



# ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012



**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

Αθήνα, 20/02/2014

Προς

Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης

Υπόψη του:

Πρόεδρου του Δημοτικού Συμβουλίου: κο Αβραμόπουλο Παναγιώτη

Δημάρχου: κο Μπουτάρη Ιωάννη

Αντιδημάρχου Οικονομικών: κο Καπόν Χασδάϊ

Κύριοι,

Έχοντας ολοκληρώσει τον τακτικό οικονομικό έλεγχο της χρήσης του 2012 ο οποίος μας ανατέθηκε κατόπιν διενέργειας πρόχειρου διαγωνισμού από το Δήμο, του οποίου το αποτέλεσμα κατακυρώνει η απόφαση 799/10-07-2013 της Οικονομικής Επιτροπής καθώς επίσης και της σχετικής σύμβασης που ακολούθως υπογράφηκε συντάχθηκαν τα παρακάτω σχόλια ελέγχου. Στα σχόλια αυτά εξετάζονται και αξιολογούνται στοιχεία υπό συνθήκες κανονικών ελεγκτικών διαδικασιών οι οποίες σχεδιαστήκαν αποκλειστικά για να εκφέρουμε γνώμη για τις Οικονομικές καταστάσεις της υπό έλεγχο χρήσης.

Επισημαίνεται πως η εργασία αυτή βασίστηκε σε εξέταση και αξιολόγηση σε δειγματοληπτική αποκλειστικά βάση όπως υποδεικνύουν τα ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα

Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και όχι επί λεπτομερούς επισκόπησης του συνόλου των οικονομικών συναλλαγών, διαδικασιών και εσωτερικών συστημάτων λειτουργίας του Δήμου, για το λόγο αυτό δεν μπορεί να αποκαλύψει το σύνολο αδυναμιών του οικονομικού κυκλώματος – συστήματος του. Επίσης σκοπός της δεν αποτελεί η αποκάλυψη παραβατικών συμπεριφορών και καταχρήσεων ούτε η πλήρης αξιολόγηση των προβλημάτων που ενδεχομένως αντιμετωπίζει το σύστημα λογιστικής αποτύπωσης και εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας.

Όπως ορίζεται από τον Δημοτικό Κώδικα (Ν.3463/2006) η διοίκηση του Δήμου είναι υπεύθυνη για την ορθή κατάρτιση των οικονομικών του καταστάσεων σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ (Π.Δ. 315/1999), επίσης δική της ευθύνη αποτελεί η εγκατάσταση και η λειτουργία ενός αξιόπιστου λογιστικού κυκλώματος και συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο στηρίζεται στην ορθή διαχείριση, σύμφωνα με τους κανόνες και τις διατάξεις που διέπουν τους ΟΤΑ, καθώς και στην ορθή λογιστική αποτύπωση του συνόλου των συναλλαγών του. Κατά την σύνταξη της έκθεσης μας και κατόπιν γραπτών διαβεβαιώσεων που έχουμε λάβει θεωρούμε ως δεδομένο ότι οι προαναφερόμενες υποχρεώσεις - διαδικασίες έχουν τηρηθεί στο έπακρον από τις υπηρεσίες και την διοίκηση του Δήμου, και ότι μας έχουν δοθεί στο σύνολο τους όποιες πρόσθετες σημαντικές σημασίας πληροφορίες επηρεάζουν την σύνταξη των οικονομικών του καταστάσεων.

Εξυπακούεται πως εκ μέρους μας έχουν διεκπεραιωθεί οι σχετικές ελεγκτικές επαληθεύσεις όσο αφορά την αξιοπιστία των προαναφερόμενων υποσυστημάτων του Δήμου πρέπει όμως να σημειωθεί πως αυτές διενεργήθηκαν σε δειγματοληπτική βάση. Επίσης λαμβάνοντας υπόψη τους αναπόφευκτους περιορισμούς σε οποιοδήποτε σύστημα λογιστικής παρακολούθησης και εσωτερικού ελέγχου, λάθη ή παραλείψεις μπορεί να γίνουν και να μην εντοπιστούν.

Τέλος θα θέλαμε να τονίσουμε πως ο ετήσιος τακτικός έλεγχος που διενεργείται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές δεν αναζητά την σκοπιμότητα των πράξεων ούτε κρίνει εάν οι διαχειριστικές επιλογές της Διοίκησης είναι ορθές, διότι δεν είναι αυτός ο στόχος του αλλά αποβλέπει στην νομιμότητα των πράξεων και των συναλλαγών που διεκπεραιώθηκαν από το Δήμο εντός ενός

συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος. Πρωτεύων ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι η παροχή σωστής πληροφόρησης στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων αναδεικνύοντας τα σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο αυτών και όχι η επίλυση του πλήθους προβλημάτων και αδυναμιών που ενδεχομένως προκύπτουν στη λειτουργία των ΟΤΑ.

Στην έκθεση ελέγχου η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου παρουσιάζονται τα σημαντικά ευρήματα του ελέγχου τα οποία μπορεί να έχουν ουσιαστική επίδραση επί των Καταστάσεων, με τα παρακάτω σχόλια θέλουμε να προσφέρουμε αναλυτικότερη πληροφόρηση σε επιμέρους σημεία και ορισμένες εισηγήσεις σε θέματα που επιδέχονται βελτίωση.

Αυτή η επιστολή , είναι αποκλειστικά για χρήση του Δήμου και δεν είναι δυνατό να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>1. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</b>	
1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
1.2 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	7
1.3 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	7
1.5 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	11
1.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	12
1.9 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	13
1.11 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	18
1.13 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	26
1.15 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	27
1.17 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	31
1.19 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	32
1.20 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	37
<b>2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	
2.1 Οργανικά Έσοδα	38
2.2 Οργανικά έξοδα	38
2.3 Ανόργανα Έσοδα	39
2.4 Ανόργανα Έξοδα	40
2.5 Κατανομή οργανικών εξόδων του Δήμου	40
<b>3. ΣΥΝΟΨΗ</b>	42
<b>4. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	44

## 1. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

### 1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο ισολογισμός εμφανίζει την οικονομική κατάσταση του Δήμου σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή, δηλαδή την 31 Δεκεμβρίου του κάθε έτους, αυτό μας δίνει την δυνατότητα σύγκρισης από έτος σε έτος ώστε να αντλήσουμε χρήσιμες πληροφορίες και συμπεράσματα για την οικονομική – διαχειριστική πορεία που ακολουθήθηκε και αποτελεί χρήσιμο εργαλείο για την λήψη μελλοντικών αποφάσεων και την χάραξη της οικονομικής - διαχειριστικής πορείας που πρέπει να ακολουθήσει η Δημοτική Αρχή.

Με μια συνοπτική περιγραφή μπορούμε να αναφέρουμε πως στο σκέλος του ενεργητικού παρουσιάζονται κυρίως η περιουσιακή κατάσταση του Δήμου, οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα του και λοιπά κονδύλια χρονικής οριοθέτησης των εσόδων – εξόδων και στο σκέλος του Παθητικού παρουσιάζονται η Καθαρή λογιστική του θέση, κονδύλια λογιστικών προβλέψεων, οι υποχρεώσεις και επίσης λοιπά κονδύλια χρονικής οριοθέτησης των εσόδων – εξόδων.

Ακολουθεί αναλυτικότερη περιγραφή των κονδυλίων του ισολογισμού καθώς και σχετικές πληροφορίες για κάποιες διαδικασίες που ακολουθήθηκαν ή τυχόν επαληθεύσεις που έγιναν για κάθε λογαριασμό.

## 1.2 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

	Αξία Κτήσης 31/12/2012	Σύνολο Αποσβέσεων 31/12/2012	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2012
Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως	<b>€ 26.615.198,01</b>	<b>€ 18.564.456,11</b>	<b>€ 8.050.741,90</b>

Ο λογαριασμός αφορά λογισμικά προγράμματα Η/Υ κατά € 1.494.927,48 , δαπάνες διαφόρων μελετών κατά € 25.057.505,44 και πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού του πρώην Δήμου Τριανδρίας κατά € 62.765,09.

Οι προσθήκες στην χρήση ανέρχονται σε € 18.499,20 όσο αφορά τα λογισμικά προγράμματα και σε € 111.003,67 όσο αφορά τις διάφορες μελέτες που μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση, οι αποσβέσεις της χρήσης που λογίστηκαν ανέρχονται σε € 3.145.199,46.

## 1.3 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

### 1.3.1 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις

	Αξία Κτήσης 31/12/2012	Σύνολο Αποσβέσεων 31/12/2012	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2012
Λοιπές Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	<b>€ 121.649,92</b>	<b>€ 121.649,89</b>	<b>€ 0,03</b>

Ο λογαριασμός αφορά δικαιώματα χρήσης ακινήτων κατά € 51.650,80 , απαλλοτριώσεις ακινήτων κατά € 65.746,74 και δαπάνη πράξης τακτοποίησης ακινήτου ύψους € 4.252,38 προερχόμενα όλα από τον πρώην Δήμο Τριανδρίας.

Δεν υπάρχουν προσθήκες στην χρήση του 2012, οι αποσβέσεις της χρήσης που λογίστηκαν ανέρχονται σε € 10.330,01

### 1.3.2 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

	Αξία Κτήσης 31/12/2012	Σύνολο Αποσβέσεων 31/12/2012	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2012
Γήπεδα – Οικόπεδα	<b>€ 156.334.060,41</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 156.334.060,41</b>
Πλατείες – Πάρκα – Παιδότοποι	<b>€ 40.983.033,58</b>	<b>€ 16.906.383,19</b>	<b>€ 24.076.650,39</b>
Οδοί –Οδοστρώματα	<b>€ 41.298.840,54</b>	<b>€ 23.971.670,02</b>	<b>€ 17.327.170,52</b>
Πεζοδρόμια	<b>€ 13.340.957,90</b>	<b>€ 8.612.290,07</b>	<b>€ 4.728.667,83</b>
Ορυχεία – Μεταλλεία - Λατομεία – Αγροί – Φυτείες - Δάση	<b>€ 8.997.507,28</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 8.997.507,28</b>
Κτίρια – Τεχνικά έργα	<b>€ 120.958.826,70</b>	<b>€ 29.103.954,65</b>	<b>€ 91.854.872,05</b>
Κτιριακές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	<b>€ 932.692,33</b>	<b>€ 155.386,54</b>	<b>€ 777.305,79</b>
Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού	<b>€ 12.565.929,53</b>	<b>€ 6.144.367,83</b>	<b>€ 6.421.561,70</b>
Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	<b>€ 17.682.986,27</b>	<b>€ 6.350.323,27</b>	<b>€ 11.332.663,00</b>
Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	<b>€ 4.395.802,92</b>	<b>€ 3.298.060,95</b>	<b>€ 1.097.741,97</b>
Μεταφορικά Μέσα	<b>€ 17.461.777,75</b>	<b>€ 15.889.662,73</b>	<b>€ 1.572.115,02</b>
Έπιπλα – Λοιπός Εξοπλισμός	<b>€ 43.591.276,74</b>	<b>€ 19.936.451,26</b>	<b>€ 23.654.825,48</b>
Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση –	<b>€ 51.900.333,84</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 51.900.333,84</b>



## Προκαταβολές

Οι λογαριασμοί των ενσώματων παγίων αφορούν την ακίνητη περιουσία, τον πάγιο εξοπλισμό, τις εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως εποπτείας του Δήμου, τα υπό εκτέλεση έργα καθώς και εκκρεμείς υποθέσεις απαλλοτριώσεων.

Οι προσθήκες των ενσώματων παγίων για τη χρήση 2012 ανέρχονται σε € 5.443.007,48 συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών των έργων που ολοκληρώθηκαν από το λογαριασμό ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση στους επιμέρους λογαριασμούς των λειτουργικών παγίων. Συγκεκριμένα ποσό προσθηκών € 1.465.633,31 αφορά το λογαριασμό Κτίρια και Τεχνικά Έργα, ποσό προσθηκών € 115.014,53 αφορά το λογαριασμό Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός, ποσό προσθηκών € 50.549,90 αφορά το λογαριασμό Μεταφορικά Μέσα, ποσό προσθηκών € 417.584,92 αφορά το λογαριασμό Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός και ποσό € 3.394.224,82 αφορά τους λογαριασμούς των παγίων κοινής χρήσεως. Οι αποσβέσεις της χρήσης που λογίστηκαν ανέρχονται σε € 17.523.430,11 η διαφορά που προκύπτει με τις συνολικές αποσβέσεις που εμφανίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως (συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων των ασώματων ακινητοποιήσεων και των εξόδων πολυετούς απόσβεσης) ύψους € 17.476.580,75 ανέρχεται σε € 46.849,36 και αφορά τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων κληροδοτημάτων στα οποία ο Δήμος είναι διαχειριστής, τα εν λόγω ποσά χρεώθηκαν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού που τηρεί ο Δήμος για τα αποτελέσματα των κληροδοτημάτων και δεν επιβάρυναν τα αποτελέσματα χρήσης του.

**1.4 Διαπιστώσεις ελέγχου για το Πάγιο Ενεργητικό και τα Έξοδα Εγκαταστάσεως**

Το μητρώο παγίων λειτούργησε για δεύτερη χρονιά σε άμεση συσχέτιση με το υποσύστημα του διπλογραφικού του Δήμου, σημειώνεται πως ένα αρκετά υψηλό ποσό από πηγές χρηματοδότησης (επιχορηγήσεις κλπ.) το οποίο εμφανίζεται στο λογαριασμό «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» του διπλογραφικού συστήματος παραμένει χωρίς αντιστοίχιση ανά πάγιο στοιχείο, εμφανίζεται ως αδιάθετο και δεν αποσβένεται και αυτό διότι δεν υπήρχε η ανάλογη πληροφόρηση στις

προηγούμενες χρήσεις, λαμβάνοντας υπόψη μας πως η πλειοψηφία των παγίων στοιχείων αποκτώνται με χρηματοδοτήσεις τότε κατανοούμε το μέγεθος του προβλήματος που δημιουργεί η έλλειψη της συγκεκριμένης πληροφορίας. Όσο αφορά την ακίνητη περιουσία η οποία καταλαμβάνει ένα μεγάλο κομμάτι των ενσώματων ακινητοποιήσεων προκύπτουν διαφορές στις καταχωρήσεις του Μητρώου παγίων σε σχέση με την αναλυτική κατάσταση ακινήτων που μας επιδόθηκε από την υπηρεσία Απαλλοτριώσεων – Κτηματολογίου – Δημοτικής Περιουσίας, επίσης η δήλωση Ε9 δεν έχει υποβληθεί για το 2012. Θεωρούμε πως θα ήταν χρήσιμη και λόγω των μεγεθών του Δήμου Θεσσαλονίκης η εκ νέου απογραφή του συνόλου των παγίων στοιχείων του Δήμου ώστε να προσδιοριστεί πια πάγια θεωρούνται απαξιωμένα και πια λειτουργικά στη συνέχεια όσο αφορά τα πρώτα να γίνουν οι κατάλληλες ενέργειες απόσυρσης τους όσο αφορά τα δεύτερα να καταγραφούν με λεπτομερέστερη περιγραφή των στοιχείων, της θέσης, της υπηρεσίας που τα χρησιμοποιεί και του κάθε υπολόγου.

Όσο αφορά τα πάγια στοιχεία των κληροδοτημάτων που διαχειρίζεται ο Δήμος θεωρούμε πως θα πρέπει να παρακολουθούνται σε χωριστά υποσυστήματα από αυτά των παγίων του Δήμου και γενικότερα να συντάσσονται χωριστές οικονομικές καταστάσεις ανά κληροδότημα.

Στο λογαριασμό ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση παρακολουθούνται κυρίως τα έργα υπό εκτέλεση, ένα αρκετά σημαντικό κομμάτι στην συνολική δραστηριότητα του Δήμου, η σωστή λειτουργία του λογαριασμού αυτού προϋποθέτει πέρα από την μηχανογραφική υποστήριξη τον συντονισμό και την σωστή και έγκαιρη ενημέρωση μεταξύ αρκετών υπηρεσιών του Δήμου γεγονός το οποίο κατά την άποψη μας δεν συμβαίνει. Ως αποτέλεσμα τούτου διαπιστώθηκε η ελλιπής λειτουργία του λογαριασμού σε χρήσεις προγενέστερες του 2011, ζητήσαμε σχετική επιβεβαίωση για τα έργα που συνεχίζονται από την χρήση 2012 σε αυτή του 2013 και για αυτά που έχουν ολοκληρωθεί οι εργασίες εντός της χρήσεως του 2012 από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου η οποία έως την ημερομηνία σύνταξης των σχολίων μας δεν μας έχει απαντήσει. Θεωρούμε πως χωρίς την σωστή εποπτεία και συντονισμό των εμπλεκόμενων υπηρεσιών ο παραπάνω λογαριασμός δεν μπορεί να απεικονίσει σωστά τα υπό εκτέλεση έργα ούτε να αποδώσει σωστή πληροφόρηση στην διοίκηση και στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

Στον προαναφερόμενο λογαριασμό περιλαμβάνεται και ποσό € 38 εκ. το οποίο αφορά εκκρεμείς υποθέσεις απαλλοτριώσεων οι οποίες αποτυπώνονται με επιφύλαξη από μέρους μας διότι δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία από τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες του Δήμου για αυτές. Θεωρούμε πως οι περιπτώσεις αυτές πρέπει να παρακολουθούνται σε μηχανογραφημένη εφαρμογή από τις υπηρεσίες του Δήμου ώστε να υπάρχει άμεση και έγκαιρη πληροφόρηση για την έκβαση κάθε υπόθεσης απαλλοτρίωσης. Σημειώνεται πως από τη χρήση του 2013 και σύμφωνα με επιβεβαιώσεις που έχουμε λάβει από τη διοίκηση του Δήμου ξεκίνησε η καταχώρηση και παρακολούθηση στο μηχανογραφικό σύστημα του Δήμου των υποχρεώσεων αυτών με λεπτομερήs ανάλυση όλων των κινήσεων και των στοιχείων ανά δικαιούχο αποζημίωσης.

**1.5 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

	Αξία Κτήσης	Σύνολο υποτιμήσεων	Υπόλοιπο
	31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012
Τίτλοι πάγιας επένδυσης	<b>€ 3.111.308,25</b>	<b>€ 507.483,89</b>	<b>€ 2.603.824,36</b>
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<b>€ 150,00</b>

Στον λογαριασμό παρουσιάζονται οι συμμετοχές του Δήμου στο κεφάλαιο άλλων νομικών προσώπων. Αναλυτική κατάσταση αυτών με τα ποσοστά κάθε συμμετοχής παρουσιάζεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων. Όσο αφορά τις κινήσεις της χρήσεως, ποσό € 1.334.318,61 της συμμετοχής του Δήμου στη Θεσσαλονίκη 2012 Ανώνυμη Εταιρία κρίθηκε μη νόμιμη από την υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου και για το λόγο αυτό πιστώθηκε σε χρέωση των υποχρεώσεων του Δήμου.

Το σύνολο των υποτιμήσεων των συμμετοχών ανέρχεται την 31/12/2012 σε € 507.483,89, τα αποτελέσματα χρήσεως επιβαρύνθηκαν με ποσό € 37.271,26 από προβλέψεις υποτίμησης τίτλων.

### **1.6 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους τίτλους πάγιας επένδυσης**

Λόγο του πλήθους των συμμετοχών αλλά και των μεγεθών του Δήμου θεωρούμε απαραίτητη την καταγραφή των τίτλων συμμετοχής σ ένα Μητρώο όπως ορίζει και το ΠΔ 315/1999 κυρίως για σκοπούς ορθής πληροφόρησης, αποτιμήσεων αλλά και της αποφυγής συγχύσεων. Προς την κατεύθυνση αυτή θα μπορούσαν να βοηθήσουν οι δομές μηχανοργάνωσης του Δήμου. Στο Μητρώο αυτό πέρα από τις αξίες και τις αποτιμήσεις της κάθε συμμετοχής προτείνεται και η απεικόνιση του συνόλου των συναλλαγών του Δήμου με τα νομικά αυτά πρόσωπα.

### **1.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**

	Υπόλοιπο
	31/12/2012
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	<b>€ 2.798.006,48</b>

Το κονδύλι αυτό συγκεντρώνει το κόστος αγορών αναλωσίμων υλικών και διαφόρων ανταλλακτικών και στο κλείσιμο της χρήσης απεικονίζει την αξία της απογραφής λήξεως που διενεργείτε στα υλικά αυτά την 31/12/2012.

Όπως μας ενημέρωσαν οι αρμόδιες υπηρεσίες διενεργήθηκε φυσική απογραφή την 31/12/2012 στις αποθήκες αναλωσίμων και ανταλλακτικών και έγινε αποτίμηση των αποθεμάτων με βάση την μέση τιμή κόστους αυτών.

### **1.8 Διαπιστώσεις ελέγχου για τα αποθέματα**

Δεν μπορέσαμε να συμμετάσχουμε στην φυσική απογραφή του Δήμου την 31/12/2012 ώστε να επαληθευτούν από μέρος μας οι διαδικασίες και οι καταμετρήσεις της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων για το λόγο ότι η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο από την φυσική απογραφή. Εφαρμόστηκαν όμως κάποιες εναλλακτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις από εμάς οι οποίες καταδεικνύουν πως το κονδύλι παρουσιάζει αποδεκτά τα αποθέματα λήξεως του Δήμου. Επίσης πρέπει να αναφερθεί πως το 2012 ήταν η δεύτερη χρονιά που ο Δήμος παρακολούθησε την αποθήκη υλικών λογιστικά σε άμεση συσχέτιση με το υποσύστημα του Διπλογραφικού, η λογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων αν και παρουσιάζει μεγάλα βήματα προόδου σε σχέση με προγενέστερες χρήσεις χρήζει κάποιων βελτιώσεων και προσθηκών ιδιαίτερα στην πληροφόρηση των εσωτερικών διακινήσεων και αναλώσεων των αποθεμάτων.

### **1.9 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

	Υπόλοιπο 31/12/2012
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	<b>€ 46.943.009,83</b>
Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις	<b>€ 23.386.578,22</b>
Χρεώστες Διάφοροι	<b>€ 1.997.618,09</b>
Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	<b>€ 1.345.981,93</b>

Οι λογαριασμοί Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις απεικονίζουν τις απαιτήσεις του Δήμου σύμφωνα με τα ανείσπρακτα υπόλοιπα των Χρηματικών

Καταλόγων που είχαν συνταχθεί και βεβαιωθεί έως την 31/12/2012 ποσού € 69.900.905,42 η διαφορά που προκύπτει με το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής ύψους € 428.682,63 αφορά μη καταχωρημένα τιμολόγια στο υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής, ένα της χρήσης 2010 του Καποδιστριακού Δήμου Θεσσαλονίκης και δεκαεννέα της χρήσης 2012 του ενιαίου Δήμου. Σημειώνεται πως οι απαιτήσεις έως και το 2010 παρακολουθούνταν σε χειρόγραφο βιβλίο και ταυτόχρονα καταχωρούνταν και σε εφαρμογή που είχαν αναπτύξει οι υπάλληλοι της μηχανογράφησης, από το 2011 γίνεται η παρακολούθηση στο υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής της ενιαίας μηχανογραφικής εφαρμογής του Δήμου σε άμεση συσχέτιση με το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής.

Στο Λογαριασμό Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις περιλαμβάνεται και Χρηματικός Κατάλογος που αφορά την υπόθεση υπεξαίρεσεως στο Δήμο ύψους 22 εκ. περίπου με αντίστοιχα υπόλοιπα να εμφανίζονται και στις υποχρεώσεις από φόρους-τέλη.

Επίσης έσοδα ύψους 2,6 εκ. περίπου της χρήσης 2012 δεν περιλαμβάνονται στα παραπάνω κονδύλια διότι δεν έχουν συνταχθεί και βεβαιωθεί οι σχετικοί Χρηματικοί Κατάλογοι για τις απαιτήσεις αυτές. Αφορούν κυρίως έσοδα από παράνομη στάθμευση και παραβάσεις ΚΟΚ για τα οποία εκκρεμεί η διαδικασία ταυτοποίησης των οφειλετών.

Ο λογαριασμός Χρεώστες διάφοροι αφορά κατά € 1.381.072,98 προκαταβολή μισθοδοσίας του Ιανουαρίου 2013 των υπαλλήλων του Δήμου κατά € 468.938,38 κατασχέσεις προμηθευτών από τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου κατόπιν δικαστικών αποφάσεων, για τις κατασχέσεις αυτές εκκρεμεί η ταμειακή τακτοποίηση με την έκδοση σχετικού Χρηματικού Εντάλματος η οποία υλοποιείται στη χρήση του 2013, κατά € 111.982,08 απαιτήσεις που λογίστηκαν σε προγενέστερες χρήσεις και αφορούν ειδικές εντολές πρώην στελεχών του Δήμου για καταβολή ποσών σε συγκεκριμένους δικαιούχους, κατά € 35.508,72 απαίτηση από την Αναπτυξιακή Εταιρία Δήμου Θεσσαλονίκης κατόπιν οριστικής λύσης της εταιρίας σε προηγούμενη χρήση και διανομή του εναπομείναντος κεφαλαίου στους μετόχους της και ποσό € 115,93 αφορά εκ παραδρομής επιπλέον καταβολή προς το ΙΚΑ αναμένεται συμψηφισμός του ποσού αυτού με τις υποχρεώσεις προς τον οργανισμό.

Ο λογαριασμός διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων περιλαμβάνει ποσό προκαταβολών € 1.340.453,11 για πληρωμές υποχρεώσεων (φόρων, εισφορών, κρατήσεων) στους διαχειριστές του Δήμου που διέπραξαν την υπεξαίρεση, το ποσό αυτό δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί διότι οι αποδόσεις που έγιναν βασίστηκαν σε πλαστά παραστατικά και δεν επαληθεύτηκαν από τα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία, την ΔΟΥ και τις Τράπεζες κατόπιν σχετικού ελέγχου που διεξήχθη από Ορκωτούς Λογιστές στην χρήση του 2012. Συνεπώς παραμένει η εκκρεμότητα καταλογισμού του εν λόγω ποσού εις βάρος των διαχειριστών του και η βεβαίωση σχετικής απαίτησης από την πλευρά του Δήμου.

### 1.10 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Απαιτήσεις

Όπως προκύπτει από τους λογαριασμούς του ισολογισμού η πλειοψηφία των απαιτήσεων προέρχεται από τα υπόλοιπα προς είσπραξη των Χρηματικών καταλόγων του Δήμου, στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι κινήσεις των βεβαιωμένων απαιτήσεων από καταλόγους και η είσπραξη αυτών.

	<b>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ</b>	<b>ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ</b>	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΑ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ</b>
Βεβαιώσεις έως 31/12/2011	63.964.526,33	1.690.111,38	161.704,05	62.112.710,90	2,64 %
Βεβαιώσεις στο 2012	9.046.493,54	1.171.184,98	87.114,04	7.788.194,52	12,95 %
	<b>73.011.019,87</b>	<b>2.861.296,36</b>	<b>248.818,09</b>	<b>69.900.905,42</b>	<b>3,92 %</b>

Όπως παρατηρείται το ποσοστό είσπραξης επί των βεβαιωμένων απαιτήσεων είναι αρκετά χαμηλό ιδιαίτερα για τις βεβαιωμένες απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων, η πλειοψηφία των απαιτήσεων

προέρχεται από καταλόγους βεβαιωμένους έως τη χρήση του 2011 και πρέπει να σημειωθεί πως υπόλοιπα Χρηματικών Καταλόγων εκκρεμούν σύμφωνα με τα στοιχεία που μας δόθηκαν από το 1987.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται τα υπόλοιπα των απαιτήσεων ανά έτος αρχικής βεβαίωσης και το ποσοστό που καλύπτουν επί του συνόλου των απαιτήσεων.

<b>ΕΤΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ</b>	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ 31/12/2012</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΟΥ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ</b>
1987	21,54	0,00%
1989	3.611,24	0,01%
1990	3.250,27	0,00%
1991	90.512,63	0,13%
1992	299.589,56	0,43%
1993	1.223.366,18	1,75%
1994	22.934,15	0,03%
1995	519.168,12	0,74%
1996	616.744,08	0,88%
1997	117.768,70	0,17%
1998	643.496,16	0,92%
1999	1.661.420,44	2,38%
2000	2.284.136,96	3,27%
2001	1.992.148,62	2,85%
2002	1.556.389,05	2,23%
2003	1.051.017,19	1,50%
2004	1.001.588,76	1,43%
2005	3.243.703,80	4,64%
2006	3.011.144,11	4,31%



2007	1.859.677,05	2,66%
2008	3.985.441,94	5,70%
2009	7.945.256,22	11,37%
2010	25.859.801,10	36,99%
2011	3.120.523,03	4,46%
2012	7.788.194,52	11,14%
	<b>69.900.905,42</b>	<b>100,00%</b>

Στα κονδύλια των απαιτήσεων του ισολογισμού εμφανίζεται αφαιρετικά και λογαριασμός προβλέψεων ύψους € 28.378.547,62 που αφορά τις επισφαλείς απαιτήσεις, το συγκεκριμένο κονδύλι εξυπηρετεί ώστε το ύψος των απαιτήσεων να ανταποκρίνεται στις πραγματικές δυνατότητες είσπραξης των απαιτήσεων του Δήμου κατά την στιγμή της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Στην χρήση 2012 το κονδύλι αυτό αναπροσαρμόστηκε σε σχέση με τα προηγούμενα έτη με χρέωση των αποτελεσμάτων χρήσεις κατά € 1.707.431,05. Σημειώνουμε πως το σύνολο της πρόβλεψης αυτής δεν σημαίνει διαγραφή των απαιτήσεων άλλα λογιστική αναπροσαρμογή της εκτίμησης είσπραξης των απαιτήσεων από τις υπηρεσίες του Δήμου και την Διοίκηση. Η εκτίμηση της πρόβλεψης βασίστηκε σε χρονικό διάστημα πενταετίας.

Όσο αφορά τους μη εκδοθέντες Χρηματικούς Καταλόγους όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενο σημείο αυτοί ανέρχονται σε € 2,6 εκ. περίπου. Για το ποσό αυτό δεν μπορούμε να έχουμε πλήρη επιβεβαίωση διότι αφορά μια εκτίμηση που μας γνωστοποιήθηκε από συγκεκριμένη υπηρεσία του Δήμου που ασχολείται με το κομμάτι των βεβαιώσεων εσόδων από παράνομη στάθμευση και παραβάσεις ΚΟΚ, επίσης υπάρχει επισήμανση στην έκθεση ελέγχου για τη χρήση 2010 του Δήμου Θεσσαλονίκης για πιθανή εκκρεμότητα βεβαίωσης απαιτήσεων από προηγούμενα έτη ύψους € 40 εκ. περίπου την οποία δεν μπορέσαμε να επιβεβαιώσουμε. Σημαντικό είναι πάντως να γίνεται χρονική οριοθέτηση των εσόδων του Δήμου ώστε αυτά να βεβαιώνονται στην χρήση που αφορούν, εάν παρουσιάζονται δυσκολίες θα πρέπει κατά τη σύνταξη του ισολογισμού να γίνονται οι αναγκαίες εγγραφές προσαρμογής και τακτοποίησης τουλάχιστον στο υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής ώστε οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου να παρουσιάζονται ακριβοδίκαια.

Για την διαδικασία συμφωνίας (δειγματοληπτικά) ορισμένων υπολοίπων οφειλετών του Δήμου που έγινε από μέρους μας έχουμε να παρατηρήσουμε πως από το σύνολο των επιστολών που αποστάλθηκαν ένας σημαντικός αριθμός επιστράφηκε λόγω αγνώστων στοιχείων και διεύθυνσης παραλήπτη. Αυτό καταδεικνύει πως τα στοιχεία που έχει ο Δήμος για αρκετούς οφειλέτες του είναι λανθασμένα πιθανόν κατά την καταχώρηση των στοιχείων δεν δόθηκε ιδιαίτερη προσοχή, ιδιαίτερα για τους οφειλέτες με υψηλό υπόλοιπο θα πρέπει να γίνει διασταύρωση των στοιχείων και ενημέρωση τους, η μηχανογραφική εφαρμογή δίνει αυτές τις δυνατότητες στις υπηρεσίες του Δήμου ώστε να μπορεί να οριοθετηθεί και ο κίνδυνος της μη είσπραξης ορισμένων απαιτήσεων. Γενικά το ποσοστό των απαντητικών επιστολών που λάβαμε ήταν εξαιρετικά χαμηλό για να καταλήξουμε σε κάποιο αξιόπιστο συμπέρασμα.

Όσο αφορά το κονδύλι χρεώστες διάφοροι σ αυτό περιλαμβάνονται και απαιτήσεις ύψους € 111.982,08 οι οποίες όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενο σημείο των σχόλιων μας αφορούν ποσά τα οποία καταβλήθηκαν χωρίς την ύπαρξη νόμιμων δικαιολογητικών και παραστατικών σε διάφορους δικαιούχους (μας επιδόθηκε σχετική πρόχειρη συγκεντρωτική κατάσταση απαιτήσεων) οι οποίες κρίθηκαν εσφαλμένες και κατά συνέπεια μη νόμιμες και για τις οποίες υπάρχει η εκκρεμότητα επιστροφής των ποσών αυτών ή η πιθανότητα καταλογισμού των ποσών στους εμπλεκόμενους, σημειώνουμε πως σύμφωνα με τις υπηρεσίες του Δήμου βρίσκεται σε εξέλιξη σχετική έρευνα για τις συγκεκριμένες αποδόσεις. Από τον έλεγχο μας δεν πρόέκυψαν με σαφήνεια τα στοιχεία του κάθε συναλλασσόμενου ούτε επιβεβαιώθηκε με ακρίβεια το ύψος των απαιτήσεων αυτών για το λόγο αυτό εκφράζουμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου αυτού.

**1.11 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

	Υπόλοιπο
	31/12/2012
Ταμείο	<b>€ 0,00</b>
Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας	<b>€ 13.137.037,27</b>

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών των διαθεσίμων την 31/12/2012 συμφωνούν με τις αναλυτικές κινήσεις (extrait) των τραπεζών, παρακάτω παρουσιάζεται πίνακας συμφωνίας των υπολοίπων των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας του υποσυστήματος της Γενικής Λογιστικής με το υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής (Απολογιστικό Πίνακα)

<b>A</b>	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΔΛ	<b>14.205.288,44</b>	
(+)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	504.186,26	Καταθέσεις χωρίς έκδοση Γρ. Είσπραξης
(+)	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	291.891,96	Ανεξόφλητες Επιταγές
(+)	ΛΟΓ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	0,08	Τρ. Λογ. Που δεν περιλαμβ.στον απολογισμό
(+)	ΛΑΘΟΣ ΣΕ ΧΕΠ (ΜΑΡΙΝΟΥ)	200,00	Ταμειακό πλεόνασμα χωρίς έκδοση Γρ. Είσπραξης
<b>B</b>		<b>796.278,30</b>	
(-)	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	4,00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ
(-)	ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ ΓΙΓΑΣ Ε.Π.Ε.	8.781,27	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ ΑΠΟ ΓΙΓΑΣ ΕΠΕ
(-)	ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ LYSIS Α.Ε.	456.472,99	ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ ΑΠΟ LYSIS Α.Ε.
(-)	ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΙΚΑ	115,93	ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΙΚΑ ΓΙΑ 1ο ΤΕΤΡΑΜΗΝΟ 2011
(-)	ΔΙΑΦΟΡΑ	0,20	ΑΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
(-)	ΜΕΤΡΗΤΑ ΤΟΠΑΛΟΓΛΟΥ	54,54	ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΕ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ
(-)	ΧΕΠ 2012 ΠΡΟΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ	8.532,40	Δαπάνες χωρίς έκδοση ΧΕΠ
(-)	ΜΕΤΡΗΤΑ ΜΑΡΙΝΟΥ	74,28	ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΕ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ
(-)	ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΟ ΓΕΝ.ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΕΣΟΔΩΝ	4.000,00	ΘΕΟΛΟΓΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ
(-)	ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΟΥΣ ΔΙΑΧΕΙΡ.ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ	700,00	ΚΟΥΤΣΟΚΩΣΤΑΣ
(-)	ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΟΥΣ ΔΙΑΧΕΙΡ.ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ	700,00	ΚΑΛΤΣΙΔΗΣ
(-)	ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΟΥΣ ΔΙΑΧΕΙΡ.ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΩΝ	200,00	ΝΑΘΑΝΗΛΙΔΟΥ
(-)	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	1.384.893,86	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2013
<b>Γ</b>		<b>1.864.529,47</b>	

	<b>ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ (Α+Β+-Γ)</b>	<b>13.137.037,27</b>	
	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	<b>13.137.037,27</b>	
	ΣΥΝΟΛΟ EXTRAIT ΤΡΑΠΕΖΩΝ	<b>13.137.037,27</b>	

Σημειώνεται πως το χρηματικό υπόλοιπο του απολογισμού που μεταφέρθηκε από την χρήση 2011 στην χρήση 2012 ήταν για τον Δήμο Θεσσαλονίκης € 9.335.162,43. Το σύνολο των εισπράξεων για τη χρήση 2012 ανήλθε σε € 300.858.013,85 και το σύνολο των πληρωμών σε € 286.652.725,41 έτσι προκύπτει το Χρηματικό υπόλοιπο της Δημόσιας Λογιστικής στις 31/12/2012 ύψους € 14.205.288,44

Το σύνολο των επιταγών για τις οποίες είχε κοπεί Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής αλλά εξοφλήθηκαν το 2013 ανέρχεται σε € 291.891,96.

### **1.12 Διαπιστώσεις ελέγχου για τα Διαθέσιμα**

Θεωρούμε αυτονόητη την σημασία της σωστής και διαφανούς διαχείρισης των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου. Λαμβάνοντας υπόψη το ιδιαίτερος βεβαρημένο παρελθόν του συστήματος εσωτερικού έλεγχου στο κομμάτι αυτό έχουμε να παρατηρήσουμε πως στη χρήση του 2012 έχουν γίνει επιπλέον βήματα προς την κατεύθυνση της σωστής διαχείρισης και επαλήθευσης των διαθεσίμων αλλά χρειάζονται αρκετά ακόμη.

Διαπιστώσαμε πως στο πρωτόκολλο κλεισίματος του Δήμου για το 2012 δεν εμφανίζονται τα υπόλοιπα των πραγματικών τραπεζικών καταθέσεων του αλλά αυτά που εμφανίζει το υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής, παρακάτω ακολουθεί πίνακας με τις διαφορές που προκύπτουν ανά τραπεζικό λογαριασμό

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΕΧΤΡΑΙΤ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ 2012	ΔΙΑΦΟΡΑ	Αιτιολογία Διαφοράς
ΕΤΕ 1 - Λ.207/ 540017-15 (ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ)	172.183,22	172.109,22	74,00	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
ΕΤΕ 2 - Λ. 207/540057-08 (ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥΣ)	2.803,97	1.037,86	1.766,11	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
ΕΤΕ 3 - Λ.207/540067-89 (ΕΦΑΠΑΞ ΧΡΗΜ. ΒΟΗΘ. Ν. 103/75)	1.318,68	1.318,68	0,00	
ΕΤΕ 4 - Λ.207/540068-62 (FILMCITIES)	223.946,30	218.462,73	5.483,57	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
ΕΤΕ 5 - Λ.207/540070-84 (CARBON PRO-INTERREG III B CADSES)	73.082,23	73.082,23	0,00	
ΕΤΕ 7 - Λ.207/540054-68 (MUSSE OUVERT-INTERREG III B MEDOCC)	1.136,37	1.136,37	0,00	
ΕΤΕ 12 - Λ.207/540079-10 (INTELLIGENT ENERGY - PEPESEC)	33.702,10	33.702,10	0,00	
ΕΤΕ 16 - Λ.207/540093-79 (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	2.520,78	2.520,78	0,00	

ACTIVEA.G.E.)				
ΕΤΕ 17 - Λ.207/540094-52 (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ CAT MED)	73.734,26	1.922,81	71.811,45	€ 71.841,45 αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης και κατά € 30,00 Προμήθεια Τράπεζας
ΕΤΕ 18 - Λ.207/540095-36 (LIFE + BIOFUELS - 2G, GRANT AGREEMENT)	39.396,86	39.396,86	0,00	
ΕΤΕ 19 - Λ.207/540096-19 (ΕΥΦΥΕΣ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΣΤΙΚΗΣ.....)	11.804,21	11.804,21	0,00	
ΕΤΕ 20 - Λ.207/540098-82 (ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΩΝ-ΙΣΟΤΗΤΑ...)	0,00	0,00	0,00	
ΕΤΕ- Λ.207/540064-33	0,08	Δεν εμφανίζεται	0,08	Χωρίς παρακολούθηση στην ΔΛ
ΕΤΕ- Λ.207/507004-01	1.173,88	0,00	1.173,88	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
(Λογ/σμός ΕΤΕ 210/54125873	0,00	0,00	0,00	
Λογ/σμός ΕΤΕ 210/ 54125956	0,00	0,00	0,00	
Τ.Π. & Δ. 1 - Λ.33 08 0001	10.665,63	10.665,63	0,00	
Τ.τ.Ε. - Λ.231/1811630820011013	12.206,99	12.206,99	0,00	
Τ.τ.Ε. - Λ.231/1810600880016013(Ανάπλαση Νέας Παραλίας Θεσσαλονίκης)	244.788,75	244.788,75	0,00	
Τ.τ.Ε. - Λ.231/710135580179017(Λειτουργ. Ενοπλ. Υφιστ. Συστημάτων )	12,69	0,00	12,69	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης

Τ.τ.Ε-Λ.231/1206101600006015(Κάλ.Ανοικτ. Κολυμβ.Τούμπας)	0,00	0,00	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.231/1810600880066014(Εργασ.συντ.διατ.κτιρίου πρώην δημ. σφαγείων )	196.630,00	196.630,00	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/712145580001016(Επιχ.Ελλην.εταιρειας τοπ. Ανάπτυξης για δημιουργία ξενώνα κακ. γυν.	149.250,00	149.250,00	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1812630880024017(Επιχ.ΕΣΠΑ)	54.724,00	54.724,00	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/1812630880006013(Easy Trip GR-BG-e-Mobility Solutions )	20.656,59	20.656,59	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/3012106180063011(ΕΣΠΑ)(Εξοικονόμηση Ενέργειας Θεσ/νίκης	75.740,00	75.740,00	0,00	
Τ.τ.Ε-Λ.1121/3012106180090017(ΕΣΠΑ)(Εξοικονόμηση Ενέργειας Τριανδρίας	15.410,50	15.410,50	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040791-435 (ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ)	1.194.677,30	2.999.442,40	-1.804.765,10	€ 41.101,44 αφορούν επιταγές πληρωτέες, € 18.424,93 αφορά καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης, € 465.254,26 αφορά κατάσχεση από προμηθευτή € 14.143,35 αφορά εκκρεμότητα έκδοσης ΧΕΠ και

				1.384.893,86 προκαταβολή μισθοδοσίας
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-043596-935 (ΝΕΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ)	9.131.744,87	8.880.954,35	250.790,52	Αφορούν επιταγές πληρωτές
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-051152-213 (ΝΕΟΣ Λ/ΣΜΟΣ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ)	59.263,75	57.205,75	2.058,00	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040791-559 (Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΧΥΔΡΟΝΙΚΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ)	185.484,15	2.149,58	183.334,57	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-052216-037 (Λ/ΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ)	696.839,19	539.006,74	157.832,45	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-057247-682 (Λ/ΣΜΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΑΠΕΡΓΙΑ,ΑΣΘΕΝΕΙΑ,ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ,ΔΙΑΤΡΟΦΗ ΚΛΠ.	17.761,36	14.546,62	3.214,74	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5222-057998-238 Πρόγραμμα INTEGRATED GREEN CITIES (No 8)	12.775,20	12.775,20	0,00	
Λογ/σμός ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ.5286-058328-358(Ανάπλαση παιδικών χαρών για πιστοποίηση.	251.483,26	198.555,18	52.928,08	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
Λογ/σμός ΠΕΙΡΑΙΩΣ Λ.5286-058328-595(Μελέτη αναθεώρησης του Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου	52.928,08	52.928,08	0,00	



Δήμου Θεσ.				
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040543-881 (Λ/ΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ)	10.280,09	5.467,33	4.812,76	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040624-326 (Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΡΕΜΟΤΗΤΩΝ)	1.243,50	22,47	1.221,03	Αφορούν καταθέσεις χωρίς έκδοση Γραμματίου Είσπραξης
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058048-641 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ	4.136,66	4.136,66	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058048-691 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΚΟΥΚΟΥΦΛΗ	9.210,05	9.210,05	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058049-361 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΝΑΝΟΠΟΥΛΟΥ	8.530,13	8.530,13	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058049-353 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΒΑΦΟΠΟΥΛΟΥ	42.884,88	42.884,88	0,00	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058049-370 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΠΙΤΣΙΡΩΝΗ	40.906,71	40.906,71	0,00	
	<b>13.137.037,27</b>	<b>14.205.288,44</b>	<b>1.068.251,17</b>	

Θεωρούμε πως το πρωτόκολλο κλεισίματος θα πρέπει να αναφέρεται στα πραγματικά υπόλοιπα των διαθεσίμων του Δήμου και να αιτιολογεί τις προκύπτουσες διαφορές με το υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής και όχι το αντίθετο. Επίσης όπως προκύπτει από τους παραπάνω πίνακες υπάρχουν αρκετές περιπτώσεις που χρήζουν λογιστικής τακτοποίησης κυρίως στο υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής, αυτές θα πρέπει να τακτοποιούνται άμεσα και με την συμβολή της διοίκησης όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο ώστε να μην μεταφέρονται από χρήση σε χρήση και δυσχεραίνουν το έργο της επαλήθευσης των διαθεσίμων.

Διαπιστώθηκε πως για τα υπόλοιπα των διαθεσίμων δεν γίνεται καθημερινή συμφωνία των υποσυστημάτων της Δημόσιας λογιστικής και του Διπλογραφικού με τα στοιχεία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών. Για να υπάρχει σχετική διασφάλιση και σταθερότητα στο σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου θα πρέπει αυτές οι διαδικασίες να εφαρμόζονται καθημερινά και όπου υπάρχουν διαφορές και εκκρεμότητες αυτές να καταγράφονται ώστε να τακτοποιούνται στο συντομότερο δυνατό χρονικό διάστημα.

Ο διαχωρισμός ανά κατηγορία των χρηματικών διαθεσίμων των Δήμων πρέπει να είναι ευδιάκριτος ανά πάσα στιγμή, είναι γνωστό πως δεν μπορούν όλα τα διαθέσιμα να χρησιμοποιηθούν για όλους τους σκοπούς, ορισμένα από αυτά εξυπηρετούν συγκεκριμένες δράσεις και επενδύσεις και απαγορεύεται από το νόμο να διατίθενται για άλλους σκοπούς. Θα πρέπει να υπάρχει σαφής διάκριση των τραπεζικών λογαριασμών, ιδίως για τα ποσά που αφορούν ιδικούς σκοπούς (επιχορηγήσεις) ανά φορέα χρηματοδότησης και ανά δράση ώστε να υπάρχει πλήρης διαφάνεια και συνεχής πληροφόρηση για τις κινήσεις και τα υπόλοιπα αυτών. Η τακτική αυτού του διαχωρισμού δεν ακολουθήθηκε από το Δήμο για τη χρήση του 2012 με αποτέλεσμα να προκύπτουν πολλές ασάφειες όσο αφορά τα αδιάθετα ποσά των δράσεων αυτό.

### **1.13 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

	Υπόλοιπο
	31/12/2012
Έξοδα επομένων χρήσεων	<b>€ 54.226,00</b>
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	<b>€ 28.611.309,01</b>

Οι λογαριασμοί αυτοί συνήθως εξυπηρετούν την χρονική οριοθέτηση των εσόδων και εξόδων στις χρήσεις που αυτά αφορούν. Το ποσό των € 54.226,00 του λογαριασμού έξοδα επομένων χρήσεων αφορά τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων του Δήμου που ενώ πληρώθηκαν στη χρήση του 2012 αυτά αφορούσαν τη χρήση του 2013. Το πόσο των εσόδων χρήσεως εισπρακτέα αφορά τις απαιτήσεις από τη ΔΕΗ για τα δημοτικά τέλη κλπ που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της για τους μήνες

Νοέμβριο και Δεκέμβριο αλλά αποδίδονται στον Δήμο στην επόμενη χρήση, αυτά ανέρχονται περίπου στα € 10,5 εκ. Επίσης ποσό περίπου € 100 χιλ. αφορά έσοδα από παραβάσεις ΚΟΚ χρήσης 2012 τα οποία εισπράχτηκαν το 2013, ποσό € 370 χιλ. αφορά μισθώματα του 2012 τα οποία εισπράχτηκαν το 2013 και ποσό € 17,6 εκ. αφορά επιδοτήσεις που αφορούν τη χρήση 2012 αλλά εισπράχτηκαν από το Δήμο το 2013. Περεταίρω ανάλυση των κονδυλίων αυτών παρουσιάζεται στο προσάρτημα του ισολογισμού.

#### **1.14 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους Μεταβατικούς Λογαριασμούς Ενεργητικού**

Από τον έλεγχο μας δεν πρόεκυψε κάτι το ασυνήθιστο όσο αφορά τους χειρισμούς που έγιναν στη χρήση του 2012 στο λογαριασμό αυτό.

#### **1.15 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

	Υπόλοιπο 31/12/2012
Κεφάλαιο	<b>€ 198.204.086,53</b>
Δωρεές Παγίων	<b>€ 11.399.576,29</b>
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	<b>€ 154.812.123,00</b>
Ειδικά Αποθεματικά	<b>€ 607.944,00</b>
Αποτελέσματα εις νέο	<b>€ 14.780.204,49</b>

Το κονδύλι του κεφαλαίου του Δήμου πρόεκυψε κατόπιν της απογραφής και της συνενώσεως των δυο κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων εις νέο των καποδιστριακών Δήμων Θεσσαλονίκης και Τριανδρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010 και ανέρχεται σε € 198.204.086,53

Ο λογαριασμός δωρεές παγίων αφορά το σύνολο της αξίας των δωρεών παγίου εξοπλισμού των οποίων αποδέκτης είναι ο Δήμος. Στη χρήση του 2012 οι δωρεές παγίου εξοπλισμού προς το Δήμο ανήλθαν σε € 0,01 και αφορούσαν ένα επιβατικό αυτοκίνητο .

Στο λογαριασμό Επιχορηγήσεις επενδύσεων παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος από διάφορους φορείς για την πραγματοποίηση επενδύσεων, κυρίως έργων και προμηθειών παγίου εξοπλισμού. Οι επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς ανήλθαν στη χρήση του 2012 σε € 22,6 εκ. περίπου και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

<b>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ</b>	<b>ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ</b>
ΣΑΤΑ ΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΡΓΩΝ	4.438.210,00
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΥΠΟΓΕΙΩΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΝΕΩΝ ΔΙΚΤΥΩΝ	1.663,24
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΗΣΗ ΟΔΩΝ ΚΕΝΤΡΟΥ ΠΟΛΗΣ	134.587,07
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΤΡΟΧΙΟΔΡΟΜ. Β ΦΑΣΗ	30.695,08
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ Β ΦΑΣΗ	6.793,94
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΑΠΛΑΣΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ 12 ΑΠΟΣΤΟΛΩΝ	27.899,64
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΣΥΝΤΡΙΒΑΝΙΩΝ Α&Β ΦΑΣΗ	223.820,64
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΕΝΤΑΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΕΝΔΡΟΦΥΤΕΥΣΗΣ Β ΦΑΣΗ	224.930,06
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΑΔΕΥΣΗ ΔΗΜ. ΔΕΝΔΡΟΣΤΟΙΧ. Β ΦΑΣΗ	70.683,43
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΕΝΔΡΟΚΟΜΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ	221.400,00
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟ ΟΔΩΝ ΚΗΦΙΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΘ. ΡΩΣΙΔΗ	4.170,22
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ Β & Γ Δ.Δ.	217.336,15
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝ. & ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	624.818,09
ΕΣΠΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΔΙΑΤΗΡΗΤΑΙΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΣΦΑΓΕΙΩΝ	500.000,00
ΕΣΠΑ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ	7.980.000,00
ΕΣΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΕΝΟΠΙΟΗΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ & ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ	37.540,03

ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ	
ΕΣΠΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΞΕΝΩΝΑ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	149.250,00
ΕΣΠΑ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΠΡΟΤΑΣΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ	15.410,50
ΕΣΠΑ ΣΥΛΛΟΓΗ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΙΡΞΗ ΣΤΗΝ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΝΕΡΓΙΑΚΩΝ	21.000,00
ΕΣΠΑ ΜΕΛΕΤΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗΣ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣΣΤΟ ΚΤΙΡΙΟ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ ΔΗΜΟΥ	49.000,00
ΕΣΠΑ ΜΕΛΕΤΗ ΕΠΕΚΤΑΣΗΣ ΠΟΔΗΛΑΤΟΔΡΟΜΟΥ ΔΗΜΟΥ	5.740,00
Γ.Γ. ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΜΕΛΕΤΗ ΚΑΛΥΨΗΣ ΑΝΟΙΧΤΟΥ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ	220.457,20
ΥΠΕΧΩΔΕ ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΝΕΟΥ ΔΗΜΑΡΧΕΙΟΥ	6.705.655,00
INTEGRATED GREEN CITIES	67.499,20
easy-trip.GR-BG-M Mobility Solutions	20.656,59
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΧΑΡΩΝ	419.606,18
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΒ. ΧΩΡΟΥ ΟΘΩΜΑΝΙΚΟΥ ΜΝΗΜΕΙΟΥ ΠΑΖΑΡ ΧΑΜΑΜ	31.581,89
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΒ. ΧΩΡΟΥ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΤΟΥΜΠΑΣ	111.603,26
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΟΛΕΔΟΜΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΔΗΜΟΥ	52.928,08
	<b>22.614.935,49</b>

Οι αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεων ανήλθαν σε € 8.283.965,39.

Στο λογαριασμό ειδικά αποθεματικά παρακολουθούνται τα αποτελέσματα των έξι κληροδοτημάτων που διαχειρίζεται ο Δήμος.

#### **1.16 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους Λογαριασμούς των ιδίων Κεφαλαίων**

Όσο αφορά τους λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων αντιμετωπίστηκαν σημαντικές δυσκολίες στις επεξεργασίες και επαληθεύσεις που διενεργηθήκαν στις επιχορηγήσεις των παγίων. Πρωτίστως θέλουμε να αναφερθούμε στην απουσία ενός ημερολογίου -βιβλίου επιχορηγήσεων – χρηματοδοτήσεων στο οποίο να παρουσιάζεται η πλήρης ανάλυση των κινήσεων των εισπράξεων, της διάθεσης και ανάλωσης των κονδυλίων αυτών καθώς και του αδιάθετου υπολοίπου ανά εργασία και ανά φορέα χρηματοδότησης, επίσης στα εντάλματα πληρωμής που αφορούν τις επιχορηγούμενες επενδύσεις δεν γίνεται σαφής διαχωρισμός του φορέα της χρηματοδότησης και του είδους του εσόδου από το οποίο γίνεται η πληρωμή του εντάλματος. Για το σύνολο των εισπράξεων που έγινε το 2012 και αφορούσε επιχορηγήσεις επενδύσεων δεν μπορέσαμε να αντιστοιχήσουμε επακριβώς από τα στοιχεία που μας δόθηκαν το ύψος του ποσού που αναλώθηκε σε εργασίες και προμήθειες και το ύψος που παρέμεινε αδιάθετο διότι αυτή η κατανομή δεν εμφανίζεται αξιόπιστα και διακριτά στα Χρηματικά εντάλματα πληρωμής, επίσης στα βιβλία του Δήμου περιλαμβάνεται ποσό € 16,5 εκ. περίπου προερχόμενο από χρήσεις προγενέστερες του 2011 και αφορά αδιάθετη ΣΑΤΑ για το οποίο δεν μπορεί να γίνει επαλήθευση διότι δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία και πληροφόρηση, τα ποσά από αδιάθετη ΣΑΤΑ την 31/12/2012 σύμφωνα με την Ταμειακή Υπηρεσία και τις καταθέσεις που εμφανίζονται στον τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου ανέρχονται σε € 5,2 εκ. περίπου. Όπως γίνεται αντιληπτό προκύπτει ανεπάρκεια στην παρακολούθηση των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων κυρίως για τα κονδύλια που προέρχονται από παλαιότερες χρήσεις, ένα κομμάτι που αφορά μια από τις κυριότερες λειτουργίες του Δήμου παρακολουθείτο με τον πλέον αναχρονιστικό τρόπο. Η συνεργασία των εμπλεκόμενων υπηρεσιών του Δήμου κρίνεται επιτακτική ώστε να υπάρχει η δυνατότητα ακριβούς παρακολούθησης της πορείας των κονδυλίων αυτών, όσο αφορά τις επιδοτήσεις παλαιότερων χρήσεων για τις οποίες δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία και δεν μπορούν να αντιστοιχιστούν σε συγκεκριμένες εργασίες και προμήθειες αυτές θα πρέπει να διερευνηθούν και με απόφαση της διοίκησης να γίνουν οι ανάλογες εγγραφές προσαρμογής στα βιβλία του Δήμου. Σημειώνουμε πως από τη χρήση του 2013 και κατόπιν σχετικής επιβεβαίωσης που λάβαμε από την διοίκηση και τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου για το σκέλος που αφορά τον διαχωρισμό του φορέα χρηματοδότησης και του είδους του εσόδου (τακτικό, έκτακτο, ειδικευμένο κλπ) στο οποίο αντιστοιχεί η κάθε πληρωμή, γίνεται σαφής διαχωρισμός σε κάθε χρηματικό ένταλμα ώστε να μπορεί να επαληθευτεί η ανάλωση των επιχορηγήσεων και η ταυτοποίησή τους με συγκεκριμένα έργα και προμήθειες.

**1.17 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

	Υπόλοιπο 31/12/2012
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	<b>€ 2.949.096,84</b>
Λοιπές προβλέψεις	<b>€ 8.971.550,95</b>

Οι προβλέψεις αποτελούν λογαριασμούς ανάληψης πιθανών υποχρεώσεων σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της διοίκησης καθώς και κινδύνου απομείωσης της αξίας ορισμένων στοιχείων του ενεργητικού. Η πρώτη κατηγορία εμφανίζεται στη στήλη του παθητικού ενώ η δεύτερη, στην οποία αναφερθήκαμε σε προηγούμενο σημείο των σχολείων μας, αφαιρετικά στην στήλη του ενεργητικού.

Οι προβλέψεις που υπολογίστηκαν από το Δήμο για τη χρήση του 2012 αφορούν κατά € 2.949.096,84 προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με ποσό € 425.223,44 να επηρεάζει τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης χρήσης και προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις € 8.971.550,95 να παραμένει αμετάβλητο σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

**1.18 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Προβλέψεις**

Όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου της χρήσης 2012 δεν συγκεντρώθηκαν επαρκή στοιχεία όσο αφορά το κονδύλι των λοιπών προβλέψεων των πιθανών υποχρεώσεων που θα προκύψουν από τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου. Η αρμόδια Νομική υπηρεσία του Δήμου δεν μας παρέδωσε επαρκείς διαβεβαιώσεις για τις εκκρεμείς αυτές υποθέσεις. Μας παραδόθηκαν μόνο αποσπασματικά όσες αγωγές είχαν κατατεθεί εντός της χρήσης του 2012 κατά του Δήμου και εκκρεμούσαν την 31/12/2012 καθώς και τα ποσά τα οποία αφορούσαν σε αυτές, χωρίς καμία

διευκρίνηση για πιθανή έκβαση της κάθε υπόθεσης και χωρίς κανένα στοιχείο όσο αφορά εκκρεμότητες προηγούμενων ετών. Λόγο και του μεγέθους του Δήμου κρίνεται αναγκαία και ύψιστης σημασίας η σωστή και συστηματική καταγραφή των εκκρεμοτήτων του Δήμου όσο αφορά τις δικαστικές υποθέσεις στο σύνολο τους ώστε να μπορούν να αποτυπώνονται και να εκτιμώνται ως κάποιο βαθμό οι πιθανές υποχρεώσεις που προκύπτουν από αυτές και να διενεργούνται οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές στα βιβλία του Δήμου. Για να υπάρξει αξιόπιστος μηχανισμός προβλέψεων των υποχρεώσεων αυτών θα πρέπει να μεριμνήσει η διοίκηση σε συνεργασία με την αρμόδια υπηρεσία του Δήμου να γίνεται συστηματική καταγραφή των υποθέσεων αυτών με μηχανογραφική υποστήριξη ώστε να είναι εφικτό ανά πάσα στιγμή να εκτιμηθεί ο κίνδυνος. Διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ποσό του συγκεκριμένου κονδυλίου διότι δεν έχουμε λάβει την απαραίτητη διαβεβαίωση για το σύνολο των δικαστικών υποθέσεων του Δήμου.

#### **1.19 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

##### **1.19.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

	Υπόλοιπο 31/12/2012
Δάνεια Τραπεζών	<b>€ 15.796.426,14</b>
Δάνεια Ταμιευτηρίων	<b>€ 16.727.253,72</b>

Οι λογαριασμοί αυτοί παρουσιάζουν το σύνολο των υποχρεώσεων του Δήμου από δανειακές συμβάσεις μέρος από τις οποίες είναι απαιτητό από το τέλος της επόμενης χρήσης δηλαδή μετά τις 31/12/2013. Οι δανειακές υποχρεώσεις που λήγουν στις 31/12/2013 παρουσιάζονται στο κονδύλι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση στο οποίο θα αναφερθούμε παρακάτω.



Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής

<b>ΔΑΝΕΙΟ</b>	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/01	937.464,62
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/02	2.450.746,50
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/03	12.143.879,05
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/04	1.195.163,55
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 21 2787284720	1.416.666,68
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 23 2271292120	1.416.666,69
Δάνειο ΠΕΙΡΑΙΩΣ Νο.2222/00000008461	12.963.088,55
Δάνειο Εμπορικής Νο 0012 0400 25 23580003520	4,22

Η αποπληρωμή χρεολυσίων ανέρχεται για το 2012 σε € 4.625.851,99 και οι αποπληρωμή τόκων σε € 2.427.125,03

#### **1.19.2 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

Δεν πρόεκυψε κάποια διαφορά όσο αφορά το ύψος των κονδυλίων αυτών όλες οι υποχρεώσεις επαληθευτήκαν και με επιβεβαιωτικές επιστολές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και από τις Τράπεζες.

#### **1.19.3 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

	Υπόλοιπο 31/12/2012
Προμηθευτές	<b>€ 14.908.292,92</b>
Υποχρεώσεις από φόρους Τέλη	<b>€ 22.367.889,84</b>
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	<b>€ 1.772.085,74</b>
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση	<b>€ 2.518.848,71</b>
Πιστωτές Διάφοροι	<b>€ 33.463.998,53</b>

Στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων παρακολουθούνται οι συνολικές υποχρεώσεις του Δήμου έως τις 31/12/2012.

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές για διάφορες προμήθειες υλικών και υπηρεσιών ανέρχονται σε € 14.908.292,92.

Οι υποχρεώσεις από φόρους και τέλη ανέρχονται σε € 22.367.889,84 και αφορούν κατά ένα μεγάλο ποσό τις υποχρεώσεις που πρόέκυψαν από την υπόθεση της υπεξαίρεσης στα διαθέσιμα του Δήμου.

Οι υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς ανέρχονται σε € 1.772.085,74 και αφορούν επίσης κατά ένα μεγάλο ποσοστό την υπόθεση των υπεξαίρεσεων στην οποία αναφερθήκαμε σε προηγούμενο σημείο των σχολίων μας.

Ο λογαριασμός των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πληρωτέων στην επόμενη χρήση αφορά τα χρεολύσια των δανειακών συμβάσεων που λήγουν έως την 31/12/2013 και αυτά ανέρχονται σε € 2.518.848,71 και αναλύονται ως εξής.

<b>ΔΑΝΕΙΟ</b>	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/01	0,00
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/02	0,00
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/03	0,00
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/04	0,00
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 21 2787284720	354.166,66
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 23 2271292120	354.166,66
Δάνειο ΠΕΙΡΑΙΩΣ Νο.2222/00000008461	1.772.856,51
Δάνειο Εμπορικής Νο 0012 0400 25 23580003520	37.658,88

Ο λογαριασμός πιστωτές διάφοροι ποσού € 33.463.998,53 αφορά κατά € 29,5 εκ. περίπου την εγγραφή υποχρέωσης για απαλλοτριωμένα ακίνητα τα λοιπά € 4 εκ. αναλύονται ως εξής

<b>ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ</b>	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	913.751,45
Δικαιούχοι Αμοιβών	28.421,76
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	136.465,47
Επιχορηγήσεις σε τρίτους	1.637.838,01
Δικαιούχοι μη Εμφανισθεισών Επιταγών	291.891,96
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Ευρώ	1.150.376,89
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>4.158.745,54</b>

#### 1.19.4 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η παρακολούθηση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές του Δήμου Θεσσαλονίκης σε προηγούμενα έτη (κυρίως πριν την ενοποίηση του Καλλικρατικού Δήμου) ήταν ανεπαρκής με αποτέλεσμα να παρουσιάζονται μεγάλες αποκλίσεις και διαφορές στα υποσυστήματα του Διπλογραφικού και της αναλυτικής παρακολούθησης των προμηθευτών. Για την επιβεβαίωση και τακτοποίηση των υπολοίπων αυτών απαιτήθηκε μια μακροχρόνια και επίπονη εργασία συμφωνίας και διασταύρωσης ένα προς ένα των στοιχείων και των παραστατικών των προμηθευτών που εκκρεμούσαν για να υπάρξει σωστή πληροφόρηση για το ανοιχτό υπόλοιπο τους, η οποία κατά το μεγαλύτερο μέρος της έχει ολοκληρωθεί. Στη χρήση του 2012 διαπιστώθηκε σαφής βελτίωση της απεικόνισης των υποχρεώσεων προ προμηθευτές σε σχέση με προηγούμενες χρήσεις. Από το δείγμα επιστολών που αποστείλαμε προς επιβεβαίωση υπολοίπων σε 79 προμηθευτές, έως την σύνταξη της έκθεσης μας, έχουμε λάβει απαντήσεις μόνο από 6 οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ως αξιόπιστο δείγμα για το λόγο αυτό γίνεται και η σχετική σημείωση στην έκθεση ελέγχου. Η σωστή καταχώριση, επαλήθευση και παρακολούθηση στη μηχανογραφική εφαρμογή των υποχρεώσεων αυτών αποτελεί σημαντική δικλίδα ασφαλείας στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου ώστε να εξαλειφτούν τα προβλήματα που πρόεκυπταν στις προηγούμενες χρήσεις.

Σε προηγούμενο σημείο των σχολίων μας που αφορά τις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση του παγίου ενεργητικού αναφερθήκαμε στις περιπτώσεις της αποζημίωσης από απαλλοτρίωση. Ο Δήμος στην χρήση του 2012 εμφανίζει ένα ποσό υποχρεώσεων όσο αφορά τις απαλλοτριώσεις ύψους € 29,5 εκ. περίπου. Οι υποχρεώσεις αυτές ξεκίνησαν να παρουσιάζονται στον ισολογισμό του Δήμου από την χρήση του 2010 για πρώτη φορά. Θεωρούμε αυτονόητο πως αυτές οι υποχρεώσεις πρέπει να εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις όμως θα πρέπει να παρακολουθούνται με περισσότερη ακρίβεια και με τη βοήθεια μηχανογραφικής εφαρμογής σε συνεργασία όλων των εμπλεκόμενων υπηρεσιών. Το ύψος του προαναφερόμενου υπολοίπου βασίστηκε σε στοιχεία που δόθηκαν από υπηρεσία του Δήμου αλλά δεν μπορούν να θεωρηθούν απολύτως αξιόπιστα κατά την άποψη μας διότι δεν μπορούν να επιβεβαιωθούν στο σύνολο τους με τις σχετικές δικαστικές και λοιπές αποφάσεις καθορισμού τιμής, επίσης προέκυψε από δειγματοληπτική έρευνα κάποιων περιπτώσεων ότι ενώ αυτές είχαν αποζημιωθεί από πλευράς του Δήμου, εξακολουθούσαν να εμφανίζονται ως οφειλόμενες. Για τους λόγους αυτούς επιφυλασσόμαστε για την ακρίβεια του ύψους των υποχρεώσεων από αποζημίωση απαλλοτριώσεων.

**1.20 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

	Υπόλοιπο
	31/12/2012
Έσοδα επομένων χρήσεων	<b>€ 74.460,72</b>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	<b>€ 1.271.572,36</b>

Όπως προαναφέρθηκε και για τους μεταβατικούς του ενεργητικού οι λογαριασμοί αυτοί συνήθως εξυπηρετούν την χρονική οριοθέτηση των εσόδων και εξόδων στις χρήσεις που αυτά αφορούν. Το ποσό των € 74.460,72 του λογαριασμού έσοδα επομένων χρήσεων αφορά προεισπραγμένα μισθώματα τα οποία ενώ εισπράχτηκαν στη χρήση του 2012 αφορούν τη χρήση του 2013. Το πόσο των εξόδων χρήσεως δουλευμένων αφορά κυρίως τις υποχρεώσεις προς τη ΔΕΗ για την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος, αμοιβές και προμήθειες για την είσπραξη των δημοτικών τελών και για υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο και αποδίδονται στην ΔΕΗ στην επόμενη χρήση, ανέρχονται περίπου στις € 1,1 εκ. Επίσης ποσό περίπου € 170 χιλ. αφορά τόκους δανείων του 2012 που πληρώθηκαν από το Δήμο το 20123 Περεταίρω ανάλυση των κονδυλίων αυτών παρουσιάζεται στο προσάρτημα του ισολογισμού.

**1.21 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους Μεταβατικούς Λογαριασμούς Παθητικού**

Από τον έλεγχο μας δεν πρόεκυψε κάτι το ασυνήθιστο όσο αφορά τους χειρισμούς που έγιναν στη χρήση του 2012 στους λογαριασμούς αυτούς.

**2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

**2.1 Οργανικά Έσοδα**

Το σύνολο των οργανικών εσόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 222.270.703,94 και διαμορφώθηκε ως εξής

70	Έσοδα από προσκύρωσης	24.588,92
72	Έσοδα από φόρους –εισφορές -πρόστιμα-προσαυξήσεις	11.407.346,74
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	70.551.013,32
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	139.675.279,89
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών-δωρεών	108.076,07
76	Έσοδα κεφαλαίων	504.331,12
78	Τεκμαρτά έσοδα	67,88
	<b>Σύνολο Οργανικών εσόδων</b>	<b>222.270.703,94</b>

**2.2 Οργανικά έξοδα**

Το σύνολο των οργανικών εξόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 221.793.977,32 και διαμορφώθηκε ως εξής

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	84.481.229,36
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	4.961.619,00
62	Παροχές τρίτων	11.617.153,93
63	Φόροι-Τέλη	184.579,29
64	Διάφορα έξοδα	93.746.933,88
65	Τόκοι και συναφή έξοδα χρηματοδοτήσεων	2.504.385,48
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	17.476.580,75
67	Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδοτήσεις και Δωρεές	6.358.933,05
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	462.562,58
	<b>Σύνολο Οργανικών Εξόδων</b>	<b>221.793.977,32</b>

### 2.3 Ανόργανα Έσοδα

Το σύνολο των ανόργανων εσόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 23.201.873,65 και διαμορφώθηκε ως εξής

81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	10.471.958,18
81.03	Έκτακτα κέρδη	0,10
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	12.729.915,37
	<b>Σύνολο Ανόργανων εσόδων Β</b>	<b>23.201.873,65</b>

## 2.4 Ανόργανα Έξοδα

Το σύνολο των ανόργανων εξόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 4.913.173,57 και διαμορφώθηκε ως εξής

81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	69.378,30
81.02	Έκτακτες ζημιές	1.464.475,19
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.671.889,03
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.707.431,05
	<b>Σύνολο Ανόργανων Εξόδων</b>	<b>4.913.173,57</b>

## 2.5 Κατανομή οργανικών εξόδων του Δήμου

Σημειώνουμε πως για το μέγεθος του Δήμου Θεσσαλονίκης πρέπει να λειτουργεί υποσύστημα Αναλυτικής Λογιστικής ώστε να κατανέμονται τα κόστη με ακρίβεια ανά υπηρεσία, κάτι τέτοιο προβλέπεται και από το Π.Δ. 315/99.

Ακολουθεί η κατανομή σύμφωνα με τα αποτελέσματα χρήσης και τους λογαριασμούς του ισοζυγίου του Δήμου.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΑΞΙΑ
Κόστος Αγαθών και Υπηρεσιών	171.924.911,19



Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	51.232.949,38
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων Σχέσεων	109.461,15
Προβλέψεις υποτιμήσεων τίτλων & χρεογράφων	37.339,14
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.504.385,48
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>225.809.046,34</b>

Κωδ. Λογ.	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2012	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων σχέσεων	Χρηματοοικονομικά έξοδα	Προβλεψεις υποτιμησης τιτλων και χρεογραφων
60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	84.481.229,36	58.043.328,13	26.437.901,23	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	4.961.619,00	1.985.691,96	2.975.927,04	0,00	0,00	0,00
62	Παροχές Τρίτων	11.617.153,93	7.898.051,07	3.719.102,86	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι – Τέλη	184.579,29	177.736,79	6.842,50	0,00	0,00	0,00
64	Διάφορα Έξοδα	93.746.933,88	88.424.136,60	5.213.336,13	109.461,15	0,00	0,00
65	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.504.385,48	0,00	0,00	0,00	2.504.385,48	0,00
66	Αποσβέσεις Παγίων στοιχείων	17.476.580,75	9.397.751,74	8.078.829,01	0,00	0,00	0,00
67	Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις	6.358.933,05	3.179.466,52	3.179.466,53	0,00	0,00	0,00
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	462.562,58	208.953,52	216.269,92	0,00	0,00	37.339,14

25+2 6	Αναλώσιμα Υλικά	4.015.069,02	2.609.794,86	1.405.274,16	0,00	0,00	0,00
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>225.809.046,34</b>	<b>171.924.911,19</b>	<b>51.232.949,38</b>	<b>109.461,15</b>	<b>2.504.385,48</b>	<b>37.339,14</b>

### 3. ΣΥΝΟΨΗ

Το αποτέλεσμα της χρήσης για το Δήμο Θεσσαλονίκης παρουσιάζεται θετικό όσο αφορά τα συνολικά αποτελέσματα χρήσης και καθορίζεται σε € 14.750.357,68.

Όσο αφορά τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης αυτά παρουσιάζονται αρνητικά κατά το ποσό των € - 3.538.342,40

Η διαφορά μεταξύ βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και κυκλοφορούν ενεργητικού είναι αρνητική και ανέρχεται σε € -13.801.431,54 γεγονός που υποδεικνύει τη δυσκολία της κάλυψης των τρεχουσών υποχρεώσεων του Δήμου.

Στην έκθεση ελέγχου που ακολουθεί και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου εμφανίζονται συνοπτικά τα θέματα που έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Είμαστε στη διάθεση σας για κάθε συζήτηση σχετικά με τα ανωτέρω σχόλια μας καθώς και να απαντήσουμε σε οποιανδήποτε απορία που τυχόν δημιουργηθεί.

Τέλος λαμβάνουμε την ευκαιρία να ευχαριστήσουμε τόσο τη Διοίκηση όσο και το προσωπικό του Δήμου για τη βοήθεια του κατά την διάρκεια του έλεγχου .

Με εκτίμηση

Τζαβέλλας Κρίτωνας

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή****Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης****Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2012 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται 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 των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Στον λογαριασμό του ενεργητικού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» ποσού € 51.900.333,84 περιλαμβάνονται έργα υπό παραλαβή και εκκρεμείς υποθέσεις απαλλοτριώσεων ποσού € 38 εκ. περίπου από την προηγούμενη χρήση. Μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της Έκθεσης ελέγχου, οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου δεν μας έχουν βεβαιώσει αν κάποιο μέρος των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και των απαλλοτριώσεων της προηγούμενης χρήσης καθώς και των προσθηκών της παρούσας χρήσης ποσού € 13,9 εκ. περίπου, πρέπει να μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς των παγίων ή των εξόδων πολυετούς απόσβεσης κατόπιν οριστικής παραλαβής των έργων ή οριστικής καταβολής της υποχρέωσης από απαλλοτρίωση και να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες από τη νομοθεσία αποσβέσεις. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού.

2. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους € 46.943.009,83 παρουσιάζονται οι ανείσπρακτες απαιτήσεις του Δήμου κυρίως από Χρηματικούς Καταλόγους που έχουν βεβαιωθεί έως την 31/12/2012. Σύμφωνα με τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας εκκρεμεί προς βεβαίωση τουλάχιστον ένα ποσό ύψους € 2,6 εκ. περίπου που αφορά έσοδα από πρόστιμα και παραβάσεις Κ.Ο.Κ. της χρήσεως 2012 και για τα οποία δεν έχουν συνταχθεί σχετικοί Χρηματικοί Κατάλογοι. Κατ' επέκταση εκκρεμότητα αντίστοιχων μη βεβαιωμένων απαιτήσεων μπορεί να υπάρχει και για τις προηγούμενες χρήσεις το ύψος των οποίων δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί κατά τη διάρκεια του έλεγχου μας από τις υπηρεσίες του Δήμου. Επίσης σημειώνεται πως από πλήθος 80 επιβεβαιωτικών επιστολών που αποστείλαμε σε οφειλέτες (κάλυψη 30,03% του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων) λάβαμε απάντηση μόνο σε 2 από τις οποίες δεν προέκυψε συμφωνία υπολοίπου. Πλήθος 29 επιστολών επεστράφησαν λόγο μη επαρκούς διεύθυνσης ή αγνώστου παραλήπτη. Για τους προαναφερόμενους λόγους διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ακρίβεια του προαναφερόμενου κονδυλίου.

3. Σε προγενέστερες οικονομικές χρήσεις εντοπίστηκε σημαντική υπεξαίρεση των διαθεσίμων του Δήμου από στελέχη και υπαλλήλους του. Οι υπεξαιρέσεις γίνονταν εις βάρος των αποδόσεων ασφαλιστικών εισφορών, παρακρατούμενων φόρων και λοιπών κρατήσεων του Δήμου. Για την «τακτοποίηση» των παραπάνω υπεξαιρέσεων ο Δήμος είχε βεβαιώσει σε προηγούμενη χρήση σχετικό Χρηματικό Κατάλογο εις βάρος των εμπλεκόμενων προσώπων δημιουργώντας σχετική απαίτηση ύψους € 22 εκ. περίπου. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει επιπλέον εκκρεμότητα ποσού 1,3 εκ. περίπου προς βεβαίωση, το ποσό αυτό εμφανίζεται στον ισολογισμό στο κονδύλι του ενεργητικού «Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων» και για το οποίο δεν υπάρχει σχετικός χρηματικός κατάλογος. Η υπεξαίρεση συντελέστηκε εις βάθος αρκετών ετών και για σημαντικά υψηλά ποσά, για το λόγο αυτό δεν μπορούμε να αποκλείσουμε την πιθανότητα λογισμού επιπρόσθετων υποχρεώσεων εις βάρος του Δήμου και κυρίως λαμβάνοντας υπόψη την πιθανότητα επέκτασης των φορολογικών ελέγχων από τις αρμόδιες αρχές και σε προγενέστερες από τις ήδη ελεγμένες χρήσεις. Από τον έλεγχο μας δεν μπορέσαμε να εκτιμήσουμε με αξιοπιστία τον κίνδυνο αυτό και διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για τα υπόλοιπα που παρουσιάζουν τα σχετικά λογιστικά κονδύλια την 31/12/2012.

4. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν εκ μέρους μας τα υπόλοιπα του κονδυλίου της καθαρής θέσης «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Ο Δήμος πριν την χρήση του 2011 δεν τηρούσε ορθά στοιχεία για το σύνολο των επιχορηγήσεων για πάγιες επενδύσεις που λάμβανε ούτε για τις σχετικές διαθέσεις των επιχορηγήσεων αυτών προς έργα και προμήθειες πάγιου εξοπλισμού ούτε επίσης για τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγούμενων παγίων, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η δυνατότητα επαλήθευσης ανά πάσα στιγμή του ύψους των λαμβανομένων επιχορηγήσεων, του ύψους των επιχορηγήσεων που έχουν διατεθεί και του ύψους εκείνων που μένουν προς διάθεση για την υλοποίηση έργων και προμηθειών παγίου εξοπλισμού. Κατόπιν σημαντικής προσπάθειας βελτίωσης και με την εισαγωγή μηχανογραφικής εφαρμογής από την χρήση του 2011 έγινε σχετική επαλήθευση μόνο όσο αφορά το κομμάτι των αναλογουσών των επιχορηγήσεων της τρέχουσας χρήσεως. Για τους παραπάνω λόγους διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθότητα του κονδυλίου αυτού.

5. Έως την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει οριστική επιβεβαίωση από τη νομική υπηρεσία του Δήμου όσο αφορά τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και για λοιπές δικαστικές εκκρεμότητες έως την 31/12/2012. Σημειώνεται πως στις οικονομικές καταστάσεις υπάρχει σχετικό κονδύλι προβλέψεων ύψους € 9 εκ. για το σκοπό αυτό το οποίο παραμένει αμετάβλητο από την προηγούμενη χρήση. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και για το υπόλοιπο του κονδυλίου «Λοιπές προβλέψεις».

6. Το κονδύλι του παθητικού προμηθευτές εμφανίζει υπόλοιπο ύψους € 15 εκ. περίπου. Σημειώνεται πως από πλήθος 79 επιστολών που αποστείλαμε προς επαλήθευση υπολοίπου ( κάλυψη 76,19% του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών) λάβαμε απάντηση από 6 και υπήρξε συμφωνία υπολοίπου σε 6 επιστολές (αξίας 4,22 % επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών). Πλήθος 2 επιστολών επεστράφησαν λόγω μη επαρκούς διεύθυνσης ή αγνώστου παραλήπτη. Δεδομένου του χαμηλού ποσοστού επιβεβαίωσης που έχουμε λάβει και του ότι η διαδικασία επαλήθευσης βρίσκεται σε εξέλιξη κατά την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, εάν προκύψει σημαντική διαφορά

από τις επακόλουθες απαντητικές επιστολές των προμηθευτών η έκθεση ελέγχου θα τροποποιηθεί ανάλογα.

7. Το κονδύλι του παθητικού «Πιστωτές διάφοροι» εμφανίζει στις 31/12/2012 υπόλοιπο € 33.463.998,53 από τα οποία € 29,5 εκ. περίπου αφορούν υποχρεώσεις προς δικαιούχους απαλλοτριώσεων. Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν ακριβή στοιχεία που να επαληθεύουν το ύψος των υποχρεώσεων αυτών ούτε η αρμόδια υπηρεσία του Δήμου μπόρεσε να προσδιορίσει το ύψος των υποχρεώσεων αυτών σε ικανοποιητικό επίπεδο. Η παρακολούθηση των υποχρεώσεων από απαλλοτριώσεις θα πρέπει να γίνεται συστηματικά και με την βοήθεια μηχανογραφικής υποστήριξης ώστε να προκύπτουν αξιόπιστα στοιχεία. Για τους λόγους αυτούς εκφράζουμε σχετική επιφύλαξη όσο αφορά το κονδύλι αυτό.

#### Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Θεσσαλονίκης κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 “Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης”.

#### Θέματα Έμφασης

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Η καταγραφή και επιβεβαίωση της ακίνητης περιουσίας του Δήμου κρίνεται αναγκαία ώστε οι υπηρεσίες του Δήμου να παρέχουν ορθή πληροφόρηση για το πλήθος, τις αξίες και τα τυχόν βάρη του κάθε ακινήτου. Οι αξίες των εν λόγω στοιχείων αποτελούν ένα σημαντικό κομμάτι του ενεργητικού του Δήμου για το οποίο δεν λάβαμε απόλυτη διαβεβαίωση ως προς το σύνολο τους.



Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

**Αθήνα, 20/02/2014**

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής**

**ΤΖΑΒΕΛΛΑΣ ΚΡΙΤΩΝΑΣ**

**A.M. ΣΟΕΛ 12341**

**KRESTON PRIME AUDIT ΕΠΕ**

**Λ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΣ 192B**

**A.M. ΕΟΕ 150**



**ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

**ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

**Μέλος της**

