτύου απορροής ομβρίων υδάτων στην οδό Αγ. Αθανασίου» συνολικού κόστους € 9.980,00 του οποίου ομοίως η «Βεβαίωση Περαιώσης έργου» έφερε ημερομηνία 23/12/2010 ε) «Αντικατάσταση αγωγών αμιάντου» της Δ.Κ. Σταμάτας συνολικού κόστους € 396.179,85 του οποίου η «Βεβαίωση Περαιώσης έργου» έφερε ημερομηνία την 30/12/2010 δ) «Επέκταση του υπάρχοντος Δημοτικού Καταστήματος & της αίθουσας πολλαπλών χρήσεων του Δήμου Δροσιάς» συνολικού κόστους € 219.133,00 του οποίου η «Βεβαίωση Περαιώσης έργου» έφερε ημερομηνία 22/12/2010.

2) Γενικά οι λογαριασμοί των Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων θα πρέπει να περιλαμβάνουν μόνο προσθήκες και βελτιώσεις έργων (πρόσθετες χρησιμότητες &

λειτουργίες μόνιμου χαρακτήρα) και όχι επισκευές και συντηρήσεις που αφορούν συνήθεις λειτουργικές δαπάνες οι οποίες πρέπει να επιβαρύνουν απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης. Όμως σημαντικές επισκευές, όπως π.χ. ανακατασκευές οδών με διαπλατύνσεις με πρόσθετα συναφή έργα υποδομής, θα πρέπει να εξετάζεται (θέμα πραγματικό) εάν πρόκειται ουσιαστικά για προσθήκες – βελτιώσεις υφιστάμενων υποδομών (προσαύξηση της αξίας κτήσης του Παγίου Περιουσιακού Στοιχείου).

Τα πρωτότυπα σώματα των ληφθεισών εγγυητικών επιστολών (Ε/Ε) καλής εκτέλεσης των έργων από τους εργολάβους, βρίσκονται στους φακέλους των έργων που τηρούνται από την Τεχνική Υπηρεσία. Συνιστάται η Τεχνική Υπηρεσία να παραδίδει τουλάχιστο φωτοτυπία κάθε (Ε/Ε) στο Λογιστήριο για την λογιστική παρακολούθησή των σε λογαριασμούς τάξεως, σύμφωνα με το ισχύον Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ. Έτσι θα είναι δυνατή η απογραφή καθώς και η επαλήθευση οποτεδήποτε, των εις χείρας του Δήμου εν ισχύει Εγγυητικών Επιστολών, οι οποίες διασφαλίζουν από οικονομικής πλευράς την καλή εκτέλεση ενός έργου.

3) Τέλος σχετικά με την απογραφή έναρξης της 1/1/2011 των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων, γίνεται εκτενής αναφορά στη παράγραφο 1.5 της έκθεσης. Ειδικότερα θέματα που προέκυψαν κατά την φάση της διενέργειας του ελέγχου της ανωτέρω απογραφής ή ενδέχεται να προκύψουν στο μέλλον, σε συνδυασμό και με τις σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων του Δήμου, εκτιμάται ότι θα διευθετηθούν μετά και την οριστικοποίηση όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών (εκδίκαση ενστάσεων, κλπ) για το ιδιοκτησιακό καθεστώς των Ακινήτων του Δήμου, σύμφωνα με το Εθνικό Κτηματολόγιο, στο οποίο έχουν υπαχθεί όλες οι περιοχές του Δήμου Διονύσου.

2.3 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ

Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2011

€ 6.958.526,32

Συνοπτικά η κίνηση των λογαριασμών των Ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση στη χρήση 2011, έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΓΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ 1/1/2011	Προσθήκες χρήσεως	Μειώσεις χρήσεως (ΦΠΑ Μετάταξης)	Διορθωτικές Εγγραφές παγίων	Μεταφορά στα Πάγια	Υπόλοιπο 31.12.2011
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση (ΕΡΓΑ)	4.660.564,21	3.356.502,28	-211.063,90	-947.853,46	-1.783.631,91	5.074.517,22
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση (ΜΕΛΕΤΕΣ)	1.845.385,34	259.139,20	-5.558,37	-180.025,70	-34.931,37	1.884.009,10
Σύνολα	6.505.949,55	3.615.641,48	-216.622,27	-1.127.879,16	-1.818.563,28	6.958.526,32

Σχετικά με τις ανωτέρω ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση σημειώνουμε τα εξής:

1) Τα έργα υπό εκτέλεση, πάγιας εκμεταλλεύσεως, παρακολουθούνται στον ανωτέρω λογαριασμό με βάση τις συμβάσεις, την εντολή πληρωμής, την πιστοποίηση και την εξόφληση των λογαριασμών (τιμολόγια) των ανάδοχων εργολάβων του έργου. Το συνολικό κόστος αυτών μετά την χορήγηση και της σχετικής βεβαίωσης περαίωσης του έργου από την αρμόδια Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου, μεταφέρεται ως ολοκληρωμένο έργο (κόστος) στον αντίστοιχο λογαριασμό του Παγίου Περιουσιακού Στοιχείου. Τα τεχνικά έργα σε εξέλιξη περιλαμβάνονται στον Πίνακα 2 στο τέλος της έκθεσης.

2) Θα πρέπει εγκαίρως η Τεχνική Υπηρεσία σε συνεργασία με το Λογιστήριο του Δήμου να ενημερώνει για τα έργα που ολοκληρώθηκαν καθώς και όσα ακόμα εξελίσσονται, για τις τυχόν εκκρεμότητες που υπάρχουν, τις εγγυητικές επιστολές που αφορούν τα έργα και οτιδήποτε άλλο έχει σχέση με την οικονομική παρακολούθηση και διαχείριση αυτών, έτσι ώστε να γίνονται εγκαίρως οι κατάλληλες λογιστικές εγγραφές και οι Οικονομικές Καταστάσεις να παρουσιάζουν εύλογα με την μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια και πληρότητα την εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης και χρηματοοικονομικής θέσης του ΔΗΜΟΥ.

3) Την 31/12/2011 εμφανίζονται να είναι σε εξέλιξη (38) μελέτες-έρευνες συνολικού ποσού € 1.884.009,10, εκ των οποίων οι περισσότερες απ' αυτές είχαν ανατεθεί από προηγούμενες χρήσεις.

Η σχετική ανάλυση των ανωτέρω μελετών κατά έργο όπως την αποτυπώσαμε μετά από την έρευνα στα αρχεία του Λογιστηρίου και της Τεχνικής

Υπηρεσίας του Δήμου, μετά και την αναμόρφωση, συμπλήρωση, διόρθωση κλπ, πολλών κονδυλίων, παρατίθεται στο συνημμένο Πίνακα της Έκθεσης αριθμ. 1 στο τέλος της έκθεσης.

4) Όπως προέκυψε από τον σχετικό έλεγχο της απογραφής έναρξης, διαπιστώθηκαν περιπτώσεις μελετών οι οποίες από τα στοιχεία της δημοπράτησης και την εξέλιξη τους (πάγιας αξιοποίησης) συνάγεται ότι είτε έχουν ολοκληρωθεί και πρέπει να μεταφερθούν (ενσωματωθούν) στο Πάγιο Ενεργητικό και να αποσβένονται κανονικά, είτε δεν αποτελούν αξιοποιήσιμα άυλα Περιουσιακά Στοιχεία, οπότε πρέπει να μεταφερθούν σε μείωση του Κεφαλαίου ως έξοδο.

Ενδεικτικά αναφέρουμε τις περιπτώσεις:

α) Εδαφοτεχνική έρευνα & μελέτη για το 2/θέσιο Νηπιαγωγείο Αγίου Στεφάνου αξίας € 6.897,00.

Παραλαβή μελέτης ΑΔΣ 205/2004

β) Εδαφοτεχνική μελέτη του 1^{ου} Δημοτικού Σχολείου Αγίου Στεφάνου αξίας € 6.897,00

Παραλαβή μελέτης ΑΔΣ 205/2004

γ) Μελέτη αξιοποίησης του κτιρίου πρώην ΤΥΠΕΤ (Άγιος Στέφανος) αξίας € 19.476,25

Παραλαβή μελέτης ΑΔΣ 36/2009

Κατά την γνώμη μας οι μελέτες αυτές θα πρέπει να ενσωματωθούν στα αντίστοιχα Πάγια Στοιχεία που αφορούν.

5) Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ενώ στην απογραφή έναρξης της 1/1/2011 ορθά συμπεριελήφθη το έργο «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση – Αντικατάσταση αγωγών αμιάντου της Δημοτικής Κοινότητας Σταμάτας» (εργολάβος ΚΟΝΩΝ ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.) αξίας € 400.769,10, εκ παραδρομής με την επανέκδοση των τιμολογίων του έργου στη χρήση 2011 λόγω της μη έγκαιρης πληρωμής τους,

ξανακαταχωρήθηκε η ανωτέρω δαπάνη στον ανωτέρω λογαριασμό (ΚΑ 15.11.03.010) με το τελικό κόστος € 396.179,85, το οποίο και μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των Παγίων Στοιχείων (ΚΑ 11.02.00)

Συνεπώς το ανωτέρω ποσό € 400.769,10 θα πρέπει να διαγραφεί από τα βιβλία λόγω διπλής καταχώρησης και να μεταφερθεί, την επόμενη χρήση, σε μείωση αντίστοιχα του αρχικού Κεφαλαίου Απογραφής.

6) Ομοίως την χρήση 2011 καταχωρήθηκε μόνο η 9η & 10η πιστοποίηση λογαριασμού συνολικής αξίας € 323.548,58 του έργου «Βελτίωση λειτουργικότητας και προσβασιμότητας κοινοχρήστων χώρων - Αναβάθμιση αστικού περιβάλλοντος Δήμου Δροσιάς» (πεζοδρόμια, διαπλατύνσεις οδών, ποδηλατόδρομοι, κατασκευή και διαμόρφωση των δύο πλατειών Αφροδίτης και Αριάδνης, κλπ). Το έργο αυτό είναι πλέον ολοκληρωμένο και έχει παραδοθεί την χρήση 2012.

Σύμφωνα με το ιστορικό που περιγράφεται στην απόφαση του Δ.Σ. του Δήμου αριθμ. 116/17/8.7.2011, το έργο αυτό συνολικού προϋπολογισμού € 1.500.000 περίπου, δημοπρατήθηκε και ανατέθηκε σε εργολάβο την 22/4/2010. Από το ποσό αυτό, € 1.000.000 χρηματοδοτήθηκε (επιχορήγηση) από Δημόσιους & κοινοτικούς πόρους και το υπόλοιπο ποσό από ίδιους πόρους του Δήμου. Συνεπώς δεν έχει εμφανισθεί στα βιβλία, τόσο στην απογραφή έναρξης 1.1.2011 όσο και στην απογραφή λήξης 31.12.2011, έργο αξίας € 1.000.000, το οποίο αφορά τις πιστοποιήσεις των λογαριασμών αριθμ. 1 έως και 8, το οποίο προφανώς είναι αυτό που χρηματοδοτήθηκε από την κρατική επιχορήγηση μέσω της περιφέρειας Αττικής «Επιχειρησιακό Πρόγραμμα ΑΤΤΙΚΑ 2007- 2013».

Τέλος σημειώνουμε ότι η λογιστική παρακολούθηση των μελετών θα πρέπει να γίνεται με μεγαλύτερη ακρίβεια και αντιστοίχηση και να ενσωματώνονται, όπου συντρέχει η περίπτωση, στο κόστος του κυρίως κατασκευαστικού έργου που αφορούν.



2.4. Τίτλοι πάγιας επένδυσης

Χρεωστικό υπόλοιπο 31/12/2011

€ 625.752,41

Στο παραπάνω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μετοχές ανωνύμων εταιριών που κατέχει ο Δήμος, καθώς και οι συμμετοχές του Δήμου σε διαδημοτικές επιχειρήσεις, κ.λπ.

Η ανάλυση του παραπάνω λογαριασμού την 31/12/2011, έχει ως εξής:

	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ/ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	% Συμ/χής	Αξία κτήσεως 1/1/2011	Σχηματισμένη Πρόβλεψη Υποτίμησης 1/1/2011	Υπόλοιπο Γενικής Λογιστικής 31/12/2011	Τρέχουσα αξία συμμετοχών 31/12/2011	Επιπλέον Διαφορά Υποτίμησης
1.	Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Κρουονεριου (ΚΟΙ.Κ.Ε.Κ.)	100%	440.205,42	0,00	440.205,42	0,00	440.205,42
2.	Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Άνοιξης «Ο Πολίτης»	100%	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
3.	ΕΞΕΛΙΞΗ Α.Ε. ΑΚΑ	100%	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00
4.	Απικό Αέριο Α.Ε.	2,49%	5.546,99	0,00	5.546,99	15.556,35	0,00
5.	Ελληνική Διαδημοτική Εταιρεία Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών	0,19%	2.588,09	-2.588,09	0,00	0,00	0,00
6.	Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Αγίου Στεφάνου	100%	<u>258.694,06</u>	<u>-258.694,06</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	Σύνολο		<u>887.034,56</u>	<u>-261.282,15</u>	<u>625.752,41</u>	<u>75.556,35</u>	<u>560.205,42</u>

Η αποτίμηση των παραπάνω συμμετοχών την 31/12/2011 έγινε στην αξία κτήσεως τους.

α) Σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα συμμετοχών με την απόφαση αριθ. 45/2011, θέμα 14^ο του Δημοτικού Συμβουλίου του ενιαίου Δήμου Διονύσου, αποφασίστηκε η λύση και εκκαθάριση των τριών υφιστάμενων Κοινωφελών επιχειρήσεων του Δήμου Διονύσου (ΦΕΚ 806/10.5.2011), καθώς και της μιας Διαδημοτικής Επιχείρησης (Α.Α.Ε.) η οποία σύμφωνα με την απόφαση αριθ. πρωτ. 10802/7763/12.4.2011 του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης λύθηκε αυτοδικαίως (ΦΕΚ 663/2011).

Αναλυτικότερα πρόκειται για τις εξής επιχειρήσεις:

1) Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Κρυονερίου (ΚΟΙ.Κ.Ε.Κ.)	€	440.205,42
2) Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Άνοιξης «Ο Πολίτης»	€	120.000,00
3) Ελληνική Διαδημοτική Εταιρεία Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών (Α.Α.Ε)	€	2.588,09
4) Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Αγίου Στεφάνου (Α.Δ.Ε.Α.Σ)	€	<u>258.694,06</u>
Σύνολο	€	<u>821.487,57</u>

Για τις ανωτέρω εκκαθαρισθείσες ήδη επιχειρήσεις, οι οποίες σημειωτέον δεν κατέλειπαν αξιόλογα περιουσιακά στοιχεία παρά μόνο υποχρεώσεις που θα βαρύνουν τελικά τον Δήμο, έπρεπε να έχει σχηματισθεί κατά την γνώμη μας επιπλέον πρόβλεψη υποτίμησής τους ποσού € 560.205,42 σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης, πέρα της ήδη σχηματισθείσας πρόβλεψης € 261.282,15 σε προηγούμενες χρήσεις. (Βλέπε σελίδα 33 Έκθεσης).

Διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α οι «τίτλοι πάγιας επένδυσης» αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης και της τρέχουσας τιμής των (Κ.Ν. 2190/1920).

Οι λοιπές περιπτώσεις «συμμετοχών» αφορούν τις αυτοτελείς κοινωφελείς δραστηριότητες της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, κυρίως χρηματοδοτούμενες και ελεγχόμενες από τον Δήμο.

2.5. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Χρεωστικό υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>34.400,00</u>
-------------------------------	---	------------------

Ανάλυση:

1) Εγγύηση ενοικίου του μισθωμένου κτιρίου από ημερομηνία 2/6/2008 επί της οδού Σωκράτους 1, Άγιος Στέφανος (Κτηματολογικό Γραφείο)	€	4.400,00
2) Εγγύηση στην ΕΥΔΑΠ Κρυονερίου	€	<u>30.000,00</u>
Σύνολο	€	<u>34.400,00</u>

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι δοσμένες εγγυήσεις σε τρίτους (μίσθωση χώρων, εγγυήσεις ΔΕΗ κ.λπ.). Επί των ανωτέρω έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής:

1) Ποσό € 4.400 αφορά την καταβολή ως εγγύηση (2) μισθωμάτων κατά την υπογραφή της σύμβασης μίσθωσης του ακινήτου επί της οδού Σωκράτους 1 στον Άγιο Στέφανο, για τις ανάγκες στέγασης των υπηρεσιών του Κτηματολογίου.

Ήδη με το νέο συμφωνητικό τροποποίησης της ανωτέρω σύμβασης της 9/10/2012, παρετάθη η διάρκεια της μίσθωσης για μία δωδεκαετία, ενώ το ακίνητο θα χρησιμοποιηθεί για την εγκατάσταση και στέγαση κάθε υπηρεσίας του Δήμου και των Νομικών Προσώπων ή ιδρυμάτων που εποπτεύονται από τον Δήμο.

Σήμερα στεγάζεται η δραστηριότητα του Δήμου «Κοινωνικό Παντοπωλείο».

2) Ποσό € 30.000 αφορά εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης (πληρωμής) της Τράπεζας Eurobank που χορηγήθηκε το 2010 με την υπογραφή σύμβασης της πρώην κοινότητας Κρυονερίου με την ΕΥΔΑΠ, για την επαύξηση της υδατοπαροχής.

Η ανωτέρω εγγυητική επιστολή επεστράφη το 2011 στην Eurobank και εκδόθηκε αντίστοιχα νέα εγγυητική επιστολή από την Τράπεζα Πειραιώς με αριθ. 383787/12.1.2012 € 30.000 με τους ίδιους όρους υπέρ της ΕΥΔΑΠ. Η ανωτέρω εγγύηση καλύπτεται με ισόποση δέσμευση αντίστοιχων καταθέσεων όψεως (ενέχυρο) που τηρούνται στη Τράπεζα Πειραιώς (αποφ. Δημοτικού Συμβουλίου 262/6^ο/12.12.2011).

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε διαπιστώθηκε ότι εκ παραδρομής συμπεριλήφθη στην απογραφή Έναρξης της 1/1/2011 το ποσό των € 30.000 στον ανωτέρω λογαριασμό απαιτήσεων. Πρόκειται ουσιαστικά για διπλοεγγραφή, αφού όπως προαναφέραμε το ποσό των € 30.000 είχε κατατεθεί σε λογαριασμό καταθέσεων όψεως που τηρούσε η πρώην Κοινότητα Κρυονερίου στην Eurobank προκειμένου να εκδοθεί η σχετική εγγυητική επιστολή υπέρ την ΕΥΔΑΠ. Το ποσό της ανωτέρω κατάθεσης είχε μεταφερθεί την 2/4/2012 από την Eurobank σε λογαριασμό όψεως της Τράπεζα Πειραιώς που τηρεί ο νέος Δήμος Διονύσου.



Συνεπώς θα πρέπει τουλάχιστο την επόμενη χρήση να γίνει η διαγραφή του ανωτέρω ποσού € 30.000 από τον λογαριασμό αυτό και να μεταφερθεί σε μείωση του Κεφαλαίου της Απογραφής Έναρξης.

Θα πρέπει να επισημάνουμε ότι οι εγγυητικές επιστολές γενικά πρέπει να παρακολουθούνται μόνο σε «Λογαριασμούς Τάξεως» (λογαριασμοί πληροφοριακοί της Λογιστικής) και όχι σε λογαριασμούς ουσίας, σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.

Μέχρι σήμερα καμία τραπεζική εγγυητική επιστολή είτε λαμβανόμενη είτε χορηγούμενη δεν παρακολουθείται λογιστικά από τον Δήμο. Συνέπεια των ανωτέρω είναι να υπάρχουν περιπτώσεις που ενώ εξέλιπταν οι λόγοι διατήρησης των εγγυητικών επιστολών, να εξακολουθούν να υφίστανται αυτές εν ισχύει και να καταβάλλονται τραπεζικές προμήθειες & έξοδα. Σχετική είναι και η με αριθμ. Πρωτ. 40551/3.12.2013 επιστολή της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου για την επιστροφή εγγυητικών επιστολών προς την ΕΥΔΑΠ Α.Ε..

2.6. Αποθέματα

Χρεωστικό υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>113.816,37</u>
-------------------------------	---	-------------------

Ο ανωτέρω λογαριασμός εμφανίζει τα αποθέματα λήξεως την 31/12/2011 που αφορούν διάφορα ηλεκτρολογικά, υδραυλικά και άλλα αναλώσιμα υλικά.

Τα αποθέματα του Δήμου δεν παρακολουθούνται κατά συστηματικό τρόπο με τήρηση λογιστικής αποθήκης κατά ποσότητες και αξία. Όμως ο αρμόδιος αποθηκάριος τηρεί εξωλογιστικές ποσοτικές καρτέλες των κυριότερων αποθεμάτων βάσει των οποίων γίνεται και η απογραφή και αποτίμηση των μενόντων αποθεμάτων της 31/12/2011, κ.ο.κ.

Διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.204. του Κ.Λ.Σ των Ο.Τ.Α. Π.Δ. 315/1999, ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να πραγματοποιεί πραγματική (φυσική) απογραφή των αποθεμάτων του τουλάχιστον μία φορά κάθε χρήση και οπωσδήποτε στο τέλος αυτής. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποσότητα και αξία.

Κατά τη γνώμη μας για λόγους διαχειριστικής τάξης και εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει να εξετασθεί η δυνατότητα τήρησης πλήρους βιβλίου αποθήκης, κατ' είδος, ποσότητα και αξία, τουλάχιστο των πιο σημαντικών υλικών – ανταλλακτικών.

2.7. Απαιτήσεις

Χρεωστικό υπόλοιπο 31/12/2011 € 2.396.101,12

Ανάλυση:

Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€	2.259.670,16
<u>Μείον:</u> Σχηματισμένες Προβλέψεις	€	<u>182.264,28</u>
Υπόλοιπο	€	2.077.405,88
<u>Πλέον:</u> Χρεώστες Διάφοροι (ΦΠΑ Μετάταξης)	€	<u>318.695,24</u>
Χρεωστικό Υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>2.396.101,12</u>

1) Στον παραπάνω λογαριασμό παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από ιδιώτες (Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα), το Ελληνικό Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Δημόσιες επιχειρήσεις, κλπ.

Ο λογαριασμός απεικονίζει τα βεβαιωμένα αλλά μη εισπραγμένα έσοδα κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.

ΤΑΜΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

Ανάλυση χρεωστικών υπολοίπων 31/12/2011:

KA 0322	Τακτικά Έσοδα από τέλη Ύδρευσης χρήση 2011	€	525.186,00
KA 0441	Τακτικά Έσοδα από τέλη ακίνητης περιουσίας	€	26.521,60
KA 211	Τακτικά Έσοδα παρελθόντων ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	€	514.381,85
KA 221	Έκτακτα γενικά έσοδα παρελθόντων ετών	€	4.600,00
KA 32	Τακτικά Έσοδα βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα έτη	€	<u>1.188.980,71</u>
	Σύνολο	€	<u>2.259.670,16</u>

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των ανωτέρω απαιτήσεων προέκυψαν τα εξής:

Μεταξύ των ανωτέρω οφειλομένων την 31/12/2011 απαιτήσεων € 2.259.670,16 περιλαμβάνονται και απαιτήσεις με καθυστέρηση εισπράξεως πριν την 31.12.2010. Το ποσό αυτό κατά τους υπολογισμούς μας, ανέρχεται σε € 1.190.000,00 περίπου. Έναντι των απαιτήσεων αυτών, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις, έχει σχηματισθεί στα βιβλία πρόβλεψη € 182.264,28 για την αντιμετώπιση τυχόν ζημιάς που ενδέχεται να προκύψει από τη μη ρευστοποίησή τους.

Η πρόβλεψη αυτή κατά τις εκτιμήσεις μας υπολείπεται αυτής που θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί κατά ποσό € 500.000 περίπου.

Η σημείωση αυτή περιλαμβάνεται και στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της «Έκθεσης Ελέγχου» που χορηγήσαμε την 13/12/2013, για τον ισολογισμό της χρήσεως 1/1/2011-31/12/2011.

Κατά την γνώμη μας, επειδή πολλά από τα εμφανιζόμενα ως ανείσπρακτα υπόλοιπα προέκυψαν σε προηγούμενα έτη, θα πρέπει να γίνει διερεύνηση και αξιολόγηση της ορθότητάς των και της δυνατότητας είσπραξης των απαιτήσεων αυτών, αλλιώς θα πρέπει να διαγραφούν από τα βιβλία ως ανεπίδεκτα εισπράξεως.

Για τον σκοπό αυτό επιβάλλεται και η τήρηση των σχετικών λογαριασμών του Κ.Λ.Σ, ΚΑ 30.97 «Επισφαλείς απαιτήσεις» και ΚΑ 30.98 «Επίδικες απαιτήσεις», όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο, για την καλύτερη εμφάνιση και διαχείριση των απαιτήσεων αυτών.

Στον συνημμένο πίνακα αριθμ. 3 της Έκθεσης, παραθέτουμε την ανάλυση των ακίνητων λογαριασμών απαιτήσεων συνολικού ύψους € 1.194.878,34, των οποίων η είσπραξη τις επόμενες χρήσεις γίνεται με μεγάλη δυσκολία (25% εισπραξιμότητα μέχρι 31/12/2012). Εξ' αυτών (83) πελάτες έχουν οφειλές έκαστος άνω των € 2.000 με συνολικό ποσό € 469.558,67 και οι υπόλοιποι (2.526) πελάτες με ποσά οφειλής κάτω των € 2.000 και σύνολο € 725.319,67.

Από την διερεύνηση των ανωτέρω υπολοίπων προκύπτει ότι μεταξύ των απαιτήσεων αυτών υπάρχουν και περιπτώσεις ανεπίδεκτες εισπράξεως, λόγω πτωχεύσεων επιχειρήσεων, θανάτων, παραγραφών κ.λπ.

Όπως διαπιστώσαμε η Ταμιακή Υπηρεσία του Δήμου έχει προχωρήσει στην λήψη των κατάλληλων μέτρων για την είσπραξη των καθυστερημένων απαιτήσεων εκ των οποίων άλλες απ' αυτές εισπράττονται (περίπου το 20% - 25%), ενώ σε άλλες περιπτώσεις η υπηρεσία έχει προχωρήσει σε δεσμεύσεις για έκδοση φορολογικής ενημερότητας, κατασχέσεις κ.λπ..

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων της 31/12/2011 στείλαμε επιστολές σε δείγμα πελατών, το αποτέλεσμα των οποίων ήταν το εξής:

Εστάλησαν επιστολές σε (23) πελάτες – επιτηδευματίες με χρεωστικά υπόλοιπα ποσού € 197.346,68, ήτοι ποσοστό επί του συνόλου 9% περίπου.

Εξ αυτών απάντησαν (3) οι οποίοι συμφωνούν με το υπόλοιπό τους, συνολικού ποσού € 21.360,10. Οι υπόλοιποι (20) πελάτες που δεν απάντησαν, αφορούν το υπόλοιπο ποσό € 175.986,58 του δείγματος.

Κατωτέρω παρατίθεται η σχετική ανάλυση των ανωτέρω επιστολών του δείγματος με τα υπόλοιπα της 31/12/2011.

ΔΕΙΓΜΑ ΣΤΑΛΘΕΙΣΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

<u>Επωνυμία</u>	Χρεωστικό Υπόλοιπο	
	<u>31/12/2011</u>	<u>Σημειώσεις</u>
1) CORITEC ABEE	4.325,76 €	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
2) FINTEXPORAT AE	6.488,15 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
3) ML HOUSES	3.130,24 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
4) ABEK AE	3.023,68 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
5) ΑΦΟΙ ΣΚΟΥΡΑ ΑΕ	13.779,64 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ

<u>Επωνυμία</u>	<u>Χρεωστικό</u>	
	<u>Υπόλοιπο</u>	<u>Σημειώσεις</u>
	<u>31/12/2011</u>	
6) ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΡΓΥΡΙΟΣ ΑΕ	15.000,00 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
7) ΔΡΑΚΟΣ-ΠΟΛΕΜΗΣ ΑΕ	4.388,40 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
8) ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ	4.754,60 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
9) ΜΑΡΑΘΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	3.554,50 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
10) ΛΙΑΛΟΣ ΦΩΤΙΟΣ (MINI MARKET)	7.976,16 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
11) ΛΙΝΤΛ ΕΛΛΑΣ	3.905,90 €	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
12) ΜΑΡΘΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ	3.393,75 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
12) ΜΠΑΜΠΛ ΕΠΕ	11.135,02 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
14) ΝΤΡΑΛ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΕ	3.875,63 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
15) ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΕ	26.367,93 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
16) ΟΣΕ ΑΕ	3.754,57 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
17) ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ-ΠΟΛΥΧΡΟΝΗΣ ΟΕ	10.000,00 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
18) ΣΥΝΟΔΙΝΟΣ ΑΕ	5.873,05 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
19) ΣΧΟΥΛΗ ΕΛΕΝΗ	8.189,62 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
20) GOLOSSO ΕΠΕ	15.618,50 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
21) ΤΕΧΛΙΚΙΔΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ ΑΕ	20.630,32 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
22) ΤΖΟΒΛΑΣ & ΣΙΑ ΕΕ	4.722,26 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
23) ΑΡΣΑΚΕΙΟ	<u>13.459,00 €</u>	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Σύνολο	<u>197.346,68 €</u>	

2) Ο λογαριασμός «Χρεώστες διάφοροι» αναλύεται ως εξής:

Χρεωστικό Υπόλοιπο Φ.Π.Α. € 318.695,24

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1242/24.11.2011 με θέμα «Υπαγωγή στο ΦΠΑ της παράδοσης νερού και των υπηρεσιών αποχέτευσης από τους Ο.Τ.Α. ή Συνδέσμους αυτών, το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. – άρθρο 18, παρ. 3β' Ν. 4002/2011», οι Ο.Τ.Α. οφείλουν να χρεώνουν ΦΠΑ στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδουν από 22.08.2011, ανεξάρτητα από την περίοδο κατανάλωσης που αφορούν. Η παράδοση νερού υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%, ενώ οι λοιπές χρεώσεις που σχετίζονται με την ύδρευση, όπως τα τέλη σύνδεσης, τα τέλη συντήρησης

υδρομέτρου κ.λπ., καθώς και οι υπηρεσίες αποχέτευσης και οι λοιπές σχετικές με την αποχέτευση χρεώσεις, υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 23%. Επίσης οι Ο.Τ.Α. έχουν το δικαίωμα διακανονισμού του ΦΠΑ που έχει επιβαρύνει την αγορά ή κατασκευή αγαθών επένδυσης για ύδρευση και αποχέτευση, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει παρέλθει η πενταετής περίοδος διακανονισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κώδικα περί ΦΠΑ.

Το ποσό των ευρώ 318.695,24 αφορά χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. (απαίτηση προς συμψηφισμό), όπως αυτό προέκυψε από την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.

2.8 Διαθέσιμα

Σύνολο διαθεσίμων 31/12/2011	€	<u>13.347.794,58</u>
Αναλύονται ως εξής:		
Ταμείο	€	0,00
Καταθέσεις όψεως	«	2.783.920,58
Καταθέσεις προθεσμίας σε ευρώ	«	<u>10.563.874,00</u>
Σύνολο	€	<u>13.347.794,58</u>

Τα παραπάνω υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών καταθέσεων όψεως συμφωνούν με το αντίστοιχο υπόλοιπο των αντιγράφων λογαριασμών (extrait) των τραπεζών.

Στείλαμε επιστολές στα Πιστωτικά Ιδρύματα για επιβεβαίωση του υπολοίπου της 31/12/2011, τα οποία απάντησαν ότι συμφωνούν.

2.9. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Χρεωστικό υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>4.975.783,21</u>
-------------------------------	---	---------------------

Ο λογαριασμός χρησιμεύει για τη χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων έτσι ώστε η κλειόμενη χρήση να περιλαμβάνει τα έσοδα και τα έξοδα που την αφορούν, σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της «αυτοτέλειας των χρήσεων».

Το ανωτέρω κονδύλι του Ισολογισμού αναλύεται:

- Πρόβλεψη εσόδων για τέλη καθαριότητας, φωτισμού και Τ.Α.Π μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2011	€	1.315.143,85
- Πρόβλεψη δεδουλευμένων εσόδων για τέλη ύδρευσης Β' Εξαμήνου 2011 καθώς και Β', Γ' τετραμήνου 2011 ανάλογα με την Δημοτική Ενότητα που αφορούν	€	<u>3.660.639,36</u>
Σύνολο	€	<u>4.975.783,21</u>

3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

3.1. Κεφάλαιο Δήμου

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011 € 83.778.330,65

Το Ιδρυτικό Κεφάλαιο του Δήμου είναι αυτό που αναφέρεται στον Ισολογισμό της 31/12/2011 και ανέρχεται στο ποσό € 83.778.330,65.

Το ανωτέρω Κεφάλαιο προέκυψε από την αρχική Απογραφή και τον αντίστοιχο Ισολογισμό Έναρξης της 1/1/2011 του ενιαίου Καλλικρατικού Δήμου Διονύσου, ως διαφορά μεταξύ αφενός του συνόλου των εισφερθέντων περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό) από τους συνενοθέντες Δήμους και Κοινότητες και αφετέρου των αντίστοιχων υποχρεώσεων προς τρίτους (Προμηθευτές, δάνεια τραπεζών, Ελληνικό Δημόσιο, Ασφαλιστικά Ταμεία, κλπ), που συνθέτουν το κυρίως Παθητικό του Δήμου.

Ο ανωτέρω προσδιορισμός του Κεφαλαίου προκύπτει στα πλαίσια εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος και της τήρησης του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/31.12.1999 παραγ. 1.1.108 (περίπτ. 3-5 και 8) καθώς και παραγ. 2.2.101-2.2.111, όπως και του Ν. 3852/2010.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις είναι δυνατό να τροποποιηθεί (αυξομειωθεί) το αρχικό Κεφάλαιο, εάν στις επόμενες τρεις (3) χρήσεις που

ακολουθούν μετά την πρώτη χρήση εφαρμογής του Ν.3852/2010 «Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», προκύψουν διαφορές στην Απογραφή Έναρξης της 1/1/2011.

Οι ανωτέρω ενδεχόμενες τροποποιήσεις του Κεφαλαίου που θα ακολουθήσουν, θα πρέπει για την νομιμότητά τους να εγκριθούν από τα αρμόδια όργανα του Δήμου.

Την κλειόμενη χρήση 2011 σημειώθηκαν οι παρακάτω μεταβολές στο Κεφάλαιο:

Κεφάλαιο Απογραφής έναρξης 1.1.2011	€	84.850.859,81
<u>Μείον:</u> Λογιστικές διορθώσεις λόγω λανθασμένης αρχικής καταχώρησης στην Απογραφή	«	<u>-1.072.529,16</u>
Συνολικό Κεφάλαιο 31/12/2011	€	<u>83.778.330,65</u>

3.2. Δωρεές παγίων

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>126.935,98</u>
-------------------------------	---	-------------------

Η κίνηση του λογαριασμού «Δωρεές Παγίων» έχει ως εξής:

Αναπόσβεστη αξία 1.1.2011 (Αναψυκτήριο ΚΑΜΕΛΙΑ)	€	87.825,79
<u>Μείον:</u> αποσβέσεις χρήσης 2011	«	<u>7.318,82</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2011	«	80.506,97
<u>Πλέον:</u> Δωρεές Μεταφορικών Μέσων		
α) Δωρεά Φορτηγού από το Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Αγίου Στεφάνου	«	21.429,01
β) Δωρεά Εκσκαφέα από τα Λατομεία Μαρμάρου Διονύσου- Πεντέλης	«	<u>25.000,00</u> <u>46.429,01</u>
Υπόλοιπο 31.12.2011	€	<u>126.935,98</u>



Αναλυτικά σημειώνουμε τα εξής:

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δωρεές παγίων» € 80.506,97, αρχικής αξίας την 1/1/2003 € 146.376,35, αφορά την αναπόσβεστη αξία ενός ακινήτου (κτίσματος) στον Άγιο Στέφανο.

Σύμφωνα με την σύμβαση 227/1-4-1970 παραχωρήθηκε από την τότε Κοινότητα Αγίου Στεφάνου το δικαίωμα χρήσης ενός οικοπέδου ιδιοκτησίας του Δήμου επί των οδών Λεωφ. Μαραθώνος, 25^{ης} Μαρτίου και Χρυσοστόμου Σμύρνης στην κεντρική πλατεία του Αγίου Στεφάνου, στον επιτηδευματία Ισαάκ Αποστολίδη, με σκοπό την ανέγερση ακινήτου (αναψυκτήριο ΚΑΜΕΛΙΑ) με δαπάνες του τελευταίου και με δικαίωμα χρήσης του ακινήτου για χρονικό διάστημα άνω των 30 ετών.

Σημειώνεται ότι η συναλλαγή αυτή δεν έχει την έννοια της δωρεάς από νομικής πλευράς.

Επί της αξίας κτήσεως (αποτιμήσεως) του ακινήτου διενεργείται απόσβεση 5% ετησίως € 7.318,82, με αντίστοιχη ισόποση μεταφορά (μείωση) της αξίας της «Δωρεάς», στα έσοδα.

3.3. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011	€ 14.977.113,20
-------------------------------	-----------------

Συγκεντρωτική ανάλυση λογαριασμού:

Αναπόσβεστη αξία 1.1.2011	€ 12.517.495,02
<u>Πλέον:</u> Εισπράξεις επιχορηγήσεων χρήσης	« 3.080.267,08
Σύνολο	« 15.597.762,10
<u>Μείον:</u> αποσβέσεις χρήσης 2011 (έσοδα)	« 620.648,90
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31.12.2011	€ 14.977.113,20

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι εισπραττόμενες επιχορηγήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, την Ευρωπαϊκή Ένωση και άλλους αρμόδιους φορείς, για την αγορά ή κατασκευή των παγίων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου.

Ο λογαριασμός «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» πιστώνεται με τις εισπραττόμενες σε κάθε χρήση επιχορηγήσεις με χρέωση του οικείου λογαριασμού των ταμειακών διαθεσίμων.

Στο τέλος κάθε χρήσης από τον ανωτέρω λογαριασμό, για λόγους ορθής λογιστικής απεικόνισης, μεταφέρεται στα έσοδα και ειδικά στο λογαριασμό «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων», ποσό ίσο με τις αναλογούσες αποσβέσεις των επιχορηγηθέντων παγίων στοιχείων. (Βλέπε Κ.Λ.Σ.Δ.Κ., Π.Δ. 315/1999 § 2.2.404)

Οι επιχορηγήσεις επενδύσεων θα πρέπει να αναλύονται στα λογιστικά βιβλία κατά τρόπο που να αποδεικνύεται η ταυτότητα του κάθε παγίου περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε, ώστε να συσχετίζεται με τους αντίστοιχους λογαριασμούς του Μητρώου Παγίων. Τέτοια συσχέτιση δεν έχει επιτευχθεί ακόμα στα λογιστικά βιβλία.

Οι επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν για τις δαπάνες συντήρησης, επισκευής έργων, καθώς και για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών του Δήμου, καταχωρήθηκαν ορθά απευθείας στα έσοδα της κλειόμενης χρήσεως.

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά κυρίως τους δύο πρώην Δήμους Αγίου Στεφάνου και Δροσιάς που τηρούσαν την προηγούμενη χρήση το διπλογραφικό σύστημα και παρακολουθούσαν αναλυτικά τους σχετικούς λογαριασμούς. Από τους κατωτέρω λογαριασμούς της λογιστικής των επιχορηγήσεων, προκύπτει ότι απόσβεση επιχορηγήσεων ποσού € 2.663.930,73 (ΚΑ 4399) αφορά την απογραφή έναρξης 1/1/2011 του Δήμου Δροσιάς. Το ποσό αυτό θα πρέπει κατά την γνώμη μας να μεταφερθεί σε χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών επιχορηγήσεων που αφορούν (εσωτερική λογιστική τακτοποίηση).

<u>ΚΑ</u>	<u>Λογαριασμοί Επιχορηγήσεων</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31/12/2011</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>1/1/2011</u>
43.00.00	Επιχορηγήσεις μέσω τακτικού προϋπολογισμού	200.000,00	200.000,00
43.01.00	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Σ.Α.Τ.Α.)	2.895.019,44	3.052.878,05
43.01.01	Επιχορηγήσεις του ειδικού προγράμματος Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΕΠΤΑ άρθρο 13 Ν 2539/97)	1.374.612,31	1.362.566,93
43.01.02	ΛΟΙΠΑ	67.184,94	163.265,55
43.01.05	ΕΤΕΡΠΣ	168.995,88	168.995,88
43.01.09	ΘΗΣΕΑΣ	1.081.008,63	925.614,74
43.04.01	Επιχορήγηση από Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΠΤΑ) για ανάπτυξη υποδομών δικτύου	27.877,96	36.455,80
43.05.00	Επιχορηγήσεις Δημοσίων Επενδύσεων από το πρόγραμμα Σχολικής Στέγης (ΟΣΚ)	73.308,00	0,00
43.20.01	Χρηματοδότηση από περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης (ΠΕΠ)	226.330,27	251.698,34
43.20.02	Χρηματοδότηση από περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης (ΠΕΠ) Έργα Δ.Κ. Ανοίξης	60.000,00	0,00
43.20.03	Περιφερειακά προγράμματα ΕΣΠΑ	2.412.000,00	0,00
43.90.00	Έκτακτα Έσοδα από ΚΑΠ (Ν. 3756/09 αρ. 27) για επενδύσεις & έργα	8.603.310,99	8.531.520,77
43.90.01	Επιχορηγήσεις από Εθνικούς πόρους για κάλυψη εκτάκτων αναγκών για έργα	165.628,68	182.539,51
43.90.02	Έσοδα από Προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	95.890,18	95.890,18
43.90.09	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	189.876,65	210.000,00
	ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	17.641.043,93	15.181.425,75
Μείον:	Αποσβέσεις επιχορηγήσεων πρώην Δήμου Δροσιάς (ΚΑ 4399)	-2.663.930,73	-2.663.930,73
	Υπόλοιπο 31/12/2011 επιχορηγήσεων	14.977.113,20	12.517.495,02

Οι αποσβέσεις χρήσεως 2011 των επιχορηγήσεων ποσού € 620.648,90, οι οποίες αντισταθμίζουν αναλογικά τις αντίστοιχες αποσβέσεις των παγίων στοιχείων (έξοδο), καταχωρήθηκαν στον **Λ/81.01.05 «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων»** και στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

3.4 Προβλέψεις για Κινδύνους & Έξοδα

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011 € 56.310,12

Το ανωτέρω ποσό αφορά την εξ' απογραφής σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Κατά την γνώμη μας, λόγω της πρόσφατης τροποποίησης της σχετικής Εργατικής Νομοθεσίας περί δημοσίων υπαλλήλων, θα πρέπει να εξεταστεί η

περίπτωση το ποσό αυτό να μεταφερθεί σε πίστωση του «Κεφαλαίου», καθόσον δεν υφίσταται πλέον ο λόγος της ύπαρξής του.

3.5 Δάνεια Τραπεζών

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>4.153.938,56</u>
-------------------------------	---	---------------------

Ανάλυση λογαριασμού:

Πιστωτικό υπόλοιπο 1/1/2011	€	4.582.930,02
Μείον: Πληρωμές δόσεων δανείων χρήσεως 2011 (χρεολύσια)	€	<u>428.991,46</u>
Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>4.153.938,56</u>

Εμφάνιση στον ισολογισμό

Γ.Ι.2	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις – δάνεια Τραπεζών	€	3.724.541,01
Γ.ΙΙ.7	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	€	<u>429.397,55</u>
	Σύνολο	€	<u>4.153.938,56</u>

Σημειώνουμε πως σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, οι ανωτέρω υποχρεώσεις διακρίνονται ανάλογα με το χρόνο ληκτότητάς τους, σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες. Μακροπρόθεσμες είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Οι λοιπές υποχρεώσεις, δηλαδή εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μέχρι το τέλος της χρήσης που ακολουθεί, θεωρούνται βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και διαχωρίζονται για να εμφανισθούν χωριστά ως κονδύλι του Παθητικού.

Διευκρινίζεται ότι στη χρήση 2011 πληρώθηκαν αναλογούντες τόκοι – έξοδα € 273.685,78. Ποσό τόκων € 25.000 περίπου που αφορούσαν τον μήνα Δεκέμβριο 2011 επιβάρυναν την επόμενη χρήση 2012.

Το οφειλόμενο ποσό των δανείων την 31/12/2011 συμφωνεί με το αντίστοιχο extrait του Τ.Π.Δ. (δανειστής), καθώς και με την σχετική απαντητική επιστολή του προς εμάς με αριθμ. Πρωτ. 13877/19.1.2011. Τα ανωτέρω δάνεια εξυπηρετούνται κανονικά.

Τέλος σημειώνουμε ότι μέχρι 31/12/2011 δεν είχε ολοκληρωθεί η εκκαθάριση των λυθέντων με τις αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου αριθμ. 45/2011 και 65/2011 (ΦΕΚ 806/10.5.2011) τριών κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων των πρώην Ο.Τ.Α. Άνοιξης, Κρυονερίου & Αγίου Στεφάνου και ως εκ τούτου το ύψος των αναληφθεισών εκ μέρους του Δήμου Διονύσου υποχρεώσεων που κατέλειπαν οι ανωτέρω από Δάνεια και λοιπές υποχρεώσεις προς Δημόσιο, Ασφαλιστικά Ταμεία και άλλους τρίτους, δεν είχε ακόμη οριστικοποιηθεί. Σύμφωνα με τους τελικούς Ισολογισμούς Εκκαθάρισης, το ύψος αυτών των υποχρεώσεων ενδέχεται να ανέλθει στο ποσό € 100.000 περίπου.

3.6 Προμηθευτές

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011 € 3.690.058,02

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναφέρεται σε Προμηθευτές αγαθών και υπηρεσιών εσωτερικού.

Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω υπολοίπων στείλαμε επιστολές σε δείγμα (10) προμηθευτών, συνολικού ποσού € 2.499.203,56. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης είχαμε λάβει (8) απαντητικές επιστολές προμηθευτών συνολικού ποσού € 2.106.233,74, οι οποίοι και οι (8) συμφωνούν με το υπόλοιπό τους και επιβεβαιώνουν το ανωτέρω ποσό. Βλέπε κατωτέρω Πίνακα:

ΔΕΙΓΜΑ ΣΤΑΛΘΕΙΣΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

<u>Επωνυμία</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2011</u>	<u>ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ</u>
1) KMS BUILDINGS A.E.	129.870,78 €	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
2) ΦΙΛΩΝ-ΚΥΡΙΟΠΟΥΛΟΥ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	50.764,62 €	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
3) ΕΔΟΣ Α.Ε. ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	116.112,00 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
4) ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΕΡ. ΣΥΣ. ΑΕΒΕ	150.548,31 €	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
5) ΕΥΔΑΠ	1.562.043,01 €	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
6) ΑΝΑΓΩΝΣΤΟΠΟΥΛΟΣ-ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ Ο.Ε.	116.528,48 €	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
7) ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	70.455,54 €	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
8) «Η ΕΣΤΙΑ» Δ. ΔΙΟΝΥΣΟΥ	16.023,00 €	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
9) ΚΟΝΩΝ ΤΕΧΝΙΚΗ	276.857,82 €	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
10) «Ο ΘΕΣΠΙΣ» Δ. ΔΙΟΝΥΣΟΥ	<u>10.000,00 €</u>	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Σύνολο	<u>2.499.203,56 €</u>	

Συνιστάται να γίνονται τακτικές συμφωνίες με τους προμηθευτές με την αποστολή επιστολών, τηλεφωνικών επαληθεύσεων, λήψη αντιγράφων λογαριασμών κ.λπ., ούτως ώστε τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων αυτών να είναι απολύτως συμφωνημένα.

Περαιτέρω σημειώνουμε σχετικά με την προμήθεια ύδατος του Δήμου Διονύσου από την ΕΥΔΑΠ, ότι θα πρέπει κατά την γνώμη μας, να παρίσταται και εκπρόσωπος του Δήμου κατά την περιοδική μέτρηση από την ΕΥΔΑΠ της ποσότητας της κατανάλωσης του ύδατος, βάσει των εγκατεστημένων στο δίκτυο ύδρευσης υδρομετρητών της ΕΥΔΑΠ, ο οποίος να προσυπογράφει το σχετικό πρωτόκολλο της καταμέτρησης, ιδίως αυτό που αναφέρεται την 31/12 (λήξη της χρήσης). Με τον τρόπο αυτό θα μπορεί να εξακριβώνεται, τουλάχιστον σε ετήσια βάση, η τιμολογηθείσα (αναλωθείσα) ποσότητα ύδατος από την ΕΥΔΑΠ, η οποία συγκρινόμενη εν συνεχεία με τους αντίστοιχους βεβαιωτικούς καταλόγους της κατανάλωσης ύδατος από τους πελάτες του Δήμου, να προκύπτει η τυχόν απόκλιση (έλλειμμα). Ενδεικτικά αναφέρουμε περιπτώσεις μη καταγεγραμμένης κατανάλωσης που ενδέχεται να προκύψουν, όπως είναι οι περιπτώσεις των τυχόν παράνομων συνδέσεων υδροδότησης νοικοκυριών και επιχειρήσεων, τις βλάβες υδρομέτρων, τις κοινόχρηστες χρήσεις ύδατος για δασοπυρόσβεση και για πότισμα δημοτικών χώρων πρασίνου και συναφών χρήσεων, τυχόν διαρροές του κεντρικού δικτύου ύδρευσης, κ.λπ.

Με έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών (Τμήμα Επιχορηγήσεων) ζητήθηκε από τον Δήμο Διονύσου την 10/7/2013 η γνωστοποίηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς την ΕΥΔΑΠ στο πλαίσιο της διαδικασίας εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Το Δημόσιο (πιστωτής) θα εισπράξει εν συνεχεία το καταβληθέν ποσό στην ΕΥΔΑΠ τμηματικά, δια συμψηφισμού από τις μελλοντικές (2015 και μετά) καταβαλλόμενες τακτικές κρατικές επιχορηγήσεις προς τον Δήμο. Οι εγγραφές αυτές θα απεικονισθούν στα λογιστικά βιβλία από την χρήση 2013 και μετά.



3.7. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>96.202,51</u>
-------------------------------	---	------------------

Ανάλυση:

α) Φ.Μ.Υ.	€	72.031,46
β) Φόρος αμοιβών ελευθ. επαγγελματιών	€	224,88
γ) Χαρτόσημο αμοιβών μελών Δημοτικού Συμβουλίου	€	996,28
δ) Λοιπές κρατήσεις φόρων – τελών υπέρ Δημοσίου	€	<u>22.949,89</u>
Σύνολο	€	<u>96.202,51</u>

Οι ανωτέρω φόροι και τέλη αποδίδονται κανονικά την επόμενη χρήση και αφορούν κυρίως τις τρέχουσες υποχρεώσεις των μηνών Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου 2011.

Όπως μας δηλώθηκε δεν κατατέθηκε στην αρμόδια ΔΟΥ η Οριστική Δήλωση του ΦΜΥ χρήσεως 2011, λόγω της ύπαρξης μιας διαφοράς που προέκυψε στην συμφωνία των λογαριασμών μισθοδοσίας, κατά την εφαρμογή την χρήση 2011 διαφορετικών μηχανογραφικών προγραμμάτων Μισθοδοσίας που τηρούσαν ήδη οι ενοποιηθείσες δημοτικές ενότητες.

3.8. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>483.365,50</u>
-------------------------------	---	-------------------

Ο λογαριασμός αφορά κυρίως τις υποχρεώσεις του Δήμου προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία (ΤΑΔΚΥ, ΤΥΔΚΥ, ΙΚΑ, ΤΣΜΕΔΕ, Ταμείο Νομικών και λοιπά Ταμεία) των τελευταίων μηνών του 2011 και του αντίστοιχου Δώρου Χριστουγέννων, οι οποίες εξοφλούνται κανονικά εντός της επόμενης χρήσης.

3.9. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011	€	<u>429.397,55</u>
-------------------------------	---	-------------------

Το ανωτέρω ποσό αφορά τις δόσεις του δανείου από το Τ.Π.Δ., οι οποίες ήταν καταβλητέες μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως 2012 (βλέπε σχετικά παράγρ. 3.5 «Δάνεια Τραπεζών» της έκθεσης).

3.10. Πιστωτές διάφοροι

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011

€ 798.344,55

Πρόκειται για υποχρεώσεις προς το προσωπικό του δήμου, τα μέλη του δημοτικού συμβουλίου και της δημοτικής επιτροπής, προς διάφορους τρίτους καθώς και από λοιπές κρατήσεις προς Δημόσιο και αναλύονται ως εξής:

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

- Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	€	77.353,93
- Δικαιούχοι αμοιβών	«	156,50
- Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του Τ.Π.Δ.	«	6.491,94
- Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου	«	5.830,28
- Υπέρ Δήμου από παρακράτηση απεργίας	«	20.369,84
- Εισφορά αιρετών υπέρ Δημοσίου	«	15.454,58
- Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών (εξοφλήθηκαν Ιανουάριο 2012)	«	700.962,30
- Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	«	<u>(28.274,82)</u>
Σύνολο	€	<u>798.344,55</u>

Στις οφειλόμενες αποδοχές προσωπικού περιλαμβάνονται υπερωρίες και επιδόματα που αποδόθηκαν την επόμενη χρήση 2012, καθώς και επίδικες απαιτήσεις μισθωτών του Δήμου.

Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις» € 28.274,82 αφορά σε εκ παραδρομής επιπλέον καταβολή ασφαλιστικών εισφορών υπέρ του ΤΥΔΚΥ, η οποία συμψηφίστηκε με αντίστοιχες οφειλόμενες εισφορές στη χρήση 2012.



3.11. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

Έξοδα χρήσεως πληρωτέα

Πιστωτικό υπόλοιπο 31/12/2011 € 255.997,13

Πρόκειται για δουλεωμένες λειτουργικές δαπάνες της χρήσης 2011 οι οποίες καταβλήθηκαν σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις και τιμολόγια.

Τέτοιες δαπάνες είναι κυρίως η δαπάνη κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος για τον φωτισμό δημοτικών κτιρίων, οδών, πλατειών, αντλιοστασίων και κοινοχρήστων χώρων, των μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2011.

4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1 ΕΣΟΔΑ

Σύνολο 31.12.2011 € 21.662.995,84

Ανάλυση λογαριασμού εσόδων:

	<u>Χρήση 2011</u>	
- Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών (ΚΑ 73)	13.451.552,17	
- Έσοδα από πρόστιμα, φόρους και προσαυξήσεις (ΚΑ 72)	1.368.275,15	
- Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό (ΚΑ 74)	<u>5.005.217,94</u>	19.825.045,26
- Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (έκτακτες επιχορ κλπ) (ΚΑ 74 & 75)		660.030,08
- Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα (ΚΑ 76)		468.998,72
- Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (ΚΑ 81)		627.968,22
- Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (ΚΑ 82)		70.202,27
- Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων (ΚΑ 82)		<u>10.751,29</u>
Σύνολο		<u>21.662.995,84</u>

Στη συνέχεια παρατίθεται η επιμέρους ανάλυση των εσόδων όπως αυτά εμφανίζονται στα βιβλία και τον Πίνακα των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

4.1.1 Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών

€ 13.451.552,17

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού έχει ως εξής:

		<u>Χρήση 2011</u>
- Υπηρεσίες καθαριότητας & ηλεκτροφωτισμού	€	6.558.423,33
- Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	«	5.293.838,22
- Λοιπά τέλη & δικαιώματα	«	1.353.533,76
- Έσοδα νεκροταφείων	«	200.836,65
- Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων	«	<u>44.920,21</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>13.451.552,17</u>

Λόγω του σημαντικού ρόλου των ανωτέρω οργανικών Εσόδων απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου, στην έγκαιρη καταγραφή και στη εν συνεχεία παρακολούθηση αυτών (βεβαίωση, είσπραξη, έλεγχο, κ.λπ.). Έτσι θα βελτιωθεί χρονικά η εισπραξιμότητα των εσόδων, θα περιοριστούν τυχόν σφάλματα και απώλειες και θα λογιστικοποιούνται μόνο εκείνα τα έσοδα που αντιστοιχούν σε κάθε χρήση. Η επισήμανσή μας αυτή, ισχύει και για τις υπόλοιπες κατηγορίες εσόδων που αναφέρονται και αναλύονται στη συνέχεια της έκθεσής μας.

Επίσης σημειώνουμε για τα έσοδα και τα εξής:

Θα πρέπει να ενταθούν οι προσπάθειες για σύνταξη των βεβαιωτικών καταλόγων των διαφόρων σημαντικών κατηγοριών των τακτικών εσόδων του Δήμου, για όλες τις Δημοτικές ενότητες. Ενδεικτικά αναφέρουμε τα εξής:

1) Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (ΤΑΠ). Έχει προχωρήσει η σύνταξη βεβαιωτικών καταλόγων των Δημοτικών ενοτήτων Αγίου Στεφάνου και Διονύσου.

2) Δικαιώματα Νεκροταφείου. Έχει προχωρήσει ομοίως του Αγίου Στεφάνου και της Άνοιξης

3) Κ.Ο.Κ. Υπάρχει ενεργοποίηση βεβαιώσεων και εισπράξεων για τον Άγιο Στέφανο

4) Διαφημίσεις. Δεν προκύπτει να υπάρχει συστηματική οργάνωση στον τομέα αυτών των εσόδων.

5) Δημοτικά Τέλη κ.λπ., εισπραττόμενα μέσω της ΔΕΗ. Ο τομέας αυτός χρήζει σημαντικών βελτιώσεων όσο αφορά την παρακολούθηση και είσπραξη του σημαντικού αυτού εσόδου, καθόσον η πρόσφατη οικονομική κρίση έχει δημιουργήσει νέες συνθήκες και δυσκολίες στην είσπραξη των εσόδων από την ΔΕΗ Α.Ε., όπως είναι οι διακοπές ηλεκτροδότησης, τα μειωμένα τιμολόγια, οι ρυθμίσεις δόσεων ληξιπρόθεσμων οφειλών λογαριασμών, αλλά και η ύπαρξη νέων παρόχων στη πώληση ηλεκτρικής ενέργειας εκτός από την ΔΕΗ, των οποίων ο τρόπος λειτουργίας ορισμένων εξ' αυτών, εγκυμονεί πολλές φορές κινδύνους για απώλειες εσόδων δημοτικών τελών κ.λπ., τα οποία συνυσπράττονται με το τιμολόγιο της κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος.

6) Επίσης άλλα νομοθετημένα έσοδα που πρέπει να παρακολουθούνται συστηματικά είναι το τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων (άρθρο 20 Ν. 2539/97), το 0,5% επί των ακαθάριστων εσόδων (τζίρος) καταστημάτων, κλπ.

4.1.2 Έσοδα από Φόρους - Εισφορές- Πρόστιμα- Προσαυξήσεις

€ 1.368.275,15

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έσοδα του Δήμου από πρόσθετους φόρους, εισφορές, προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής, πρόστιμα, παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών, πρόστιμα του Κ.Ο.Κ., του Ν.Δ. 805/71 και του Α.Ν. 170/67 (αρ. 31 ν. 21330/93), κ.λπ.

		<u>Χρήση 2011</u>
α) Φόροι αυτοτελείς	€	1.032.168,89
β) Προσαυξήσεις	«	129.991,45
γ) Πρόστιμα	«	164.632,19
δ) Παράβολα κ.λπ.	«	<u>41.482,62</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>1.368.275,15</u>

Ανάλυση περιεχομένου λογαριασμών:

α) Φόροι αυτοτελείς € 1.032.168,89

Στον συγκεκριμένο λογαριασμό καταχωρούνται έσοδα από φόρο ζύθου, σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν. 1080/80, βάση κατανομών από το Υπουργείο Εσωτερικών, καθώς και από δημοτικό φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν. 1080/80), όπως προκύπτει από τις εκκαθαρίσεις Δ.Ε.Η.

β) Προσαυξήσεις € 129.991,45

Πρόκειται για προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής διαφόρων οφειλών τρίτων προς τον Δήμο.

γ) Πρόστιμα € 164.632,19

Αφορά εισπράξεις παραβάσεων του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας. Με τις διατάξεις του άρθρου 55 του Ν.1416/84 αποδίδονται στους δήμους και τις κοινότητες τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις του Κ.Ο.Κ. του ΝΔ.805/71 και του ΑΝ.170/67. Επίσης αφορά σε πρόστιμα τελών παρεπιδημούντων προσώπων, τελών κοινοχρήστων χώρων και εκδιδόμενων λογαριασμών λόγω εκπρόθεσμης καταβολής.

δ) Παράβολα κλπ € 41.482,62

Αφορά την είσπραξη παραβόλων για έκδοση αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ) και για έκδοση αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 16 Ν. 2946 /2001).

**4.1.3 Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό
προϋπολογισμό**

€ 5.005.217,94

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έσοδα του Δήμου που εισπράττονται από το Ελληνικό Δημόσιο, στα πλαίσια των τακτικών επιχορηγήσεων

για τις λειτουργικές του ανάγκες που προβλέπονται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού έχει ως εξής:

	<u>Χρήση 2011</u>
- Κ.Α.Π για την κάλυψη γενικών αναγκών (ΚΑ 0611)	€ 4.798.535,48
- Κ.Α.Π για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α'/θμιας και β'/θμιας εκπαίδευσης	« 166.476,40
- Κ.Α.Π για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους	« 5.166,06
- Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων	« <u>35.040,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>5.005.217,94</u>

Έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος της κατάθεσης ποσών επιχορηγήσεων στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή στο τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου που τηρείται στην Τράπεζα Πειραιώς, καθώς και των αντίστοιχων αποφάσεων Δημοτικού Συμβουλίου αποδοχής των ως άνω επιχορηγήσεων.

4.1.4 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης € 660.030,08

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού έχει ως εξής:

	<u>Χρήση 2011</u>
-Έκτακτες επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	€ 299.309,03
-Λοιπές Επιχορηγήσεις	« 305.335,42
-Έσοδα από προγ. Συμβάσεις	« 30.172,70
-Διάφορα άλλα έσοδα	« <u>25.212,93</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>660.030,08</u>

Ενδεικτικά αναφέρουμε την καταβολή έκτακτης επιχορήγησης ποσού € 193.811,75 του αρ. 27 του Ν. 3756/2009.

4.1.5 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα € 468.998,72

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έσοδα (τόκοι) από τις τραπεζικές καταθέσεις του Δήμου.

4.1.6 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα € 627.968,22

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται:

Χρήση 2011

- Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	€	620.648,90
- Αποσβέσεις αναψυκτηρίου «ΚΑΜΕΛΙΑ»		7.318,82
- Λοιπά έσοδα	«	<u>0,50</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>627.968,22</u>

Σημειώνεται ότι οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων που ωφέλησαν τα έσοδα της παρούσας χρήσης, αντιστοιχούν σε ανάλογο ποσό αποσβέσεων (έξοδο) επί των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που επιχορηγήθηκαν. (Βλέπε παράγρ. 3.3. Έκθεσης).

4.1.7 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων € 70.202,27

Στον εν λόγω λογαριασμό έχουν λογιστικοποιηθεί έσοδα από τέλη, δικαιώματα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία βεβαιώθηκαν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσεως.

Ανάλυση εσόδων:

Χρήση 2011

Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών:

- Από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	€	14.859,72
- Από τέλη και δικαιώματα Υδρεύσεως & ΤΑΠ	«	22.246,81
- Από δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές	«	634,14
- Επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	«	25.911,60
- Έκτακτα έσοδα που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	«	<u>6.550,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>70.202,27</u>

4.1.8 Έσοδα από επιστροφές

(αχρεωστήτως) καταβληθέντων

€ 10.751,29

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων» αφορά παρακρατήσεις μισθοδοσίας από απεργίες των εργαζομένων στο Δήμο.

4.2 ΕΞΟΔΑ

Σύνολο εξόδων 1/1 – 31/12/2011

€ 19.443.151,44

Η ανάλυση των εξόδων κατά κατηγορία έχει ως εξής:

			<u>Χρήση 2011</u>
KA 60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	€	7.123.884,88
KA 61	Αμοιβές τρίτων	«	785.747,50
KA 62	Παροχές τρίτων	«	4.932.026,72
KA 63	Φόροι-τέλη	«	54.741,43
KA 64	Διάφορα έξοδα	«	1.860.786,72
KA 65	Τόκοι & συναφή έξοδα	«	285.846,79
KA 66	Αποσβέσεις	«	2.949.294,62
KA 67	Παροχές- Χορηγίες-Επιχορηγήσεις- Επιδοτήσεις-Δωρεές	«	1.426.605,45
KA 81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	«	6.423,40
KA 82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	<u>17.793,93</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>19.443.151,44</u>

Η κατανομή του συνόλου των δαπανών στα κέντρα κόστους βάσει του φύλλου μερισμού, έγινε ως εξής:

➤ Άμεσα έξοδα λειτουργίας	€	15.296.950,25
➤ Έξοδα Διοικήσεως	«	3.826.834,33
➤ Έξοδα Δημοσίων Σχέσεων	«	9.302,74
➤ Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	«	285.846,79
➤ Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	«	6.423,40
➤ Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	<u>17.793,93</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>19.443.151,44</u>

Ακολούθως παρατίθεται η ανάλυση των κυριότερων λογαριασμών δαπανών:

4.2.1 Κ.Α. 60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Χρήση 2011 € 7.123.884,88

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

			<u>Χρήση 2011</u>
KA 60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€	3.241.350,21
KA 60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλ. με σύμβ. αορίστου χρόνου	«	561.351,42
KA 60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	«	79.331,39
KA 60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων	«	1.623.767,83
KA 60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων & Κοινοτήτων	«	1.568.473,01
KA 60.06	Παραεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	«	<u>49.611,02</u>
		€	<u>7.123.884,88</u>

Τη χρήση 2011 απασχολήθηκαν κατά μέσο όρο στο Δήμο Αγίου Διονύσου (153) μόνιμοι υπάλληλοι, (147) υπάλληλοι με σύμβαση απασχόλησης ορισμένου χρόνου και (23) υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου (π.χ. δίμηνης διάρκειας).

4.2.2 Κ.Α.61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Χρήση 2011 € 785.747,50

Η ανάλυση του Λογαριασμού έχει ως εξής:

			<u>Χρήση 2011</u>
KA 61.00	Αμοιβές – έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών	€	56.858,52
KA 61.01	Δαπάνες αιρετών	«	399.814,27
KA 61.09	Αμοιβές – έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών	«	56.253,82
KA 61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	«	<u>272.820,89</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>785.747,50</u>

Η ανάλυση του λογαριασμού «Δαπάνες αιρετών», έχει ως εξής:

ΚΑ 61.01.21 «Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου, Αντιδημάρχων και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου»	€	284.329,02
ΚΑ 61.01.22 «Έξοδα κινήσεως & αποζημ. Δημοτ. Συμβούλων»	«	<u>115.485,25</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>399.814,27</u>

Στον λογαριασμό «Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου - Αντιδημάρχων - Προέδρου Δ.Σ.» καταχωρούνται τα έξοδα παραστάσεως, του Δημάρχου τα οποία για την χρήση 2011 ανήλθαν στο ποσό των € 56.854,32 και τα έξοδα παραστάσεως των Αντιδημάρχων και του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου τα οποία ανήλθαν στο ποσό των € 199.711,74 και € 27.762,96 αντίστοιχα, ήτοι συνολικά € 284.329,02.

Στον λογαριασμό «Έξοδα κινήσεως & αποζημίωσης Δημοτικών Συμβούλων» καταχωρούνται κυρίως τα έξοδα παραστάσεως των Δημοτικών Συμβούλων και των μελών της Δημορχιακής Επιτροπής και τα οποία για την χρήση 2011 ανήλθαν στο ποσό των € 99.603,10 και € 15.882,15 αντίστοιχα.

Για τον έλεγχο της νομιμοποίησης των ανωτέρω δαπανών προβήκαμε σε έλεγχο των κάτωθι στοιχείων:

- ✓ Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών
- ✓ Απόφαση δημοτικού συμβουλίου για τον καθορισμό των εν λόγω εξόδων.
- ✓ Παραστατικά δαπάνης (εξοφλήσεις χρηματικών ενταλμάτων)

4.2.3 Κ.Α. 62 Παροχές Τρίτων

Χρήση 2011	€	<u>4.932.026,72</u>
------------	---	---------------------

Η ανάλυση του Λογαριασμού έχει ως εξής:



		<u>Χρήση 2011</u>	
KA 62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα	€	1.250.625,76
KA 62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	«	2.309.270,14
KA 62.03	Τηλεπικοινωνίες	«	90.175,44
KA 62.04	Ενοίκια- μισθώματα	«	447.763,31
KA 62.05	Ασφάλιστρα	«	91.049,52
KA 62.07	Επισκευή- συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	«	477.816,61
KA 62.17	Επισκευή- συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	«	236.409,85
KA 62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	«	<u>28.916,09</u>
ΣΥΝΟΛΟ		€	<u>4.932.026,72</u>

Κατωτέρω παραθέτουμε τα σχόλια μας επί των σημαντικότερων παραπάνω λογαριασμών:

Κ.Α. 62.04 Ενοίκια – Μισθώματα € 447.763,31

Από το σύνολο του ως άνω λογαριασμού, **α)** ποσό € 148.685,58 αφορά τη μίσθωση τριών (3) απορριμματοφόρων φορτηγών για τις ανάγκες καθαριότητας του Δήμου, **β)** ποσό € 36.787,73 περιλαμβάνει τα μισθώματα που καταβάλλονται για το leasing (χρηματοδοτική μίσθωση) 2 MINI BUS/ICARUS, τα οποία χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της δημοτικής συγκοινωνίας και **γ)** ποσό € 23.105,34 περιλαμβάνει τα μισθώματα ενός αναρροφητικού σαρώθρου τύπου AZURA (απόκτηση με χρηματοδοτική μίσθωση) και **δ)** ποσό € 13.776,00 αφορά τα μισθώματα ενοικίασης φορτηγών & μηχανημάτων.

Επί πλέον στον λογαριασμό περιλαμβάνονται και τα Ενοίκια - Μισθώματα (Κ.Α. 62.04) των κτιριακών εγκαταστάσεων του Δήμου και των χώρων στάθμευσης ποσού € 225.408,66 (βλέπε ανάλυση μισθωμάτων στο πίνακα 4 στο τέλος της έκθεσης).



**Κ.Α. 62.07 Επισκευή-συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από
τρίτους**

Η ανάλυση του Λογαριασμού έχει ως εξής:

		<u>Χρήση 2011</u>	
KA 62.07.61	Συντήρηση-επισκευή κτιρίων	€	62.389,95
	Συντήρηση –επισκευή λοιπών μόνιμων		
KA 62.07.62	εγκ/σεων	«	152.606,26
KA 62.07.63	Συντήρηση –επισκευή μεταφορικών μέσων	«	180.447,35
KA 62.07.64	Συντήρηση –επισκευή λοιπών μηχανημάτων	«	41.956,73
	Συντήρηση –επισκευή επίπλων & λοιπού		
KA 62.07.65	εξοπλισμού	«	12.792,56
KA 62.07.66	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού	«	20.789,46
KA 62.07.67	Συντήρηση και επισκευή λοιπού εξοπλισμού	«	<u>6.834,30</u>
ΣΥΝΟΛΟ		€	<u>477.816,61</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται τα έξοδα του Δήμου για διάφορες επισκευές και συντηρήσεις π.χ. κτιρίων, αποθηκών, βιβλιοθηκών, μεταφορικών μέσων, επίπλων και σκευών, μηχανημάτων κ.λ.π., που διενεργούνται από τρίτους.

**Κ.Α. 62.17 Επισκευή- συντήρηση παγίων εγκαταστάσεων
Κοινής Χρήσεως**

Στον εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται τα αντίστοιχα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής (Σ-Ε) των παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως.

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		<u>Χρήση 2011</u>	
KA 62.17.31	Σ-Ε κτιριακών εγκαταστάσεων κοινής χρήσης	€	38.495,46
KA 62.17.32	Σ-Ε πλατειών-πάρκων-παιδοτ.κοινής χρήσης	«	16.183,85
KA 62.17.33	Σ-Ε οδών-οδοστρωμάτων κοινής χρήσεως	«	31.955,63
KA 62.17.36	Σ-Ε λοιπών μόνιμων εγκ/σεων χρήσεως	«	<u>149.774,91</u>
ΣΥΝΟΛΟ		€	<u>236.409,85</u>

Κ.Α. 62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		<u>Χρήση 2011</u>
ΚΑ 62.98.76	Δαπάνες εκκενώσεως βόθρων	€ 1.808,10
ΚΑ 62.98.77	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, καθαριότητα, άρδευση, φωτισμό	« 18.085,73
ΚΑ 62.98.79	Δαπάνες για πυρασφάλεια	« <u>9.022,26</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>28.916,09</u>

Στον Κ.Α. 62.98.77 Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, φωτισμό & καθαριότητα, καταχωρούνται κατά κύριο λόγο, οι δαπάνες για χημικές και βιολογικές αναλύσεις νερού καθώς και προμήθειες ειδών ύδρευσης άμεσης ανάλωσης.

4.2.4 Κ.Α. 63 Φόροι – τέλη

Χρήση 2011	€ <u>54.741,43</u>
------------	--------------------

Η ανάλυση του Λογαριασμού έχει ως εξής:

		<u>Χρήση 2011</u>
ΚΑ 63.00	Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος	€ 33.003,42
ΚΑ 63.03	Φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	« 20.335,57
ΚΑ 63.98	Διάφοροι φόροι – τέλη (ΦΠΑ αποκομιδής)	« <u>1.402,44</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>54.741,43</u>

4.2.5 Κ.Α. 64 Διάφορα Έξοδα

Χρήση 2011	€ <u>1.860.786,72</u>
------------	-----------------------

Η ανάλυση του Λογαριασμού έχει ως εξής:

		<u>Χρήση 2011</u>	
KA 64.00	Έξοδα μεταφορών	€	509.073,69
KA 64.02	Δημόσιες σχέσεις (εξ. προβολής και διαφήμισης)	«	9.302,74
KA 64.05	Συνδρομές	«	11.973,37
KA 64.07	Έντυπα - γραφική ύλη	«	72.706,02
KA 64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	«	65.444,51
KA 64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	«	13.714,63
KA 64.30	Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	«	934.299,32
KA 64.51	Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	«	198.000,00
KA 64.98	Διάφορα έξοδα	«	<u>46.272,44</u>
ΣΥΝΟΛΟ		€	<u>1.860.786,72</u>

Επί των σημαντικότερων κονδυλίων του λογαριασμού αυτού αναφέρουμε τα εξής:

Κ.Α. 64.30 Υποχρεωτικές εισφορές Ο.Τ.Α. € 934.299,32

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι εισφορές υπέρ συνδέσμων Δήμων και Κοινοτήτων.

Κ.Α. 64.51 Προαιρετικές δαπάνες Ο.Τ.Α. € 198.000,00

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρήθηκαν για τη χρήση 2011: α) εισφορές σε αθλητικούς συλλόγους ποσού € 116.000 β) εισφορές σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία ποσού € 82.000.

4.2.6 Κ.Α. 65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Χρήση 2011 € 285.846,79

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		<u>Χρήση 2011</u>	
KA 65.01	Τόκοι δανείων & έξοδα για απόκτηση επενδ. αναγκών	€	273.685,78
KA 65.11	Προμήθειες εγγυητικών επιστολών τραπεζών	«	375,00
KA 65.12	Αμοιβές & προμήθειες τραπεζών	«	<u>11.786,01</u>
ΣΥΝΟΛΟ		€	<u>285.846,79</u>

4.2.7 Κ.Α. 66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Χρήση 2011 € 2.949.294,62

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		<u>Χρήση 2011</u>
ΚΑ 66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτηρίων - τεχνικών έργων	€ 1.085.709,21
ΚΑ 66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών έργων - μηχανολογικού εξοπλισμού	« 55.248,28
ΚΑ 66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	« 260.773,67
ΚΑ 66.04	Αποσβέσεις επίπλων - λοιπού εξοπλισμού	« 164.383,26
ΚΑ 66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινήτ.	« 39.627,51
ΚΑ 66.17	Αποσβέσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης	« <u>1.343.552,69</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>2.949.294,62</u>

Σχετικά με τις αποσβέσεις έχουμε αναφερθεί στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων περιουσιακών στοιχείων. (Βλέπε παραγ. 2.2 Έκθεσης)

4.2.8 Κ.Α. 67 ΠΑΡΟΧΕΣ-ΧΟΡΗΓΙΕΣ-ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ- ΕΠΙΔ/ΣΕΙΣ

Χρήση 2011 € 1.426.605,45

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		<u>Χρήση 2011</u>
ΚΑ 67.15	Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ-Οργανισμούς του Δήμου	€ 1.126.023,00
ΚΑ 67.51	Εισφορές σε σχολικά ταμεία & εκκλησ. Οργ/σμούς	« <u>300.582,45</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>1.426.605,45</u>

Στο λογαριασμό καταχωρούνται οι καταβολές επιχορηγήσεων στους ελεγχόμενους φορείς από τον Δήμο, όπως είναι το Πνευματικό - Πολιτιστικό Κέντρο, το ΚΑΠΗ, ο Οργανισμός Άθλησης και Νεολαίας, οι σχολικές επιτροπές, οι παιδικοί και βρεφονηπιακοί σταθμοί, κλπ.

4.2.9 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ

Σύνολο 31/12/2011 € 6.423,40

Χρήση 2011

KA 81.00.21	Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	€	297,25
KA 81.00.22	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών Ταμείων	«	969,01
KA 81.00.99	Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα	«	<u>5.157,14</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>6.423,40</u>

Το σύνολο του λογαριασμού αυτού αφορά προσαυξήσεις και πρόστιμα σε ασφαλιστικούς οργανισμούς (ΙΚΑ), καθώς και επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων τελών.

4.2.10 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Σύνολο 31/12/2011 € 17.793,93

Χρήση 2011

KA 82.00.11	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	€	-495,63
KA 82.00.15	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	<u>18.289,56</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>17.793,93</u>

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Το υπόλοιπο του Λογ **82.00.15** «Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων» συνολικού ποσού € 18.289,56 αφορά την εξόφληση των οφειλόμενων δόσεων 20^{ης}, 21^{ης} και 22^{ης} προς την ΕΥΔΑΠ, για τις οφειλές του πρώην Δήμου Άνοιξης (6.096,52 * 3 δόσεις).

5. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ -

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σχετικά με το Σύστημα του Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, σημειώνουμε τα εξής:



«Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.)» ορίζεται το «σύνολο των αρχών, μεθόδων και διαδικασιών, που εφαρμόζει η Διοίκηση μιας οικονομικής μονάδας προκειμένου να υποβοηθήσει στα πλαίσια της επίτευξης του αντικειμενικού της σκοπού, της μέγιστης δυνατής διασφάλισης, της κανονικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής των εργασιών της, περιλαμβανομένης της τήρησης των αρχών της χρηστής Διοίκησης, της διασφάλισης των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας της πρόληψης και εντοπισμού απάτης ή σφάλματος, της ακρίβειας, πληρότητας και νομιμότητας των λογιστικών εγγραφών, καθώς και της έγκαιρης σύνταξης αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων».

Στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2011 λάβαμε υπόψη το ισχύον σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου (ΣΕΕ) για το σχεδιασμό των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόσαμε σχετικά με τις δραστηριότητες, τις συναλλαγές και τα οικονομικά μεγέθη του Δήμου.

Οι σημαντικότερες παρατηρήσεις που προέκυψαν κατά τον έλεγχό μας, αλλά και οι προτάσεις βελτιώσεως κατά την γνώμη μας διαφόρων τομέων της λογιστικής οργάνωσης του Δήμου, συνοπτικά έχουν ως εξής:

1) Η Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου θα πρέπει να παραδίδει έγκαιρα στην Οικονομική και Λογιστική υπηρεσία του Δήμου, όλες τις πληροφορίες και τα στοιχεία (βεβαιώσεις περαιώσεων έργων, μελετών κ.λπ.) που απαιτούνται, προκειμένου να γίνεται η ορθή και εμπρόθεσμη καταχώρηση των ολοκληρωμένων ή σε εξέλιξη (υπό εκτέλεση) κατασκευαστικών έργων και μελετών, στα βιβλία της εταιρείας (γενική και αναλυτική λογιστική, Μητρώο Παγίων κ.λπ.). (Βλέπε σελίδες 12 - 17 Έκθεσης).

2) Οι δοσμένες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές προς τρίτους (π.χ. ΕΥΔΑΠ) καθώς και οι ληφθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές από τρίτους (εργολάβους, προμηθευτές), για την καλή εκτέλεση έργων, συμμετοχής σε διαγωνισμούς κ.λπ., θα πρέπει αντίγραφα αυτών, να παραδίδονται στο λογιστήριο από την Τεχνική Υπηρεσία ή την Οικονομική Υπηρεσία για την λογιστική τους παρακολούθηση σε λογαριασμούς τάξεως, σύμφωνα με το Κ.Λ.Σ. Ο.Τ.Α. (Βλέπε σελίδες 14, 15, 20, 21 Έκθεσης).

3) Διαπιστώθηκαν ορισμένες περιπτώσεις που κατά την φάση διενέργειας της απογραφής έναρξης υπήρξαν κονδύλια που εκ παραδρομής διπλοκαταχωρήθηκαν ή που δεν είχαν καταχωρηθεί στην απογραφή έναρξης (πλην περιπτώσεων Ακινήτων). Τα κονδύλια αυτά θα πρέπει να τακτοποιηθούν τουλάχιστο την επόμενη χρήση με την προβλεπόμενη διαδικασία τακτοποίησης των διαφορών απογραφής. (Βλέπε σελίδες 16, 17, 20, 21, 27, 28 Έκθεσης).

Επίσης κατά τον ίδιο τρόπο, διαφορές που εντοπίζονται και αφορούν την ακίνητη περιουσία του Δήμου, είτε αυτή εμφανίζεται στο Μητρώο Παγίων του Δήμου, είτε δεν είχε συμπεριληφθεί σ' αυτό, θα πρέπει αυτές να τακτοποιούνται είτε δια διαγραφής είτε δια εγγραφής στα βιβλία του Δήμου, με βάσει όλα τα απαραίτητα έγγραφα και αποφάσεις των αρμόδιων θεσμικών οργάνων της Πολιτείας. (Βλέπε σελίδες 4, 5, 6, 14 της Έκθεσης).

4) Την χρήση 31.12.2011 δεν ήταν γνωστό το τελικό ύψος των υποχρεώσεων που κατέλειπαν οι λυθείσες και τεθείσες σε εκκαθάριση Κοινοφελείς Επιχειρήσεις του Δήμου Διονύσου, τις υποχρεώσεις των οποίων ανέλαβε ο Δήμος. (Βλέπε σελίδες 18, 19 και 33 της Έκθεσης).

5) Υφίστανται καθυστερήσεις στην είσπραξη των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων του Δήμου από διάφορες πηγές εσόδων του Δήμου (νερό, Δημοτικά τέλη κ.λπ.), οι οποίες κυρίως προέρχονται πριν την 1.1.2011 για τις οποίες θα πρέπει να συνεχισθεί η προσπάθεια της είσπραξής τους, με ρυθμίσεις χρεών, κ.λπ. (Βλέπε σελίδες 22, 23, 24 Έκθεσης).

6) Θα πρέπει να ολοκληρωθεί η προσπάθεια για την ύπαρξη βεβαιωτικών καταλόγων για τις σημαντικότερες κατηγορίες τακτικών εσόδων του Δήμου. (Βλέπε σελίδες 38, 39 Έκθεσης).

7) Θα πρέπει να βελτιωθούν τα συστήματα της μηχανογραφικής υποστήριξης της εταιρείας σε όλους τους τομείς οργάνωσης της εταιρείας, ενώ θα πρέπει να εφαρμοσθεί ένα πλήρως μηχανογραφημένο πρόγραμμα παρακολούθησης του Μητρώου των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. (Βλέπε σελίδα 12 της Έκθεσης).

8) Θα πρέπει οι επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων να συσχετίζονται λογιστικά με τα αντίστοιχα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Μητρώου Παγίων, ούτως ώστε εκτός των άλλων να γίνονται οι σωστές αποσβέσεις αυτών. (Βλέπε σελίδες 29, 30, 31 Έκθεσης).

Τέλος λαμβάνοντας υπόψη όλες τις παρατηρήσεις και αναλύσεις που παραθέσαμε στην παρούσα έκθεσή μας, εκτιμούμε ότι δεν υπήρξαν άλλες αδυναμίες οι οποίες να επέδρασαν ουσιωδώς στην επάρκεια και αξιοπιστία των συστημάτων της λογιστικής οργανώσεως του Δήμου.

ΑΘΗΝΑ, 30/1/2014

Με τιμή

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΡΓΥΡΙΟΣ Ε. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 11641



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΚΠΟΝΗΜΕΝΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ 31/12/2011

A/A	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΡΓΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	Απογραφή 31/12/2010	Υπόλοιπο 31/12/2011
1	15.20.00.001	Εδαφοτεχνική έρευνα και μελέτη για το 2/θέσιο Νηπιαγωγείο	6.897,00	6.897,00
2	15.20.00.002	Εδαφοτεχνική μελέτη 1ου Δημοτικού Σχολείου.	6.897,00	6.897,00
3	15.20.00.003	Μελέτη για ανέγερση Βρεφονηπιακού σταθμού Δήμου Αγ. Στεφάνου.	7.437,50	7.437,50
4	15.20.00.004	Μελέτη για την προσθήκη δύο αιθουσών διδασκαλίας και Α.Π.Χ. στο 1ο Δημοτικό Σχολείο Αγ. Στεφάνου.	14.280,00	14.280,00
5	15.20.00.005	Μελέτη 2/θέσιου ολοήμερου Νηπιαγωγείου Αγ. Στεφάνου.	14.280,00	14.280,00
6	15.20.00.008	Αρχική Στατική μελέτη του έργου «Πλαγιοκάλυψη υπάρχοντος στεγάστρου αθλητικών εγκαταστάσεων κλπ εργασίες»	7.730,24	7.730,24
7	15.20.00.008	Στατική μελέτη του έργου «Πλαγιοκάλυψη υπάρχοντος στεγάστρου αθλητικών εγκαταστάσεων κλπ εργασίες»	3.720,71	3.720,71
8	15.20.09.000	Μελέτη ρυμοτομικού σχεδίου Σταμάτας στις Πολεοδομικές ενότητες 1&3	0,00	52.790,01
9	15.20.09.001	Μελέτη αποχέτευσης έργων δευτερεύοντος δικτύου ακαθάρτων περιοχών Δήμου Αγ. Στεφάνου και κοινοτήτων Ανοιξης & Κρουονερίου	0,00	9.330,88
10	15.20.09.002	Μελέτη ακαθάρτων δευτερεύοντος δικτύου στην περιοχή Αγ. Δημητρίου. Α' φάση	11.587,03	11.587,03
11	15.20.09.003	Μελέτη ακαθάρτων δευτερεύοντος δικτύου στην περιοχή Αγ. Δημητρίου. Β' φάση	11.587,03	11.587,03
12	15.20.09.006	Μελέτη για έργο Κατασκευή Αγωγών Ομβρίων.	128.658,00	128.658,00
13	15.20.09.007	Μελέτη για τη βελτίωση Λ. Μαραθώνος -Χελμού- Κρουονερίου	27.611,93	27.611,93
14	15.20.09.008	Υποστήριξη του Δήμου από σύμβουλο ΟΙΚΟ για την ανάπτυξη υπόγειου χώρου στάθμευσης στην πλατεία Δημοκρατίας.	22.918,83	22.918,83
15	15.20.09.009	Μελέτες και έρευνες για εκτέλεση τοπικής εκτάσεως έργων (ΚΑ. 25.7412.0009)	18.118,23	21.861,67
16	15.20.09.010	Μελέτη επισκευής του τεχνικού έργου επί της οδού Ρόδων στη συμβολή με την οδό Κρυστάλλη.	3.604,48	3.604,48
17	15.20.09.010	Κτηματογράφηση - Πολεοδομική μελέτη Ανοιξης	998.464,56	998.464,56
18	15.20.09.011	Μελέτη επικαιροποίησης δικτύου ακαθάρτων υδάτων Ροδόπολης	0,00	11.423,40
19	15.20.09.029	1ος Λογ. Έργου Η/Μ Μελέτη για την «Βελτίωση λειτουργικότητας & προσβασιμότητας κοιν. Χώρων Αναβ. Α'»	3.824,18	3.824,18
20	15.20.09.029	1ος Λογ. Έργου Η/Μ Μελέτη για την «Βελτίωση λειτουργικότητας & προσβασιμότητας κοιν. Χώρων Αναβ. Α'»	8.838,36	8.838,36
21	15.20.10.006	Μελέτη αξιοποίησης του κτηρίου πρώην ΤΥΠΕΤ	19.476,25	19.476,25
22	15.20.10.008	Υδρογεωτεχνική μελέτη νέου Δημοτικού Νεκροταφείου.	7.616,00	7.616,00
23	15.20.10.009	Μελέτη Γεωλογικής Καταλληλότητας νέου Δημοτικού Νεκροταφείου	7.616,00	7.616,00
24	15.20.10.022	Μελέτη Γεωλογικής Χαρτογράφησης Νέου Δημοτικού Νεκροταφείου	7.616,00	7.616,00
25	15.20.10.024	Ειδική Τεχνική Μελέτη για την ίδρυση νέου Δημοτικού Νεκροταφείου.	7.616,00	7.616,00
26	15.20.10.026	Μελέτη Περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την ίδρυση Νέου Δημοτικού Νεκροταφείου	7.667,20	7.667,20
27	15.20.10.027	Τοπογραφική αποτύπωση - επικαιροποίηση της υφιστάμενης κατάστασης στο υπάρχον Νεκροταφείο	6.207,25	6.207,25
28	15.20.10.028	Επέκταση & Επικαιροποίηση Μελέτης παράπλευρης οδού γραμμών ΟΣΕ	11.325,61	11.325,61
29	15.20.10.031	Σύνταξη τοπογραφικών μελετών χώρων προς διαμόρφωση - ανάπλαση της Δ.Κ. Διονύσου	12.733,00	0,40
30	15.20.10.032	Υψομετρικές μελέτες οδών Δ.Κ. Διονύσου	12.732,60	12.732,60
31	15.20.10.033	Οριζοντιογραφική & υψομετρική αποτύπωση οδών (Λ. ΚΑΙΡΗ-Λ.Μ. ΚΥΔΩΝΙΩΝ-Λ. ΚΑΙΡΗ) για διαμορφώσεις αναπλάσεις κοινοχρήστων Δ.Κ. Διονύσου	12.732,60	12.732,60
32	15.20.10.034	Τοπογραφική μελέτη περιοχών ρευμάτων Δ.Κ. Διονύσου	12.732,60	12.732,60
33	15.20.10.034	Κυκλοφοριακή μελέτη των κόμβων Κοραή - Λ. Καίρη- Λ. Μητρ. Κυδωνίων & Ουρανίας-Δεινικάτους -Λ.Καίρη Δ.Κ. Διονύσου	12.732,60	12.732,60
	15.20.20.02	Μελέτη της επέκτασης του υπάρχοντος Δημ. Καταστήματος	15.296,37	στα πάγια
34	15.20.20.03	Σύνταξη τεχνικού δελτίου- τευχών δημοπράτησης κλπ στοιχείων για την κατασκευή του δικτύου αποχέτευσης	12.744,90	12.744,90
	15.20.20.04	Σύνταξη μελέτης & περιβάλλοντα χώρου για την κατασκευή του Δημ. Καταστήματος	19.635,00	στα πάγια
35	15.20.20.05	Σύνταξη μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων εκβολής ομβρίων στο ρέμα Διονύσου	10.710,00	10.710,00
36	15.20.20.09	Επικαιροποίηση οριστικής μελέτης εσωτερικού Αποχετευτικού δικτύου	0,00	9.000,00
37	15.20.20.11	Τοπογραφικές αποτύπώσεις σε κλίμακα 1:500 με επίγειες μεθόδους (Σχέδιο Πόλεως)	338.995,38	338.995,38
38	15.20.20.11	1ος ΛΟΓ/ΜΟΣ Οριστική μελέτη για την κατασκευή αγωγού αποχέτευσης ομβρίων	12.744,90	12.744,90
		ΣΥΝΟΛΟ	1.845.385,34	1.884.009,10

ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ

ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΑ ΕΡΓΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ 31/12/2011

A/A	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΡΓΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	Απογραφή 1/1/2011	Υπόλοιπο 31/12/2011
ΔΗΜΟΣ ΑΓ. ΣΤΕΦΑΝΟΥ				
1	15.11.03.001	Μετατόπιση & αλλαγή διατομής αγωγών ύδρευσης.	24.359,00	0,00
2	15.11.03.007	Κατασκευή αγωγών ομβρίων	12.248,78	0,00
3	15.17.31.013	Επισκευή & Βελτίωση Οδικού Δικτύου	19.413,35	101.096,85
4	15.11.03.004	Κατασκευή έργων τοπικής εκτάσεως Αγίου Στεφάνου (υπάρχει & αντίστοιχη μελέτη)	0,00	101.583,59
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΔΙΟΝΥΣΟΥ				
5	15.11.03.020	Αντικατάσταση αγωγών δικτύου ύδρευσης συνεχιζόμενο	113.117,08	113.117,08
6	15.17.71.000	Ηλεκτροφωτισμός κοινοχρήσεων (Τοποθέτηση Ιστών φωτισμού) Δ.Κ. Διονύσου	34.781,72	0,00
7	15.17.31.020	Κατασκευή οδών ΔΚ Διονύσου	26.505,36	26.505,36
8	15.17.31.009	Κατασκευή οδού Αχιλλέως	120.490,73	0,00
9	15.17.31.021	Συντήρηση οδικού δικτύου & επούλωση λακκών	87.556,20	87.556,20
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ				
10	15.17.51.002	Κατασκευή πεζοδρομίων τμήματος Λεωφ. Κρυονερίου	155.960,16	155.960,16
11	15.17.11.003	Αναβάθμιση μέρους αστικού ιστού της Κ. Κρυονερίου Πράσινη ζωή στην πόλη	423.442,30	888.079,09
12	15.17.31.022	Ανακατασκευή ασφαλτοταπτήτων οδών Δ.Κ. Κρυονερίου	405.490,06	0,00
13	15.11.02.05	Ανακατασκευή όψης Κοιν. Καταστήματος Δ.Κ. Κρυονερίου	36.408,73	0,00
14	15.17.31.013	Κατασκευή οδών κοινότητας Κρυονερίου	136.487,37	0,00
15	15.17.31.015	Πλακοστρώσεις οδών κοινότητας Κρυονερίου	0,00	161.006,56
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΔΡΟΣΙΑΣ				
16	15.10.00.01	Απαλλοτρίωση ακινήτου στο Ο.Τ.104	209.088,00	209.088,00
17	15.10.00.02	Απαλλοτρίωση ακινήτου στο Ο.Τ.32	295.059,10	295.059,10
18	15.10.00.03	Αγορά οικοπέδου ιδιοκτησίας Αλεξάνδρας Μολφέτα, Κύπρου 3, Ο.Τ. 103	161.573,00	161.573,00
19	15.11.02.01	Δημοτικός οίκος Ευγηρίας "ΘΕΟΔ. & ΔΕΣΠ.ΚΥΡΙΑΚΙΔΟΥ"	892.503,46	0,00
20	15.11.02.03	1ος & 2ος ΛΟΓ/ΜΟΣ ΕΡΓΟΥ "ΕΠΕΚΤ.ΤΟΥ ΥΠΑΡΧ.ΔΗΜ.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ & ΤΗΣ ΑΙΘΟΥΣΑΣ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	184.201,63	0,00
21	15.17.00.01	Αρχιτεκτονική μελέτη για προσθήκη αίθουσας & βοηθητικών χώρων στον Ν/Γ Δροσιάς	131.390,40	0,00
22	15.17.11.01	Κατασκευή νέου Βρεφ/κού σταθμού Δροσιάς	93.658,32	0,00
23	15.17.31.012	1ος ΛΟΓ/ΜΟΣ ΕΡΓΟΥ Κατασκευή νησίδων στην Πλατεία Ηρώων Πολυτεχνείου	5.907,26	0,00
24	15.17.31.003	Βελτίωση λειτουργικότητας & προσβασιμότητας κοινοχρήσεων χώρων-Αναβάθμιση αστικού Περιβάλλοντος της Δ.Κ. Δροσιάς		323.548,58
25	15.11.03.013	Κατασκευή δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων του Δήμου Δροσιάς 1ος ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΙΜ.355	0,00	950.897,22
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΝΟΙΞΗΣ				
26	15.11.03.003	Κατασκευή δικτύου ύδρευσης περιοχής Πάτημα & Λόφου Ανθέων	477.240,00	471.290,00
27	15.17.11.004	Πράσινη παρέμβαση σε κοινόχρηστους χώρους της πόλης της Δ.Κ. Ανοιξης		195.146,55
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΡΟΔΟΠΟΛΗΣ				
28	15.17.51.003	Αποκατάσταση ζημιών πεζοδρομίων από Θεομηνίες Δ.Κ. Ροδόπολης	29.532,21	29.532,21
29	15.17.31.004	Πλακοστρώσεις οδών εντός οικισμού Ροδόπολης 1η εντολή πληρωμής το 2011	0,00	43.133,27
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΣΤΑΜΑΤΑΣ				
30	15.17.11.005	Διαμόρφωση πλατείας Αγ. Τιμόθεου Δ.Κ. Σταμάτας	183.380,89	183.380,89
31	15.11.03.000	Αντικατάσταση αγωγών αμιάντου	400.769,10	400.769,10
32	15.17.11.000	Περίφραξη - επιστρωση με συνθετικό χλοοτάπητα ποδοσφαιρικού γηπέδου	0,00	28.075,71
33	15.17.31.016	Ασφαλτόστρωση της Οδού Δαβάκη εντός εγκ. Ρυμ. Σχεδίου τημ της οδού Μαραθώνος ΚΟΚ Σταμάτας	0,00	148.118,70
ΣΥΝΟΛΟ			4.660.564,21	5.074.517,22

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜ. 3

ΑΚΙΝΗΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΕΛΑΤΩΝ 31/12/2011

Α/Α	Κωδ.	Επωνυμία	Υπόλοιπα Ακίνητα 31/12/11	Παρατηρήσεις
1	35081	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕ	26.367,93	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
2	15532	ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ & ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ Ε.Π.Ε. "GOLOSSO"	15.618,50	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
3	13929	ΤΕΡΖΙΑΝ ΣΑΡΚΙΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΧΟΒΣΕΠ	15.272,25	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
4	20570	BODYBUILDING CLUB - TRIMMER ΑΕ	15.000,00	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε. - ΔΙΚΑΣΤ. ΕΚΡ.
5	20571	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΡΓΥΡΙΟΣ Α.Ε.	15.000,00	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
6	20451	ΡΩΡΡΗΣ Ν.Κ. ΕΠΕ	15.000,00	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
7	8694	ΝΙΚΟΛΑΙΔΗΣ ΜΗΝΑΣ	14.786,39	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
8	46418	ΑΦΟΙ ΣΚΟΥΡΑ ΑΕ (ΨΥΓΕΙΑ ΚΩΔ. 0529)	13.779,64	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
9	46643	ΧΙΩΤΗΣ ΜΙΧΑΗΛ ΓΕΩΡ (ΚΩΔ 652)	13.149,50	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΜΕ ΑΠΟΦ. Δ.Σ.
10	27388	ΤΕΧΛΙΚΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ Α.Ε.	13.038,07	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
11	5078	ΛΕΠΑΤΑΤΖΗΣ ΚΟΣΜΑΣ	12.873,20	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
12	33731	ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΙ ΚΡΟΚΙΔΑ ΑΝΔΡΕΑ	11.334,94	ΡΥΘΜΙΣΗ
13	26778	ΜΕΓΑΛΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	11.288,79	ΠΡΟΣ ΔΙΑΓΡΑΦΗ - ΑΠΕΒΙΩΣΕ
14	33608	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΙ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ-ΠΟΛΥΧΡΟΝΗΣ-ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΟΕ	10.000,00	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΜΕ ΑΠΟΦ. Δ.Σ.
15	15506	ΚΟΥΡΑΤΟΡΑΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	9.864,64	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
16	46395	CLARTE-ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΗΛΙΑΣ ΑΒΕ (ΚΩΔ. 808)	9.224,45	ΕΙΧΕ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΙ
17	50515	ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	9.149,31	ΡΥΘΜΙΣΗ
18	33609	ΚΟΝΤΑΚΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	8.320,30	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
19	29687	ΣΧΟΥΛΗ ΕΛΕΝΗ "ΤΟ ΚΟΥΤΟΥΚΙ ΤΗΣ ΕΛΕΝΗΣ"	8.189,62	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
20	35050	ΜΠΑΜΠΛ Ε.Π.Ε.	7.959,26	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
21	27390	ΤΕΧΛΙΚΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ Α.Ε.	7.592,25	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
22	32700	ΦΥΡΟΓΕΝΗΣ Χ.Κ.Β.Α.Α	7.419,61	ΠΤΟΧΕΥΣΗ
23	50315	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ	6.382,73	ΕΛΛΕΙΠΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣ.
24	39642	ΜΑΜΑΛΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΙΝΟΣ	5.830,40	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
25	8263	ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	5.522,77	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
26	31002	ΝΙΚΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	5.373,83	ΑΠΕΒΙΩΣΕ
27	38622	ΠΑΠΑΔΗΜΑΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	5.183,27	ΡΥΘΜΙΣΗ
28	31845	ΜΠΑΗ-ΠΡΩΤΟΝΟΤΑΡΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	5.169,75	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
29	31524	ΝΙΚΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	4.986,04	ΑΠΕΒΙΩΣΕ
30	33910	ΚΟΤΣΑΜΠΑΣΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	4.891,58	ΠΡΟΣ ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ ΛΑΘΟΥΣ
31	29679	ΤΖΟΒΛΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	4.722,26	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
32	26793	ΔΕΛΗΓΙΑΝΝΑΚΗ ΑΣΠΑΣΙΑ συζ. ΑΝΔΡΕΑ	4.647,12	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
33	30786	ΠΑΤΣΟΥΛΕ ΔΗΜΗΤΡΑ	4.641,00	ΡΥΘΜΙΣΗ
34	8735	ΜΙΧΑΛΙΣΛΗ ΑΔΑΜ	4.459,58	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ ΛΑΘΟΥΣ
35	33168	ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ	4.246,72	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
36	29197	ΚΑΝΑΚΑΡΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ	4.110,00	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
37	47455	ΠΕΤΡΟΧΕΙΛΟΣ ΘΩΜΑΣ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ-012601-14/01	4.099,56	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
38	26385	ΚΟΥΦΟΠΑΝΤΕΛΗ ΜΥΡΣΙΝΗ	3.934,51	ΕΙΧΕ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΙ
39	51321	ΣΟΡΟΚΑΣ ΑΝΑΣΤ. ΔΗΜ.	3.790,13	ΡΥΘΜΙΣΗ
40	6672	ΚΑΡΤΕΛΙΑΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	3.589,40	ΡΥΘΜΙΣΗ
41	48746	ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΔΗΜ(ΚΩΔ.1435)	3.563,30	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
42	36359	ΜΑΡΘΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε.	3.393,75	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
43	53541	ΚΑΡΑΝΑΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	3.335,24	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
44	33246	ΓΑΒΡΙΗΛ ΔΕΣΠΟΙΝΑ(ΚΟΙΝΟΧΡ)	3.269,00	ΡΥΘΜΙΣΗ
45	11945	ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΠΟΛΥΞΕΝΗ	3.182,66	ΡΥΘΜΙΣΗ
46	35051	ΜΠΑΜΠΛ Ε.Π.Ε.	3.175,76	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
47	53563	ML HOUSES Ο.Ε. (ΔΙΑ ΜΥΛΕΡΟ ΓΕΩΡΓΙΟ)	3.130,24	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
48	47637	ΠΕΤΡΟΥΤΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ (ΚΩΔ 1814)	2.985,20	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
49	53053	ΚΑΤΣΟΥΝΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	2.956,83	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
50	15525	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΟΣΜΑΣ "ΑΛΛΟΤΙΝΟ"	2.949,10	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
51	4526	ΝΟΜΙΚΟΥ-ΦΩΤΕΙΝΟΥ ΜΑΡΙΑ	2.911,39	ΡΥΘΜΙΣΗ
52	51929	ΒΕΡΓΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2.906,18	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
53	51003	ΔΟΡΙΖΑΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ	2.900,44	ΡΥΘΜΙΣΗ
54	5689	ΜΑΡΚΑΡΙΑΝ ΧΑΡΟΥΤΙΟΥΝ	2.875,32	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
55	38906	ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΣΟΦΙΑ	2.831,64	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
56	42927	ΚΩΣΤΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	2.800,00	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
57	44837	ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	2.800,00	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΜΕ ΑΠΟΦ. Δ.Σ.
58	46572	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΜΑΡΙΟΣ ΝΙΚ. (899)	2.704,40	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
59	39469	ΝΙΚΕΛΛΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	2.688,71	ΡΥΘΜΙΣΗ
60	34669	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΟΛΟΓΙΚΗ Α.Ε. "ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΧΑΡΗ ΠΑΤΣΗ Α.Ε."	2.682,05	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
61	46625	ΧΑΜΗΛΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΖΗΝΗ (ΚΩΔ.1381)	2.639,10	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
62	26322	ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	2.590,90	ΡΥΘΜΙΣΗ
63	47399	ΖΗΚΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ-012901-128/01	2.573,08	ΡΥΘΜΙΣΗ
64	43123	ΣΥΜΕΩΝΙΔΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	2.571,63	ΡΥΘΜΙΣΗ
65	33729	ΤΖΩΡΤΖΟΠΟΥΛΟΥ ΙΩΑΝΝΑ	2.549,46	ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ
66	4115	ΠΕΤΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.537,85	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
67	31208	ΣΕΡΔΑΡΗ ΟΔΥΣΣΕΙΑ	2.477,00	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
68	6303	ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	2.432,69	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
69	10470	ΔΟΣΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.424,52	ΑΠΕΒΙΩΣΕ
70	29196	ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	2.420,20	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
71	29687	ΔΑΝΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	2.412,02	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
72	26987	ΠΑΤΡΟΝΙΚΟΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	2.356,59	ΔΕΣΜΕΥΣΗ Φ.Ε.
73	32109	ΑΜΑΝΑΤΙΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	2.328,75	ΡΥΘΜΙΣΗ
74	13443	ΤΑΜΠΑΖΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.325,40	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ
75	30843	ΠΟΥΛΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΞΕΝΟΔΟΧ	2.187,75	ΡΥΘΜΙΣΗ
76	25500	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΛΙΚΗ	2.183,16	ΡΥΘΜΙΣΗ
77	5971	ΒΛΑΣΙΑΔΟΥ-ΛΙΤΣΑ ΕΛΕΝΗ	2.163,45	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
78	28391	ΣΚΟΥΡΤΗ ΧΡΙΣΤΙΑΝΑ	2.139,56	ΔΕΣΜΕΥΣΗ
79	48986	ΖΑΜΠΕΤΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.109,95	ΡΥΘΜΙΣΗ
80	52461	ΣΤΡΙΜΕΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΘΕΟΔΩΣΙΟΣ	2.090,28	ΡΥΘΜΙΣΗ
81	47326	ΚΟΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ 011805 36/05	2.078,94	ΑΠΕΒΙΩΣΕ
82	44651	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	2.072,72	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
83	4947	ΚΟΥΖΙΝΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	2.043,16	ΕΞΟΦΛΗΣΗ
		Σύνολο (α)	469.558,67	
84	30844	Λοιπota (κάτω των 2.000 Ευρω) Σύνολο (β)	725.319,67	
		Σύνολα (α+β)	1.194.878,34	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘ. 4

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΧΡΗΣΗ 2011

62.04.32 Μισθώματα κτιρίων-Τεχνικών έργων ακινήτων

Μισθωμένος χώρος	Περιεχόμενο μίσθωσης	Καταβληθείσα Δαπάνη Μισθωμάτων περιόδου 1/1/2011- 31/12/2011
Αποθήκη Δημαρχείου	Αποθήκη Δημαρχείου Αγίου Στεφάνου	12.345,00
Γυμνάσιο Ροδόπολης	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ν. 3852/10	16.997,28
Δημαρχείο Αγ. Στεφάνου	Μίσθωση Δημαρχείου (ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ ΕΛ, ΟΙΚΟΝΟΜΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜ)	79.326,00
Δημαρχείο Αγ. Στεφάνου	Μίσθωση Πρώην Δημαρχείου Αγίου Στεφάνου	6.381,45
ΚΕΠ Αγ. Στεφάνου	Μίσθωση ακινήτου του Δήμου στην Ηρώων Πολυτεχνείου 25β' (ΚΕΠ) (ΖΥΜΑΡΑΚΗΣ)	30.240,00
ΚΕΠ Δροσιάς	Μίσθωση ΚΕΠ ΔΡΟΣΙΑΣ (Νικολαπούλου Αλεξάνδρα) στη Λ. Μαραθώνος 3	9.121,80
Κτηματολόγιο	Μίσθωση Κτηματολογίου, Σωκράτους 1, Αγ. Στέφανος Κληρονόμοι Γ. Κουφουλούζη	17.741,45
Πάρκινγκ Αγ. Στεφάνου	Μίσθωση πάρκινγκ οχημάτων Δήμου	10.800,00
Πάρκινγκ Αγ. Στεφάνου	Μίσθωση ακινήτου (πάρκινγκ) του Δήμου επί της οδού Αναπαύσεως & Μυστρά	2.142,05
Πάρκινγκ	Μίσθωση ακινήτων (πάρκινγκ) του Δήμου επί της οδού Μ. Αλεξάνδρου 6 & Λακωνίας	5.753,63
Πολυιατρείο	Μίσθωση Πολυιατρείου ΣΚΕΡΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ, ΛΥΚΟΥΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ, ΣΚΕΡΛΟΥ ΕΛΕΝΗ	34.560,00
Σύνολο Μισθωμάτων		225.408,66

