

Έκθεση ελέγχου

ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ
Διαχειριστική χρήση 2013
Σεπτέμβριος 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελίδες
Συνοδευτική Επιστολή	3
Ευρήματα ελέγχου	4-12

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

2 Σεπτεμβρίου 2014

Προς
Δημοτικό Συμβούλιο
Δήμου Αλεξανδρούπολης
Λεωφόρος Δημοκρατίας 306,
681 00 Αλεξανδρούπολη

Αξιότιμοι Κύριοι,

Ύστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στον Δήμο Αλεξανδρούπολης για την χρήση 2013, σας αποστέλλουμε την Έκθεση Ελέγχου μας.

Πρέπει να σημειώσετε ότι η Έκθεση αυτή περιλαμβάνει διάφορα θέματα εκτός αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση ελέγχου με τον ισολογισμό.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε την Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Με εκτίμηση,



Γεώργιος Ν. Νίκου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΠΙΣΥΜΑΝΣΕΙΣ**I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Ενεργητικού)**

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

- Την αξία των εδαφικών εκτάσεων και των αγροτεμαχίων του Δήμου.
- Την αξία των «παραγωγικών» κτιρίων και εγκαταστάσεων κτιρίων (δηλαδή αυτών που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των αναγκών των υπηρεσιών του Δήμου στα πλαίσια της λειτουργίας του) και οι σχετικές τεχνικές εγκαταστάσεις.
- Την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί ο Δήμος.
- Την αξία των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων «κοινής χρήσεως» δηλαδή:
 - Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσης και λοιπός εξοπλισμός
 - Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης
 - Πεζοδρόμια κοινής χρήσης
 - Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις
 - Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης
 - Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης
- Τέλος, οι «ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνουν τα ποσά που έχουν σωρευθεί για τα έργα υπό κατασκευή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Λογιστικού Σχεδίου κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης των έργων αυτών τα ποσά που έχουν σωρευθεί μέχρι την ολοκλήρωση των έργων μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων και αρχίζει η απόσβεσή τους. Επίσης, η μεταφορά των έργων αυτών σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων συντελείτε από την στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε λειτουργία. Είναι γνωστό ότι από την στιγμή της περατώσεως ενός έργου έως την οριστική του παραλαβή, η οποία πραγματοποιείται βάσει των που διέπουν την Δημόσια Λογιστική, μπορεί να παρέλθει μεγάλο χρονικό διάστημα και ίσως πέραν του έτους ή και σε ορισμένες περιπτώσεις να μην γίνει και ποτέ. Το έγγραφο με το οποίο θεωρούμε ότι ένα έργο έχει ολοκληρωθεί είναι αυτό της βεβαιώσεως περάτωσης εργασιών, το οποίο συντάσσει η τεχνική υπηρεσία. Βάση του εν λόγου εγγράφου η οικονομική υπηρεσία του Δήμου θα πρέπει να πραγματοποιεί τις μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

(Η μεταβολή των κονδυλίων αυτών (προσθήκες, μειώσεις, μεταφορές, αποσβέσεις) ανά κατηγορία παγίου περιλαμβάνεται αναλυτικά στον πίνακα μεταβολών παγίων που έχει επισυναφθεί στο Προσάρτημα του Ισολογισμού της 31 Δεκεμβρίου 2013). Να σημειωθεί ότι από το δειγματοληπτικό μας έλεγχο επί των προσθηκών παγίων, δεν προέκυψαν εξαιρέσεις στην ορθή λογιστικοποίηση και στην ύπαρξη των προβλεπόμενων παραστατικών.

ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΠΙΣΥΜΑΝΣΕΙΣ-συνέχεια**1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις (Κονδύλι Γ.II του Ενεργητικού)- συνέχεια**

Είναι γνωστό ότι από την στιγμή της περατώσεως ενός έργου έως την οριστική του παραλαβή, η οποία πραγματοποιείται βάσει των κανόνων που διέπουν την Δημόσια Λογιστική, μπορεί να παρέλθει μεγάλο χρονικό διάστημα και ίσως πέραν του έτους ή και σε ορισμένες εξαιρετικές περιπτώσεις να μην γίνει και ποτέ. Το έγγραφο με το οποίο θεωρούμε ότι ένα έργο έχει ολοκληρωθεί είναι αυτό της βεβαιώσεως περάτωσης εργασιών, το οποίο συντάσσει η Τεχνική Υπηρεσία. Βάσει του εν λόγω εγγράφου η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου θα πρέπει να πραγματοποιεί τις μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

2. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Κονδύλι Γ.III του Ενεργητικού)

Α) Κατόπιν επισκόπησης των οικονομικών καταστάσεων της Δημοτικής επιχείρησης Ραδιοφώνου της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2013 με ίδια κεφάλαια € 1.970, με αξία κτήσης στα βιβλία του δήμου € 50.000 και πρόβλεψη που έχει σχηματιστεί ύψους € 21.204 παρατηρήσαμε ότι δεν διενεργήθηκε επιπλέον πρόβλεψη ύψους € 26.826. Η επιχείρηση αυτή δεν ελέγχθηκε από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για την χρήση 2013. Επίσης διαπιστώθηκαν διαφορές στην αποτίμηση των κάτωθι εταιρειών, για την Δημοσυνεταιριστική Έβρος Α.Ε δεν έγινε επιπλέον αποτίμηση € 26.458 και για την Διαμάθ Α.Ε δεν μεταφέρθηκε στα έσοδα της χρήσεως ποσό € 47.970 από αποτίμηση προηγούμενων χρήσεων. Επιπρόσθετα, ο Δήμος έχει στην κατοχή του εταιρείες που βρίσκονται υπό εκκαθάριση, οι οποίες είναι ΑΣΤ. ΜΗ ΚΕΡΔ. ΕΤΑΙΡ."ΚΟΜΝΗΝΟΙ", Δ.ΕΠ.Ε.Α, Κ.Ε.Π.Α.Δ.Α., ΔΗ.Κ.Ε.ΑΛ., ΚΔΕΠΑΦ, ΚΔΕΤΑΘ, ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΤΡΑΪΑΝΟΥΠΟΛΗΣ, ΑΝΕΤΑ Α.Ε, και ΕΔΕΧΥ Α.Ε από τις οποίες αναμένεται το τελικό προϊόν εκκαθάρισης για τρεις εταιρίες του Δήμου, Δ.ΕΠ.Ε.Α, ΑΝΕΤΑ Α.Ε. και ΕΔΕΧΥ Α.Ε, για τις εταιρίες που δεν λάβαμε το προϊόν εκκαθάρισης έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για όλο το ποσό της αξίας κτήσεως τους και εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις με μηδενική αξία.

3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ.Ι του Ενεργητικού)

Ο Δήμος παρακολουθεί εξωλογιστικά την διαχείριση των διαφόρων υλικών τα οποία κατά κύριο λόγο αφορούν αναλώσιμα υλικά (πχ. καύσιμα – λιπαντικά, είδη καθαριότητας, γραφική ύλη, ηλεκτρολογικό υλικό και λοιπά αναλώσιμα είδη). Το σύνολο των αναλωσίμων ειδών και ανταλλακτικά παγίων στοιχείων στην χρήση 2013 ανήλθε στο ποσό των € 1.055.569 εκ των οποίων ποσό € 21.514 εμφανίζεται ως τελικό απόθεμα χρήσης 2013 και ποσό € 1.034.055 έχει αναλωθεί κατά την διάρκεια της χρήσης. Προτείνουμε την λογιστική τήρηση των αποθεμάτων αναλυτικά κατά είδος σε ειδικό πρόγραμμα αποθήκης

3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ.Ι του Ενεργητικού)- συνέχεια

Παρόλα αυτά, ο Δήμος έχει α) υποχρέωση διενέργειας φυσικής απογραφής των αποθεμάτων υλικών και αναλωσίμων και β) η διαχείριση των υλικών επιβάλλει την εγκατάσταση ενός συστήματος παρακολούθησης των υλικών και αναλωσίμων, πάντα στα πλαίσια της αναμενόμενης ωφέλειας και του αντίστοιχου κόστους.

Συνιστούμε στο τέλος κάθε χρήσης να διενεργείται απογραφή από απογραφικά συνεργεία για την απογραφή όλων των αποθεμάτων του Δήμου κατά την 31.12. κάθε διαχειριστικής χρήσης.

4. ΠΕΛΑΤΕΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ.1. του Ενεργητικού)

Α) Κατόπιν ελέγχου του υπολοίπου του λογαριασμού απαιτήσεων, παρατηρήσαμε ότι εκ του συνόλου ποσού € 9.468.747 που εμφανίζονται ως ανείσπρακτα στις 31 Δεκεμβρίου 2013, ποσό € 1.604.411 αφορά απαιτήσεις από ανείσπρακτους καταλόγους πέραν της πενταετίας. Ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη ποσού € 7.101.561 για κάλυψη πιθανών ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών, ποσό που υπερκαλύπτει τα ακίνητα υπόλοιπα.

Προτείνεται η επισκόπηση των επιμέρους χρηματικών καταλόγων - απαιτήσεων των προηγούμενων χρήσεων, ώστε να προσδιοριστεί το ύψος αυτών που πρόκειται να εισπραχθούν και το ύψος αυτών που θα πρέπει να διαγραφούν λόγω του ότι έχει παρέλθει η προθεσμία είσπραξης αυτών ή λόγω του ότι η δικαστική διεκδίκηση αυτών κρίνεται ασύμφορη. Στην συνέχεια θα πρέπει να γίνει εισήγηση από το τμήμα εσόδων προς το Δημοτικό Συμβούλιο για την οριστική διαγραφή των χρεών αυτών.

Για τη χρήση 2013 δεν υπάρχει σχετική παρατήρηση στην Έκθεση Ελέγχου μας, καθώς σχηματίστηκαν επαρκείς προβλέψεις.

Η βάση υπολογισμού της επιπλέον πρόβλεψης έχεις ως εξής:

- Έγινε λεπτομερής ανάλυση των βεβαιωτικών χρηματικών καταλόγων της 31ης Δεκεμβρίου 2013 με βάση το έτος δημιουργίας των απαιτήσεων.
- Βασική παραδοχή είναι ότι τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που δημιουργήθηκαν προ του έτους 2008 και παραμένουν εκκρεμή μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2008, θεωρούνται ανείσπρακτα.

Ο σχηματισμός της επιπλέον πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων έχει τις εξής θετικές συνέπειες:

4. ΠΕΛΑΤΕΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ του Ενεργητικού)- συνέχεια

- να απεικονισθεί η σωστή εικόνα των εισπρακτέων απαιτήσεων.
- να μη μεταφερθούν ζημίες από προβλέψεις που αφορούν παλιές απαιτήσεις στα επόμενα χρόνια.
- να μην υπάρχει σχετική παρατήρηση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές. Ο Δήμος Αλεξανδρούπολης είναι ίσως ο μοναδικός Δήμος ο οποίος δεν έχει πλέον τέτοια παρατήρηση στην Έκθεση Ελέγχου.

Τέλος να σημειωθεί ότι ο σχηματισμός της επιπλέον πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση του Δήμου από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους του. Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο.

Β) Από το σύνολο επιβεβαιωτικών επιστολών που στείλαμε σε πελάτες (συνολικά 30 επιστολές), δεν λάβαμε καμία απάντηση.

5. ΤΑΜΕΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.ΙV του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό απεικονίζει το υπόλοιπο των λογαριασμών όψεως του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 (ύψους € 3.659.715,85). Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες.

6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Ε. του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

- Έξοδα επόμενων χρήσεων ύψους € 143.878,14 (αφορά προκαταβολή μισθοδοσίας Α' δεκαπενθήμερου Ιανουαρίου.)

II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ**7. ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)**

Το κονδύλι αυτό απεικονίζει το Κεφάλαιο του Δήμου ποσού € 19.325.643,74.

8. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Κονδύλι Α.ΙΙ.4. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά ληφθείσες επιχορηγήσεις για την απόκτηση ή κατασκευή παγίων στοιχείων και το οποίο αποσβένεται με βάση το συντελεστή απόσβεσης του αντίστοιχου παγίου στοιχείου για το οποίο έχει ληφθεί.

9. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.IV του Παθητικού)

Το κονδύλι αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο του πλεονάσματος εις νέον του Δήμου συνολικού ποσού την 31η Δεκεμβρίου 2013 € 774.905,87 και το οποίο προέρχεται κατά € 252.539,38 από τη χρήση 2013 (πλεόνασμα) και κατά € 522.366,49 πλεόνασμα από την προηγούμενη χρήση.

10. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β. του Παθητικού)

Ο Δήμος έχει διενεργήσει συνολική πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού € 281.153, από το ποσό αυτό € 55.360,13 διενεργήθηκε ως πρόβλεψη στη χρήση 2013. Επιπλέον, ο Δήμος έχει καταχωρήσει πρόβλεψη για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις € 3.678.852 η οποία κρίνεται επαρκής για την κάλυψη μελλοντικών υποχρεώσεων που πιθανόν να προκύψουν από τις εκκρεμείς αγωγές κατά του Δήμου. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τον νόμο 4071/12 και την απόφαση 393/2014 μεταβιβάστηκαν στο Δήμο από την Δημοτική επιχείρηση του Δήμου ΔΕΠΕΑ Α.Ε ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους € 1.150.000 περίπου. Ο Δήμος για το παραπάνω ποσό έχει υπαχθεί σε ρύθμιση από 12 έως 24 δόσεις και έχει αρχίσει να τις καταβάλλει.

11. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Ι του Παθητικού)

Το κονδύλι αφορά το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων (πέραν του έτους) δανείων προς το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων συνολικού ύψους € 11.210.682,60.

12. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού)

Α) Από τον έλεγχο των υπολοίπων προμηθευτών, διαπιστώθηκε ότι υφίστανται ακίνητες υποχρεώσεις προς τρίτους συνολικής αξίας € 299.546.

Προτείνεται η διερεύνηση των υπολοίπων και εφόσον κριθεί απαιτούμενο, η τακτοποίηση τους ή η διαγραφή τους εφόσον έχει παρέλθει η προθεσμία πληρωμής των υποχρεώσεων αυτών λόγω μη συμμόρφωσης των προμηθευτών (πχ. αδυναμία προσκόμισης φορολογικής ενημερότητας).

Β) Από το σύνολο επιβεβαιωτικών επιστολών που στείλαμε σε προμηθευτές (συνολικά 24 επιστολές), λάβαμε 13 απαντήσεις, από τις οποίες 11 επιστολές δεν είχαν αποκλίσεις και 2 επιστολές της Πρίσμα Ηλεκτρονικά ΑΒΕΕ και Ευρωσύμβουλοι ΑΕ είχαν αποκλίσεις ύψους € 76,21 και € 894,14 αντίστοιχα.

13. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Δ του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

- Έσοδα επόμενης χρήσεως ύψους € 1.231.781,45 (αφορά έσοδα 2014 εισπραχθέντα στο 2013 (π.χ. είσπραξη προκαταβολής μισθώματος ξεν. εγνατία)).

III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
1. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι 1,2&3 των αποτελεσμάτων χρήσεως)
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό χρήσης 2013
73.01	ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡ./ΗΛΕΚΤΡΟΦ/ΜΟΥ	3.968.912,06
73.20	ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.291.518,87
73.30	ΕΣΟΔΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	141.772,36
73.55	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΜ/ΛΕΥΣΗ ΕΔΑΦΟΥΣ-ΥΠΕΔΑΦΟΥΣ-ΘΑΛΑΣΣΗΣ	285.723,69
73.60	ΕΣΟΔΑ ΚΑΛΥΨΗΣ ΔΑΠΑΝ. ΠΑΡΟΧ. ΥΠΗΡ. ΓΙΑ ΛΟΓ. ΤΡΙΤΩΝ	552
71.14	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΔΑΣΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	21.357,04
	Σύνολο	5.809.836,02

Έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα & προσαυξήσεις

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό χρήσης 2013
72.00	ΦΟΡΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ	123.270,82
72.05	ΕΙΣΦΟΡΕΣ	6.096,40
72.11	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	129.636,56
72.12	ΠΡΟΣΤΙΜΑ	520.409,93
72.13	ΠΑΡΑΒΟΛΑ	48.219,94
	Σύνολο	827.633,65

Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό χρήσης 2013
74.00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	20.129.000,83
	Σύνολο	20.129.000,83

Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό χρήσης 2013
74.01	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠ	1.506.184,20
75.10	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ, ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ, ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	20.426,02
75.20	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ	20.780,51
	Σύνολο	1.547.390,73

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εσόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους, επιστολή Υπουργείου Εσωτερικών), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

2. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό χρήσης 2013
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	8.946.863,21
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ & ΤΡΙΤΩΝ	589.128,59
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.006.107,53
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	48.789,87
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	14.545.838,11
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	631.108,02
66	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	7.434.858,30
67	ΠΑΡΟΧΕΣ-ΧΟΡΗΓΙΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ & ΔΩΡΕΕΣ	4.086.974,67
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	17.056,66
	Σύνολο	38.306.724,96

Τα ανωτέρω οργανικά έξοδα απεικονίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ως κατωτέρω:

Κέντρο κόστους	Ποσό χρήσης 2013
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	31.287.713,67
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.303.314,57
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	125.428,93
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα.	631.108,02
Σύνολο	38.306.724,96

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κλπ), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

**3. ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
(Κονδύλι «Έκτακτα αποτελέσματα των αποτελεσμάτων χρήσεως»)**

Τα ποσά των έκτακτων εσόδων & εξόδων καθώς και των εσόδων & εξόδων προηγούμενων χρήσεων παρατίθενται αναλυτικά στο Προσάρτημα του Ισολογισμού της 31 Δεκεμβρίου 2013.

Αξίζει να αναφερθεί ότι τα σημαντικότερα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στα έκτακτα αποτελέσματα, αφορούν:

- Τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων επενδύσεων ποσού € 5.744.321,64 που περιλαμβάνονται στα έκτακτα και ανόργανα έσοδα.
- Την πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 601.560,70.

14. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Α) Μετά από έλεγχο του λογαριασμού εξόδων ασφάλιστρα παρατηρήσαμε ότι δεν υπάρχει επαρκής ασφαλιστική κάλυψη για όλα τα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου παρά μόνο συγκεκριμένων κτιριακών εγκαταστάσεων, των μεταφορικών μέσων και κάποιων μηχανημάτων.

Β) Από τον έλεγχο των γραμματίων εισπρακτέων στην ταμειακή υπηρεσία του Δήμου, παρατηρήσαμε ότι η απόδοση των εσόδων από τους εισπράκτορες του Δήμου γίνεται μια φορά στο τέλος του μήνα. Προτείνεται η απόδοση των εσόδων σε εβδομαδιαία βάση με σκοπό σε μεταγενέστερο χρόνο η απόδοση αυτών να γίνεται σε ημερήσια βάση.

Γ) Από τον έλεγχο μας στην ταμειακή υπηρεσία του Δήμου, παρατηρήσαμε ότι τα γραμμάτια είσπραξης δεν τηρούνται σε αρχείο. Προτείνεται η αρχειοθέτηση των γραμματίων είσπραξης με επισύναψη των κατάλληλων δικαιολογητικών εγγράφων πίσω από κάθε γραμμάτιο αναφοράς, δηλαδή έγγραφο αναγγελία πίστωσης και αποδεικτικό είσπραξης του ποσού που αναγράφεται στο γραμμάτιο είσπραξης.

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό του Δήμου για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχείρισεως του Δήμου.

Αθήνα, 2 Σεπτεμβρίου 2014
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Γεώργιος Νίκου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841



Για την KSi Greece (Α.Μ.ΣΟΕΛ171)
Μέλος της KS International
Λεωφ.Κηφισίας 62 & Πρεμετής, 10672 Αθήνα