

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 1ης.1.2011**  
**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ**

**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Διονύσου**

**1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

**1.1 Η αναδιάρθρωση του ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ και οι Δήμοι που συνενώνονται**

Με το Ν. 3852/2010, έγινε συνολική αναδιάρθρωση των Οργανισμών Τοπική Αυτοδιοίκησης, 1ου και 2<sup>ου</sup> βαθμού. Το μεγάλο έργο αυτής αναδιάρθρωσης έλαβε την ονομασία «ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ», ενώ η προηγούμενη αναδιάρθρωση στους ΟΤΑ είχε γίνει το 1997 με το Ν. 2539/97 και είχε λάβει την ονομασία «ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΣ». Με τον ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ περιορίστηκε σχεδόν στο 1/3 ο αριθμός των Δήμων της χώρας και από 1.053 που ήταν πριν την εφαρμογή του, διαμορφώθηκαν σε 325. Οι Δήμοι αποτελούν την πρωτοβάθμια αυτοδιοίκηση της χώρας. Πριν τον ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ υπήρχαν και ορισμένες μικρές οντότητες πρωτοβάθμιας αυτοδιοίκησης, που για ειδικούς λόγους είχαν παραμείνει και αναφέρονταν σαν «Κοινότητες». Με την εφαρμογή του ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ, η πρωτοβάθμια αυτοδιοίκηση αποτελείται αποκλειστικά από Δήμους.

Οι νέοι Δήμοι που προέκυψαν από τον ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ είτε αποτελούν προϊόν συνένωσης προηγούμενων Δήμων ή όχι. Οι Δήμοι που προέρχονται από συνένωση άλλων Δήμων, αφορούν το μεγαλύτερο μέρος και ανέρχονται σε 236. Οι συνενώσεις ποικίλουν σε αριθμό Δήμων που συνενώνονται από 2 στο ελάχιστο μέχρι 15 στο μέγιστο. Οι Δήμοι που δεν συνενώνονται και παραμένουν όπως ήταν με την αναδιάρθρωση του ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑ είτε ήταν ήδη πολύ μεγάλοι ή είναι μικροί αλλά εμφανίζουν ειδικά χωροταξικά ή άλλα χαρακτηριστικά, όπως τα νησιά ή ορισμένες αγροτικές περιοχές. Με την αναδιάρθρωση, μεταξύ άλλων, οι νέοι Δήμοι, σε πολλές περιπτώσεις, απορροφούν και ορισμένες υπηρεσίες των τοπικών Νομαρχιών, που αφορούσαν την αυτοδιοίκηση Β΄ Βαθμού με τον ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑ.

Οι Δήμοι του ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ που προκύπτουν από συνένωση δεν αφορούν «απορρόφηση» αλλά «συγχώνευση». Δηλαδή δημιουργείται ένα νέο νομικό πρόσωπο το οποίο ενσωματώνει τους Δήμους ή και τις υπηρεσίες της Νομαρχίας, που συνενώνονται. Η συνένωση γίνεται με ημερομηνία 1.1.2011 και μετά από αυτήν την ημερομηνία τα προηγούμενα νομικά πρόσωπα παύουν να υφίστανται. Αυτό σημαίνει ότι πρέπει να διενεργηθεί «απογραφή» του νέου Δήμου με ημερομηνία 1.1.2011 και να συνταχθεί ο «Ισολογισμός Έναρξης».

Σε ότι αφορά τη λογιστική πρακτική που ακολουθούνταν στους Δήμους και τις Κοινότητες του ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑ, αυτή δεν ήταν ενιαία. Οι «μεγάλοι» Δήμοι ήταν υποχρεωμένοι να εφαρμόζουν διπλογραφική λογιστική με βάση το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο για τους ΟΤΑ 1<sup>ου</sup> Βαθμού (ΠΔ 315/99). Οι «μικροί» Δήμοι δεν ήταν υποχρεωμένοι και εφαρμόζαν κατά κανόνα το «Δημόσιο Λογιστικό» (απλογραφικό σύστημα). Ακόμη όμως και από τους «μεγάλους» Δήμους, κάποιος δεν είχαν υλοποιήσει την υποχρέωσή τους για εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος ή η εφαρμογή εμφάνιζε πολλές χρονικές καθυστερήσεις και ατέλειες. Με τον ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ όλοι οι νέοι Δήμοι είναι υποχρεωμένοι στην εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος του ΠΔ 315/99.

Με την απόφαση 74445/29.12.2010, ο Υπουργός Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης προσδιόρισε το βασικό πλαίσιο διενέργειας των απογραφών έναρξης όλων των κατηγοριών των Δήμων του ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ, ορίζοντας επιπλέον τη σύνθεση της Επιτροπής Απογραφής, αλλά και σαφή, δεσμευτικά χρονοδιαγράμματα ολοκλήρωσης. Η απόφαση ορίζει ότι οι διαδικασίες της απογραφής και της αποτίμησης πρέπει να ολοκληρωθούν μέχρι 28.2.2011 και ότι μετά την ολοκλήρωσή τους, ορίζεται Ορκωτός Ελεγκτής για τον έλεγχό της. Για να οριστικοποιηθούν τα δεδομένα της απογραφής απαιτείται η έγκρισή τους από το Δημοτικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο για να αποφασίσει πρέπει να έχει στη διάθεσή του και την έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή.

## 1.2 Πρότυπο που εφαρμόστηκε

Ο έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών διενεργείται με βάση συγκεκριμένα θεσμοθετημένα «πρότυπα» (Ν. 3693/2008). Η συγκεκριμένη εργασία καλύπτεται από το πρότυπο 3000 του ΙΑΑΣΒ. Αυτό το πρότυπο αφορά τους περισσότερους «ειδικούς ελέγχους», με βάση την ορολογία που διαμορφώθηκε ιστορικά στη χώρα μας. Επειδή υπάρχει πολλές φορές σημαντική σύγχυση αναφορικά με τους ελέγχους που διενεργούνται από Ορκωτούς Ελεγκτές και τι πρέπει να αναμένεται από αυτούς, στη συνέχεια γίνεται μία πολύ συνοπτική αναφορά στο περιεχόμενο του προτύπου 3000.

Το πρότυπο αυτό εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που εξετάζεται το έργο ενός τρίτου προκειμένου να γίνει αναφορά σε έναν άλλο τρίτο. Στη συγκεκριμένη περίπτωση εξετάζεται το έργο της Επιτροπής Απογραφής και η αναφορά απευθύνεται σε ένα άλλο όργανο, στο Δημοτικό Συμβούλιο. Δεν αποτελεί πρόβλημα το ότι μέλη της Επιτροπής Απογραφής είναι και μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου. Επίσης απαγορεύεται η εργασία, δηλαδή η απογραφή, να έχει γίνει από το ίδιο πρόσωπο που θα τη βεβαιώσει. Απαγορεύεται δηλαδή η απογραφή να έχει διενεργηθεί από τους ελεγκτές. Το γεγονός ότι οι ελεγκτές μπορεί να εργάζονται παράλληλα με την Επιτροπή Απογραφής και να επεσήμαναν τυχόν κενά και αδυναμίες πριν την ολοκλήρωσή της, δεν αποτελεί παραβίαση του προτύπου.

Για να αναλάβει την εργασία ο Ορκωτός Ελεγκτής πρέπει να πληρούνται οι προϋποθέσεις που τίθενται από τη δεοντολογία και τα πρότυπα ποιότητας. Πρέπει μεταξύ άλλων να μην πρόκειται για «ασυμβίβαστη» εργασία. Πρέπει επίσης να διαθέτει το απαραίτητο εξειδικευμένο προσωπικό και τον απαραίτητο χρόνο, ώστε να εκτελέσει με πληρότητα το έργο του. Πρέπει να έχει συμφωνηθεί με τον εντολέα το πλαίσιο μέσα στο οποίο θα διενεργηθεί ο έλεγχος. Πρέπει να έχει εξεταστεί το αντικείμενο και να κρίνεται κατάλληλο για έλεγχο. Το αντικείμενο πρέπει να συνεξεταστεί σε σχέση με τα «κριτήρια» ελέγχου και να διαπιστωθεί ότι τα κριτήρια είναι σαφή και επαρκή. Για τα κριτήρια αναφερόμαστε ειδικότερα στη συνέχεια.

Η εκτέλεση της εργασίας περιλαμβάνει εξέταση των κινδύνων σχετικά με το αντικείμενο και προσδιορισμό των ελεγκτικών διαδικασιών με τρόπο που να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος ελέγχου. Η εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών στοχεύει την απόκτηση ελεγκτικών αποδείξεων (θετικών ή αρνητικών) για τα επιμέρους αντικείμενα (ελεγκτικές διαδικασίες). Στα πλαίσια αυτά λαμβάνονται και γραπτές διαβεβαιώσεις από τον υπεύθυνο για το αντικείμενο του ελέγχου (στη συγκεκριμένη περίπτωση η έκθεση απογραφής από τον επικεφαλής της Επιτροπής Απογραφής), εξετάζονται μεταγενέστερα γεγονότα, εκτελούνται διαδικασίες διαβουλεύσεων ή αξιολόγησης της εργασίας εμπειρογνομόνων αν απαιτείται και συγκεντρώνονται τα απαραίτητα τεκμήρια.

Το παραδοτέο της εργασίας είναι η έκθεση ελέγχου, η οποία πρέπει να έχει ελάχιστα συγκεκριμένα χαρακτηριστικά όπως καθορίζονται στο πρότυπο. Μεταξύ αυτών είναι επαρκής πληροφορία για το αντικείμενο ελέγχου, περιγραφή των κριτηρίων με βάση τα οποία έγινε ο έλεγχος, αναφορά σε τυχόν περιορισμούς, αναφορά στον τρόπο που έγινε η εργασία και τελικά παράθεση των συμπερασμάτων. Η έκθεση μπορεί να είναι συνοπτική ή αναλυτική. Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών εξέδωσε ένα πρότυπο συνοπτικής έκθεσης, η οποία περιλαμβάνεται σε αυτό το κείμενο.

## 1.3 Συνοπτικές πληροφορίες για την εργασία και τους εμπλεκόμενους σε αυτήν

Αυτή η εργασία μας ανατέθηκε με την απόφαση αρθ. 248/14.12.2011 της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Διονύσου. Σκοπός της εργασίας ήταν ο έλεγχος της Απογραφής Έναρξης του Δήμου Διονύσου που αφορά στην ημερομηνία 1.1.2011. Αναλυτικότερα για το αντικείμενο του ελέγχου και τα σχετικά κριτήρια που εφαρμόστηκαν, αναφερόμαστε στη συνέχεια. Ο Δήμος δημιουργήθηκε με βάση το Ν. 3852/10 και προήλθε από συνένωση 4 προηγούμενων Δήμων και 3 προηγούμενων Κοινοτήτων.

Συγκεκριμένα οι οντότητες που ενοποιήθηκαν εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί.

<b>Οντότητες που συνενώνονται στο Δήμο</b>		
<b>Αριθ.</b>	<b>Δήμος - Κοινότητα Καποδίστρια που συνενώνεται</b>	<b>Λογιστικό Σύστημα</b>
<b>1</b>	Δήμος Διονύσου	Απλογραφικό
<b>2</b>	Δήμος Αγίου Στεφάνου	Διπλογραφικό
<b>3</b>	Δήμος Άνοιξης	Διπλογραφικό
<b>4</b>	Δήμος Δροσιάς	Διπλογραφικό
<b>5</b>	Κοινότητα Ροδόπολης	Απλογραφικό
<b>6</b>	Κοινότητα Κρουονερίου	Απλογραφικό
<b>7</b>	Κοινότητα Σταμάτας	Απλογραφικό

Η υπουργική απόφαση 74445/10 ορίζει συγκεκριμένη ελάχιστη σύνθεση της Επιτροπής Απογραφής. Η Επιτροπή Απογραφής που ορίστηκε για το Δήμο Διονύσου, εμφανίζεται στη συνέχεια.

<b>Σύνθεση Επιτροπής Απογραφής</b>		
<b>Αριθ.</b>	<b>Όνοματεπώνυμο</b>	<b>Ιδιότητα</b>
<b>1</b>	Κανατσούλης Ιωάννης	Σύμβουλος Πλειοψηφίας, Πρόεδρος
<b>2</b>	Λίτσας Αθανάσιος	Αναπληρωτής Πρόεδρος Σύμβουλος Πλειοψηφίας,
<b>3</b>	Κουριδάκης Κωνσταντίνος	Δημοτικός Σύμβουλος Πλειοψηφίας
<b>4</b>	Τσουξή - Χριστιανίδη Καλλιόπη	Δημοτικός Σύμβουλος Μειοψηφίας
<b>5</b>	Φέρμελη Λυδία	Αναπληρωτής Δημοτικός Σύμβουλος Πλειοψηφίας
<b>6</b>	Σταίκας Θεόδωρος	Αναπληρωτής Δημοτικός Σύμβουλος Μειοψηφίας
<b>7</b>	Βασιλείου Ιωάννης	Νομικός Σύμβουλος του Δήμου
<b>8</b>	Φλώρου Βασιλική	Προισταμένη Οικονομικών Υπηρεσιών του τ έως Δήμου Αγίου Στεφάνου
<b>9</b>	Αλεξανδρής Δημήτριος	Προιστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών & Ειδικός Ταμίας του τ έως Δήμου Διονύσου
<b>10</b>	Κωνσταντίνος Γεώργιος	Προιστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών του τ έως Δήμου Άνοιξης
<b>11</b>	Ραμπίδης Ελευθέριος	Προιστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών του τ έως Δήμου Δροσιάς
<b>12</b>	Πατέλη Ειρήνη	Προισταμένη Οικονομικών Υπηρεσιών & Ειδικός Ταμίας της τ έως Κοινότητας Κρουονερίου
<b>13</b>	Μάμαλη Ευφροσύνη	Προισταμένη Οικονομικών Υπηρεσιών & Ειδικός Ταμίας της τ έως Κοινότητας Ροδόπολης
<b>14</b>	Ζολοταριώφ Νικόλαος	Προιστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών της τ έως Κοινότητας Σταμάτας
<b>15</b>	Δούρβαρη Ελένη	Υπάλληλος Οικονομικού
<b>16</b>	Πανοτόπουλος Παναγιώτης	Υπάλληλος Οικονομικού
<b>17</b>	Βιδάλης Ευστάθιος	Ειδικός Ταμίας τ έως Δήμου Άνοιξης
<b>18</b>	Βλάχου Ευτυχία	Ειδικός Ταμίας τ έως Δήμου Αγίου Στεφάνου
<b>19</b>	Αργυρόπουλος Παναγιώτης	Ειδικός Ταμίας τ έως Δήμου Αγίου Δροσιάς
<b>20</b>	Σαμαρά Βασιλική	Προισταμένη Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου

## 2. ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΓΙΝΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ

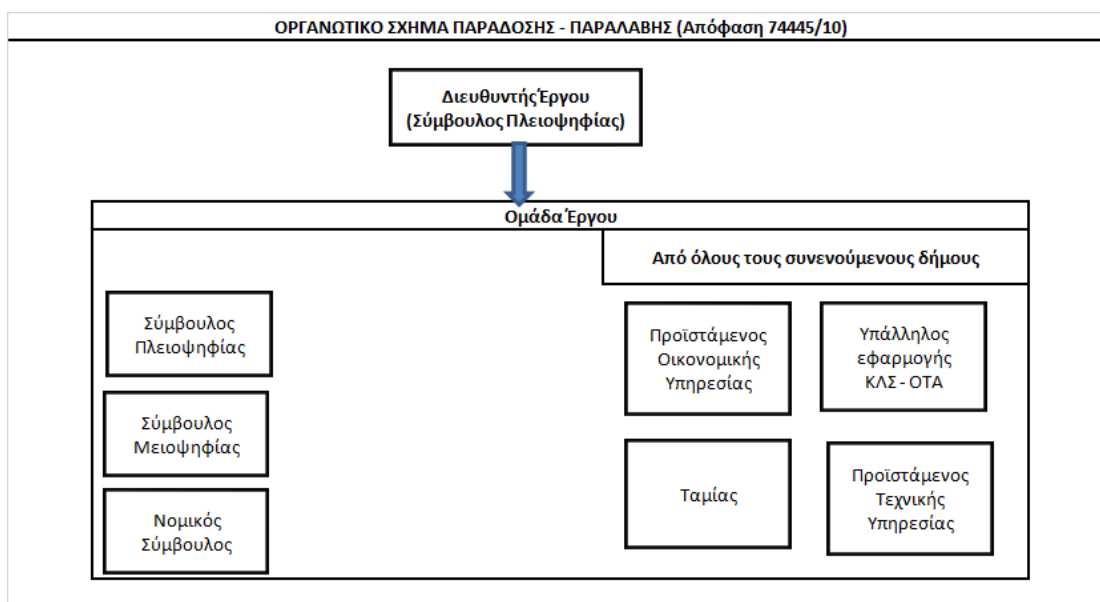
### 2.1 Η σημασία των κριτηρίων για τον έλεγχο

Ο έλεγχος γίνεται πάντα σε σχέση με κάποια κριτήρια. Δηλαδή εξετάζουμε κάτι αν είναι σύμφωνο με κάτι άλλο, προσδιορισμένο από την αρχή. Τα κριτήρια μπορεί να είναι νομικές ρυθμίσεις, λογιστικό πλαίσιο, συγκεκριμένα λογιστικά πρότυπα ή άλλα ανάλογα ντοκουμέντα. Αν αυτά είναι γνωστά στο χρήστη της έκθεσης ελέγχου απλά αναφέρονται. Αν είναι κριτήρια που έχουν προσδιοριστεί ειδικά για μία εργασία, πρέπει να αναλύονται ώστε ο χρήστης να κατανοεί με βάση ποια κριτήρια έγινε ο έλεγχος.

### 2.2 Η απόφαση 74445/10

Ένα βασικό κριτήριο για το συγκεκριμένο έλεγχο είναι η απόφαση 74445/10 του Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, η οποία άλλωστε επιβάλλει και τη συγκεκριμένη ελεγκτική εργασία. Η απόφαση ορίζει μεταξύ άλλων συγκεκριμένη ελάχιστη σύνθεση της Επιτροπής Απογραφής, τα Πρωτόκολλα Παράδοσης – Παραλαβής που πρέπει να συνταχθούν και τα χρονοδιαγράμματα σύνταξης αυτών των πρωτοκόλλων.

Η Επιτροπή Απογραφής, με βάση την απόφαση πρέπει να έχει την εξής ελάχιστη σύνθεση.



Τα πρωτόκολλα που αναφέρονται στην απόφαση 74445/10 αναφέρονται στη συνέχεια.

<b>ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΥΠ. ΑΠΟΦΑΣΗ 74445/10</b>
<b>1. Πρωτόκολλα Παραλαβής μέχρι 3.1.2011</b>
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΓΙΑ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ - ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΧΕΠ ΠΟΥ ΑΚΥΡΩΝΟΝΤΑΙ ΛΟΓΩ ΜΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ - ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΕΝΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ - ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΜΗ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΤΥΧΟΝ ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ

Επίσης στην απόφαση 74445/10 προβλέπεται να γίνει απογραφή για τα παρακάτω αντικείμενα :

ΕΓΓΡΑΦΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΥΠ. ΑΠΟΦΑΣΗ 74445/10
<b>1. Έγγραφα Απογραφής μέχρι 10.01.2011</b>
ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΝΑΝΤΙ ΤΡΙΤΩΝ
ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΥΠΟΓΡΑΦΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΜΕΧΡΙ 31.12.2010
<b>2. Έγγραφα Απογραφής μέχρι 31.01.2011</b>
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΣΥΝΤΑΧΘΕΙ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΨΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΟΙ ΠΟΥ ΕΙΧΑΝ ΣΥΝΤΑΧΘΕΙ ΜΕΧΡΙ 31.12.2010 ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΕΣΟΔΑ
ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ
ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΟΥΣ
ΕΡΓΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ (ΕΣΠΑ κ.λ.π.) ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΞΕΚΙΝΗΣΕΙ Η ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥΣ
ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ
<b>3. Έγγραφα Απογραφής μέχρι 28.02.2011</b>
ΓΗΠΕΔΑ ΚΑΙ ΚΤΙΡΙΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
ΠΑΓΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
ΤΥΔΚ ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ Ή ΕΚΤΕΛΕΣΜΕΝΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ

### 2.3 Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο για τους ΟΤΑ 1<sup>ου</sup> Βαθμού (ΠΔ 315/99)

Το τελικό παραδοτέο της Επιτροπής Απογραφής με βάση την απόφαση 74445/10 είναι ο «Ισολογισμός Έναρξης» του νέου Δήμου, που τεκμηριώνεται με αντίστοιχη καταχώριση στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών του. Αυτό σημαίνει ότι τα μεγέθη της απογραφής πρέπει να αποτιμηθούν και να εμφανιστούν σε λογαριασμούς γενικής λογιστικής.

Για τους Δήμους ισχύει ειδικό Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο (ΠΔ 315/99), το οποίο εφαρμόζονταν πρακτικά από τους «μεγάλους» Δήμους. Η λογιστική αποτύπωση κατά συνέπεια της απογραφής έναρξης πρέπει να γίνει με βάση αυτό το λογιστικό σχέδιο.

Στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο εκτός από τη δομή των λογαριασμών, περιλαμβάνονται και οι κανόνες αποτίμησης των επιμέρους στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Κατά συνέπεια οι αποτιμήσεις που έγιναν εξετάζονται καταρχήν με βάση τις σχετικές ρυθμίσεις του ΠΔ 315/99.

Όπως προαναφέρθηκε όμως, ένας Δήμος και οι Κοινότητες του Καποδίστρια που συνενώθηκαν, δεν εφαρμόζαν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, αλλά το «Δημόσιο Λογιστικό» (απλογραφική μέθοδος). Σε αυτές τις περιπτώσεις η απογραφή και η αποτίμηση, λόγω έλλειψης δεδομένων, διαφοροποιείται από τους Δήμους που τηρούσαν το διπλογραφικό σύστημα. Όταν για πρώτη φορά έγινε η εφαρμογή του ΠΔ 315/99 από το Υπουργείο Εσωτερικών είχαν εκδοθεί σχετικές εγκύκλιοι και οδηγίες για τον τρόπο διενέργειας της απογραφής και της αποτίμησης, ανάλογα με το είδος των στοιχείων που απογράφονταν. Αυτές οι εγκύκλιοι λήφθηκαν καταρχήν σαν «κριτήρια» για τα ζητήματα αποτίμησης των ενοτήτων που δεν εφαρμόζαν το διπλογραφικό σύστημα.

## 2.4 Λοιπά κριτήρια

Οι Δήμοι διέπονται από ένα σύνθετο νομικό πλαίσιο (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων), το οποίο ρυθμίζει ένα πλήθος ζητημάτων της λειτουργίας τους. Είναι σε κάθε περίπτωση υποχρεωμένοι στην εφαρμογή του Δημόσιου Λογιστικού για τον προϋπολογισμό και τον απολογισμό τους, επειδή είναι ΝΠΔΔ. Υπάρχει τέλος ένα πλήθος διοικητικών αποφάσεων ή άλλων νομικών ρυθμίσεων, που μπορεί να επιδρά σε ζητήματα λογιστικής φύσης.

Αυτό το νομικό πλαίσιο κατ' αρχήν δεν αποτέλεσε κριτήριο για την εργασία μας, η οποία βασίστηκε στην απόφαση 74445/10 και στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο (ΠΔ 315/99). Στα πλαίσια όμως της κατανόησης του αντικειμένου, αλλά και από την αποκτημένη εμπειρία των στελεχών που διενήργησαν τον έλεγχο, ορισμένα στοιχεία αυτού του νομικού πλαισίου λήφθηκαν υπόψη. Κριτήρια αυτής της φύσης σχετίζονται με τον τρόπο παρακολούθησης του «ταμείου», την έκδοση και ακύρωση ενταλμάτων, το χειρισμό των παρακρατούμενων φόρων ή άλλων κρατήσεων, την ιδιαίτερη παρακολούθηση των «έκτακτων ειδικευμένων» ταμειακών διαθεσίμων, την παρακολούθηση του προϋπολογισμού και τις δεσμεύσεις «πιστώσεων» που συνιστούν υπογραμμένες συμβάσεις έστω και αν ακόμη δεν έχουν εκτελεστεί, την παρακολούθηση των τεχνικών έργων και της χρηματοδότησής τους κ.λ.π.

Τα ζητήματα που προαναφέρθηκαν και δεν προκύπτουν από την απόφαση 74445/10 ή το ΠΔ 315/99 με τη στενή του έννοια, αλλά από τις ειδικές ρυθμίσεις λειτουργίας των ΟΤΑ, κατά το στάδιο εξέτασης των κινδύνων του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι ενέχουν τους μεγαλύτερους κινδύνους αλλοίωσης της απογραφής έναρξης. Κατά συνέπεια, στην εξέταση επιμέρους λογαριασμών και πρωτοκόλλων ενσωματώθηκαν ελεγκτικές διαδικασίες για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων, οι οποίες αναφέρονται στη συνέχεια.

## 3. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

### 3.1 Εισαγωγή

Το αντικείμενο του ελέγχου συνοπτικά είναι «ο έλεγχος της απογραφής έναρξης του Δήμου». Μία τέτοια πρόταση όμως δεν μπορεί να προσδιορίσει, με τρόπο που να είναι κατανοητός στο χρήστη, σε τι ακριβώς συνίσταται αυτός ο έλεγχος.

Η αναλυτική επομένως περιγραφή του αντικειμένου είναι απαραίτητη προϋπόθεση και για λόγους τύπου (πρότυπο 3000), αλλά και για λόγους ουσίας.

### Η εξέταση τυπικών στοιχείων

Η απόφαση 74445/10 επιβάλλει συγκεκριμένες ρυθμίσεις για μία σειρά ζητήματα. Επειδή αποτελεί ένα από τα βασικά κριτήρια του ελέγχου, εξετάσαμε αν τηρήθηκαν οι διατάξεις της απόφασης:

- ✓ Αναφορικά με τη σύνθεση της Επιτροπής Απογραφής
- ✓ Αναφορικά με το είδος των πρωτοκόλλων παράδοσης-παραλαβής που συντάχθηκαν
- ✓ Αναφορικά με την πληρότητα των πρωτοκόλλων σε ότι αφορά τα άτομα που απέγραψαν επιμέρους στοιχεία και υπέγραψαν τα πρωτόκολλα
- ✓ Αναφορικά με τις ημερομηνίες σύνταξης των πρωτοκόλλων
- ✓ Αναφορικά με τις ημερομηνίες υποβολής της έκθεσης από την Επιτροπή Απογραφής στην Οικονομική Επιτροπή
- ✓ Αναφορικά με το χρόνο καταχώρισης στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών του νέου Δήμου της Απογραφής Έναρξης.

### **3.2 Η πληρότητα των πρωτοκόλλων και των εγγράφων της απογραφής**

Αυτό το τμήμα της εργασίας μας ήταν το πλέον χρονοβόρο. Σχεδιάστηκε ανάλογα με τη φύση των στοιχείων που περιλαμβάνει το κάθε πρωτόκολλο – έγγραφο με στόχο τη διαπίστωση αν απογράφηκαν όλα τα στοιχεία που έπρεπε να απογραφούν. Στα πλαίσια αυτά, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία, εξετάζεται η διαδικασία απογραφής για κάθε περίπτωση, η πληρότητα της καταγραφής των δεδομένων με τρόπο που να είναι εφικτό να γίνουν στη συνέχεια οι κατάλληλες λογιστικές επεξεργασίες και οι τυχόν κίνδυνοι για μη καταγραφή κάποιων στοιχείων. Για κάθε κατηγορία, στο κεφάλαιο για τον τρόπο εκτέλεσης της εργασίας, αναφέρονται οι βασικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν και τα αποτελέσματα του ελέγχου μας.

### **3.3 Ο τρόπος αποτίμησης**

Η αποτίμηση εξετάστηκε σε σχέση με τα προβλεπόμενα από το ΠΔ 315/99 και τις ιδιαίτερες συνθήκες για κάθε κατηγορία περιουσίας, απαίτησης ή υποχρέωσης. Στην έκθεση αναφέρονται οι τρόποι αποτίμησης και στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε απόκλιση από τα προβλεπόμενα στο ΠΔ 315/99, η εκτίμηση της επίδρασης αυτής της απόκλισης στην απογραφή έναρξης.

### **3.4 Η λογιστική παρουσίαση**

Η λογιστική παρουσίαση εξετάστηκε σε σχέση με τα προβλεπόμενα από το ΠΔ 315/99 και τις ιδιαιτερότητες που προέκυψαν. Επειδή οι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής δεν καλύπτουν πλήρη ανάλυση ορισμένων λογαριασμών όπως π.χ. οι απαιτήσεις από βεβαιωτικούς καταλόγους, τα πάγια κ.λ.π., αλλά χρησιμοποιούνται «αναλυτικές λογιστικές εφαρμογές» για αυτές τις περιπτώσεις, εξετάσαμε και αυτά τα ζητήματα. Κανονικά όλοι οι Δήμοι μέχρι την 1.1.2011, έπρεπε να έχουν κάνει «μετάπτωση» των λογιστικών δεδομένων από τους συνενωμένους Δήμους στο νέο δήμο του ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ. Οι διαδικασίες της «μετάπτωσης» εμφάνισαν ορισμένα προβλήματα, όπως ήταν αναμενόμενο και αυτά τα προβλήματα εξετάστηκαν κατ' αρχήν από τον έλεγχό μας.

### **3.5 Διατύπωση προτάσεων**

Η εργασία μας δεν είχε σκοπό να καλύψει απλά μία τυπική υποχρέωση των Δήμων που πηγάζει από μία απόφαση του Υπουργείου. Όλος ο σχεδιασμός της έγινε με τρόπο που να βοηθήσει τη νέα διοίκηση του Δήμου να αντιμετωπίσει τα μεγάλα προβλήματα που βρίσκονται μπροστά της. Στα πλαίσια αυτής της προσέγγισης, σαν επιστέγασμα της εργασίας μας διατυπώνονται ορισμένες προτάσεις που στοχεύουν στην καλύτερη και διαφανέστερη λειτουργία του Δήμου, με σκοπό να εξεταστούν από το Δημοτικό Συμβούλιο.

## **4. ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ**

### **4.1 Εισαγωγή**

Κανένας έλεγχος αυτής της φύσης δεν μπορεί να παράσχει απόλυτη διαβεβαίωση. Το κόστος θα ήταν δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με το όφελος. Σκοπός είναι να παρέχεται μία «εύλογη» διαβεβαίωση. Αυτό σημαίνει ότι σε κάθε έλεγχο αυτής της φύσης, μπορεί να υπάρχουν κενά και ελλείψεις, γιατί υφίστανται εκ των προτέρων περιορισμοί. Ο χρήστης πρέπει να κατανοήσει αυτούς τους περιορισμούς ώστε να αξιολογήσει καλύτερα το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου. Η απόφαση 74445/10, λαμβάνοντας υπόψη αυτούς τους περιορισμούς, πολύ ορθά, προβλέπει ότι ζητήματα που αφορούν διορθώσεις της απογραφής έναρξης και θα εντοπιστούν αργότερα, θα διορθώνονται στα βιβλία μέχρι 31.12.2011, με ειδικές αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου.

### **4.2 Η διενέργεια της απογραφής**

Το συνεργείο του ελέγχου μας δεν συμμετείχε στη διενέργεια των φυσικών απογραφών, στην καταγραφή στοιχείων ή στη διαδικασία συμπλήρωσης των πρωτοκόλλων παράδοσης-παραλαβής. Βασίστηκε στα ήδη διαμορφωμένα πρωτόκολλα – έγγραφα και διενήργησε δειγματοληπτικές διαδικασίες επαλήθευσης μόνο σε ορισμένους τομείς. Το γεγονός αυτό σημαίνει ότι είναι πιθανό στοιχεία που δεν έχουν απογραφεί από την Επιτροπή Απογραφής, να μην εντοπιστούν από τον έλεγχό μας. Ο έλεγχός μας όμως αξιολόγησε συνολικά το έργο της Επιτροπής Απογραφής και αυτή η αξιολόγηση αποτελεί ένα στοιχείο για τους κινδύνους που μπορεί να προκύπτουν από τη μη παρουσία μελών του συνεργείου του ελέγχου στη διαδικασία της απογραφής.



#### 4.3 Λογιστικό επίπεδο συνενωμένων Δήμων

Πολλά από τα στοιχεία που απογράφηκαν προέκυψαν από τα λογιστικά υπόλοιπα ( του διπλογραφικού ή του Δημόσιου λογιστικού συστήματος) των Δήμων που συνενώθηκαν. Αυτή η εργασία δεν ταυτίζεται με τον υποχρεωτικό τακτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων που συνενώθηκαν, της χρήσης που λήγει στις 31.12.2010.

Η λογιστική παρακολούθηση γενικότερα παρουσιάζει ορισμένες αδυναμίες. Αυτό μπορεί να συνεπάγεται ότι δεν έχουν απογραφεί όλα τα ενεργητικά και τα παθητικά στοιχεία των Δήμων/Κοινοτήτων που συνενώνονται, ότι ορισμένες αποτιμήσεις δεν έχουν γίνει ή ότι πρέπει να διενεργηθούν προβλέψεις που δεν έχουν διενεργηθεί. Οι λογιστικές αδυναμίες σχετίζονται σε μεγάλο βαθμό με τα βεβαιωμένα έσοδα και τις αντίστοιχες απαιτήσεις, τα έργα, τις προβλέψεις για απώλειες, την αναλυτική παρακολούθηση σε λογιστικό επίπεδο της κίνησης των διαθεσίμων (π.χ. έκτακτα ειδικευμένα), την οριοθέτηση των χρήσεων κ.λ.π.

#### 4.4 Παροχή πληροφόρησης

Παρότι η συνεργασία μας με τους αρμόδιους του Δήμου ήταν άψογη, υπήρξαν δυσκολίες στην άντληση πληροφόρησης σε ορισμένους τομείς. Αυτό σχετίζεται όχι με απροθυμία των ανθρώπων που συνεργαστήκαμε, αλλά με το γενικότερο επίπεδο οργάνωσης των Δήμων που συνενώθηκαν, το επίπεδο εμπειρίας του προσωπικού και κυρίως τη γενικότερη αναστάτωση που έχει επιφέρει μία αναδιοργάνωση τόσο μεγάλης κλίμακας, όπως ο ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ. Για τα σημαντικά κενά στην πληροφόρηση αναφερόμαστε στη συνέχεια της έκθεσής μας. Αυτές οι ελλείψεις είναι πιθανό να έχουν επιδράσει στον Ισολογισμό Έναρξης.

### 5. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

#### 5.1 Εισαγωγή

Όπως προαναφέρθηκε, με βάση το πρότυπο 3000 πρέπει να γίνεται στην αναλυτική έκθεση επαρκής αναφορά στον τρόπο διενέργειας της εργασίας. Στη συγκεκριμένη εργασία και με σκοπό να συμβάλουμε κατά το δυνατό στην προσπάθεια μεγαλύτερης διαφάνειας που θεσμοθετείται με τον ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ, γίνεται σχετικά εκτενής αναφορά στις διαδικασίες που εκτελέσαμε. Θα πρέπει να σημειωθεί πάντως πως σε κάθε περίπτωση στην έκθεση αναφέρεται ένα μέρος μόνο των διαδικασιών που εκτελέσαμε και η εργασία μας στη λεπτομέρειά της, αφορά πολύ μεγαλύτερο όγκο από αυτόν που περιγράφεται.

#### 5.2 Τομείς υψηλού κινδύνου

Πέραν των γενικότερων ζητημάτων που αφορούν τη μη συμμετοχή μας στη διαδικασία της απογραφής, το λογιστικό επίπεδο και τις αδυναμίες στην παροχή πληροφόρησης, ζητήματα για τα οποία αναφερόμαστε στο κεφάλαιο για τους περιορισμούς, κατά τη διαδικασία εκτίμησης των κινδύνων της εργασίας, αναφορικά με τα συγκεκριμένα πρωτόκολλα, εντοπίστηκαν οι εξής περιοχές υψηλού κινδύνου:

- ✓ **Απαιτήσεις από βεβαιωτικούς καταλόγους:** Οι κίνδυνοι σχετίζονται με την καθυστέρηση στην έκδοση των βεβαιωτικών καταλόγων, την ορθότητα στη σύνταξή τους από την άποψη της «σύλληψης» όλων των σχετικών εσόδων, την ταχύτητα είσπραξής τους και τον κίνδυνο απωλειών.
- ✓ **Έργα:** Οι κίνδυνοι σχετίζονται με το πληροφοριακό σύστημα παρακολούθησης των έργων, το εκτελεσμένο φυσικό αντικείμενο, τις εκκρεμότητες που παραμένουν, τον τρόπο παρακολούθησης των εγγυήσεων, τη χρηματοδότηση και τη λογιστική αποτύπωση των έργων σε συνδυασμό με τις χρηματοδοτήσεις τους, τον τρόπο διενέργειας των αποσβέσεων παγίων και επιχορηγήσεων.
- ✓ **Αναληφθείσες υποχρεώσεις από συμβάσεις:** Οι κίνδυνοι σχετίζονται με τη λογιστική παρακολούθηση των δεσμεύσεων του προϋπολογισμού, τη διαδικασία ανάληψης αυτών των υποχρεώσεων, την κάλυψή τους από τις χρηματοοικονομικές δυνατότητες του Δήμου σε εύλογο χρόνο.
- ✓ **Δικαστικές αντιδικίες:** Οι κίνδυνοι σχετίζονται με το επίπεδο πληροφόρησης για τις εκκρεμείς αντιδικίες, τη λογιστική τους αποτύπωση και τη διενέργεια προβλέψεων όπου απαιτούνται.
- ✓ **Διαθέσιμα:** Οι κίνδυνοι σχετίζονται με την ύπαρξη και συμφωνία των διαθεσίμων, σε συνδυασμό με ακυρώσεις Ενταλμάτων που δεν εξοφλήθηκαν μέχρι 31.12.2010 και υποχρεώσεις για φόρους, ασφαλιστικές εισφορές και άλλες κρατήσεις που αφορούν εκδοθέντα εντάλματα. Επίσης οι κίνδυνοι σχετίζονται με την μη ύπαρξη επαρκών διαθεσίμων που προήλθαν από επιχορηγήσεις, για την κάλυψη συγκεκριμένων υποχρεώσεων (έκτακτα ειδικευμένα έσοδα).

Για τους κινδύνους αυτούς εκτελέσαμε συγκεκριμένες διαδικασίες για τον περιορισμό τους. Στα πλαίσια αυτής της εργασίας μας, δεν εξετάσαμε κινδύνους που σχετίζονται με τη χρηματοοικονομική σταθερότητα του Δήμου, παρότι από τις πληροφορίες της απογραφής προκύπτουν σημαντικές πληροφορίες για αυτό το ζήτημα.

### **5.3 Εξέταση τυπικής πληρότητας της απογραφής**

#### **5.3.1 Εισαγωγή**

Όπως προαναφέρθηκε ένα από τα βασικά κριτήρια του συγκεκριμένου ελέγχου είναι η ορθή εφαρμογή της απόφασης 74445/10. Η απόφαση ορίζει συγκεκριμένη σύνθεση για την Επιτροπή Απογραφής, συγκεκριμένα πρωτόκολλα που πρέπει να συνταχθούν και συγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα ολοκλήρωσης για τα πρωτόκολλα αλλά και τις τελικές διαδικασίες.

Το τελικό παραδοτέο της Επιτροπής Απογραφής είναι η Απογραφή Έναρξης του νέου Δήμου. Στα πλαίσια της εξέτασης της τυπικής πληρότητας εξετάστηκε κατ' αρχήν και η τυπική πληρότητα της αποτίμησης και των οικονομικών καταστάσεων, παρότι στη συνέχεια διενεργήθηκαν αναλυτικότερες διαδικασίες για αυτό το ζήτημα.

Στη συνέχεια παρέχονται πληροφορίες και συμπεράσματα αναφορικά με τα ζητήματα τυπικής πληρότητας της απογραφής.

#### **5.3.2 Πρωτόκολλα - έγγραφα που συντάχθηκαν**

Όπως προαναφέρθηκε η απόφαση 74445/10 αναφέρει συγκεκριμένα πρωτόκολλα- έγγραφα που πρέπει να συνταχθούν κατά τη διαδικασία της απογραφής έναρξης . Τα πρωτόκολλα - έγγραφα που συντάχθηκαν κατά συνευόμενο Δήμο/Κοινότητα, εμφανίζονται στη συνέχεια.

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ - ΕΓΓΡΑΦΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΥΠ. ΑΠΟΦΑΣΗ 74445/10	
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ - ΕΓΓΡΑΦΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΓΙΑ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ ΕΞΟΦΛΗΘΕΝΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΔΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ
ΜΗ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΤΥΧΟΝ ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΕΙΔΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ
ΧΕΠ ΠΟΥ ΑΚΥΡΩΝΟΝΤΑΙ ΛΟΓΩ ΜΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΕΙΔΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ (ΔΕΝ ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΕ)
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΚΑΙ ΚΤΙΡΙΩΝ	ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (ΔΕΝ ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΕ)
ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΕΝΑΝΤΙ ΤΡΙΤΩΝ -ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΣΥΝΤΑΧΘΕΙ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΨΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ -ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ ΠΟΥ ΕΙΧΑΝ ΣΥΝΤΑΧΘΕΙ ΜΕΧΡΙ 31.12.2010 ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΥΠΟΓΡΑΦΕΙΣΣΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ	ΕΙΔΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΣΕ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΟΥΣ	ΕΙΔΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ
ΕΓΓΡΑΦΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΡΓΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ (ΕΣΠΑ κ.λ.π.) ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΞΕΚΙΝΗΣΕΙ Η ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥΣ	ΕΙΔΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ - ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ / ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ (ΔΕΝ ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 4 ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ)
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΜΕΝΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΜΕΧΡΙ 31.12.2010	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΓΙΑ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΔΕΝ ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΕ)

### 5.3.3 Τρόπος διενέργειας της απογραφής

Η έννοια «απογραφή» στη συνείδηση των περισσότερων είναι ταυτισμένη με την έννοια της φυσικής καταμέτρησης. Στην πραγματικότητα όμως μόνο ένα τμήμα των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων που απογράφονται αφορούν φυσική καταμέτρηση. Σε πάρα πολλές περιπτώσεις τα απογραφόμενα στοιχεία προκύπτουν από έγγραφα ή υπόλοιπα λογαριασμών.

Για να υπάρχουν όμως λογιστικά υπόλοιπα σε λογαριασμούς όπως τα πάγια, οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις κ.λ.π., πρέπει να τηρείται διπλογραφική λογιστική. Κατά συνέπεια η απογραφή έναρξης του Δήμου σε ότι αφορά τον τρόπο που έγινε, ήταν και συνάρτηση του τρόπου λογιστικής παρακολούθησης των συναλλαγών των Δήμων που συνενώθηκαν. Στη συνέχεια εμφανίζεται ο τρόπος που έγινε η απογραφή κατά πρωτόκολλο που συντάχθηκε.

Ο νέος Δήμος συνένωσε οντότητες που προηγούμενα εφάρμοζαν το δημόσιο λογιστικό σύστημα των οποίων τα στοιχεία προέκυψαν κυρίως από φυσική καταμέτρηση αλλά και οντότητες που προηγούμενα εφάρμοζαν το διπλογραφικό σύστημα του ΠΔ 315/99 με αποτέλεσμα πολλά από τα στοιχεία της απογραφής να προκύπτουν από λογιστικά υπόλοιπα. Ο τρόπος που έγινε η απογραφή κατά πρωτόκολλο εμφανίζεται στη συνέχεια.

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ - ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΥΠ. ΑΠΟΦΑΣΗ 74445/10							
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ - ΕΓΓΡΑΦΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΝΑ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ - ΕΓΓΡΑΦΟ						
	Δήμος Διονύσου	Δήμος Αγίου Στεφάνου	Δήμος Άνοιξης	Δήμος Δροσιάς	Κοινότητα Ροδόπολης	Κοινότητα Κρουσινερίου	Κοινότητα Σταμάτας
ΓΗΠΕΔΑ ΚΑΙ ΚΤΙΡΙΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΦΥΣΙΚΗ	ΦΥΣΙΚΗ	ΦΥΣΙΚΗ
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΠΑΓΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΝΑΝΤΙ ΤΡΙΤΩΝ -ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΣΥΝΤΑΧΘΕΙ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΨΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ - ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΟΙ ΠΟΥ ΕΙΧΑΝ ΣΥΝΤΑΧΘΕΙ ΜΕΧΡΙ 31.12.2010 ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΕΣΟΔΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ
ΧΕΠ ΠΟΥ ΑΚΥΡΩΝΟΝΤΑΙ ΛΟΓΩ ΜΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΥΠΟΓΡΑΦΕΙΣΣΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ
ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΟΥΣ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ
ΕΡΓΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ (ΕΣΠΑ κ.λπ.) ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΞΕΚΙΝΗΣΕΙ Η ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥΣ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ	ΕΓΓΡΑΦΟ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ - ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΓΙΑ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΜΗ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣΣΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΤΥΧΩΝ ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΜΕΧΡΙ 31.12.2010	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΛΟΓΙΣΤΕ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ

### 5.3.4 Τρόπος αποτίμησης των στοιχείων της απογραφής

Ανεξάρτητα από τον τρόπο που θα γίνει η απογραφή, για να εμφανιστούν λογιστικά τα σχετικά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, αυτά πρέπει να αποτιμηθούν. Το λογιστικό πλαίσιο (ΠΔ 315/99) προβλέπει συγκεκριμένους τρόπους αποτίμησης. Πρέπει να σημειωθεί ότι όλα τα μεγέθη σε έναν Ισολογισμό είναι «προσεγγίσεις» της αξίας των σχετικών στοιχείων και όχι η αξία τους καθαυτή, η οποία μπορεί διαρκώς να μεταβάλλεται. Παρότι προβλέπονται ειδικές μέθοδοι αποτίμησης για κάθε λογαριασμό, είναι φυσικό και αποδεκτό όταν γίνεται αρχική εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, να υπάρχουν κάποιες αποκλίσεις. Πρέπει να σημειωθεί ότι σκοπός αυτής της παραγράφου είναι να δοθεί η βασική πληροφόρηση αναφορικά με τις αποτιμήσεις και όχι να γίνει θεωρητική ανάλυση σε αυτό το ζήτημα.

Ο νέος Δήμος συνένωσε οντότητες που προηγούμενα εφάρμοζαν το Δημόσιο Λογιστικό σύστημα (Αρέθουσα, Απολλωνία, Εγνατία ) αλλά και οντότητες που προηγούμενα εφάρμοζαν το διπλογραφικό σύστημα του ΠΔ 315/99 ( Ρεντίνα, Αγ. Γεώργιος, Μάδυτος ). Ο τρόπος που έγινε η αποτίμηση εμφανίζεται στη συνέχεια.

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ - ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΥΠ. ΑΠΟΦΑΣΗ 74445/10							
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ - ΕΓΓΡΑΦΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ - ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ						
	Δήμος Διονύσου	Δήμος Αγίου Στεφάνου	Δήμος Άνωλης	Δήμος Δροσιάς	Κοινότητα Ροδόπολης	Κοινότητα Κρουνηρίου	Κοινότητα Σταμάτας
ΓΗΠΕΔΑ ΚΑΙ ΚΤΙΡΙΑ	ΚΤΙΡΙΑ ΜΕ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΜΕ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΤΙΡΙΑ ΜΕ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΤΙΜΟ	ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΜΕ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ - ΚΤΙΡΙΑ ΜΕ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
ΠΑΓΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ
ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΝΑΝΤΙ ΤΡΙΤΩΝ -ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΣΥΝΤΑΧΘΕΙ ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΨΙΑΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ -ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΟΙ ΠΟΥ ΕΙΧΑΝ ΣΥΝΤΑΧΘΕΙ ΜΕΧΡΙ 31.12.2010 ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΕΣΟΔΑ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΑΠΘΕΜΑΤΑ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ
ΧΕΠ ΠΟΥ ΑΚΥΡΩΝΟΝΤΑΙ ΛΟΓΩ ΜΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΥΠΟΓΡΑΦΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ
ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΟΥΣ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ
ΕΡΓΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ (ΕΣΠΑ κ.λ.π.) ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΞΕΚΙΝΗΣΕΙ Η ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	Η ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ - ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΓΙΑ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ
ΜΗ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΤΥΧΩΝ ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΜΕΧΡΙ 31.12.2010	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ
ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ
ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ

### 5.3.5 Παρατηρήσεις ελέγχου αναφορικά με την τυπική πληρότητα της απογραφής

#### **Σύσταση και Σύνθεση Επιτροπής Απογραφής**

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι η σύσταση και η σύνθεση της επιτροπής απογραφής ήταν σύμφωνη με τα προβλεπόμενα στην απόφαση 74445/10.

#### **Πληρότητα πρωτοκόλλων - εγγράφων**

Ο νέος Δήμος συνένωσε οντότητες που προηγούμενα εφάρμοζαν το δημόσιο λογιστικό σύστημα αλλά και οντότητες που προηγούμενα εφάρμοζαν το διπλογραφικό σύστημα του ΠΔ 315/99.

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι από τα προβλεπόμενα από την απόφαση 74445/10 πρωτόκολλα – έγγραφα απογραφής, δεν συντάχθηκαν όπως υπήρχε υποχρέωση τα παρακάτω πρωτόκολλα – έγγραφα απογραφής:

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ - ΕΓΓΡΑΦΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΥΠ. ΑΠΟΦΑΣΗ 74445/10	
ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΑ - ΕΓΓΡΑΦΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΧΕΠ ΠΟΥ ΑΚΥΡΩΝΟΝΤΑΙ ΛΟΓΩ ΜΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΕΙΔΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ - ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (ΔΕΝ ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 4 ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ)	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ / ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Η σύνταξη τους επιβάλλεται να γίνει σε μεταγενέστερη φάση με αξιοπιστία και πληρότητα.

### **Τρόπος διενέργειας απογραφής**

Ορισμένα αντικείμενα της απογραφής, κυρίως αυτά που αφορούσαν την ακίνητη περιουσία των συνεννοούμενων Δήμων/Κοινοτήτων, δεν απογράφηκαν με φυσική καταμέτρηση, αλλά με βάση πληροφορίες και στοιχεία που λήφθηκαν από τα λογιστικά βιβλία ή από άλλες εναλλακτικές πηγές. Πιστεύουμε ότι έστω και μεταγενέστερα και μέσα στα διαδικαστικά και χρονικά πλαίσια που παρέχει η υπουργική απόφαση (αρθ. 74445/10) που διέπει την απογραφή, θα πρέπει όλη η ακίνητη περιουσία να απογραφεί με φυσικές καταμετρήσεις και τυχόν διαφορές με τα λογιστικά (διπλογραφικά – απλογραφικά) βιβλία να τακτοποιηθούν αναλόγως.

### **Τρόπος αποτίμησης στοιχείων ενεργητικού και παθητικού**

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι λαμβανομένων υπόψη όσων αναφέρθηκαν παραπάνω, ο τρόπος αποτίμησης των στοιχείων της απογραφής για όλες τις οντότητες ήταν ορθός (με εξαίρεση ορισμένες περιπτώσεις ακίνητης περιουσίας που αποτιμήθηκαν με λογιστικό ισότιμο) και για ορισμένες κατηγορίες ο τρόπος αποτίμησης δεν ήταν ο ίδιος.

### **5.4 Ισολογισμός Έναρξης**

Ο Ισολογισμός Έναρξης του Δήμου προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού των οντοτήτων που συνενώθηκαν.

Τα στοιχεία αυτά εκφράζονται σε «λογαριασμούς» αρκετών επιπέδων, με βάση το κλαδικό λογιστικό σχέδιο του ΠΔ 315/99. Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται τα μεγέθη της απογραφής, κατά συνενωμένο Δήμο/Κοινότητα και τα συνολικά ποσά που προκύπτουν.

Ανάλυση πόρων περιφέρειας, διεκπεραίωση υποχρεώσεων και υποχρεώσεων εταιρική και ενσωματωμένα, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό γενικής λογιστικής (σε αποσπαστικά υπόλοιπα ετησίως)									
Κωδ.	Τίτλοι Λογαριασμών	Ζητούμε	Δόμος, Δασμολογία	Δόμος Αγίων (Επιχορήγηση)	Δόμος Πενταγής	Δόμος Δημοτικής	Κονίτηρα Ρυθμιστική	Κονίτηρα Εξοπλισμός	Κονίτηρα Επιπλέον
10 / 11	Ετήσιος Εκπαιδευτικός - Κόμος - Συγκολλητικός κτιρίου - Τμήμα Τμήμα	258.261.534,64	220.462.413,22	12.218.483,73	7.252.151,48	20.215.522,86	830.673,62	2.499.926,48	5.232.428,72
13	Μεταφορικά - Τροχαία Συγκολλητικός - Κόμος Μεταφορικά Εξοπλισμός	342.996,58	9.228,22	42.445,85	56.298,48	2.832,24	34.893,15	17.138,55	8,00
13	Μεταφορικά Μότο	801.143,12	1.534,22	52.484,48	21.213,02	229.624,22	184.202,61	29.826,62	420.228,52
14	Ενοίκια και λοιπές εξετάσεις	420.628,32	8,00	240.648,12	22.528,12	92.588,08	8,00	96.818,02	8,00
15	Μεταφορικά από ακίνητα και προκαταβολές ετήσιων πόρων εταιρική	6.505.949,52	446.214,42	294.033,82	1.425.294,52	2.868.625,82	29.522,22	1.252.298,62	294.248,88
16	Απόδοσης οντονομιστών και έσοδα πολιτισμικών δραστηριοτήτων	90.382,22	8,00	18.886,48	6.288,52	8,00	8,00	32.588,88	26.426,44
17	Πόροι (μόνομα) εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	8.120.620,48	822.266,24	2.022.951,82	699.294,02	1.861.229,02	260.868,82	892.994,22	1.204.442,22
18	Τίτλοι πόρων ενδυνάμυνσης και ανακατασκευών υποχρεώσεων	232.443,02	8,00	282.227,48	8,00	8,00	8,00	429.288,42	8,00
24/25/26	Αποδοτικοί πόροι / Αποδοτικοί από πωλήσεις υπηρεσιών και λοιπό έσοδα (ΑΠΟ-ΤΣ)	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00
30/31/32	Μεταφορικά Λογαριασμοί Λογαριασμοί	3.823.626,42	215.465,68	622.433,82	258.462,24	326.292,24	122.622,62	324.883,12	218.226,88
36	Λογισμικό	4.221.821,48	889.888,82	1.022.088,84	848.081,88	628.448,82	122.384,88	389.687,84	212.228,14
38	Χρηματικό διαθέσιμο	12.291.582,92	2.824.825,84	1.248.962,22	289.029,84	4.222.628,18	1.220.222,62	224.248,12	1.229.222,42
40	Λογισμικό Λογισμικό	-228.892.342,28	-222.889.228,22	-18.418.948,82	-10.248.258,28	-25.221.424,08	-1.422.848,14	-62.229,18	-9.489.924,22
41	Αποδοτικοί - Αποδοτικοί Αναπροσαρμογής	-82.823,82	8,00	-82.823,82	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00
43	Επιχορηγήσεις (Επιχορηγήσεις)	-12.522.485,02	8,00	-8.822.921,28	8,00	-8.822.282,28	8,00	-8.822.882,14	8,00
44	Προβόλες	-499.856,28	-12.214,12	-228.588,82	-28.222,48	-25.928,42	-8.422,02	-28.229,12	-5.224,28
45	Μεταφορικά υποχρεώσεις (Υποχρεώσεις Ισολογισμού & Δομηθέντες υποχρεώσεις)	-4.294.829,08	-626.884,12	-1.428.588,88	-1.228.858,28	8,00	-820.862,68	8,00	-288.622,62
50	Προβόλες	-4.425.888,48	-222.889,28	-2.288.948,82	-282.488,22	-294.028,28	-242.228,22	-288.248,88	-224.248,88
53	Τμήμα - Λογαριασμοί Ανακατασκευών υποχρεώσεων	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00
53	Πολυτελής Δομή	-221.228,82	-148.968,82	-122.221,68	-122.622,48	-42.422,02	-62.828,82	-288.424,82	-24.248,82
54	Υποχρεώσεις από φόρους - Τέλη	-885.288,08	-228,22	-28.882,28	-28.628,22	-28.228,28	8,00	-28.228,22	8,00
55	Αποδοτικοί εργατομίσθια	2.25.881.124	8,00	-42.882,12	-28.228,82	-28.228,82	8,00	-28.228,82	8,00
56	Αποδοτικοί Λογαριασμοί Πολυτελής	-822.888,82	-22.829,68	-28.522,22	-48.228,82	-62.622,22	-28.822,62	-42.222,22	-22.228,22

Μία πιο συνοπτική εικόνα των πιο πάνω μεγεθών εμφανίζεται στη συνέχεια.

Συνοπτική γενική κατάσταση και εταιρική κατάσταση (σε αποσπαστικά υπόλοιπα ετησίως)									
Τίτλοι λογαριασμών	Ζητούμε	Δόμος, Δασμολογία	Δόμος Αγίων	Δόμος Πενταγής	Δόμος Δημοτικής	Κονίτηρα	Κονίτηρα	Κονίτηρα	
Ενοίκια από	225.852.282,64	221.882.228,22	12.422.088,22	10.228.088,28	24.221.688,02	1.222.822,22	4.289.229,82	8.221.822,28	
Απόδοσης οντονομιστών	90.382,22	8,00	18.886,48	6.288,52	8,00	8,00	32.588,88	26.426,44	
Συμμετοχές και παραρτηριακές εταιρείες	232.443,02	8,00	282.227,48	8,00	8,00	8,00	429.288,42	8,00	
Αποδοτικοί	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	
Αποδοτικοί	6.225.482,82	1.222.222,42	1.848.222,82	1.248.088,28	889.222,88	289.222,08	822.482,08	221.428,02	
Διαθέσιμο	12.291.582,92	2.824.825,84	1.248.962,22	289.029,84	4.222.628,18	1.220.222,62	224.248,12	1.229.222,42	
Λογισμικό	-228.892.342,28	-222.889.228,22	-18.418.948,82	-10.248.258,28	-25.221.424,08	-1.422.848,14	-62.229,18	-9.489.924,22	
Αποδοτικοί - Αποδοτικοί Αναπροσαρμογής	-82.823,82	8,00	-82.823,82	8,00	8,00	8,00	8,00	8,00	
Επιχορηγήσεις	-12.522.485,02	8,00	-8.822.921,28	8,00	-8.822.282,28	8,00	-8.822.882,14	8,00	
Μεταφορικά υποχρεώσεις	-4.294.829,08	-626.884,12	-1.428.588,88	-1.228.858,28	8,00	-820.862,68	8,00	-288.622,62	
Παραρτηριακές υποχρεώσεις	-2.228.888,82	-222.889,28	-228.948,82	-282.488,22	-294.028,28	-242.228,22	-288.248,88	-224.248,88	
Προβόλες	-499.856,28	-12.214,12	-228.588,82	-28.222,48	-25.928,42	-8.422,02	-28.229,12	-5.224,28	

## 5.5 Εξέταση περιοχών ειδικού κινδύνου

### 5.5.1 Εισαγωγή

Πρέπει να σημειωθεί ότι ο έλεγχός μας περιορίζεται μόνο στον έλεγχο της απογραφής. Στις περιπτώσεις που εντοπίζονται προβλήματα στις περιοχές που έχουμε προσδιορίσει σαν περιοχές υψηλού κινδύνου ή σε άλλες περιοχές, ο έλεγχός μας δεν είναι αρμόδιος να επιλύσει αυτά τα προβλήματα και να προσδιορίσει τις τυχόν διαφορές επακριβώς, κάτι το οποίο σε πολλές περιπτώσεις απαιτεί αρκετό χρόνο και επίπονη εργασία. Υποχρέωσή μας είναι να εντοπίσουμε τυχόν προβλήματα και να τα θέσουμε υπόψη του Δημοτικού Συμβουλίου ώστε αυτό να ενεργήσει για την αντιμετώπισή τους.

### 5.5.2 Βεβαιωτικοί Κατάλογοι

Οι Δήμοι, για λόγους που σχετίζονται με την ελλιπή τους οργανωτική υποδομή από την άποψη πληροφοριακών συστημάτων και εκπαιδευμένου ανθρώπινου δυναμικού, εμφανίζουν μεγάλα προβλήματα στην έγκαιρη βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων τους που προέρχονται από βεβαιωτικούς καταλόγους. Το πρόβλημα επιτάχθηκε από μία κακώς εννοούμενη «κοινωνική» προσέγγιση του θέματος, που στην ουσία επιβραβεύει τον ασυνεπή δημότη, τιμωρεί το συνεπή και στοχεύει στην εξυπηρέτηση ενός πελατειακού συστήματος λειτουργίας των δημοτικών αρχών. Με τον ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ οι ευθύνες των αιρετών και των δημοτικών υπαλλήλων αυξάνονται σημαντικά σε ότι αφορά τους χειρισμούς της είσπραξης των εσόδων. Η

πλημμελής παρακολούθηση των εσόδων από βεβαιωτικούς καταλόγους, μεταξύ των άλλων ήταν αιτία και για πλήθος παράνομων ενεργειών και καταχρήσεων σε βάρος του δημοσίου.

Στις νέες συνθήκες, με το δραστικό περιορισμό των κρατικών ενισχύσεων στους Δήμους, το ζήτημα της είσπραξης των εσόδων τους από βεβαιωτικούς καταλόγους, αποκτά ζωτική σημασία.

Από την έρευνα μας για τις απαιτήσεις από βεβαιωτικούς καταλόγους, διαπιστώσαμε και τα εξής:

- Οι απαιτήσεις από βεβαιωτικούς καταλόγους συνιστούν ένα εξαιρετικά σημαντικό ποσό για τον Δήμο και η ταχεία ρευστοποίησή τους, θα ήταν παράγοντας αντιμετώπισης προβλημάτων ρευστότητας.
- Υπάρχουν σημαντικές καθυστερήσεις στην είσπραξη των απαιτήσεων από βεβαιωτικούς καταλόγους. Παρότι διενεργήθηκαν προβλέψεις υποτίμησής τους, θεωρούμε πιθανό αν συνεχιστούν οι προηγούμενες πρακτικές σε ότι αφορά την είσπραξη, οι απώλειες να διευρυνθούν.
- Υπάρχουν εκκρεμότητες στην έκδοση βεβαιωτικών καταλόγων. Δεν κατέστη δυνατό από τις οικονομικές υπηρεσίες σε αυτή την φάση να εκτιμηθεί το πιθανό ποσό των απαιτήσεων αυτών, η οριστικοποίηση των οποίων θα γίνει με την έκδοση των καταλόγων σε μεταγενέστερη φάση. Το γεγονός αυτό υποδηλώνει, μαζί με τις καθυστερήσεις στις εισπράξεις, το χαμηλό επίπεδο οργάνωσης και λειτουργίας σε αυτόν τον τομέα. Τα προβλήματα αυτά μπορεί να επιδράσουν σημαντικά στην χρηματοοικονομική κατάσταση του Δήμου, αλλά ο έλεγχος μας δεν μπορεί να προσδιορίσει ικανοποιητικά τις συνέπειες.
- Ο έλεγχός μας δεν εξέτασε αν τα ποσά που έχουν λογιστεί στο παρελθόν από βεβαιωτικούς καταλόγους που εκδόθηκαν μέχρι 31.12.2010, έχουν υπολογιστεί σωστά και αν έχουν γίνει όλες οι νόμιμες διαδικασίες για τη βεβαίωση, γιατί κάτι τέτοιο ξεφεύγει από τα όρια της συγκεκριμένης εργασίας. Αν υπάρχουν προβλήματα σε αυτόν τον τομέα, μπορεί να επιδράσουν σημαντικά στη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου. Η διοίκηση του Δήμου θα πρέπει, στα πλαίσια της γενικότερης αναδιοργάνωσης, να εξετάσει το ζήτημα, για να διασφαλιστεί ότι δεν έχουν παραληφθεί οφειλέτες ή δεν έχουν χρεωθεί οφειλέτες με μικρότερα ποσά από αυτά που τους αναλογούν.

Ειδικότερα διαπιστώθηκε:

<b>ΕΣΟΔΟ</b>	<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ</b>
<b>ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ</b>	
Παραβάσεις ΚΟΚ	Έχουν βεβαιωθεί μέχρι το έτος 2008. Έκτοτε εισπράττονται οίκοθεν. Δεν κατέστη δυνατόν να υπολογιστούν και να περιληφθούν στην παρούσα απογραφή οι ανείσπρακτες απαιτήσεις 2009 – 2010.
Τέλη Ύδρευσης	Δεν έχουν βεβαιωθεί τα έσοδα της περιόδου 1/5/2010 – 31/12/2010 συνολικού ποσού € 658.227,98. Η επιτροπή απογραφής τα περιέλαβε στην παρούσα απογραφή.
Τέλη Λαϊκής Αγοράς - Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού - Τέλος Παρεπιδημούντων – ΤΑΠ - Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών - Έσοδα από Νεκροταφείο - Τέλη Διαφήμισης - Παραβάσεις ΚΟΚ - Τέλη χρήσεως πεζοδρομίων πλατειών .&κοινοχρήστων(αρ.3 ΝΔ703/70)	Εισπράττονται οίκοθεν ενώ κανονικά έπρεπε να βεβαιώνονται. Η επιτροπή απογραφής δεν ήταν σε θέση να υπολογίσει το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων μέχρι τη 31/12/2010.
<b>ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΣΤΕΦΑΝΟΥ</b>	
(2%) 2% - (0.5%) 0.5% Ακαθαρίστων Εσόδων	Έχουν βεβαιωθεί μέχρι το έτος 2006. Έκτοτε εισπράττονται οίκοθεν. Δεν κατέστη δυνατόν να υπολογιστούν και να περιληφθούν στην παρούσα απογραφή οι ανείσπρακτες απαιτήσεις 2007 – 2010.
Παραβάσεις ΚΟΚ	Έχουν βεβαιωθεί μέχρι το έτος 2007. Έκτοτε εισπράττονται οίκοθεν. Δεν κατέστη δυνατόν να υπολογιστούν και να περιληφθούν στην παρούσα απογραφή οι ανείσπρακτες απαιτήσεις 2008 – 2010.
Κοιμητήρια --- Τέλος Καθαριότητας Τάφων (Νέο) & Κοιμητήρια --- Φύλακτρα Οστών(Νέο)	Έχουν βεβαιωθεί μέχρι το έτος 2009. Έκτοτε εισπράττονται οίκοθεν. Δεν κατέστη δυνατόν να υπολογιστούν και να περιληφθούν στην παρούσα απογραφή οι ανείσπρακτες απαιτήσεις του 2010.
Τέλη Χρήσεως Πεζοδρομίων Πλατειών.& Κοινοχρήστων(αρ.3 ΝΔ703/70)	Έχουν βεβαιωθεί μέχρι το έτος 2001. Έκτοτε εισπράττονται οίκοθεν. Δεν κατέστη δυνατόν να υπολογιστούν και να περιληφθούν στην παρούσα απογραφή οι ανείσπρακτες



	απαιτήσεις 2002 – 2010.
Υδρευση - Τέλη ύδρευσης	Δεν έχουν βεβαιωθεί τα έσοδα του Β εξαμήνου του έτους 2010 ποσού € 588.947,61. Η επιτροπή απογραφής τα περιέλαβε στην παρούσα απογραφή.
Τέλη Λαϊκής αγοράς- Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού - Τέλος Παρεπιδημούντων - Έσοδα επί των ακαθαρίστων Εσόδων επιτηδευματιών - Έσοδα από Νεκροταφείο - Τέλη διαφήμισης - Παραβάσεις ΚΟΚ	Εισπράττονται οίκοθεν ενώ κανονικά έπρεπε να βεβαιώνονται. Η επιτροπή απογραφής δεν ήταν σε θέση να υπολογίσει το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων μέχρι τη 31/12/2010.
<b>ΔΗΜΟΣ ΑΝΟΙΞΗΣ</b>	
Τέλος Παρεπιδημούντων 2%- 0,5% & Ακαθαρίστων Εσόδων	Έχουν βεβαιωθεί μέχρι το έτος 2005. Έκτοτε εισπράττονται οίκοθεν. Δεν κατέστη δυνατόν να υπολογιστούν και να περιληφθούν στην παρούσα απογραφή οι ανείσπρακτες απαιτήσεις 2006 – 2010.
Παραβάσεις ΚΟΚ	Έχουν βεβαιωθεί μέχρι το έτος 2009. Έκτοτε εισπράττονται οίκοθεν. Δεν κατέστη δυνατόν να υπολογιστούν και να περιληφθούν στην παρούσα απογραφή οι ανείσπρακτες απαιτήσεις του έτους 2010.
Τέλος Συντήρησης Τάφων	Έχουν βεβαιωθεί μέχρι το έτος 2006. Έκτοτε εισπράττονται οίκοθεν. Δεν κατέστη δυνατόν να υπολογιστούν και να περιληφθούν στην παρούσα απογραφή οι ανείσπρακτες απαιτήσεις 2007 – 2010.
Τέλη Υδρευσης	Δεν έχουν βεβαιωθεί τα έσοδα του Β εξαμήνου του 2010 συνολικού ποσού € 679.273,90. Η επιτροπή απογραφής τα περιέλαβε στην παρούσα απογραφή.
Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού - Τέλος Παρεπιδημούντων - ΤΑΠ Έσοδα επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών- Έσοδα από Νεκροταφείο - Τέλη διαφήμισης - Παραβάσεις ΚΟΚ	Εισπράττονται οίκοθεν ενώ κανονικά έπρεπε να βεβαιώνονται. Η επιτροπή απογραφής δεν ήταν σε θέση να υπολογίσει το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων μέχρι τη 31/12/2010.
<b>ΔΗΜΟΣ ΔΡΟΣΙΑΣ</b>	
ΤΑΠ	Δεν έχουν βεβαιωθεί τα έσοδα των ετών 2009 & 2010 συνολικού ποσού € 180.000,00 περίπου. Η επιτροπή απογραφής τα περιέλαβε στην παρούσα απογραφή.
Τέλη Υδρευσης	Δεν έχουν βεβαιωθεί τα έσοδα του Β & Γ τριμήνου εξαμήνου του 2010 συνολικού ποσού € 176.117,90. Η επιτροπή απογραφής τα περιέλαβε στην παρούσα απογραφή.
Τέλη Λαϊκής Αγοράς - Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού - Έσοδα επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών - Έσοδα από Νεκροταφείο - Τέλη Διαφήμισης - Παραβάσεις ΚΟΚ - Τέλη Χρήσεως Πεζοδρομίων Πλατειών.& Κοινοχρήστων(αρ.3 ΝΔ703/70)	Εισπράττονται οίκοθεν ενώ κανονικά έπρεπε να βεβαιώνονται. Η επιτροπή απογραφής υπολόγισε, κατ εκτίμηση, το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων από Τέλη Λαϊκής Αγοράς - Έσοδα επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών & Έσοδα από Νεκροταφείο μέχρι τη 31/12/2010, συνολικού ποσού € 13.500,00 περίπου, τις οποίες περιέλαβε στη παρούσα απογραφή.
<b>ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ</b>	
Τέλη Υδρευσης	Δεν έχουν βεβαιωθεί τα έσοδα του Γ τετραμήνου 2010 (οικίες) και το ΣΤ δίμηνο του 2010 του 2010 (εταιρίες) συνολικού ποσού € 137.043,80. Η επιτροπή απογραφής τα περιέλαβε στην παρούσα απογραφή.
Τέλη Λαϊκής Αγοράς - Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού - Τέλος Παρεπιδημούντων – ΤΑΠ - Έσοδα επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών - Έσοδα από Νεκροταφείο - Τέλη Διαφήμισης - Παραβάσεις ΚΟΚ - Τέλη Χρήσεως Πεζοδρομίων Πλατειών.& Κοινοχρήστων(αρ.3 ΝΔ703/70)	Εισπράττονται οίκοθεν ενώ κανονικά έπρεπε να βεβαιώνονται. Η επιτροπή απογραφής δεν ήταν σε θέση να υπολογίσει το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων μέχρι τη 31/12/2010.
<b>ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΡΟΔΟΠΟΛΗΣ</b>	
Τέλη Υδρευσης	Δεν έχουν βεβαιωθεί τα έσοδα του Γ τετραμήνου 2010 συνολικού ποσού € 76.618,29. Η επιτροπή απογραφής τα περιέλαβε στην παρούσα απογραφή.
Τέλη Λαϊκής Αγοράς - Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού - Τέλος Παρεπιδημούντων – ΤΑΠ - Έσοδα επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών - Έσοδα από Νεκροταφείο - Τέλη Διαφήμισης - Παραβάσεις ΚΟΚ - Τέλη Χρήσεως Πεζοδρομίων Πλατειών.& Κοινοχρήστων(αρ.3 ΝΔ703/70)	Εισπράττονται οίκοθεν ενώ κανονικά έπρεπε να βεβαιώνονται. Η επιτροπή απογραφής δεν ήταν σε θέση να υπολογίσει το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων μέχρι τη 31/12/2010.

<b>ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΣΤΑΜΑΤΑΣ</b>	
Τέλη Ύδρευσης	Δεν έχουν βεβαιωθεί τα έσοδα του Γ τετραμήνου 2010 συνολικού ποσού € 115.211,60. Η επιτροπή απογραφής τα περιέλαβε στην παρούσα απογραφή.
Τέλη Λαϊκής Αγοράς - Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού - Τέλος Παρεπιδημούντων – ΤΑΠ - Έσοδα επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών - Έσοδα από Νεκροταφείο - Τέλη Διαφήμισης - Παραβάσεις ΚΟΚ - Τέλη Χρήσεως Πεζοδρομίων Πλατειών.& Κοινοχρήστων(αρ.3 ΝΔ703/70)	Εισπράττονται οίκοθεν ενώ κανονικά έπρεπε να βεβαιώνονται. Η επιτροπή απογραφής δεν ήταν σε θέση να υπολογίσει το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων μέχρι τη 31/12/2010.

### 5.5.3 Έργα υπό εκτέλεση

Το ζήτημα της διαχείρισης και της λογιστικής παρακολούθησης των έργων υπό εκτέλεση, αποτελεί επίσης ένα ευαίσθητο αντικείμενο ελέγχου για τους Δήμους. Έχει εντοπιστεί πλήθος προβλημάτων που σχετίζονται με τις αναθέσεις, το φυσικό αντικείμενο σε σχέση με το κόστος, τις απευθείας αναθέσεις, τις μακροχρόνιες αδικαιολόγητες εκκρεμότητες κ.λ.π. Το κύριο πρόβλημα όμως θεωρούμε ότι είναι ο τρόπος παρακολούθησης των έργων και η αδυναμία άντλησης άμεσα και έγκυρα των απαιτούμενων πληροφοριών, αφού λείπει κατά κανόνα ένα σύγχρονο πληροφοριακό σύστημα παρακολούθησής τους.

Από την έρευνα μας αναφορικά με τα έργα υπό εκτέλεση σημειώνουμε:

- Αποτελεί άμεση ανάγκη να εγκατασταθεί και να λειτουργεί ένα σύγχρονο πληροφοριακό σύστημα παρακολούθησης των έργων και των οικονομικών τους μεγεθών σε όλα τα στάδια, με τρόπο που η διοίκηση του νέου Δήμου να έχει άμεση πρόσβαση σε όλες τις σημαντικές πληροφορίες που τα αφορούν.
- Δεν δόθηκαν επαρκείς πληροφορίες σε ότι αφορά τις εγγυητικές επιστολές που αφορούν τα έργα. Το ζήτημα αυτό, που είναι ζωτικό, πρέπει να αντιμετωπιστεί στα πλαίσια της συνολικής παρακολούθησης των έργων.
- Εντοπίστηκαν αδυναμίες στην παρακολούθηση λογιστικά των επιχορηγήσεων και στη σύνδεσή τους με τα συγκεκριμένα έργα που αφορούν. Σημειώνεται ότι οι εγκεκριμένες επιχορηγήσεις, θα πρέπει να παρακολουθούνται εφεξής στο νέο Δήμο σε ένα σωστό πληροφοριακό σύστημα, από τη στιγμή της έγκρισής τους μέχρι την πλήρη είσπραξή τους και τη διοχέτευσή τους για το έργο για το οποίο δόθηκαν.
- Σημειώνεται ότι δεν διενεργήσαμε αναλυτικό έλεγχο για τα έργα, αλλά στα πλαίσια του ελέγχου της ορθότητας της απογραφής, εξετάσαμε ορισμένα ζητήματα που τα αφορούν, με σκοπό κυρίως τη διατύπωση προτάσεων για την καλύτερη παρακολούθησή τους.
- Από την έρευνα που κάναμε για τα έργα υπό εκτέλεση, σε συνδυασμό με την απογραφή έναρξης, εκτιμούμε ότι μία βαθύτερη έρευνα σε αυτόν τον τομέα, πιθανά να διαφοροποιήσει τα μεγέθη και να παράσχει πρόσθετη λογιστική πληροφόρηση σε ορισμένους τομείς, με τρόπο που μπορεί να επιδράσει σημαντικά στη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου κατά την 1.1.2011. Από την έρευνά μας όμως δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί επαρκώς αυτή η επίδραση.

### 5.5.3 Υποχρεώσεις από συμβάσεις

Ο τρόπος της ταμειακής διαχείρισης των Δήμων και η χρήση «του προϋπολογισμού» περισσότερο σαν εργαλείου πολιτικής, παρά εργαλείου διαχείρισης, έχει δημιουργήσει πολλά προβλήματα στους Δήμους, τα οποία επιτείνονται στις περιόδους που γίνονται εκλογές.

Ενώ ο ταμειακός προϋπολογισμός σε όλες τις επιχειρήσεις που λειτουργούν σωστά παρακολουθείται σε μηνιαία βάση και επιδιώκει μία ισορροπία ανάμεσα στις εισροές και τις εκροές διαθεσίμων, στους Δήμους αναλαμβάνονταν συμβατικές δεσμεύσεις χωρίς να είναι εξασφαλισμένοι οι πόροι για την εξόφλησή τους.

Από την έρευνα αναφορικά με τις συμβατικές υποχρεώσεις σε προμηθευτές, σημειώνουμε τα εξής:

- Σε ότι αφορά τις μη λογισμένες δεσμεύσεις, παρότι το κλαδικό λογιστικό σχέδιο προβλέπει ειδική διαδικασία για τον άμεσο λογισμό τους (σε λογαριασμούς τάξεως) και τη διαρκή παρακολούθησή τους μέχρι την εξόφληση, η διαδικασία αυτή δεν φαίνεται να τηρείται. Δεν υπάρχει επίσης κάποιο άλλο ανεξάρτητο πληροφοριακό σύστημα για την παρακολούθηση αυτών των δεσμεύσεων. Οι δεσμεύσεις που απογράφηκαν βασίστηκαν σε πρακτικά και συμβάσεις, διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος από την πλευρά μας, αλλά είναι πιθανό να μην καλύπτουν όλες τις περιπτώσεις. Εκτιμούμε όμως ότι πιθανές αποκλίσεις δεν θα επιδράσουν σημαντικά στην οικονομική θέση του

Δήμου, πέρα από το γεγονός ότι η μη απογραφή κάποιων δεσμεύσεων αυτής της φύσης, συνεπάγεται ότι δεν έχουν αναληφθεί από το Δήμο που δημιουργήθηκε με τον ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ.

- Ο έλεγχός μας δεν υπεισήλθε στον έλεγχο της νομιμότητας των λογισμένων ή απλά τιμολογημένων μέχρι 31.12.2010 υποχρεώσεων σε προμηθευτές, αλλά θεώρησε σαν δεδομένο ότι οι τιμολογημένες από τους προμηθευτές υποχρεώσεις είναι νομότυπες με εξαίρεση αυτές που μας δηλώθηκαν από τις οικονομικές υπηρεσίες ως μη νόμιμες ή αυτές που προσωρινά ή οριστικά έκρινε μη νόμιμες ο Επίτροπος ή η ολομέλεια του συμβουλίου των δικαστών. Ο έλεγχος της νομιμότητας θα γίνει κατά την εξόφληση αυτών των υποχρεώσεων από το ελεγκτικό συνέδριο.

Ειδικότερα διαπιστώθηκε:

<b>ΔΗΜΟΣ</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ – ΔΗΜΟΣΙΟ – ΤΡΙΤΟΥΣ)</b>
<b>Δήμος Διονύσου</b>	Στην παρούσα απογραφή έχουν καταχωρηθεί όλα τα ανεξόφλητα τιμολόγια προμηθευτών στις 31/12/2010. Στις καταχωρημένες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται και ένα τιμολόγιο αξίας € 26.506,00 το οποίο έχει δεν έχει εγκριθεί από τον Επίτροπο επειδή δεν πληρούσε τις απαραίτητες προϋποθέσεις νομιμότητας. Μέχρι το πέρας της απογραφής ήταν σε εξέλιξη έλεγχος των οικονομικών υπηρεσιών σχετικά με τη νομιμότητα των τιμολογίων προμηθευτών εις χείρας του νέου Δήμου μέχρι 31/12/2010.
<b>Δήμος Αγίου Στεφάνου</b>	Στην παρούσα απογραφή έχουν καταχωρηθεί όλα τα ανεξόφλητα τιμολόγια προμηθευτών στις 31/12/2010. Στις καταχωρημένες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και πέντε τιμολόγια προμηθευτών συνολικής αξίας € 29.822,00 τα οποία έχει δεν έχουν εγκριθεί από τον Επίτροπο επειδή δεν πληρούσαν τις απαραίτητες προϋποθέσεις νομιμότητας. Επίσης περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 8.252,34 με ηλικία μεγαλύτερη των 5 ετών. Μέχρι το πέρας της απογραφής ήταν σε εξέλιξη έλεγχος των οικονομικών υπηρεσιών σχετικά με τη νομιμότητα των τιμολογίων προμηθευτών εις χείρας του νέου Δήμου μέχρι 31/12/2010.
<b>Δήμος Άνοιξης</b>	Στην παρούσα απογραφή έχουν καταχωρηθεί όλα τα ανεξόφλητα τιμολόγια προμηθευτών στις 31/12/2010. Μέχρι το πέρας της απογραφής ήταν σε εξέλιξη έλεγχος των οικονομικών υπηρεσιών σχετικά με τη νομιμότητα των τιμολογίων προμηθευτών εις χείρας του νέου Δήμου μέχρι 31/12/2010.
<b>Δήμος Δροσιάς</b>	Στην παρούσα απογραφή έχουν καταχωρηθεί όλα τα ανεξόφλητα τιμολόγια προμηθευτών στις 31/12/2010 εκτός ορισμένων συνολικού ποσού € 11.713,86 τα οποία εκτιμάται ότι τελικά δεν θα εξοφληθούν. Στις καταχωρημένες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και δύο τιμολόγια προμηθευτών συνολικής αξίας € 70.791,00 τα οποία δεν έχουν εγκριθεί από τον Επίτροπο επειδή δεν πληρούσαν τις απαραίτητες προϋποθέσεις νομιμότητας. Μέχρι το πέρας της απογραφής ήταν σε εξέλιξη έλεγχος των οικονομικών υπηρεσιών σχετικά με τη νομιμότητα των τιμολογίων προμηθευτών εις χείρας του νέου Δήμου μέχρι 31/12/2010.
<b>Κοινότητα Κρουνηρίου</b>	Στην παρούσα απογραφή έχουν καταχωρηθεί όλα τα ανεξόφλητα τιμολόγια προμηθευτών στις 31/12/2010. Μέχρι το πέρας της απογραφής ήταν σε εξέλιξη έλεγχος των οικονομικών υπηρεσιών σχετικά με τη νομιμότητα των τιμολογίων προμηθευτών εις χείρας του νέου Δήμου μέχρι 31/12/2010.
<b>Κοινότητα Ροδόπολης</b>	Στην παρούσα απογραφή έχουν καταχωρηθεί όλα τα ανεξόφλητα τιμολόγια προμηθευτών στις 31/12/2010. Μέχρι το πέρας της απογραφής ήταν σε εξέλιξη έλεγχος των οικονομικών υπηρεσιών σχετικά με τη νομιμότητα των τιμολογίων προμηθευτών εις χείρας του νέου Δήμου μέχρι 31/12/2010.
<b>Κοινότητα Σταμάτας</b>	Στην παρούσα απογραφή έχουν καταχωρηθεί όλα τα ανεξόφλητα τιμολόγια προμηθευτών στις 31/12/2010. Στις καταχωρημένες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 6.001,14 με ηλικία μεγαλύτερη των 5 ετών. Μέχρι το πέρας της απογραφής ήταν σε εξέλιξη έλεγχος των οικονομικών υπηρεσιών σχετικά με τη νομιμότητα των τιμολογίων προμηθευτών εις χείρας του νέου Δήμου μέχρι 31/12/2010.

Για όλες τις προαναφερθείσες παραπάνω περιπτώσεις μη νόμιμων υποχρεώσεων αλλά και εκείνων που τελικά θα προκύψουν από τη διεξαγόμενη έρευνα, συνιστάται να συσταθεί από τις υπηρεσίες του νέου Δήμου ειδική επιτροπή η οποία θα εισηγηθεί σχετικά με την εξόφληση ή την διαγραφή τους.

#### 5.5.4 Δικαστικές εμπλοκές

Η παρακολούθηση των δικαστικών διαφορών για αστικές υποθέσεις, έχει γενικά μεγάλη σημασία επειδή από αυτές μπορεί να προκύψουν πολύ μεγάλα ποσά υποχρεώσεων. Συνήθως αυτές οι υποθέσεις σχετίζονται με τα τεχνικά έργα ή τις διαφορές με το προσωπικό του Δήμου. Η ανυπαρξία, κατά κανόνα, ενός ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος διαρκούς παρακολούθησης αυτών των εκκρεμοτήτων, δυσκολεύει τη σωστή διαχείρισή τους.

Ο υπεύθυνος της επιτροπής απογραφής ζήτησε από τη νομική υπηρεσία του νέου Δήμου να καταγράψει όλες τις εκκρεμείς σε βάρος των Δήμων και Κοινοτήτων που συνενώθηκαν δικαστικές υποθέσεις μέχρι 31/12/2010 και να εκτιμήσει τη πιθανολογούμενη ζημιά που τελικά θα υποστεί ο νέος Δήμος όταν αυτές τελεσιδικήσουν. Η νομική υπηρεσία δεν είχε παραδώσει μέχρι την ολοκλήρωση της απογραφής την παραπάνω κατάσταση (εκτίμηση). Εάν η νομική υπηρεσία είχε υπολογίσει, όπως της ζητήθηκε, αυτό το ποσό, η οικονομική υπηρεσία θα διενεργούσε, ως όφειλε, σε βάρος του κεφαλαίου του νέου Δήμου ισόποση πρόβλεψη. Συνήθως οι ζημιές από επισφαλείς εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις συμμετέχουν σημαντικά στην οικονομική υπόσταση κάθε οικονομικού οργανισμού (των Δήμων συμπεριλαμβανομένων) και ως εκ τούτου η πληρότητα των συντασσόμενων κάθε φορά οικονομικών καταστάσεων εξασφαλίζεται και με την ποσοτικοποίηση του κινδύνου αυτού. Η άποψή μας συνεπώς είναι ότι για την διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας της παρούσας απογραφής, θα έπρεπε να είχε ποσοτικοποιηθεί ο κίνδυνος της ενδεχόμενης ζημιάς από τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σε βάρος των Δήμων και Κοινοτήτων που συγχωνεύθηκαν.

#### 5.5.5 Ταμειακά Διαθέσιμα

Η διαρκής παρακολούθηση και συμφωνία των διαθεσίμων, αποτελεί πρωταρχικό μέλημα για κάθε δήμο και η μη τήρηση αυτής της πρακτικής έχει πολλές φορές σαν αποτέλεσμα τη δημιουργία συνθηκών για τη διάπραξη καταχρήσεων.

Από την έρευνά μας αναφορικά με την ανάλυση του υπολοίπου των ταμειακών διαθεσίμων σε τακτικά – ειδικευμένα και ανειδίκευτα διαπιστώσαμε τα παρακάτω:

<b>ΔΗΜΟΣ</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ (ΤΑΚΤΙΚΑ- ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ – ΕΚΤΑΚΤΑ)</b>
<b>Δήμος Διονύσου</b>	Στον Ταμειακό απολογισμό του έτους 2010 παρουσιάζεται η διάκριση των ταμειακών διαθεσίμων σε Τακτικά – Ειδικευμένα & Ανειδίκευτα. Ζητήθηκε από τον κεντρικό ταμία του νέου Δήμου ανάλυση των Ειδικευμένων η οποία όμως δεν του είχε δοθεί μέχρι την ολοκλήρωση της παρούσας απογραφής.
<b>Δήμος Αγίου Στεφάνου</b>	Στον Ταμειακό απολογισμό του έτους 2010 παρουσιάζεται η διάκριση των ταμειακών διαθεσίμων σε Τακτικά – Ειδικευμένα & Ανειδίκευτα. Δόθηκε στην επιτροπή απογραφής μια ανάλυση του υπολοίπου των Ειδικευμένων η οποία συντάχθηκε εξωλογιστικά η οποία όμως δεν πληρεί τις απαραίτητες προϋποθέσεις αξιοπιστίας.
<b>Δήμος Άνοιξης</b>	Στον Ταμειακό απολογισμό του έτους 2010 παρουσιάζεται η διάκριση των ταμειακών διαθεσίμων σε Τακτικά – Ειδικευμένα & Ανειδίκευτα. Δόθηκε στην επιτροπή απογραφής μια ανάλυση του υπολοίπου των Ειδικευμένων η οποία συντάχθηκε εξωλογιστικά η οποία όμως δεν πληρεί τις απαραίτητες προϋποθέσεις αξιοπιστίας.
<b>Δήμος Δροσιάς</b>	Στον Ταμειακό απολογισμό του έτους 2010 παρουσιάζεται η διάκριση των ταμειακών διαθεσίμων σε Τακτικά – Ειδικευμένα & Ανειδίκευτα. Ζητήθηκε από τον κεντρικό ταμία του νέου Δήμου ανάλυση των Ειδικευμένων η οποία όμως δεν του είχε δοθεί μέχρι την ολοκλήρωση της παρούσας απογραφής.
<b>Κοινότητα Κρουονεριού</b>	Στον Ταμειακό απολογισμό του έτους 2010 παρουσιάζεται η διάκριση των ταμειακών διαθεσίμων σε Τακτικά – Ειδικευμένα & Ανειδίκευτα. Ζητήθηκε από τον κεντρικό ταμία του νέου Δήμου ανάλυση των Ειδικευμένων η οποία όμως δεν του είχε δοθεί μέχρι την ολοκλήρωση της παρούσας απογραφής.
<b>Κοινότητα Ροδόπολης</b>	Από τον κεντρικό ταμία του νέου Δήμου διενεργήθηκε έρευνα στα αρχεία των ταμειακών παραστατικών της Κοινότητας που αφορούσε την τελευταία δεκαετία από την οποία προέκυψε το υπόλοιπο και η ανάλυση των Ειδικευμένων (€ 96.557,17).
<b>Κοινότητα Σταμάτας</b>	Από τον κεντρικό ταμία του νέου Δήμου διενεργήθηκε έρευνα στα αρχεία των ταμειακών παραστατικών της Κοινότητας που αφορούσε την τελευταία δεκαετία από την οποία προέκυψε το υπόλοιπο και η ανάλυση των Ειδικευμένων (€ 65.450,10)

Ο νέος Δήμος θα πρέπει να προσδιορίσει τα θεωρητικά (ορθά) υπόλοιπα των Ειδικευμένων ανά συνενούμενο Δήμο – Κοινότητα και να εξακριβώσει τυχόν διαφορές με τα αντίστοιχα πραγματικά στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Επίσης θα πρέπει εφεξής να παρακολουθεί μηχανογραφικά και σε διαρκή βάση, τα υπόλοιπα των χρηματικών διαθεσίμων του

(κυρίως τα ειδικευμένα) ανάλογα με τον προορισμό τους, έτσι ώστε να είναι σε θέση να γνωρίζει ανά πάσα στιγμή έγκαιρα και έγκυρα τα ορθά αδιάθετα ποσά των ληφθεισών επιχορηγήσεων.

Δεν τέθηκαν υπόψη της επιτροπής απογραφής ορισμένες πληροφορίες που προβλέπονται από την υπουργική απόφαση που διέπει την διεξαγωγή της παρούσας απογραφής όπως ο συνολικός αριθμός των εξοφληθέντων χρηματικών ενταλμάτων, ο συνολικός αριθμός και τα στοιχεία των εκδοθέντων γραμματίων είσπραξης και τα στοιχεία των χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής (Χ.Ε.Π.) που παρέμειναν ανεξόφλητα την 31-12-2010 και πρέπει να ακυρωθούν.

## 5.6 Εξέταση λοιπών τομέων

### 5.6.1 Εισαγωγή

Σε αυτήν την παράγραφο εξετάζονται ορισμένοι άλλοι τομείς, οι οποίοι από την έρευνά μας παρουσιάζουν ενδιαφέρον και θεωρήσαμε ότι πρέπει να γίνει ειδική αναφορά.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η έκθεσή μας δεν περιλαμβάνει αναλυτική περιγραφή του περιεχομένου του κάθε λογαριασμού, πληροφορίες που μπορεί ο χρήστης αν το θέλει, να τις αντλήσει από τα αναλυτικά πρωτόκολλα – καταστάσεις του φακέλου της απογραφής.

Στην έκθεσή μας περιλαμβάνονται μόνο πληροφορίες που κρίναμε ότι είναι ουσιώδης και κατά συνέπεια είναι απαραίτητο να τεθούν υπόψη των χρηστών της έκθεσης, ώστε αφενός να σχηματίσουν επαρκή γνώμη για την απογραφή και τα τυχόν προβλήματά της και κυρίως να αποτελέσουν τη βάση για μετέπειτα ενέργειες εξορθολογισμού της λειτουργίας του Δήμου, στα σημεία που πρέπει.

### 5.6.2 Πάγια και επιχορηγήσεις

Σχετικά με τα πάγια και τις επιχορηγήσεις τους σημειώνουμε τα εξής:

- Οι εφαρμογές παρακολούθησης των παγίων (όπου αυτές τηρούνταν), εξαντλούνται στα ελάχιστα δεδομένα που σχετίζονται με τις απαραίτητες λογιστικές πληροφορίες. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να σχεδιαστεί και να λειτουργήσει ένα Μητρώο Παγίων, προσαρμοσμένο στις ειδικές ανάγκες του νέου Δήμου. Αυτό σημαίνει ότι κάθε πάγιο «δένεται» με την πηγή χρηματοδότησής του, ειδικά αν πρόκειται για επιχορηγούμενο πάγιο, όπως συμβαίνει στις περισσότερες περιπτώσεις. Σημαίνει ότι για κάθε κτίριο ή οικοπέδο, υπάρχουν όλες οι πληροφορίες που αφορούν τη βεβαίωση της κυριότητάς του ή τα βάρη που το βαρύνουν. Σημαίνει ότι κάθε κινητό πάγιο είναι αριθμημένο και εμφανίζεται ο χώρος ή η υπηρεσία που το έχει «χρεωθεί», καθώς και άλλες λειτουργικές βελτιώσεις που ξεπερνούν τα όρια της απλής λογιστικής παρακολούθησης.

Ειδικότερα:

#### **Δήμος Διονύσου**

##### Απογραφή Αναπόσβεστων Επιχορηγήσεων Παγίων Στοιχείων

- Δεν δόθηκαν πληροφορίες – στοιχεία σχετικά με αναπόσβεστες ληφθείσες επιχορηγήσεις

##### Απογραφή Οικοπέδων – Κτιρίων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Τα ακίνητα που καταχωρήθηκαν στη παρούσα απογραφή είναι αυτά που δηλώθηκαν στο κτηματολόγιο το 2009.
- Οι αξίες που δόθηκαν στα ακίνητα (κτίρια) της απογραφής είναι οι τρέχουσες αντικειμενικές που υπολογίστηκαν από εξωτερικό συνεργάτη (συμβολαιογράφο). Δεν έγινε ανάλογος υπολογισμός της τρέχουσας αντικειμενικής αξίας των οικοπέδων και για το λόγο αυτό καταχωρήθηκαν με την υφιστάμενη στις 31/12/2010 λογιστική τους αξία.

- Υπόψη της επιτροπής απογραφής τέθηκαν υπόψη οι μερίδες των ακινήτων του Δήμου όπως αυτές είναι καταχωρημένες στο οικείο υποθηκοφυλακείο, πλην όμως αυτές δεν αξιοποιήθηκαν στη παρούσα φάση, διότι με τον τρόπο με τον οποίο έχουν συνταχθεί δεν ήταν δυνατόν να αντιπαραβληθούν από το λογιστήριο με τα ακίνητα της απογραφής. Η αξιοποίηση της εργασίας που έγινε με τις μερίδες των ακινήτων (δηλ. η αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα λογιστικά βιβλία για τη διαπίστωση τυχόν διαφορών με αυτά ή τυχόν μεταβολών στο ιδιοκτησιακό καθεστώς), πρέπει να γίνει με στενή συνεργασία των νομικών που εκπόνησαν τις καταστάσεις με τις μερίδες, των τεχνικών που είναι υπεύθυνοι για τη φυσική αναγνώριση των ακινήτων (φυσική απογραφή) και για τις καταστάσεις του κτηματολογίου και του λογιστηρίου που είναι υπεύθυνο για την καταχώρηση των ακινήτων στα λογιστικά βιβλία (μητρώο παγίων και λογαριασμοί γενικής λογιστικής).

#### Απογραφή Μεταφορικών Μέσων - Μηχανημάτων - Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού - Κοινόχρηστών Παγίων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Στη παρούσα απογραφή καταχωρήθηκαν τα μεταφορικά μέσα – έπιπλα – λοιπός εξοπλισμός – κοινόχρηστα που είχαν απογραφεί σε μια απογραφή που διενήργησε ο Δήμος το 2003 χωρίς όμως αυτή να έχει προσαρμοστεί με μεταγενέστερες μέχρι τη 31/12/2010 μεταβολές (νέες αποκτήσεις – πωλήσεις – αποσύρσεις – καταστροφές κλπ). Για την απογραφή που διενεργήθηκε στο 2003 έχει διενεργηθεί στο έτος 2009 έλεγχος από ορκωτό ελεγκτή στα πορίσματα του οποίου διατυπώνονται σημαντικές επιφυλάξεις σε ότι αφορά την ορθότητα και πληρότητα της. Ειδικότερα στα πλαίσια της παρούσας απογραφής έγινε μια προσπάθεια να εντοπιστούν οι μεταγενέστερες μεταβολές στα κοινόχρηστα πάγια που έλαβαν χώρα στο χρονικό διάστημα 2003 -2010 πλην όμως αυτή δεν λήφθηκε υπόψη από την επιτροπή απογραφής διότι κρίθηκε ότι δεν πληρούσε προϋποθέσεις πληρότητας και αξιοπιστίας.
- Οι παραπάνω αναπόσβεστες αξίες της απογραφής του 2003 προσαρμόστηκαν από το λογιστήριο του νέου Δήμου με ημερομηνία 31/12/2010.

#### Δήμος Αγίου Στεφάνου

##### Απογραφή Αναπόσβεστων Επιχορηγήσεων Παγίων Στοιχείων

- Τηρείται μητρώο ληφθεισών επιχορηγήσεων συνδεδεμένο με το μητρώο των επιχορηγηθέντων παγίων. Επίσης οι ληφθείσες επιχορηγήσεις παρακολουθούνται και στα βιβλία της Γενικής Λογιστικής.
- Μεταξύ των υπολοίπων του μητρώου και της Γενικής Λογιστικής υφίσταται διαφορά η οποία πρέπει να εξεταστεί και να τακτοποιηθεί.
- Στην παρούσα απογραφή λήφθηκε υπόψη το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγήσεων που εμφανίζεται στη Γενική Λογιστική.

##### Απογραφή Οικοπέδων – Κτιρίων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Στην απογραφή εμφανίζονται με τα υπόλοιπα των λογιστικών βιβλίων.
- Υπόψη της επιτροπής απογραφής τέθηκαν υπόψη οι μερίδες των ακινήτων του Δήμου όπως αυτές είναι καταχωρημένες στο οικείο υποθηκοφυλακείο, πλην όμως αυτές δεν αξιοποιήθηκαν στη παρούσα φάση, διότι με τον τρόπο με τον οποίο έχουν συνταχθεί δεν ήταν δυνατόν να αντιπαραβληθούν από το λογιστήριο με τα ακίνητα της απογραφής. Η αξιοποίηση της εργασίας που έγινε με τις μερίδες των ακινήτων (δηλ. η αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα λογιστικά βιβλία για τη διαπίστωση τυχόν διαφορών με αυτά ή τυχόν μεταβολών στο ιδιοκτησιακό καθεστώς), πρέπει να γίνει με στενή συνεργασία των νομικών που εκπόνησαν τις καταστάσεις με τις μερίδες, των τεχνικών που είναι υπεύθυνοι για τη φυσική αναγνώριση των ακινήτων (φυσική απογραφή) και για τις καταστάσεις του κτηματολογίου και του λογιστηρίου που είναι υπεύθυνο για την καταχώρηση των ακινήτων στα λογιστικά βιβλία (μητρώο παγίων και λογαριασμοί γενικής λογιστικής).

#### Απογραφή Μεταφορικών Μέσων - Μηχανημάτων - Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού - Κοινόχρηστών Παγίων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Στην απογραφή εμφανίζονται με τα υπόλοιπα των λογιστικών βιβλίων (μητρώου παγίων).

#### Δήμος Άνοιξης

#### Απογραφή Αναπόσβεστων Επιχορηγήσεων Παγίων Στοιχείων

- Δεν δόθηκαν πληροφορίες – στοιχεία σχετικά με αναπόσβεστες ληφθείσες επιχορηγήσεις

#### Απογραφή Οικοπέδων – Κτιρίων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Στην απογραφή εμφανίζονται με τα υπόλοιπα των λογιστικών βιβλίων. Στην επιτροπή απογραφής υποβλήθηκαν φύλλα υπολογισμού της τρέχουσας αντικειμενικής αξίας των οικοπέδων του Δήμου πλην όμως αυτά δεν κατέστη δυνατόν σε αυτή τη φάση να αντιπαραβληθούν με τα αντίστοιχα οικόπεδα που ήταν καταχωρημένα στα λογιστικά βιβλία. Αποφασίστηκε η συμφωνία αυτή να γίνει σε μεταγενέστερο χρόνο.
- Υπόψη της επιτροπής απογραφής τέθηκαν υπόψη οι μερίδες των ακινήτων του Δήμου όπως αυτές είναι καταχωρημένες στο οικείο υποθηκοφυλακείο, πλην όμως αυτές δεν αξιοποιήθηκαν στη παρούσα φάση, διότι με τον τρόπο με τον οποίο έχουν συνταχθεί δεν ήταν δυνατόν να αντιπαραβληθούν από το λογιστήριο με τα ακίνητα της απογραφής. Η αξιοποίηση της εργασίας που έγινε με τις μερίδες των ακινήτων (δηλ. η αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα λογιστικά βιβλία για τη διαπίστωση τυχόν διαφορών με αυτά ή τυχόν μεταβολών στο ιδιοκτησιακό καθεστώς), πρέπει να γίνει με στενή συνεργασία των νομικών που εκπόνησαν τις καταστάσεις με τις μερίδες, των τεχνικών που είναι υπεύθυνοι για τη φυσική αναγνώριση των ακινήτων (φυσική απογραφή) και για τις καταστάσεις του κτηματολογίου και του λογιστηρίου που είναι υπεύθυνο για την καταχώρηση των ακινήτων στα λογιστικά βιβλία (μητρώο παγίων και λογαριασμοί γενικής λογιστικής).

#### Απογραφή Μεταφορικών Μέσων - Μηχανημάτων - Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού - Κοινόχρηστων Παγίων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Στην απογραφή εμφανίζονται με τα υπόλοιπα των λογιστικών βιβλίων.

### **Δήμος Δροσιάς**

#### Απογραφή Αναπόσβεστων Επιχορηγήσεων Παγίων Στοιχείων

- Τηρείται μητρώο ληφθεισών επιχορηγήσεων συνδεδεμένο με το μητρώο των επιχορηγηθέντων παγίων. Επίσης οι ληφθείσες επιχορηγήσεις παρακολουθούνται και στα βιβλία της Γενικής Λογιστικής.
- Μεταξύ των υπολοίπων του μητρώου και της Γενικής Λογιστικής υφίσταται διαφορά η οποία πρέπει να εξεταστεί και να τακτοποιηθεί.
- Στην παρούσα απογραφή λήφθηκε υπόψη το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγήσεων που εμφανίζεται στη Γενική Λογιστική.

#### Απογραφή Οικοπέδων – Κτιρίων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Τα ακίνητα που καταχωρήθηκαν στη παρούσα απογραφή είναι αυτά που δηλώθηκαν στο κτηματολόγιο το 2009.
- Οι αξίες που δόθηκαν στα οικόπεδα και στα ακίνητα (κτίρια) της απογραφής είναι οι τρέχουσες αντικειμενικές που υπολογίστηκαν από εξωτερικό συνεργάτη (συμβολαιογράφο).
- Υπόψη της επιτροπής απογραφής τέθηκαν υπόψη οι μερίδες των ακινήτων του Δήμου όπως αυτές είναι καταχωρημένες στο οικείο υποθηκοφυλακείο, πλην όμως αυτές δεν αξιοποιήθηκαν στη παρούσα φάση, διότι με τον τρόπο με τον οποίο έχουν συνταχθεί δεν ήταν δυνατόν να αντιπαραβληθούν από το λογιστήριο με τα ακίνητα της απογραφής. Η αξιοποίηση της εργασίας που έγινε με τις μερίδες των ακινήτων (δηλ. η αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα λογιστικά βιβλία για τη διαπίστωση τυχόν διαφορών με αυτά ή τυχόν μεταβολών στο ιδιοκτησιακό καθεστώς), πρέπει να γίνει με στενή συνεργασία των νομικών που εκπόνησαν τις καταστάσεις με τις μερίδες, των τεχνικών που είναι υπεύθυνοι για τη φυσική αναγνώριση των ακινήτων (φυσική απογραφή) και για τις καταστάσεις του κτηματολογίου και του λογιστηρίου που είναι υπεύθυνο για την καταχώρηση των ακινήτων στα λογιστικά βιβλία (μητρώο παγίων και λογαριασμοί γενικής λογιστικής).
- 

#### Απογραφή Μεταφορικών Μέσων - Μηχανημάτων - Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού - Κοινόχρηστων Παγίων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.

- Στην απογραφή εμφανίζονται με τα υπόλοιπα των λογιστικών βιβλίων.

### **Κοινότητα Κρουονερίου**

#### Απογραφή Αναπόσβεστων Επιχορηγήσεων Παγίων Στοιχείων

- Στην παρούσα απογραφή καταχωρήθηκε το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγήσεων όπως αυτό εμφανίζονταν στα λογιστικά βιβλία της Κοινότητας στις 31/12/2010. Δεν τέθηκε υπόψη μας συμφωνία του υπολοίπου της απογραφής με τα επί μέρους αναπόσβεστα ποσά κάθε μιας επιχορήγησης.

#### Απογραφή Οικοπέδων – Κτιρίων

- Διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση σε συνδυασμό με υποβληθείσες δηλώσεις προς το κτηματολόγιο.
- Τα οικόπεδα που απογράφηκαν συμφωνήθηκαν με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις των λογιστικών βιβλίων (μητρώο παγίων) και αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αντικειμενική αξία τους.
- Η διενεργηθείσα απογραφή στα κτίρια ανέδειξε ορισμένες περιπτώσεις που δεν ήταν καταχωρημένες στα λογιστικά βιβλία (μητρώο παγίων). Τα κτίρια αποτιμήθηκαν με τη αναπόσβεστη λογιστική αξία τους και όσα δεν περιλαμβάνονταν στα λογιστικά βιβλία με λογιστικό ισότιμο € 0,1 έκαστο.
- Υπόψη της επιτροπής απογραφής τέθηκαν υπόψη οι μερίδες των ακινήτων του Δήμου όπως αυτές είναι καταχωρημένες στο οικείο υποθηκοφυλακείο, πλην όμως αυτές δεν αξιοποιήθηκαν στη παρούσα φάση, διότι με τον τρόπο με τον οποίο έχουν συνταχθεί δεν ήταν δυνατόν να αντιπαραβληθούν από το λογιστήριο με τα ακίνητα της απογραφής. Η αξιοποίηση της εργασίας που έγινε με τις μερίδες των ακινήτων (δηλ. η αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα λογιστικά βιβλία για τη διαπίστωση τυχόν διαφορών με αυτά ή τυχόν μεταβολών στο ιδιοκτησιακό καθεστώς), πρέπει να γίνει με στενή συνεργασία των νομικών που εκπόνησαν τις καταστάσεις με τις μερίδες, των τεχνικών που είναι υπεύθυνοι για τη φυσική αναγνώριση των ακινήτων (φυσική απογραφή) και για τις καταστάσεις του κτηματολογίου και του λογιστηρίου που είναι υπεύθυνο για την καταχώρηση των ακινήτων στα λογιστικά βιβλία (μητρώο παγίων και λογαριασμοί γενικής λογιστικής).
- Απογραφή Μεταφορικών Μέσων – Μηχανημάτων – Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού – Κοινοχρήστων
- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Στην απογραφή εμφανίζονται με τα υπόλοιπα των λογιστικών βιβλίων.

### **Κοινότητα Ροδόπολης**

#### Απογραφή Αναπόσβεστων Επιχορηγήσεων Παγίων Στοιχείων

- Δεν δόθηκαν πληροφορίες – στοιχεία σχετικά με αναπόσβεστες ληφθείσες επιχορηγήσεις

#### Απογραφή Οικοπέδων – Κτιρίων

- Διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση σε συνδυασμό με υποβληθείσες δηλώσεις προς το κτηματολόγιο.
- Τα κτίρια αποτιμήθηκαν με τη τρέχουσα αντικειμενική αξία τους. Τα οικόπεδα δεν αποτιμήθηκαν στη παρούσα φάση και εμφανίζονται με λογιστικό ισότιμο € 0,1 έκαστο.
- Υπόψη της επιτροπής απογραφής τέθηκαν υπόψη οι μερίδες των ακινήτων του Δήμου όπως αυτές είναι καταχωρημένες στο οικείο υποθηκοφυλακείο, πλην όμως αυτές δεν αξιοποιήθηκαν στη παρούσα φάση, διότι με τον τρόπο με τον οποίο έχουν συνταχθεί δεν ήταν δυνατόν να αντιπαραβληθούν από το λογιστήριο με τα ακίνητα της απογραφής. Η αξιοποίηση της εργασίας που έγινε με τις μερίδες των ακινήτων (δηλ. η αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα λογιστικά βιβλία για τη διαπίστωση τυχόν διαφορών με αυτά ή τυχόν μεταβολών στο ιδιοκτησιακό καθεστώς), πρέπει να γίνει με στενή συνεργασία των νομικών που εκπόνησαν τις καταστάσεις με τις μερίδες, των τεχνικών που είναι υπεύθυνοι για τη φυσική αναγνώριση των ακινήτων (φυσική απογραφή) και για τις καταστάσεις του κτηματολογίου και του λογιστηρίου που είναι υπεύθυνο για την καταχώρηση των ακινήτων στα λογιστικά βιβλία (μητρώο παγίων και λογαριασμοί γενικής λογιστικής).

#### Απογραφή Μεταφορικών Μέσων – Μηχανημάτων



- Διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Η αποτίμησή τους έγινε με βάση την τιμή κτήσεως ή την εκτιμώμενη αξία απόκτησης τους μείον τις αναλογούσες αποσβέσεις.

#### Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού – Κοινοχρήστων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση. Η απογραφή στηρίχτηκε σε εξέταση παραστατικών αγορών προηγούμενων χρήσεων από τα αρχεία της Κοινότητας.

#### **Κοινότητα Σταμάτας**

##### Απογραφή Αναπόσβεστων Επιχορηγήσεων Παγίων Στοιχείων

- Δεν δόθηκαν πληροφορίες – στοιχεία σχετικά με αναπόσβεστες ληφθείσες επιχορηγήσεις

##### Απογραφή Οικοπέδων – Κτιρίων

- Διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση.
- Η αποτίμησή τους έγινε με βάση τις τρέχουσες αντικειμενικές τους αξίες.
- Υπόψη της επιτροπής απογραφής τέθηκαν υπόψη οι μερίδες των ακινήτων του Δήμου όπως αυτές είναι καταχωρημένες στο οικείο υποθηκοφυλακείο, πλην όμως αυτές δεν αξιοποιήθηκαν στη παρούσα φάση, διότι με τον τρόπο με τον οποίο έχουν συνταχθεί δεν ήταν δυνατόν να αντιπαραβληθούν από το λογιστήριο με τα ακίνητα της απογραφής. Η αξιοποίηση της εργασίας που έγινε με τις μερίδες των ακινήτων (δηλ. η αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα λογιστικά βιβλία για τη διαπίστωση τυχόν διαφορών με αυτά ή τυχόν μεταβολών στο ιδιοκτησιακό καθεστώς), πρέπει να γίνει με στενή συνεργασία των νομικών που εκπόνησαν τις καταστάσεις με τις μερίδες, των τεχνικών που είναι υπεύθυνοι για τη φυσική αναγνώριση των ακινήτων (φυσική απογραφή) και για τις καταστάσεις του κτηματολογίου και του λογιστηρίου που είναι υπεύθυνο για την καταχώρηση των ακινήτων στα λογιστικά βιβλία (μητρώο παγίων και λογαριασμοί γενικής λογιστικής).

##### Απογραφή Μεταφορικών Μέσων – Μηχανημάτων – Επίπλων & Λοιπού Εξοπλισμού – Κοινοχρήστων

- Δεν διενεργήθηκε φυσική καταμέτρηση. Η απογραφή στηρίχτηκε σε εξέταση παραστατικών αγορών προηγούμενων χρήσεων από τα αρχεία της Κοινότητας.

Ειδικότερα για τα πάγια κοινής χρήσης (δρόμοι, πλατείες, πεζοδρόμια) ορισμένων εκ των Δήμων – Κοινοτήτων που συνενώθηκαν και για τα οποία δεν διενεργήθηκε φυσική απογραφή, αναφέρουμε ότι είναι δυνατόν να υφίστανται στην πραγματικότητα και άλλα περιουσιακά στοιχεία αυτής της κατηγορίας τα οποία εκ παραδρομής ή από λανθασμένους λογιστικούς χειρισμούς, ενώ έπρεπε, δεν περιλαμβάνονται στα λογιστικά βιβλία (ηχ να έχουν αντικανονικά καταχωρηθεί σε βάρος των εξόδων προηγούμενων χρήσεων). Επίσης είναι δυνατόν να εμφανίζονται στην απογραφή (είναι και το πιθανότερο), ενώ δεν επιτρέπεται, κοινόχρηστα πάγια τα οποία έπρεπε να είχαν αποσβεστεί πλήρως ή να είχαν, κατά την αρχική αναγνώρισή τους, επιβαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, επειδή, στη πραγματικότητα, αφορούσαν επισκευές και συντηρήσεις και όχι νέα πάγια στοιχεία. Ο ενδεδειγμένος τρόπος απογραφής των παγίων κοινής χρήσης είναι, σύμφωνα και με τις οδηγίες που είχαν δοθεί αρμοδίως και κατά την απογραφή του 2001 (Καποδιστριακοί Δήμοι), η επιτόπια φυσική αναγνώρισή τους και η λογιστική αναγνώριση του κόστους της τελευταίας κατασκευής (ανάπλασης) που έλαβε χώρα μέσα στα προηγούμενα της απογραφής δώδεκα έτη.

#### **5.6.3 Τίτλοι πάγιας επένδυσης**

Στη παρούσα απογραφή δεν περιλαμβάνονται τυχόν συμμετοχές σε επιχειρήσεις των ενοτήτων Διονύσου, Άνοιξης, Ροδόπολης και Σταμάτας διότι δεν συντάχθηκαν τα σχετικά πρωτόκολλα απογραφής.

Δεν δόθηκαν πληροφορίες κατά πόσο οι ενότητες που συνενώθηκαν έχουν εγγυηθεί την εξυπηρέτηση υποχρεώσεων επιχειρήσεων στις οποίες συμμετέχουν (πχ δανειακές υποχρεώσεις) σε περίπτωση που αυτές (οι επιχειρήσεις) αδυνατούν να τις καλύψουν.

#### 5.6.4 Αποθέματα

Δεν τηρείται λογιστική αποθήκη. Κατά τη γνώμη μας, για προφανείς διαχειριστικούς λόγους, σαν αποτέλεσμα και της μεγέθυνσης του Δήμου, πρέπει να τηρείται λογιστική αποθήκη για όλα τα βασικά υλικά. Αυτό απαιτεί προηγούμενη οργάνωση της διαδικασίας από πρακτική άποψη, που θα προσδιορίζονται με σαφήνεια οι διαδικασίες παραγγελίας, παραλαβής, αποθήκευσης και διάθεσης των αποθεμάτων κατά κατηγορία.

Στα πλαίσια της διενεργηθείσας απογραφής απογράφησαν τα αποθεμάτων των συνενούμενων Δήμων πλην όμως δεν αποτιμήθηκαν και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνονται στα ενεργητικά στοιχεία της παρούσας απογραφής.

#### 5.6.6 Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις των Δήμων που συνενώθηκαν και μεταφέρονται στον νέο Δήμο έχουν ως εξής :

ΔΗΜΟΣ	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟ ΜΕΡΟΣ	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟ ΜΕΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
<b>Δήμος Διονύσου</b>	676.904,17	146.330,80	<b>823.234,97</b>
<b>Δήμος Αγίου Στεφάνου</b>	1.438.599,86	104.259,73	<b>1.542.859,59</b>
<b>Δήμος Άνοιξης</b>	1.159.850,70	124.491,92	<b>1.284.342,62</b>
<b>Δήμος Δροσιάς</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Κοινότητα Κρυονερίου</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Κοινότητα Ροδόπολης</b>	910.863,69	45.845,24	<b>956.708,93</b>
<b>Κοινότητα Σταμάτας</b>	108.651,63	20.132,28	<b>128.783,91</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>4.294.870,05</b>	<b>441.059,97</b>	<b>4.735.930,02</b>

#### 5.6.8 Κίνδυνοι και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Από την απογραφή αναδείχθηκαν κίνδυνοι και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που ποσοτικοποιήθηκαν και λογίστηκαν σε βάρος του κεφαλαίου του νέου Δήμου. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούσαν επισφαλείς απαιτήσεις (αυτές που είχαν ηλικία μεγαλύτερη των 5 ετών), οι υποτιμήσεις της αξίας των συμμετοχών σε επιχειρήσεις και η πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού (που είναι ενταγμένο στο ΙΚΑ) λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Στον πίνακα που ακολουθεί γίνεται συνοπτική αναφορά σε αυτούς τους κινδύνους και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που καταγράφηκαν κατά την απογραφή.

Κίνδυνοι και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	Δήμος Διονύσου	Δήμος Αγίου Στεφάνου	Δήμος Άνοιξης	Δήμος Δροσιάς	Κοινότητα Κρυονερίου	Κοινότητα Ροδόπολης	Κοινότητα Σταμάτας
Επισφαλείς απαιτήσεις	14.204,21	60.392,60	71.825,95	27.372,54	605,10	6.786,16	1.077,72
Υποτίμηση αξίας συμμετοχών	0,00	261.282,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόβλεψη	1.509,90	7.924,88	6.386,51	8.583,91	26.192,03	1.255,85	4.457,04

αποζημίωσης προσωπικού							
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>15.714,11</b>	<b>329.599,63</b>	<b>78.212,46</b>	<b>35.956,45</b>	<b>26.797,13</b>	<b>8.042,01</b>	<b>5.534,76</b>

## 6. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ (ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΣΥΝΟΨΗ)

Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) εξέδωσε ένα πρότυπο συνοπτικής έκθεσης για τον έλεγχο της απογραφής των Δήμων της υπουργικής απόφασης 74445/10. Αυτή η συνοπτική έκθεση κατάλληλα τροποποιημένη εμφανίζεται στη συνέχεια. Ο χρήστης της έκθεσης όμως θα πρέπει να γνωρίζει ότι δεν πρέπει να περιοριστεί μόνο στη συνοπτική έκθεση, αλλά θα πρέπει να μελετήσει το σύνολο αυτής της αναλυτικής έκθεσης, για να σχηματίσει μία ολοκληρωμένη εικόνα.

### ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

#### Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Διονύσου

Ελέξαμε τη συνημμένη κατάσταση απογραφής έναρξης του Δήμου Διονύσου της 1/1/2011 και περιλήψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών, καθώς και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες που αφορούν την απογραφή.

#### Ευθύνη της διοίκησης για την κατάσταση απογραφής έναρξης

Η διοίκηση του Δήμου είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999, σχετικά με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση της κατάστασης αυτής, απαλλαγμένης από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενο είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

#### Ευθύνη του ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και ειδικότερα Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν η κατάσταση απογραφής έναρξης είναι απαλλαγμένη από ουσιώδες σφάλμα.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στην κατάσταση απογραφής έναρξης. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος της κατάστασης απογραφής έναρξης, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση της κατάστασης απογραφής έναρξης του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων, που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης της κατάστασης απογραφής έναρξης.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παράσχουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

#### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- Δεν συντάχθηκαν ορισμένα προβλεπόμενα από την υπουργική απόφαση που διέπει την παρούσα απογραφή πρωτόκολλα – έγγραφα. Επίσης δεν αποτιμήθηκαν – υπολογίστηκαν ορισμένα στοιχεία της απογραφής (πχ ακίνητα, αναπόσβεστες ληφθήσες επιχορηγήσεις). Η μη αξιοποίηση στην απογραφή των πληροφοριών που θα παρείχαν οι παραπάνω μη διενεργηθείσες ενέργειες είναι δυνατόν να επηρεάζει σημαντικά την πληρότητα και αξιοπιστία της διενεργηθείσας απογραφής.
- Εκκρεμεί η έκδοση βεβαιωτικών καταλόγων για την περίοδο μέχρι 31.12.2010 για τους οποίους δεν έχουν προσδιοριστεί επακριβώς τα έσοδα που αναλογούν.
- Οι περισσότεροι τίτλοι της ακίνητης περιουσίας των Δήμων – Κοινοτήτων που συνενώθηκαν δεν έχουν συμφωνηθεί με τα αρχεία των οικείων υποθηκοφυλακείων. Η επιβεβαίωση αυτή κρίνεται απαραίτητη προκειμένου να αποκλειστούν περιπτώσεις μεταβολών που έχουν λάβει χώρα και δεν εμφανίζονται στα βιβλία.
- Τα περισσότερα από τα αντικείμενα της απογραφής, κυρίως αυτά που αφορούσαν ακίνητη περιουσία και λοιπό πάγιο εξοπλισμό, δεν απογράφηκαν με φυσική καταμέτρηση, αλλά με βάση πληροφορίες και στοιχεία που

λήφθηκαν από τα λογιστικά βιβλία και λοιπά αρχεία των Δήμων που συνενώθηκαν (πχ δηλώσεις σε κτηματολόγια). Ορισμένες από αυτές τις πληροφορίες δεν αφορούσαν την χρονική περίοδο της απογραφής αλλά προγενέστερες περιόδους. Πρέπει μέσα στα διαδικαστικά και χρονικά πλαίσια που παρέχει η υπουργική απόφαση που διέπει την παρούσα απογραφή, να διενεργηθούν οι απαιτούμενες φυσικές καταμετρήσεις και τυχόν διαφορές να τακτοποιηθούν αναλόγως.

- Δεν έχει διενεργηθεί σε βάρος του κεφαλαίου του νέου Δήμου πρόβλεψη που να καλύπτει την πιθανολογούμενη ζημιά από τις εκκρεμείς σε βάρος του Δήμου δικαστικές υποθέσεις.
- Δεν κατέστη δυνατόν να προσδιοριστεί από την απογραφή το πραγματικό ύψος και η ανάλυση των διαθεσίμων που αφορούν έκτακτα ειδικευμένα και ανειδίκευτα.
- Δεν περιλαμβάνονται στις υποχρεώσεις της απογραφής περιπτώσεις λογισμένων σε προηγούμενες χρήσεις υποχρεώσεων προς τρίτους, συνολικού ύψους € 11.700,00 περίπου. Για την οριστική διαγραφή από τα βιβλία λογισμένων υποχρεώσεων θα πρέπει, κατά τη γνώμη μας, να προηγηθεί τουλάχιστον σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.
- Οι υποχρεώσεις που έχουν καταχωρηθεί στη παρούσα απογραφή δεν θα πρέπει να θεωρούνται οριστικές διότι είναι ακόμα σε εξέλιξη έλεγχος από τις οικονομικές υπηρεσίες σχετικά με τη νομιμότητα των τιμολογίων εις χείρας του νέου Δήμου.

### Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, η κατάσταση απογραφής έναρξης παρουσιάζει εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου Διονύσου κατά την 1/1/2011, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου χρηματοοικονομικής αναφοράς του Π.Δ. 315/1999 που είναι σχετικές με την κατάρτιση αυτής της κατάστασης απογραφής έναρξης.

### Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Στη απογραφή περιλαμβάνονται απαιτήσεις από μη βεβαιωθέντα έσοδα της χρήσης 2010 και προηγούμενων χρήσεων ύψους € 2.600.000,00 περίπου.
- Για τις απαιτήσεις σε καθυστέρηση από εκδοθέντες βεβαιωτικούς καταλόγους έχουν διενεργηθεί προβλέψεις, αλλά δεν μπορεί να προσδιοριστεί επαρκώς από τον έλεγχό μας, το πιθανό ύψος των απωλειών.
- Ο έλεγχός μας δεν υπεισήλθε σε έλεγχο αν οι βεβαιωτικοί καταλόγοι που έχουν εκδοθεί στο παρελθόν, εκδόθηκαν σωστά και αν τα ποσά που βεβαιώθηκαν προέκυψαν με τις ορθές διαδικασίες.
- Δεν εξετάστηκε σε βάθος η νομιμότητα ορισμένων ανειλημμένων και μη λογιστικοποιημένων υποχρεώσεων. Θεωρούμε πιθανό κάποιες από αυτές να μην πληρούν τα κριτήρια έγκρισής τους από τον έλεγχο του ελεγκτικού συνεδρίου.
- Σημειώνεται ότι ο έλεγχός μας σε ότι αφορά τα έργα υπό εκτέλεση, βασίστηκε στις πληροφορίες που συγκεντρώθηκαν από την Επιτροπή Απογραφής. Δεν υπεισήλαμε σε ζητήματα που να σχετίζονται με τη νομιμότητα της ανάθεσης αυτών των έργων ή το φυσικό αντικείμενο που αφορούν.
- Σε σχέση με τις λογισμένες και ανειλημμένες υποχρεώσεις, είναι δυνατόν να υπάρχουν απαιτήσεις για είσπραξη από επιχορηγήσεις προγραμμάτων οι οποίες να μη έχουν λογιστικοποιηθεί.
- Εντοπίστηκαν αδυναμίες στην παρακολούθηση λογιστικά των επιχορηγήσεων και στη σύνδεσή τους με τα συγκεκριμένα έργα που αφορούν. Σημειώνεται ότι οι εγκεκριμένες επιχορηγήσεις, θα πρέπει να παρακολουθούνται εφεξής στο νέο Δήμο σε ένα σωστό πληροφοριακό σύστημα, από τη στιγμή της έγκρισής τους μέχρι την πλήρη είσπραξή τους και τη διοχέτευσή τους για το έργο για το οποίο δόθηκαν.
- Σημειώνεται ότι η απογραφή αφορά αποκλειστικά το νομικό πρόσωπο του Δήμου και όχι τις ενοποιημένες καταστάσεις του, που θα περιλάμβαναν δηλαδή και τα νομικά πρόσωπα των οποίων έχει τον έλεγχο. Οι συμμετοχές στα νομικά πρόσωπα μπορεί να συνεπάγονται μελλοντικές υποχρεώσεις για το Δήμο, που δεν είναι δυνατό να εκτιμηθούν σε αυτή τη φάση.
- Βρίσκονται σε διαδικασία εκκαθάρισης μια σειρά δημοτικών επιχειρήσεων. Πιθανά να προκύψουν λόγω της εκκαθάρισης τους επιβαρύνσεις ή ταμειακά οφέλη σε βάρος ή σε όφελος του Δήμου τα οποία όμως δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν σε αυτή τη φάση.
- Σε ότι αφορά τις μη λογισμένες δεσμεύσεις σε τρίτους (πχ προμηθευτές, εργολάβους έργων κλπ), παρότι το κλαδικό λογιστικό σχέδιο προβλέπει ειδική διαδικασία για τον άμεσο λογισμό τους (σε λογαριασμούς τάξεως) και τη διαρκή παρακολούθησή τους μέχρι την εξόφληση, η διαδικασία αυτή δεν φαίνεται να τηρείται. Δεν υπάρχει επίσης κάποιο άλλο ανεξάρτητο πληροφοριακό σύστημα για την παρακολούθηση αυτών των δεσμεύσεων. Οι δεσμεύσεις που απογράφθηκαν βασίστηκαν σε πρακτικά και συμβάσεις, διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος από την πλευρά μας, αλλά είναι πιθανό να μην καλύπτουν όλες τις περιπτώσεις. Εκτιμούμε όμως ότι πιθανές αποκλίσεις δεν θα επιδράσουν σημαντικά στην οικονομική θέση του Δήμου, πέρα από το γεγονός ότι η μη απογραφή κάποιων δεσμεύσεων αυτής της φύσης, συνεπάγεται ότι δεν έχουν αναληφθεί από το δήμο που δημιουργήθηκε με τον ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ.

- Ο έλεγχός μας δεν υπεισήλθε στον έλεγχο της νομιμότητας των λογισμένων ή απλά τιμολογημένων μέχρι 31.12.2010 υποχρεώσεων σε προμηθευτές, αλλά θεώρησε σαν δεδομένο ότι οι τιμολογημένες από τους προμηθευτές υποχρεώσεις είναι νομότυπες με εξαίρεση αυτές που μας δηλώθηκαν από τις οικονομικές υπηρεσίες ως μη νόμιμες ή αυτές που προσωρινά ή οριστικά έκρινε μη νόμιμες ο Επίτροπος ή η ολομέλεια του συμβουλίου των δικαστών. Ο έλεγχος της νομιμότητας θα γίνει κατά την εξόφληση αυτών των υποχρεώσεων από το ελεγκτικό συνέδριο.
- Δεν τηρείται λογιστική αποθήκη των αποθεμάτων. Κατά τη γνώμη μας, για προφανείς διαχειριστικούς λόγους, σαν αποτέλεσμα και της μεγέθυνσης του Δήμου, πρέπει να τηρείται λογιστική αποθήκη για όλα τα βασικά υλικά. Αυτό απαιτεί προηγούμενη οργάνωση της διαδικασίας από πρακτική άποψη, που θα προσδιορίζονται με σαφήνεια οι διαδικασίες παραγγελίας, παραλαβής, αποθήκευσης και διάθεσης των αποθεμάτων κατά κατηγορία.
- Οι μηχανογραφικές εφαρμογές παρακολούθησης των παγίων, εξαντλούνται στα ελάχιστα δεδομένα που σχετίζονται με τις απαραίτητες λογιστικές πληροφορίες. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να σχεδιαστεί και να λειτουργήσει ένα Μητρώο Παγίων, προσαρμοσμένο στις ειδικές ανάγκες του νέου Δήμου. Αυτό σημαίνει ότι κάθε πάγιο «δένεται» με την πηγή χρηματοδότησής του, ειδικά αν πρόκειται για επιχορηγούμενο πάγιο, όπως συμβαίνει στις περισσότερες περιπτώσεις. Σημαίνει ότι για κάθε κτίριο ή οικόπεδο, υπάρχουν όλες οι πληροφορίες που αφορούν τη βεβαίωση της κυριότητάς του ή τα βάρη που το βαρύνουν. Σημαίνει ότι κάθε κινητό πάγιο είναι αριθμημένο και εμφανίζεται ο χώρος ή η υπηρεσία που το έχει «χρεωθεί», καθώς και άλλες λειτουργικές βελτιώσεις που ξεπερνούν τα όρια της απλής λογιστικής παρακολούθησης.
- Υπάρχουν περιθώρια για βελτίωση των διαδικασιών λογιστικής πληροφόρησης και πληροφόρησης για την άσκηση αποτελεσματικότερης και διαφανέστερης διαχείρισης του Δήμου. Το ζήτημα αυτό είναι πέραν του αντικειμένου της εργασίας μας, αλλά διατυπώνονται σχετικές ιδέες και προτάσεις στην αναλυτική έκθεση που προηγήθηκε.

Π. Φάληρο 23/1/2012  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Κων/νος Βενέτης  
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 12891



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων

Ζεφύρου 56, 175 64, Παλαιό Φάληρο

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 127