

Αναλυτική Έκθεση Τακτικού Ελέγχου χρήσης 2013 για το Δήμο Θεσσαλονίκης

Στα πλαίσια του Τακτικού Ελέγχου της χρήσης 2013



ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Παλαιό Φάληρο, 29 Σεπτεμβρίου 2014

Προς

Το Δημοτικό Συμβούλιο

Του Δήμου Θεσσαλονίκης

Υπόψη:

Δημάρχου: κ. Γιάννη Μπουτάρη

Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου: Αβραμόπουλο Παναγιώτη

Αντιδημάρχου Οικονομικών: κ. Χασδάϊ Καπόν

Κύριοι,

Η έκθεση αυτή συντάχθηκε με στόχο την καταγραφή των σημαντικότερων θεμάτων που προέκυψαν από τον Οικονομικό Έλεγχο της χρήσης 2013 του Δήμου Θεσσαλονίκης, ο οποίος μας ανατέθηκε με την από 09.05.2014 σχετική σύμβαση και ήταν αποτέλεσμα δημόσιου διαγωνισμού που διενεργήθηκε τον Μάρτιο του 2014. Στην έκθεση επισημαίνουμε θέματα που αντιληφθήκαμε κατά τη διεξαγωγή των κανονικών ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες σχεδιάστηκαν προκειμένου να εκφέρουμε γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις της ελεγχόμενης χρήσης.

Κατά συνέπεια η εργασία μας έχει σχεδιαστεί σε δειγματοληπτική κυρίως βάση και δεν περιλαμβάνει λεπτομερή εξέταση όλων των συστημάτων λειτουργίας του Δήμου.

Σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί μέσο εντοπισμού καταχρήσεων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου.

Δεν αποτελεί επίσης πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα.

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων και γενικότερα η ορθή διαχείριση και η ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις Οικονομικές Καταστάσεις, όπως είναι γνωστό, αποτελούν ευθύνη της Διοίκησης του Δήμου και συγκεκριμένα της Οικονομικής Επιτροπής.

Κατά τον έλεγχό μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες μας έχουν δοθεί από τη διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου, ώστε να σχηματίσουμε, μαζί με την έρευνα των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Επίσης θεωρούμε, με βάση τις γραπτές διαβεβαιώσεις που έχουμε λάβει, ότι σε όλα τα βασικά ζητήματα, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων ανάλογα με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από άποψη διαδικασιών και διαχείρισης με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06) και η λογιστική τους αντιμετώπιση με βάση τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους ΟΤΑ. (ΠΔ 315/99)

Είναι ευνόητο ότι για όλα τα πιο πάνω θέματα, ο έλεγχός μας υπεισέλησε σε σχετικές έρευνες, αλλά πρέπει να τονιστεί ότι οι έρευνες αυτές ήταν δειγματοληπτικές, με βάση τα ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τα οποία είναι σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.3146/03 (ΦΕΚ 125/23.5.03).

Με βάση τις ρυθμίσεις του πιο πάνω νόμου, μετά τον έλεγχο χορηγείται «Έκθεση Ελέγχου», στην οποία μεταξύ των άλλων αναφέρεται αν εφαρμόστηκε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ 315/99), αν ελέγχθηκε η τήρηση των διατάξεων του ΔΚΚ και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων, ενώ αναφέρονται οι παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Επίσης από τον ίδιο νόμο, καθίσταται υποχρεωτική η σύνταξη έκθεσης στην οποία περιλαμβάνονται όσα προέκυψαν από τον έλεγχο, αλλά και οι αναγκαίες υποδείξεις για κάθε θέμα.

Τέλος θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

- ✓ Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνον. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας, θα συνιστούσε υποκατάσταση της διοίκησης στο έργο της. Είναι όμως δυνατό με ειδική εντολή, οι ελεγκτές να εξετάσουν θέματα που άπτονται σκοπιμότητας και να εκφράσουν γνώμη σε συγκεκριμένα ερωτήματα.
- ✓ Σε μία έκθεση σαν αυτή που ακολουθεί, αναφέρεται συνήθως ένα πλήθος παρατηρήσεων. Ο ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών, είναι να εντοπίζουν αδυναμίες, που πολλές φορές είναι λογιστικού χαρακτήρα και να εισηγούνται την αντιμετώπισή τους, να βοηθούν δηλαδή στον εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των μονάδων τις οποίες ελέγχουν. Στο πλήθος των ελεγχόμενων επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα, η διατύπωση παρατηρήσεων αυτής της φύσης ή παράθεσης πληροφοριών για να κατανοήσει ένας τρίτος καλύτερα το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική. Αυτές οι επισημάνσεις πρέπει να αξιολογούνται με μεγάλη σοβαρότητα, με βάση και τις πραγματικές τους διαστάσεις.
- ✓ Στην «έκθεση ελέγχου» που χορηγείται από τους τακτικούς ελεγκτές, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου, οι οποίες μπορεί να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις, όπως ορίζεται και από το Ν. 3146/03.
- ✓ Το διπλογραφικό σύστημα δίνει τεράστιες δυνατότητες για την άντληση πληροφοριών και την αξιολόγηση της οικονομικής πορείας του Δήμου. Οι πληροφορίες που έχουν μεγαλύτερη σημασία για την άσκηση διοίκησης είναι αυτές που προκύπτουν από την Αναλυτική Λογιστική, η οποία προσδιορίζει τα αναλυτικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) από κάθε δραστηριότητα.
- ✓ Για να χαραχθεί αναπτυξιακή πολιτική, κατά την άποψή μας, πρέπει να γίνεται μεσοπρόθεσμος επιστημονικός σχεδιασμός, βασισμένος σε αναλυτικές ιστορικές πληροφορίες, που βασικά μπορούν να αντληθούν από τη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής.

- ✓ Η οργανωτική δομή και λειτουργία του Δήμου Θεσσαλονίκης, όπως προέκυψε από τον έλεγχο, παρουσιάζει σημαντική βελτίωση τα τελευταία χρόνια αλλά συνεχίζει παρ' όλα αυτά να παρουσιάζει αδυναμίες και κενά, με ενδεχόμενους κινδύνους, όπως τεκμηριώνεται από τις παρατηρήσεις που αναφέρονται σε αυτήν την έκθεση ελέγχου. Αντιμετωπίζοντας θετικά το πρόβλημα, θεωρούμε κατ' επένταση πως έχει τεράστιες δυνατότητες να βελτιώσει πολλές αναχρονιστικές πρακτικές. Για το σκοπό αυτό, μαζί με τους τομείς που έχουν τη μεγαλύτερη βελτίωση, διατυπώνουμε και ένα πλήθος προτάσεων και ιδεών, πάνω στους τομείς που εντοπίσαμε ότι χρειάζονται ακόμη μεγαλύτερη προσπάθεια για την αναδιάρθρωση τους. Η αφετηρία των προτάσεων είναι τα προβλήματα που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, που όμως δεν έχει σαν σκοπό την ανάλυση και τον εντοπισμό όλων των αδυναμιών στη λειτουργία του Δήμου, ο οποίος άλλωστε είναι ένας εξαιρετικά πολυσύνθετος οργανισμός. Τα ζητήματα που αναφερόμαστε, σχετίζονται κυρίως με τις λογιστικές λειτουργίες και σε μία προσπάθεια αναδιάρθρωσης δεν μπορούν να αντιμετωπιστούν πρακτικά αποσπασματικά και αποκομμένα από τη γενικότερη οργανωτική δομή, η οποία με βάση όλες τις ενδείξεις χρειάζεται αναδιάρθρωση.
- ✓ Η αντίληψη που έχει διαμορφωθεί για το ρόλο των Ορκωτών Ελεγκτών ιδιαίτερα στα συλλογικά όργανα της τοπικής αυτοδιοίκησης, μπορεί να αποκλίνει από την πραγματικότητα και να τους αποδίδει ιδιότητες που δεν έχουν. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές δεν είναι εισαγγελείς ή άλλα όργανα της δικαστικής εξουσίας και πρέπει να είναι «απροκατάληπτοι» στη δουλειά τους. Ο κύριος ρόλος τους είναι να εξετάζουν τις οικονομικές καταστάσεις και να παρέχουν πληροφόρηση στους χρήστες τους. Για να είναι αποτελεσματικοί επικεντρώνονται στο σημαντικό, αγνοώντας το μη σημαντικό και πάντα για τους τομείς που σχετίζονται άμεσα με τις οικονομικές καταστάσεις. Δεν είναι ο παράγοντας που θα επιλύσει τα πάμπολλα προβλήματα στη λειτουργία της τοπικής αυτοδιοίκησης, αλλά μπορεί να συμβάλει και στη βελτίωση της δημοκρατικής της λειτουργίας μέσω της επιστημονικής και οργανωμένης πληροφόρησης, αλλά και στον εκσυγχρονισμό κάποιων τομέων μέσω των προτάσεων που διατυπώνονται.
- ✓ Η Grant Thornton είναι μία από τις μεγάλες ελεγκτικές εταιρίες της χώρας με πολύ πλούσια εμπειρία στο χώρο της τοπικής αυτοδιοίκησης. Επιδιώκουμε να προσφέρουμε στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων που ελέγχουμε, την αριότερη δυνατή πληροφόρηση για τα ευρήματά μας. Αυτό το σκοπό εξυπηρετεί η συγκεκριμένη αναλυτική έκθεση και η ποσότητα και ποιότητα της πληροφόρησης που παρέχει, θέλουμε να πιστεύουμε ότι θα βοηθήσει τη διοίκηση στο έργο της.

Με την ευκαιρία θέλουμε να ευχαριστήσουμε εσάς και το προσωπικό σας, για τη συνεργασία και την υποστήριξή σας κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Με εκτίμηση,
Δρ. Δημήτρης Ντζανάτος
Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 11521



Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 175 64, Παλαιό φάληρο
Α.Μ.ΣΟΕΛ 127

Περιεχόμενα

1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	5
1.1 ΓΕΝΙΚΑ	5
1.2 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	6
1.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	7
2. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	9
2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	9
2.2 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2013	10
3. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗΣ ΦΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	15
3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	15
3.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΔΟΜΕΣ	17
3.3 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ	21
3.4 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ – BUDGETING -ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ	21
3.5 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	23
3.6 ΕΙΔΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ	24
4. ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	29
4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	29
4.2 ΔΕΙΓΜΑ	29
4.3 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	30
4.4 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ	35
5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	39
5.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 2013 - 2012	39
5.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 2013 – 2010.....	41
6. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	43
6.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	43
6.2 ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	44
6.2.1 Εισαγωγή και επισημάνσεις	44
6.2.2 Μεταβολές των αναπόσβεστων υπολοίπων	45
6.3 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΡΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	51
6.4 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	54
6.5 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	56
6.5.1 Εισαγωγή και επισημάνσεις	56
6.5.2 Ανάλυση απαιτήσεων από βεβαιωτικούς καταλόγους	57
6.5.3 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	59
6.5.4 Οι μη εκδοθέντες βεβαιωτικοί κατάλογοι	60
6.5.5 Ευρήματα από τον έλεγχο των απαιτήσεων	60
6.6 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	62
6.6.1 Παρουσίαση και συμφωνία με τράπεζες	62
6.6.2 Ανάλυση χρηματικού υπολοίπου έτους 2013.....	64
6.6.3 Πληροφορίες για ευρήματα αναφορικά με τα διαθέσιμα	65
6.6.4 Ευρήματα από τον έλεγχο των διαθεσίμων	65
6.7 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	67
6.8 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	68
6.9 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	69
6.10 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	70
6.10.1 Ανάλυση υπολοίπων και μεταβολή	70
6.11 ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	72
6.12 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	75
6.13 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	75
7. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	80
7.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	80
7.2 ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ	81
7.3 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	82
7.4 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	84
7.5 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΗ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	87
8. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	89

1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1.1 Γενικά

Οι οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων
- Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο
- Την Έκθεση του ελέγχου μας

Οι τρεις από τις πρώτες Οικονομικές Καταστάσεις, πρέπει να περιλαμβάνουν και τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης, για λόγους συγκρισιμότητας.

Τέλος, σημαντική Οικονομική Κατάσταση είναι ο ταμειακός Προϋπολογισμός και Απολογισμός του Δήμου.

Για την καλύτερη κατανόηση των μεγεθών, πιο κάτω παραθέτουμε τα συνοπτικά μεγέθη του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, στα οποία έχουμε συμπεριλάβει και στοιχεία της διανομής των αποτελεσμάτων.

Ορισμένα δεδομένα αυτών των πινάκων αναλύονται στη συνέχεια για να κατανοηθεί καλύτερα το περιεχόμενό τους.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι για τον καλύτερο σχεδιασμό του ελέγχου υπολογίσαμε το materiality¹ και το tolerable error των μεγεθών του Δήμου βασιζόμενοι (benchmark selection) στα συνολικά έσοδα του Δήμου της προηγούμενης χρήσης. Η επιλογή του σημείου αναφοράς (benchmark selection) έγινε βασιζόμενοι στο γεγονός ότι στους ΟΤΑ το μέγεθος των εσόδων αποτελεί μέγεθος μείζονος σημασίας για τη λειτουργία και διαχείριση τους. Κατά τη φάση της διενέργειας του ελέγχου επαναυπολογίσαμε τα παραπάνω μεγέθη (materiality, tolerable error) προκειμένου να αξιολογήσουμε τα ευρήματα των ελεγκτικών διαδικασιών και τις μεταβολές στα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων. Το materiality level που υπολογίστηκε κατά την φάση του σχεδιασμού του ελέγχου ορίστηκε στο ποσό των 600.000 € και κατά συνέπεια το tolerable error ανήλθε σε 360.000 €. Τα ποσά αυτά χρησιμοποιήθηκαν και για την αξιολόγηση των ευρημάτων του ελέγχου, καθώς δεν συνέτρεξαν λόγοι για διαφοροποίηση του αρχικού σχεδιασμού του ελέγχου (planning materiality). Οι προσεγγίσεις για τα σημαντικά ποσά που εξετάζονται διαφέρουν για κάθε ελεγχόμενη μονάδα, επιβάλλονται από τα νομοθετημένα ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζουμε και υπολογίζονται ηλεκτρονικά με βάση ειδικές ελεγκτικές εφαρμογές που χρησιμοποιούμε στον έλεγχό μας.

¹ Το materiality level ουσιαστικά είναι το αθροιστικό όριο των ανεκτών λαθών που μπορεί να περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις χωρίς να θεωρείται ότι οι Οικονομικές αυτές Καταστάσεις είναι σημαντικά αλλοιωμένες και κατά συνέπεια δεν απεικονίζουν την πραγματική χρηματοοικονομική κατάσταση του εκδότη. Το tolerable error είναι το μέγιστο ποσό λάθους που μπορεί η ομάδα ελέγχου να αποδεχτεί σε κάθε ένα λογαριασμό προκειμένου να αποκομίσει εύλογη διασφάλιση ότι ο λογαριασμός αυτός δεν περιέχει σημαντικά λάθη.

1.2 Ισολογισμός

Ο συνοπτικός Ισολογισμός του Δήμου για τη χρήση 2013 και οι μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, έχουν ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31-12-2013	31-12-2012	Μεταβολή 2013-2012	% Μεταβολή 2013-2012
Έξοδα εγκατάστασης	6.560.261	8.050.742	-1.490.481	-18,51%
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	403.341.773	400.075.475	3.266.298	0,82%
Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.792.577	2.603.974	188.603	7,24%
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	412.694.611	410.730.192	1.964.420	0,48%
Αποθέματα	3.063.758	2.798.006	265.752	9,50%
Απαιτήσεις	49.369.913	45.294.640	4.075.273	9,00%
Διαθέσιμα	18.384.856	13.137.037	5.247.819	39,95%
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	70.818.527	61.229.684	9.588.843	15,66%
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	21.761.256	28.665.535	-6.904.279	-24,09%
Σύνολο ενεργητικού	505.274.394	500.625.411	4.648.984	0,93%
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	31-12-2013	31-12-2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
Κεφάλαιο	198.231.079	198.204.087	26.992	0,01%
Επιχορηγήσεις	176.662.794	166.211.699	10.451.095	6,29%
Ειδικά Αποθεματικά	553.507	607.944	-54.437	-8,95%
Αποτελέσματα εις νέον	40.960.777	14.780.204	26.180.573	177,13%
Καθαρή θέση	416.408.157	379.803.934	36.604.223	9,64%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	29.941.816	32.523.680	-2.581.864	-7,94%
Προβλέψεις	12.093.394	11.920.648	172.747	1,45%
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	12.715.161	14.908.293	-2.193.132	-14,71%
Λοιπές βραχυχρόνιες υποχρεώσεις	32.597.687	60.122.823	-27.525.136	-45,78%
Σύνολο υποχρεώσεων	87.348.058	119.475.443	-32.127.385	-26,89%
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	1.518.179	1.346.033	172.146	12,79%
Σύνολο παθητικού	505.274.394	500.625.411	4.648.984	0,93%

Από την επισκόπηση των κονδυλίων διαπιστώνεται ότι:

- Το σημαντικότερο μέρος του ενεργητικού αποτελείται από ενσώματες ακινητοποιήσεις. Οι πάγιες ακινητοποιήσεις καλύπτουν το 80% του συνολικού ενεργητικού. Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις σε ένα Δήμο είναι, σχεδόν στο σύνολό τους, πρακτικά μη ρευστοποιήσιμα στοιχεία.
- Οι καθαρές επενδύσεις του 2013 (μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων) φαίνεται να είναι της τάξης των 3 εκ.€.
- Υπήρξε σημαντική μεταβολή στις απαιτήσεις (4 εκ. €) παρά το γεγονός της δημιουργίας σημαντικών προβλέψεων στη χρήση, κάτι που υποδηλώνει μία αυξανόμενη δυσκολία είσπραξης των απαιτήσεων.
- Υπήρξε επίσης σημαντική αύξηση στα διαθέσιμα (5,2 εκ. €) που συνδέεται κυρίως με το γεγονός ότι μεγάλο μέρος των ληξιπρόθεσμων οφειλών του Δήμου αναλήφθηκε και πληρώθηκε με τη μορφή της επιχορήγησης από το Υπουργείο Εσωτερικών, με τη διαμεσολάβηση του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.

- Υπήρξε μείωση στις μακροχρόνιες δανειακές υποχρεώσεις (2,5 εκ. €) με αντίστοιχη αύξηση των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων, η οποία αφορά το βραχυπρόθεσμο κομμάτι των δανείων πληρωτέο την επόμενη χρήση.
- Σημαντικότερη είναι η μείωση στις λοιπές βραχυχρόνιες υποχρεώσεις που αναλύεται στη συνέχεια, προερχόμενη κυρίως από την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών από το ΤΠΔ με τη μορφή της επιχορήγησης από το Υπουργείο εσωτερικών.

1.3 Αποτελέσματα Χρήσης

Τα αποτελέσματα χρήσης του Δήμου για το 2013, σε σύγκριση με αυτά της προηγούμενης χρήσης, έχουν ως εξής:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	31-12-2013	31-12-2012	Μεταβολή 2013-2012	% Μεταβολή 2013-2012
Κύκλος εργασιών	186.116.516	215.747.418	-29.630.901	-14%
Κόστος αγαθών - υπηρεσιών	157.714.007	171.924.911	-14.210.904	-8%
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	28.402.509	43.822.506	-15.419.998	-35%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	32.167.225	6.018.955	26.148.270	434%
Σύνολο	60.569.734	49.841.462	10.728.272	22%
Σύνολο εξόδων διοίκησης και διάθεσης	45.595.337	51.342.411	-5.747.073	-11%
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	14.974.397	-1.500.949	16.475.346	
Χρηματοοικονομικά έσοδα	579.168	504.331	74.836	15%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	2.126.477	2.541.725	-415.248	-16%
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	13.427.087	-3.538.342	16.965.430	-479%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	26.758.144	23.201.874	3.556.270	15%
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	14.004.658	4.913.174	9.091.485	185%
Αποτελέσματα χρήσεως	26.180.573	14.750.358	11.430.215	77%
Μεταφορά στην καθαρή θέση	26.180.573	14.750.358	11.430.215	77%
Συνολικές αποσβέσεις χρήσης	16.550.175	17.476.581	-926.406	
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων χρήσης	8.777.320	8.283.965	493.354	
Διαφορά στις αποσβέσεις	7.772.855	9.192.615	-1.419.760	

Η πορεία του Δήμου στη χρήση 2013, σε σχέση με το 2012, εμφανίζεται βελτιωμένη:

- Τα έσοδα που συνιστούν τον κύκλο εργασιών μειώθηκαν κατά 29,6 εκ. ή 14%
- Υπήρξε αντίστοιχη μείωση του κόστους 14,2 εκ. € αλλά ήταν κατά 15,4 εκ. € μικρότερη της μείωσης των εσόδων.
- Το μικτό αποτέλεσμα παραμένει θετικό 28,4 εκ. €, αλλά αισθητά μειωμένο σε σχέση με το 2012, 49.8 εκ. €, λόγω της μείωσης των τακτικών επιχορηγήσεων
- Όλοι οι άλλοι λογαριασμοί εσόδων εμφάνισαν συνολικά αύξηση 26,1 εκ. €, η αύξηση αφορά κυρίως την επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών για την πληρωμή των ληξιπρόθεσμων οφειλών.

- Σημειώνεται πως αυτή η επιχορήγηση εμφανίζεται στα έσοδα, κάτι που συνάδει με το λογιστικό πλαίσιο που εφαρμόζει ο Δήμος. Αν εφαρμόζονταν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα, πιθανά αυτό το ποσό να εμφανίζονταν σαν άμεση αύξηση της καθαρής θέσης.
- Οι λογαριασμοί των εξόδων διοίκησης και διάθεσης, μειωθήκαν 5,7 εκ. €
- Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα αυξήθηκαν κατά 9 εκ. €. Εδώ εμφανίζονται οι πληρωμές των οφειλών προς τη Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης από υποχρεώσεις που σωρεύτηκαν λόγω της υπεξαίρεσης που πραγματοποιήθηκε στο Δήμο και αποκαλύφθηκε το 2010.

2. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

2.1 Εισαγωγή

Η έκθεση ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών που χορηγούμε μετά τον έλεγχό μας, συντάσσεται με βάση ένα πρότυπο που έχει επεξεργαστεί και εγκρίνει το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και καλύπτει τις προϋποθέσεις που τέθηκαν από το Ν. 3146/03.

Αναφέρεται πολύ συνοπτικά στις παρατηρήσεις του ελέγχου και σε ορισμένες άλλες ζωτικές πληροφορίες που αφορούν τον έλεγχο.

Η συνοπτική της δομή βασίζεται στην αρχή ότι ο αναγνώστης πρέπει να μπορεί να επικεντρωθεί στις σημαντικές πληροφορίες και να μην χάνεται σε έναν όγκο πληροφοριών, όπου το μη σημαντικό μπορεί να αποκρύψει τελικά το σημαντικό.

Για τον αναγνώστη όμως που θέλει να μελετήσει σε βάθος ένα Δήμο, συντάσσεται η παρούσα έκθεση, επίσης κατ' επιταγή του Ν. 3146/03, η οποία παρέχει ένα πλήθος άλλων πληροφοριών, δομημένων με έναν τρόπο, που πιστεύουμε ότι μπορεί να δώσει αναλυτική πληροφόρηση, χωρίς να υποβαθμίσει τη βαρύτητα των σημαντικών επισημάνσεων.

Η «Έκθεση Ελέγχου» λαμβάνει διάφορους χαρακτηρισμούς, σύμφωνα με τα ελεγκτικά πρότυπα, ανάλογα με τη σοβαρότητα των ευρημάτων. Ο χαρακτηρισμός με «σύμφωνη γνώμη» σημαίνει ότι δεν εντοπίστηκαν ουσιώδη προβλήματα από τον έλεγχο. Ο χαρακτηρισμός «με επιφυλάξεις» σημαίνει ότι εντοπίστηκαν προβλήματα, αλλά ο ελεγκτής δεν αρνείται το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων. Εκτός αυτών υπάρχουν και οι χαρακτηρισμοί «με αδυναμία έκφρασης γνώμης» και με «αρνητική γνώμη». Στην πρώτη περίπτωση ο ελεγκτής αρνείται να εκφέρει γνώμη και στη δεύτερη εκφέρει γνώμη άρνησης των οικονομικών καταστάσεων. Για να διατυπωθούν αυτές οι αρνητικές εκδοχές, πρέπει να συντρέχει μία τουλάχιστον από δύο προϋποθέσεις: Η μία προϋπόθεση είναι η διοίκηση του Δήμου να μην έδωσε στους ελεγκτές τις πληροφορίες που ζήτησαν και η άλλη παρά το ότι η διοίκηση δεν αρνήθηκε την παροχή πληροφοριών και στοιχείων, οι ελεγκτές δεν μπόρεσαν να βρουν τα απαραίτητα δεδομένα για να κάνουν τη δουλειά τους, σε σημαντικό βαθμό.

Από τον έλεγχο του Δήμου Θεσσαλονίκης προέκυψαν παρατηρήσεις που επηρεάζουν πολλούς λογαριασμούς του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων. Τέθηκε κατά συνέπεια το ερώτημα αν θα έπρεπε να εκφραστεί «αδυναμία έκφρασης γνώμης» για τις οικονομικές καταστάσεις, δηλαδή απόρριψή τους από τον έλεγχο σαν σύνολο. Η τελική μας απόφαση ήταν να χορηγηθεί έκθεση «με επιφυλάξεις» παρά τη σοβαρότητα ορισμένων ευρημάτων. Στην απόφασή μας αυτή συνέβαλλε κυρίως το γεγονός ότι από την πλευρά της διοίκησης και των αρμόδιων συνεργατών του Δήμου, όχι μόνο δεν υπήρξε άρνηση πληροφόρησης προς τον έλεγχό μας, αλλά υπήρξε ένθερμη συμπαράσταση στο έργο μας. Επίσης συνεκτιμήθηκε ότι όλες οι προτάσεις μας που αφορούσαν τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, έγιναν δεκτές από τους αρμόδιους του Δήμου.

2.2 Έκθεση ελέγχου χρήσης 2013

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 31ης Δεκεμβρίου 2013, 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 ή 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 ή 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 και τα εξής:

1. Σε προγενέστερες οικονομικές χρήσεις εντοπίστηκε σημαντική υπεξαίρεση σε βάρος του Δήμου με αυτουργούς αιρετά και υπηρεσιακά στελέχη. Η υπόθεση έχει κριθεί ήδη από τη δικαιοσύνη και υπήρξαν σχετικές καταδικαστικές αποφάσεις. Η υπεξαίρεση αφορούσε «άνοιγμα» στο ταμείο από «προκαταβολές» που δεν καλύπτονταν με δικαιολογητικά και λογισμό πληρωμών προς το δημόσιο ή τα ασφαλιστικά ταμεία, για υποχρεώσεις που δεν είχαν εξοφληθεί. Η διοίκηση του Δήμου με απόφασή της το 2010 «βεβαίωσε» ποσό 22 € σε βάρος των φερόμενων ως αυτουργών, στο οποίο περιλαμβάνονται πρόστιμα και προσαυξήσεις για υποχρεώσεις στο δημόσιο ποσού 15 εκ. € και επιπλέον μετέφερε σε χρέωση τους από τους λογαριασμούς διαθεσίμων 15 εκ. €. 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» για το οποίο δεν υπάρχει σχετικός χρηματικός κατάλογος. Για το συνολικό ποσό των 22,5 εκ. € που εμφανίζεται στο ενεργητικό του ισολογισμού σαν απαίτηση από την προαναφερόμενη αιτία, δεν έχει εκτιμηθεί από τη διοίκηση ποιο τμήμα είναι πραγματικά ανακτήσιμο, λόγω των δυσκολιών διενέργειας αυτής της εκτίμησης με τα υπάρχοντα δεδομένα. Η διοίκηση για λόγους που σχετίζονται με δικαστικές διεκδικήσεις επέλεξε να εμφανίζεται το σύνολο αυτής της απαίτησης στον Ισολογισμό. Από την πλευρά μας τηρούμε επιφύλαξη σε ότι αφορά την ανακτησιμότητα του ποσού και θεωρούμε ότι πρέπει να δημιουργηθεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος της καθαρής θέσης.

2. Η αποκάλυψη της υπεξαίρεσης, το ύψος της και το γεγονός ότι διαπράχθηκε σε βάθος πολλών χρόνων σε συνδυασμό με το γεγονός ότι οι βασικές δομές λειτουργίας του Δήμου έχριζαν σημαντικών διαθρωτικών αλλαγών, δημιούργησε την ανάγκη για την ανάπτυξη συστήματος εσωτερικού ελέγχου, νοούμενου κυρίως ως το πλαίσιο των εσωτερικών διαδικασιών και όχι ως δράση συγκεκριμένων ατόμων. Η διοίκηση του Δήμου στο διάστημα που μεσολάβησε έλαβε σημαντικά μέτρα για τη βελτίωση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Παρόλα αυτά η εκτίμησή μας είναι ότι ο κίνδυνος, σε ότι αφορά τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου, συνεχίζει να υφίσταται σε διάφορες περιοχές της διαχείρισης και αυτό επισημαίνεται από τον έλεγχό μας. Στο σχεδιασμό των διαδικασιών ελέγχου λάβαμε υπόψη αυτόν τον κίνδυνο.

3. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους 56 εκ. € παρουσιάζονται οι ανείσπρακτες απαιτήσεις του Δήμου κυρίως από Χρηματικούς Καταλόγους που έχουν βεβαιωθεί έως την 31/12/2013. Σύμφωνα με τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας εκκρεμεί προς βεβαίωση τουλάχιστον ένα ποσό ύψους € 8,6 εκ. περίπου που αφορά έσοδα από πρόστιμα και παραβάσεις Κ.Ο.Κ. και από Δημοτικούς Φόρους και Τέλη, της χρήσεως 2013, για τα οποία δεν έχουν συνταχθεί σχετικοί Χρηματικοί Κατάλογοι. Το γεγονός αυτό, ενισχύει τη διαπίστωσή μας για τη συνέχιση της προσπάθειας βελτίωσης των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, στο πεδίο του έγκαιρου λογισμού των εσόδων, ενώ τηρούμε σχετική επιφύλαξη για το ύψος των εσόδων που εμφανίζονται λόγω αυτού του γεγονότος.

4. Στο λογαριασμό «Προμηθευτές» εμφανίζεται υπόλοιπο 12,7 εκ. € περίπου. Από τον έλεγχο του λογαριασμού δεν κατέστη δυνατό να προκύψουν αξιόπιστα όλες οι κατάλληλες ελεγκτικές συμφωνίες. Παρότι εκτελέσαμε εναλλακτικές διαδικασίες με βάση τα δεδομένα που είχαμε στη διάθεσή μας, τηρούμε επιφύλαξη για το υπόλοιπο του λογαριασμού «προμηθευτές» και κατ' επέκταση για τα ποσά των αγορών, επενδύσεων και εξόδων της χρήσης που συνδέονται με αυτόν το λογαριασμό. Και το ζήτημα αυτό σημειώνουμε ότι σχετίζεται με αδυναμίες του εσωτερικού ελέγχου στο επίπεδο των λογιστικών συμφωνιών που αφορούν τις υποχρεώσεις σε προμηθευτές.

5. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» ποσού 65 εκ. € περιλαμβάνονται έργα υπό παραλαβή και εκκρεμείς υποθέσεις απαλλοτριώσεων ποσού € 37,5 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 ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση και των απαλλοτριώσεων της προηγούμενης χρήσης 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.

6. Δεν κατέστη δυνατό να συγκεντρώσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια για τον ορθό υπολογισμό των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων πριν το 2013 και κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη για το υπόλοιπο του λογαριασμού «επιχορηγήσεις» της καθαρής θέσης.

7. Έως την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει οριστική επιβεβαίωση από τη νομική υπηρεσία του Δήμου όσον αφορά τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και για λοιπές δικαστικές εκκρεμότητες έως την 31/12/2013. Σημειώνεται πως στις οικονομικές καταστάσεις υπάρχει σχετικό κονδύλι προβλέψεων ύψους € 9 εκ. για το σκοπό αυτό, το οποίο παραμένει αμετάβλητο από την προηγούμενη χρήση. Ο έλεγχος μας τηρεί γενική επιφύλαξη σε ότι αφορά τις προβλέψεις για έκτακτες δαπάνες, περιλαμβανομένων αυτών από δικαστικές διενέξεις, γιατί δεν υπάρχουν αξιόπιστοι μηχανισμοί παρακολούθησης και αξιολόγησης σε διαρκή βάση αυτών των κινδύνων και μια σειρά νομικής φύσης δεδομένα μεταβάλλονται ραγδαία, γεγονός που μπορεί να επιδράσει στην έκβαση πολλών δικαστικών υποθέσεων.

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 31η Δεκεμβρίου 2013 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”.

Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας και στα εξής:

1. Η οργανωτική δομή και λειτουργία του Δήμου στο οικονομικό διαχειριστικό κύκλωμα, παρουσιάζει διαρκή βελτίωση τα τελευταία χρόνια, αλλά συνεχίζει παρ' όλα αυτά να παρουσιάζει αδυναμίες και κενά, με ενδεχόμενους κινδύνους, όπως τεκμηριώνεται από τις παρατηρήσεις που αναφέρονται σε αυτήν την έκθεση ελέγχου. Αυτές οι αδυναμίες σχετίζονται με τη στελέχωση σε ανθρώπινο δυναμικό από την άποψη των απαιτούμενων ειδικών προσόντων, τις υποδομές περιλαμβανομένων των πληροφοριακών συστημάτων, τη λογιστική οργάνωση και το σχεδιασμό των αναλυτικών λογιστικών εφαρμογών, τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου, αλλά κυρίως είναι πρόβλημα οργανωτικής δομής και εφαρμοζόμενων αναχρονιστικών διαδικασιών που απορροφούν ενέργεια χωρίς αποτέλεσμα. Η αντιμετώπιση αυτών των προβλημάτων στο σύνολό τους, είναι προφανές ότι απαιτεί χρόνο και προϋποθέσεις, ορισμένες από τις οποίες είναι ανεπαρκείς και σχετίζονται με έλλειψη πόρων και τον περιορισμό των δυνατοτήτων της διοίκησης από το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο. Ανεξάρτητα από τις δυσκολίες όμως και χωρίς να παραγνωρίζουμε το σημαντικό έργο που έγινε σε αυτόν τον τομέα, έχουμε τη γνώμη πως η διοίκηση θα πρέπει με σταθερότητα και στη βάση στρατηγικού σχεδιασμού να ολοκληρώσει την προσπάθεια δομικού εκσυγχρονισμού της λειτουργίας του Δήμου.

2. Στους «τίτλους πάγιας επένδυσης» εμφανίζεται ένα ποσό της τάξης των 2,7 εκ. € και αφορά την αποτίμηση των συμμετοχών του Δήμου σε 10 νομικά πρόσωπα. Η αποτίμηση τους έγινε σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του ΠΔ 315/99. Στις 17/07/2014 ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση της «Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Τεχνών Και Άθλησης (Κ.Ε.Τ.Α.)» που συμμετέχει ο Δήμος. Το οικονομικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης θα εμφανιστεί στην χρήση 2014. Επισημαίνουμε την αδυναμία της μη σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, παρότι δεν υπάρχει υποχρέωση από το νόμο. Μόνο με τη σύνταξη ενοποιημένων καταστάσεων είναι δυνατό να εμφανιστεί η ορθή χρηματοοικονομική κατάσταση μίας μονάδας που έχει σημαντικές συμμετοχές σε άλλες μονάδες.

3. Μεταξύ των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέσαμε, περιλαμβάνονται και επιβεβαιώσεις κονδυλίων με απευθείας αλληλογραφία προς τους συναλλασσόμενους του Δήμου. Λόγω της ανάγκης για ταχεία ολοκλήρωση του ελέγχου, ορισμένες από αυτές τις διαδικασίες, που από τη φύση τους είναι χρονοβόρες, δεν έχουν ολοκληρωθεί. Σε όλες τις περιπτώσεις, εκτός των διαδικασιών επιβεβαίωσης εφαρμόσαμε και εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Εφόσον από την ολοκλήρωση των διαδικασιών επιβεβαίωσης προκύψουν σημαντικά ζητήματα, θα ενημερωθούν τα αρμόδια όργανα του Δήμου.

4. Σε αυτήν την έκθεση ελέγχου, εμφανίζονται μόνο τα πολύ σημαντικά ευρήματά μας, με συνοπτικό τρόπο. Οι χρήστες της έκθεσης θα πρέπει να μελετήσουν την «αναλυτική έκθεση ελέγχου» που περιλαμβάνει αναλυτικότερα τα ευρήματά μας, πλήθος άλλων πληροφοριών, καθώς και προτάσεις μας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που εντοπίσαμε

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

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

Παλαιό Φάληρο, 29 Σεπτεμβρίου 2014

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ντίζανάτος Δημήτρης

ΑΜ ΣΟΕΛ 11521



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 175 64, Παλαιό φάληρο
Α.Μ.ΣΟΕΛ 127

3. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗΣ ΦΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

3.1 Εισαγωγή

Ο Δήμος Θεσσαλονίκης είναι ένας εξαιρετικά πολυσύνθετος οργανισμός και από την άποψη του όγκου των ετήσιων συναλλαγών του και κυρίως από τη διαφοροποίηση αυτών των συναλλαγών και τη λειτουργία πλήθους υπηρεσιών.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας εξετάστηκαν ζητήματα οργανωτικής φύσης και υποδομών, που σχετίζονται κυρίως με το λογιστικό διαχειριστικό κύκλωμα και είχαν εξεταστεί και στο παρελθόν κατά τον έλεγχο της χρήσης 2010 που είχε διενεργηθεί από την εταιρία μας.

Σε αυτό το κεφάλαιο της έκθεσης θα αναφερθούμε στη σύγκριση των ευρημάτων, στα συμπεράσματά μας, στις βελτιώσεις που έχουν πραγματοποιηθεί και στις προτάσεις που κάνουμε για την αντιμετώπιση των όποιων δυσλειτουργιών έχουν παραμείνει.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι το αντικείμενο αυτό δεν περιλαμβάνεται στο σκοπό του τακτικού ελέγχου, ότι τα αντικείμενα που εξετάζουμε είναι ενδεικτικά και δεν καλύπτουν όλους τους τομείς και ότι η εξέταση των ζητημάτων οργανωτικής φύσης που κάναμε δεν ήταν εξαντλητική, αλλά έγινε μόνο στο βαθμό που κρίναμε απαραίτητο για τη διευκόλυνση του ελέγχου μας.

Επίσης θα θέλαμε να αναφερθούμε στο κύριο κατά τη γνώμη μας πρόβλημα που σχετίζεται με τη λειτουργία των ΟΤΑ στο λογιστικό και διαχειριστικό κύκλωμα, αλλά και στον τομέα της διοικητικής πληροφόρησης.

Όσο και αν γινόμαστε δυσάρεστοι, το επίπεδο λειτουργίας των ΟΤΑ σε αυτούς τους τομείς είναι απλά αναχρονιστικό. Η λογιστική, οι τρόποι άσκησης διοίκησης και διαχείρισης, οι δυνατότητες των υπολογιστών, οι μηχανισμοί εσωτερικού ελέγχου, όλα εξελίσσονται με ταχείς ρυθμούς. Ανάλογα εξελίσσεται και η τεχνογνωσία των στελεχών που πρέπει να εκτελέσουν ή να επιβλέψουν αυτές τις λειτουργίες. Όσοι έχουν επαφή με τη λειτουργία του ιδιωτικού τομέα, παρά και τις δικές του δυσλειτουργίες και αδυναμίες, κατανοούν αυτή τη θέση.

Οι ΟΤΑ λειτουργούν κάτω από ένα «σφιχτό» νομικό πλαίσιο, που πολλές φορές στις συνειδήσεις των αιρετών και των διοικητικών στελεχών παίρνει ένα μεταφυσικό χαρακτήρα που αποκλείει την κριτική αντιμετώπιση. Αυτό το σφιχτό και «διασφαλιστικό» υποτίθεται νομικό πλαίσιο, δεν έχει αποτρέψει την εκτεταμένη διαφθορά και τις καταχρήσεις, ενώ αποτελεί βασικό παράγοντα της υφιστάμενης αναποτελεσματικότητας και της έλλειψης σε τελική ανάλυση διαφάνειας σε ότι αφορά τα οικονομικά στοιχεία.

Ο ιδιωτικός τομέας από την άλλη πλευρά, λειτουργεί επίσης κάτω από ένα νομικό πλαίσιο αναχρονιστικό σε πάρα πολλά τμήματά του και κυρίως είναι υποχρεωμένος να συναλλάσσεται με δημόσιες αρχές που αντί να τον στηρίζουν ναρκωθούν την εξέλιξή του. Με κάποιο τρόπο όμως αποδέχεται τις καινοτόμες πρακτικές, τις υιοθετεί και τις υλοποιεί και προχωράει παρά τα εμπόδια.

Θα ήταν οξύμωρο να υποστηριχθεί από την πλευρά μας η μη τήρηση των νόμων και των θεσμοθετημένων διαδικασιών, ακόμη και αν αυτοί κρίνονται αναποτελεσματικοί και λαθεμένοι, αφού έργο μας είναι να ελέγχουμε την

ορθή εφαρμογή αυτών των ρυθμίσεων. Ο βαθύτερος σκοπός του επαγγέλματός μας όμως είναι να στηρίζουμε την ύπαρξη και ανάπτυξη των οργανισμών που ελέγχουμε. Χωρίς αυτό το στοιχείο η οικονομία καταρρέει και μαζί της καταρρέει και η κοινωνία.

Η ευθύνη για μια οικονομική οντότητα, για το αν θα ζήσει και θα αναπτυχθεί ή αν θα μαραζώνει και τελικά θα πεθάνει, ανήκει στη διοίκησή της. Αυτή είτε αντιλαμβάνεται τις αλλαγές στο διαρκώς μεταβαλλόμενο εξωτερικό περιβάλλον και προσαρμόζεται έγκαιρα ή αδιαφορεί, ζει στη δική της εικονική πραγματικότητα και τελικά γίνεται αιτία να πεθάνει η οντότητα.

Για τις οντότητες με δημοκρατικά εκλεγμένες συλλογικές διοικήσεις, όπως είναι οι ΟΤΑ, η ευθύνη αυτή βαρύνει όλα τα αιρετά στελέχη και όχι μόνο την πλειοψηφία. Το ερώτημα που τίθεται πάντα σε αυτές τις περιπτώσεις είναι σε πιο βαθμό το κύριο κριτήριο δράσης είναι η πρόοδος της οντότητας, είτε κράτος είναι αυτό ή Δήμος και σε ποιο βαθμό αυτός ο στόχος αποτελεί ελάσσονα προτεραιότητα, έναντι άλλων στόχων. Το γεγονός ότι οι συλλογικές οντότητες έχουν συσταθεί για να υπηρετούν κοινωνικές ομάδες, με αντιτιθέμενα πολλές φορές συμφέροντα, δεν αναιρεί την προτεραιότητα για την επιβίωση, τη σωστή λειτουργία και την ανάπτυξή τους, αφού έτσι μόνο μπορούν να επιτελέσουν στο σκοπό τους για την εξυπηρέτηση των κοινωνικών ομάδων.

Με απλά λόγια, σωστός Δήμος είναι αυτός που είναι υγιής οικονομικά και λειτουργεί με τις πιο σύγχρονες πρακτικές, γιατί έτσι μόνο μπορεί να αυξήσει στο μέγιστο την προσφορά του στην τοπική κοινωνία.

Υπάρχουν πολλά παραδείγματα που τα στοιχεία αυτά εμφανίζονται σε ένα επαρκή βαθμό στο χώρο της τοπικής αυτοδιοίκησης και αυτό αποτελεί θετική διαφοροποίηση από τη γενικότερη κατάσταση του δημόσιου τομέα σε ότι αφορά την αποτελεσματικότητα και την καινοτομία. Αυτό όμως συνέβη κυρίως σε μικρούς σχετικά δήμους που είχαν φωτισμένες ηγεσίες. Οι πιο μεγάλοι Δήμοι της χώρας εμφάνισαν διαχρονικά και τα μεγαλύτερα προβλήματα σε αυτούς τους τομείς, χωρίς να τους λείπουν οι φωτισμένοι ηγέτες. Κατά την εκτίμησή μας εκείνο που διαφοροποιεί την κατάσταση είναι το μέγεθος. Το μέγεθος αυξάνει τις δυνατότητες, αλλά περιέχει ασύγκριτα μεγαλύτερο ποσό αδράνειας.

Αυτό σημαίνει ότι είναι εξαιρετικά δύσκολο να γίνουν δομικές αναδιαρθρώσεις σε ένα Δήμο σαν το Δήμο Θεσσαλονίκης, αναδιαρθρώσεις που κατά την άποψή μας είναι ζωτικές για το μέλλον του.

Το πρώτο ζητούμενο είναι φυσικά αν υπάρχει η απαραίτητη βούληση για αυτές τις αναδιαρθρώσεις στο ανώτατο επίπεδο, δηλαδή στη διοίκηση του Δήμου. Το δεύτερο είναι αν υπάρχει η κατάλληλη στρατηγική που θα επιτύχει αυτές τις αλλαγές αντιμετωπίζοντας τις άπειρες δυσκολίες που συνεπάγονται. Από το έργο της διοίκησης για την περίοδο 2011-2013 φαίνεται πως υπάρχει βούληση και υπάρχει και σχεδιασμός. Από την πλευρά μας, επειδή πιστεύουμε ότι είναι πολλές οι αλλαγές που πρέπει ακόμη να γίνουν, διατυπώνουμε τις προτάσεις που ακολουθούν και είμαστε στη διάθεση του Δήμου, στο μέτρο των δυνάμεών μας, να στηρίζουμε τέτοιες προσπάθειες.

Κλείνοντας θέλουμε να αναφερθούμε στο ζήτημα του κόστους μιας αναδιοργάνωσης. Ο δημόσιος τομέας στη χώρα μας είναι ένα κραυγαλέο παράδειγμα υποκρισίας αναφορικά με τις επενδύσεις που απαιτούνται για τους αναγκαίους εκσυγχρονισμούς. Ξοδεύτηκαν απίστευτα μεγάλα ποσά που δεν είχαν κανένα πρακτικό αποτέλεσμα, σε συμβούλους, εταιρίες λογισμικού, εξοπλισμό. Αυτή η «αμαρτωλή» εποχή πρακτικά τελείωσε γιατί τελείωσαν και τα χρήματα. Ο Δήμος Θεσσαλονίκης έχει ένα τεράστιο ανθρώπινο δυναμικό. Μέσα σε αυτούς τους ανθρώπους υπάρχει πλήθος στελεχών που έχουν και την εμπειρία και τη θέληση να προσαρμοστούν στη νέα πραγματικότητα, να δουλέψουν, να

μάθουν, να γίνουν καλύτεροι. Συναντήσαμε και τέτοιους κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Άνθρωποι τέτοιοι πάντα υπάρχουν. Αρκεί η διοίκηση να τους εντοπίσει και να τους αναδείξει με μοναδικό κριτήριο τις ικανότητες και τη διάθεσή τους για προσφορά. Η άποψή μας είναι πως αν σχεδιαστεί αναδιάρθρωση στο οικονομικό – λογιστικό – διαχειριστικό κύκλωμα και στο μηχανισμό διοικητικής πληροφόρησης, αυτό πρέπει να σχεδιαστεί να γίνει χωρίς κόστος ή με αμελητέο για τα μεγέθη του Δήμου κόστος. Είναι απόλυτα εφικτό, αρκεί να αντληθεί από το ανθρώπινο δυναμικό του Δήμου εκείνο το τμήμα που έχει τη θέληση να στηρίξει μία τέτοια προσπάθεια και να αντιμετωπιστούν οι γραφειοκρατικές αγκυλώσεις που κλείνουν το δρόμο στους άξιους.

3.2 Λογιστική οικονομικές καταστάσεις και υποδομές

3.2.1 Οργανωτική Λειτουργία για τη χρήση 2010

Ο Δήμος Θεσσαλονίκης χρησιμοποιούσε για την Δημόσια Λογιστική μηχανογραφημένη εφαρμογή η οποία δημιουργήθηκε από τους υπαλλήλους του Δήμου και η οποία δεν υποστήριζε την εφαρμογή του διπλογραφικού και τη Γενική Λογιστική. Για την εφαρμογή του διπλογραφικού και μόνο, τα δεδομένα του ταμειακού απολογισμού επανακαταχωρούνται σε άλλο πρόγραμμα που υποστηρίζει την εφαρμογή του διπλογραφικού και τη Γενική Λογιστική.

Η μηχανογραφημένη εφαρμογή δεν υποστήριζε την ανάλυση του ταμειακού υπολοίπου σε κατηγορίες και δεν μπορούσε να προσδιοριστεί με ασφάλεια το ύψος των επιχορηγήσεων ειδικού σκοπού που εισέπραττε ο Δήμος, καθώς και το αδιάθετο υπόλοιπό τους.

Τα στοιχεία που εκδίδονταν από τον Δήμο δεν έφεραν αριθμό θεώρησης και επομένως δεν ήταν δυνατό να γίνει έλεγχος της συνέχειας των γραμματίων είσπραξης και των ενταλμάτων πληρωμής.

Δεν υπήρχε σαφής κατανομή αρμοδιοτήτων και περιορισμοί στην καταχώρηση των δεδομένων και των συναλλαγών του Δήμου, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει ασφάλεια των λογιστικών εγγραφών.

Η δομή των υπηρεσιών του Δήμου είχε διαιδαλώδης με πολλά υποτμήματα (π.χ. γραμματεία ταμείου, διεύθυνση ταμείου, λογιστήριο ταμείου) που έκαναν την ροή των πληροφοριών δύσκολη.

Υπάρχει και ιστορικό απατών (στη χρήση 2010 βεβαιώθηκε απαίτηση από υπεξαίρεση το υπόλοιπο της οποίας 31.12.2010 ανέρχεται σε 22.136.236,07 €) και επομένως ήταν επιτακτική ανάγκη η αναδιοργάνωση των Οικονομικών Υπηρεσιών και εφαρμογή συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

3.2.2 Οργανωτική Λειτουργία για τη χρήση 2013

Κατά τις τελευταίες τρεις χρήσεις έχει πραγματοποιηθεί σημαντική οργανωτική αναδιάρθρωση των Οικονομικών Υπηρεσιών. Σημειώνουμε τους κύριους τομείς :

- Υπάρχει πλέον εγκατεστημένο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα το οποίο ενώνει όλα τα επιμέρους οικονομικά κυκλώματα, με τα αντίστοιχα δικαιώματα σε κάθε χρήστη, ανάλογα με το ρόλο του και τις απαραίτητες δικλίδες ασφαλείας.

- Τα γραμμάτια είσπραξης χαρακτηρίζονται ανάλογα με την ταμειακή κατηγορία που αφορούν (τακτικά, έκτακτα ειδικευμένα, έκτακτα ανειδίκευτα). Το ίδιο και τα χρηματικά εντάλματα.
- Υπάρχει ανάλυση του ταμειακού υπολοίπου σε κατηγορίες. (τακτικά, έκτακτα ειδικευμένα, έκτακτα ανειδίκευτα)
- Εφαρμόστηκε πιλοτικά η Αναλυτική Λογιστική για το έτος 2013, χωρίς την εξαγωγή αποτελέσματος και από το 2014 αναμένεται η πλήρης λειτουργία της.
- Διορθώθηκαν λάθη στο σχέδιο λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής του Δήμου και δημιουργήθηκε σχέδιο λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής.
- Δημιουργήθηκε τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Λειτουργεί στο μηχανογραφικό πρόγραμμα υποσύστημα παρακολούθησης έργων και χρηματοδοτήσεων.
- Έχει συνταχθεί επιχειρησιακό σχέδιο καθώς επίσης έχει γίνει και καταγραφή των δραστηριοτήτων του δήμου ανά τμήμα με αναλυτική περιγραφή των διαδικασιών και της νομοθεσίας.
- Έχει ολοκληρωθεί η ένταξη του Μητρώου Παγίων στο ΟΠΣΟΥ
- Έχει δημιουργηθεί υποσύστημα Ταμειακού Προγραμματισμού
- Παρακολουθούνται οι κατασχέσεις αναλυτικά στο σύστημα
- Παρακολουθούνται αναλυτικά στο σύστημα οι υποχρεώσεις από απαλλοτριώσεις.
- Γίνεται συμφωνία ταμείων (38) μεταξύ του Απλογραφικού και του Διπλογραφικού Συστήματος σε καθημερινή βάση.
- Ορίστηκε επιτροπή ταυτοποίησης της ακίνητης περιουσίας του δήμου, εργασία που θα ολοκληρωθεί μέσα στο 2014
- Γίνεται πλήρης λογιστικοποίηση των εσόδων και των εξόδων του δήμου.
- Βρίσκεται σε τελική φάση η συμφωνία στο Απλογραφικό αλλά και στο Διπλογραφικό σύστημα για τους προμηθευτές και τους οφειλέτες του δήμου.
- Λειτουργεί μηχανογραφημένη αποθήκη σε συμφωνία με τη Γενική Λογιστική.
- Γίνεται σύνταξη οικονομικών καταστάσεων χωρίς τη συνδρομή εξωτερικών συνεργατών, μόνο με το επιστημονικό προσωπικό του δήμου.

3.2.2 Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2010

Ο Δήμος Θεσσαλονίκης είχε «συμμετοχές» σε 10 νομικά πρόσωπα το 2010. Οι ΟΤΑ δεν υποχρεώνονται από το νόμο στη σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, σε αντίθεση με τον ιδιωτικό τομέα. Χωρίς όμως ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις δεν είναι δυνατό να προκύψει η οικονομική θέση ενός δήμου, όταν μάλιστα έχει τη συνολική ευθύνη για τα νομικά πρόσωπα που κατέχει. Μία αναδιοργάνωση πρέπει να στοχεύει στο γενικότερο εκσυγχρονισμό. Άλλωστε στο βαθμό που τα νομικά πρόσωπα εκδίδουν κανονικά οικονομικές καταστάσεις η σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για το Δήμο, έχει μικρό κόστος και απαιτεί λίγο σχετικά χρόνο.

3.2.2 Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2013

Ο Δήμος Θεσσαλονίκης και οι Οικονομικές υπηρεσίες έκαναν δοκιμαστική σύνταξη ενοποιημένων καταστάσεων για τα νομικά πρόσωπα του δήμου και επίσης συνέταξαν κατάσταση ταμειακών ροών για το 2013 (cash flow).

Είναι ένα πρώτο βήμα προς τον εκσυγχρονισμό της συνολικής οικονομικής πληροφόρησης του Δήμου. Αυτές οι καταστάσεις όμως δεν έχουν ελεγχθεί από την πλευρά μας.

Προτάσεις για περαιτέρω βελτίωση

Με αφετηρία την 1.1.2014 να συνταχθούν ενοποιημένες οικονομικές για το Δήμο Θεσσαλονίκης με ενοποιημένη έκθεση της διοίκησης και Προσάρτημα αυτών των καταστάσεων. Για την πρώτη φορά μπορεί να χρησιμοποιηθεί εξωτερική υποστήριξη ώστε να διαμορφωθούν τα απαραίτητα μοντέλα ενοποίησης. Στη συνέχεια οι ενοποιήσεις θα πρέπει να γίνονται από το προσωπικό του Δήμου και να ελέγχονται από τους ελεγκτές, οι οποίοι θα πρέπει να χορηγούν έκθεση επί των ενοποιημένων καταστάσεων. Με αυτήν την προσέγγιση για το 2014 θα πρέπει να συνταχθούν ετήσιες ενοποιημένες καταστάσεις και από το 2015, να συντάσσονται κάθε τρίμηνο συνοπτικές ενοποιημένες καταστάσεις, όπως ισχύει για τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο και τις εποπτευόμενες από την Κεφαλαιαγορά εταιρίες.

3.2.3 Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Επισημάνσεις

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, έχουν θεσμοθετηθεί υποχρεωτικά για όλους σχεδόν τους φορείς του Δημόσιου Τομέα, εκτός από τους ΟΤΑ (Νοσοκομεία, Ασφαλιστικά Ταμεία, ΔΕΚΟ). Αποτελούν ένα πολύ αναβαθμισμένο λογιστικό πλαίσιο, διεθνώς αποδεκτό, με αριότερη πληροφόρηση για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, από το εφαρμοζόμενο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο. Με βάση το σχεδιασμό που υπάρχει, τα ΔΛΠ και ειδικότερα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που έχουν εκπονηθεί ειδικά για το Δημόσιο Τομέα, θα επεκταθούν σε όλο το δημόσιο τομέα, περιλαμβανομένου του «κεντρικού κράτους». Η υιοθέτησή τους από το Δήμο, θα βελτιώσει την πληροφόρηση αλλά και θα αυξήσει το κύρος του στους χρήστες των οικονομικών του καταστάσεων, είτε πρόκειται για το πιστωτικό σύστημα ή για διεθνείς οργανισμούς. Το κόστος δημιουργίας τους είναι πολύ μικρό.

Προτάσεις

Με ημερομηνία μετάβασης την 1.1.2014 να συνταχθούν για το 2014, εκτός των καταστάσεων με βάση το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο και Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα ΔΛΠ. Σε πρώτη φάση για να γίνει αυτό θα χρειαστεί εξωτερική υποστήριξη, αλλά σε ένα διάστημα δύο ετών, θα γίνει δυνατό να συντάσσονται από στελέχη του Δήμου.

3.2.4 Εφαρμογή Αναλυτικής Λογιστικής

Επισημάνσεις

Η αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως είναι υποχρεωτική για τους Δήμους και ειδικά για τους μεγάλους όπως ο Δήμος Θεσσαλονίκης. Παρόλα αυτά στην πράξη δεν εφαρμόζεται παρά από ελάχιστους. Η αναλυτική λογιστική είναι το βασικό εργαλείο για την άσκηση αποτελεσματικής διοίκησης. Απευθύνεται και χρησιμοποιείται από τη διοίκηση και δεν απευθύνεται σε τρίτους. Υπολογίζει σε μηνιαία βάση τα αποτελέσματα κατά βασική δραστηριότητα, δηλαδή τα έσοδα και το κόστος τους. Χωρίς αυτήν την πληροφορία δεν μπορεί να ληφθούν ορθολογικές αποφάσεις.

Αναλυτική Λογιστική για τη χρήση 2013

Οι οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου εφάρμοσαν πιλοτικά την Αναλυτική Λογιστική για το έτος 2013, χωρίς την εξαγωγή αποτελέσματος. Η πληροφόρηση που λάβαμε είναι ότι από το 2014, θα προβούν σε πλήρη εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής.

Προτάσεις για περαιτέρω βελτίωση

Με αφετηρία το 2014, σε ετήσια βάση, να γίνουν οι κατάλληλοι λογιστικοί σχεδιασμοί, ώστε να προκύψουν τα αναλυτικά αποτελέσματα κατά βασική δραστηριότητα του Δήμου. Κατά τη γνώμη μας ο σχεδιασμός πρέπει να γίνει με βάση το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο για τους «Τομείς» που είναι πιο απλή και λειτουργική προσέγγιση από αυτήν που αναφέρεται στο ΠΔ 315/99. Για το σχεδιασμό και τη διαμόρφωση των μοντέλων ανάλυσης πιθανό είναι να απαιτηθεί εξωτερική βοήθεια, η οποία όμως δεν έχει μεγάλο κόστος. Μέσα στο 2015 να γίνουν δοκιμαστικές εφαρμογές. Ανάλογα και με την εξέλιξη της μηχανογραφικής υποστήριξης, πρέπει να τεθεί σαν στόχος, από το 2016 να εκδίδονται τριμηνιαία αναλυτικά αποτελέσματα και από το 2017 μηνιαία.

3.2.5 Επιστημονικός σχεδιασμός των Σχεδίων Λογαριασμών και των Αναλυτικών Εφαρμογών - Εγχειρίδια

Επισημάνσεις

Ο τρόπος που ασκείται η λογιστική λειτουργία σήμερα είναι εμπειρικός και μη οργανωμένος. Το σχέδιο λογαριασμών και κυρίως ο σχεδιασμός των αναλυτικών εφαρμογών, δεν αποτελούν προϊόν σοβαρής μελέτης. Δεν υπάρχουν βοηθήματα για τους χρήστες με αποτέλεσμα, να μεγεθύνεται η δυσκολία εφαρμογής σύγχρονων πρακτικών, από τους υπαλλήλους του Δήμου. Το κόστος μίας εργασίας επανεξέτασης και επανασχεδιασμού των σχεδίων λογαριασμών και της δομής των αναλυτικών λογιστικών εφαρμογών, δεν είναι σημαντικό.

Προτάσεις

Μέσα στο 2015, με σκοπό την εφαρμογή από το 2016, να επανεξεταστεί το σχέδιο λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής του Δήμου, να επανεξεταστεί το σχέδιο λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής (πριν ξεκινήσει η επίσημη εφαρμογή), να επανεξεταστούν η «εμπορική εφαρμογή» και οι επιμέρους εφαρμογές των εσόδων που αφορούν χρηματικούς καταλόγους. Οι σχεδιασμοί πρέπει να γίνουν με βάση τη διαφαινόμενη προοπτική υποχρεωτικής εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων του Δημόσιου Τομέα και παράλληλα να υποστηρίξει την

πληροφόρηση που απαιτείται από το ΠΔ 315/99. Να συνταχθούν εγχειρίδια χρήσης για τους λογιστές του Δήμου, όπου να αναλύονται όλες οι σημαντικές συναλλαγές και να περιγράφονται οι εγγραφές που πρέπει να γίνονται.

3.3 Εσωτερικός Έλεγχος

Επισημάνσεις

Ο εσωτερικός έλεγχος δεν είναι «έλεγχος» όπως γίνεται αντιληπτός στο δημόσιο τομέα, με την έννοια της κατασταλτικής λειτουργίας. Είναι «Control» με την έννοια ότι είναι ένας μηχανισμός που διαρκώς παρακολουθεί μία μονάδα, με σκοπό να εντοπίζονται έγκαιρα οι αποκλίσεις από τους στρατηγικούς της στόχους και να διορθώνονται. Δεν μπορεί στις σύγχρονες συνθήκες να καλυφθεί από αναχρονιστικούς στο σχεδιασμό τους «κανονισμούς» και δρακόντειες ρυθμίσεις που στην πράξη δεν εφαρμόζονται, όπως συμβαίνει στους ΟΤΑ. Είναι εξαιρετικά σύνθετη εργασία ο σχεδιασμός του και περιλαμβάνει Οργανόγραμμα, Περιγραφή Καθηκόντων, Κανονισμούς Λειτουργίας, Περιγραφή των Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου. Κανονικά για μεγάλους οργανισμούς συνοδεύεται από Εγχειρίδια Εσωτερικών Ελεγκτών, που περιγράφεται το έργο των εσωτερικών ελεγκτών. Μία αναλυτική αναφορά για τον εσωτερικό έλεγχο ξεφεύγει από τα όρια αυτής της έκθεσης. Εκείνο που διαπιστώσαμε είναι πως δεν υπάρχει ικανοποιητικός εσωτερικός έλεγχος στο Δήμο, σε πολλά πεδία με τα οποία ασχοληθήκαμε. Το ίδιο προφανώς θα συμβαίνει και με τα πολύ περισσότερα που δεν ασχοληθήκαμε, αφού δεν σχετίζονται άμεσα με τις οικονομικές καταστάσεις. Αποτελεί ζωτική ανάγκη για το Δήμο, να «κτίσει» ένα αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Είναι όμως κάτι πιο σύνθετο και δύσκολο από τις λογιστικές αναδιοργανώσεις στις οποίες αναφερθήκαμε προηγούμενα. Κατά τη γνώμη μας, αυτό μπορεί να γίνει μόνο σταδιακά και σε βάθος χρόνου. Σε κάθε περίπτωση η θεσμοθέτηση μόνο της ύπαρξης τμήματος εσωτερικού ελέγχου, δεν αποτελεί επίλυση αυτού του ζητήματος.

Προτάσεις

Να προσδιοριστούν τα βασικά αντικείμενα του εσωτερικού ελέγχου, οι οργανωτικές μονάδες που σχετίζονται με αυτά και οι βασικές αδυναμίες τους. Να σχεδιαστεί ένα τριετές πρόγραμμα αναδιάρθρωσης και δημιουργίας υποδομών εσωτερικού ελέγχου. Κάθε τομέας που θα εξετάζεται πιθανά να πρέπει να αναδιάρθρωθεί ή τουλάχιστον να μεταβάλλει τον τρόπο με τον οποίο σήμερα εργάζεται το προσωπικό και τα στελέχη. Για το 2015 θα μπορούσε να εξεταστεί η λογιστική λειτουργία και η λειτουργία βεβαίωσης και είσπραξης μέσω χρηματικών καταλόγων, τομείς που παρουσιάζουν όπως διαπιστώσαμε μεγάλες αδυναμίες και κινδύνους απωλειών εσόδων για το Δήμο. Για το σχεδιασμό θα χρειαστεί εξωτερική υποστήριξη υψηλού επιπέδου. Για την υλοποίηση απαιτείται φυσικά η ύπαρξη τμήματος εσωτερικού ελέγχου με στελέχη που πρέπει να έχουν σχετική πιστοποίηση είτε από τις ελληνικές αρχές ή καλύτερα διεθνείς αναγνωρισμένους τίτλους και θα εκπαιδεύονται στο νέο αναβαθμισμένο σύστημα. Το σύστημα κανονικά πρέπει να υποστηρίζεται από ειδικό λογισμικό.

3.4 Επιχειρησιακός σχεδιασμός – Budgeting -Παρακολούθηση

Επισημάνσεις

Η διαδικασία του «Προϋπολογισμού – Απολογισμού» που έχει λάβει μεταφυσικό, και καθόλου πρακτικό χαρακτήρα στο χώρο των ΟΤΑ, απέχει πολύ από τις σύγχρονες αντιλήψεις για τη σχεδιασμένη πορεία μία μονάδας

και τη διαρκή παρακολούθηση αυτής της πορείας. Σταδιακά «επιβάλλονται» με νομοθετικές ρυθμίσεις, ζητήματα αυτονόητα για κάθε διοίκηση του ιδιωτικού τομέα, αλλά επειδή επιβάλλονται και δεν επιλέγονται συνειδητά, χάνουν τον λειτουργικό χαρακτήρα τους. Μία από αυτές τις ρυθμίσεις σχετίζεται με την υποχρέωση για επιχειρησιακό σχέδιο. Αυτό αποτελεί αναμφίβολα τη γενική βάση κάθε σχεδιασμού, γιατί οι βραχυπρόθεσμοι σχεδιασμοί πρέπει να γίνονται με βάση τους άξονες του επιχειρησιακού σχεδίου. Αυτοί οι βραχυχρόνιοι σχεδιασμοί αφορούν τον ετήσιο προϋπολογισμό, που επειδή επιβάλλεται από το νόμο γίνεται και τους μηνιαίους προϋπολογισμούς (οικονομικό και ταμειακό), που δεν γίνονταν στους ΟΤΑ. Όλοι αυτοί οι σχεδιασμοί κανονικά έχουν έναν σκοπό. Να ενημερώνεται τακτικά η διοίκηση αν η εξέλιξη των πραγμάτων είναι αυτή που είχε εκτιμηθεί και αν δεν είναι, η διοίκηση να παίρνει μέτρα αντιμετώπισης των αποκλίσεων, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και η αναμόρφωση των προβλέψεων. Επομένως όλοι αυτοί οι σχεδιασμοί σκοπό έχουν να πληροφορούν διαρκώς τη διοίκηση. Είναι αυτό που στον ιδιωτικό τομέα αναφέρεται σαν MIS, δηλαδή ένας μηχανισμός διαρκούς αναφοράς στους υπεύθυνους για τη διοίκηση ώστε διαρκώς να γνωρίζουν πως πορεύεται η μονάδα, ο καθένας ανάλογα με τις αρμοδιότητες και τις ευθύνες του. Σε αυτόν τον τομέα το έλλειμμα των ΟΤΑ είναι επίσης τεράστιο. Στα χρόνια που μεσολάβησαν από τον προηγούμενο έλεγχο μας έχουν γίνει σημαντικά βήματα σε αυτόν τον Τομέα. Σχετίζονται με τις πληροφορίες που παρέχονται στο Παρατηρητήριο, τις πληροφορίες που αντλούνται αυτόματα από τον Κόμβο, τις δεσμεύσεις για τις αποκλίσεις από τον προϋπολογισμό που αν συμβούν ο Δήμος μπαίνει σε καθεστώς «Τρόϊας» κ.λ.π. Από την θεσμοθέτηση όμως μέχρι την ικανοποιητική υλοποίηση και την κατανόηση της σημασίας του επιστημονικού σχεδιασμού, υπάρχει απόκλιση και απαιτείται χρόνος.

Προτάσεις

Με τις νομοθετικές ρυθμίσεις που μεσολάβησαν έχει καθιερωθεί η μηνιαία στην ουσία παρακολούθηση του Προϋπολογισμού και η υποχρέωση για τη λήψη διορθωτικών μέτρων αν υπάρξουν ουσιαστικές αποκλίσεις, που ήταν η ουσία της πρότασής μας στον έλεγχο που κάναμε για το 2010. Τώρα, χωρίς να έχει επιλυθεί το ζήτημα του επιστημονικού σχεδιασμού, δηλαδή ο τρόπος σύνταξης των προϋπολογισμών, η ουσιαστική αντιμετώπιση των κινδύνων από «μηδενική» βάση, η επεξεργασία σεναρίων ευαισθησίας (Sensitivity Analysis), η μηνιαία κατανομή των ετήσιων προϋπολογισμένων ποσών και η αντιμετώπιση των τυχόν ταμειακών ανοιγμάτων με επιστημονικό και ευέλικτο τρόπο που θα υποστηρίζεται από «έξυπνο» λογισμικό κ.λ.π., οι προτεραιότητες διαφοροποιούνται. Αυτές σήμερα σχετίζονται με την αξιοπιστία των πληροφοριών που παρέχονται στους εποπτικούς φορείς, αφού το σύστημα που έχει σχεδιαστεί παρέχει μη ελεγμένες πληροφορίες και κυρίως ο εντοπισμός αποκλίσεων που θα έθεταν σε κίνδυνο τη βιωσιμότητα του Δήμου πριν αυτοί οι κίνδυνοι επέλθουν και η διατύπωση προτάσεων για την αντιμετώπιση των κινδύνων, πριν οι κίνδυνοι υλοποιηθούν, μέσα στις οποίες περιλαμβάνεται και πιθανή αναχρηματοδότηση δανείων με διαφοροποίηση επομένως των εκροών για τόκους και χρεολύσια. Είναι ένα εξαιρετικά σύνθετο ζήτημα, η διοίκηση πρέπει να το εξετάσει από την πλευρά πλέον της αντιμετώπισης των κινδύνων και στο ζήτημα αυτό είμαστε στη διάθεσή της για τη διατύπωση πιο αναλυτικών προτάσεων.

3.5 Πληροφοριακά συστήματα

Επισημάνσεις

Στο χώρο της πληροφορικής έχουν ξοδευτεί τεράστια ποσά από το δημόσιο τομέα και όχι μόνο, με πενιχρά πολλές φορές αποτελέσματα, χωρίς να φτάνει για αυτό οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές. Αντίθετα χωρίς ένα σύγχρονο πληροφοριακό σύστημα καμία μεγάλη μονάδα σήμερα δεν μπορεί να λειτουργήσει. Από την έρευνά μας στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου για τη χρήση 2010, διαπιστώσαμε, τουλάχιστον σε ότι αφορά τις λογιστικές λειτουργίες, ότι οι υποδομές σε Hardware και Software ήταν ανεπαρκείς.

Στη χρήση 2013, υπάρχει πλέον εγκατεστημένο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα το οποίο ενώνει όλα τα επιμέρους οικονομικά κυκλώματα, με τα αντίστοιχα δικαιώματα σε κάθε χρήστη ανάλογα με το ρόλο του και τις απαραίτητες δικλίδες ασφαλείας. Επομένως σε αυτόν τον τομέα, έγινε σημαντική πρόοδος αλλά ο εκσυγχρονισμός είναι ακόμη σε εξέλιξη.

Προτάσεις

Μέσα στο 2015, να ανατεθεί σε ειδικούς εξωτερικούς συνεργάτες η καταγραφή και η αξιολόγηση των πληροφοριακών συστημάτων από άποψη μηχανικού εξοπλισμού και λογισμικού. Στα πλαίσια του ελέγχου μας εξετάζουμε τα πληροφοριακά συστήματα, αλλά μόνο στο βαθμό που μπορεί να έχουν επίπτωση στους κινδύνους του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων. Η άποψή μας είναι πως πρέπει να γίνει ειδική εργασία από πιστοποιημένους ελεγκτές ηλεκτρονικών συστημάτων στο σύνολο των εφαρμογών. Για να γίνει η αξιολόγηση θα πρέπει να κατανοηθούν από τους ειδικούς οι ανάγκες, αφενός οι σημερινές στο βαθμό που δεν καλύπτονται και αφετέρου οι προβλεπόμενες σε ένα πλαίσιο πιο αναβαθμισμένης οργάνωσης. Για το σκοπό αυτό δεν θα είχε νόημα μία τέτοια εργασία, αν δεν έχουν χαραχθεί οι βασικοί άξονες για τις προβλεπόμενες ανάγκες, στα πλαίσια μιας γενικότερης αναδιοργάνωσης. Οι ειδικοί πρέπει να κληθούν να προτείνουν λύσεις πολύ μικρού κόστους που θα αξιοποιούν στο έπακρο τις υπάρχουσες εγκαταστάσεις και θα αυξάνουν την αποτελεσματικότητά τους.

3.6 Ειδικά ζητήματα

3.6.0 Εισαγωγή

Σε μία μονάδα σαν το Δήμο Θεσσαλονίκης, υπάρχουν πολλοί τομείς δράσης, που να για να λειτουργήσουν σωστά, χρειάζονται ειδικό σχεδιασμό και υλικοτεχνική υποδομή, περιλαμβανομένης της πληροφορικής. Χρειάζονται δηλαδή «ειδικές εφαρμογές», οι οποίες σχετίζονται με τη λογιστική σχεδόν πάντα, αλλά είναι πιο σύνθετες, αφού εκτός από την παρακολούθηση της κίνησης αξιών (χρεώσεις, πιστώσεις), παρακολουθούν πολλά ποσοτικής φύσης δεδομένα, ποιοτικά χαρακτηριστικά και κυρίως καθορίζουν μία ορθολογική διαδικασία. Στη συνέχεια αναφερόμαστε σε έξι τομείς που από την έρευνά μας προέκυψε πως χρειάζονται ειδικό σχεδιασμό και υποστήριξη αυτής της φύσης. Είναι ζητήματα με τα οποία ήλθαμε σε επαφή κατά τη διάρκεια του τακτικού ελέγχου και διαπιστώσαμε αδυναμίες. Προφανώς υπάρχουν και πολλοί άλλοι τομείς που στα πλαίσια μία συνολικής αναδιοργάνωσης, θα πρέπει να αντιμετωπιστούν με ανάλογο τρόπο.

3.6.1 Βεβαιωτικοί κατάλογοι και έσοδα

Επισημάνσεις

Μία από τις κύριες πηγές των εσόδων του Δήμου είναι τα χρήματα που εισπράττονται από τους δημότες μέσω χρηματικών καταλόγων. Η ελαχιστοποίηση οικονομικής υποστήριξης από την κεντρική κυβέρνηση, αναδεικνύει αυτά τα έσοδα ζωτικά για την επιβίωση του Δήμου. «Βεβαιωτικοί κατάλογοι» συντάσσονται για πάρα πολλές περιπτώσεις και αναφερόμαστε ειδικότερα για αυτές στη συνέχεια. Κάποιες περιπτώσεις είναι απλές όπως π.χ. ο «καταλογισμός» ποσών σε υπαλλήλους. Κάποιοι είναι πιο σύνθετοι, αλλά σχετικά εύκολα αντιμετωπίσιμοι όπως οι βεβαιώσεις εσόδων από ενοίκια που βασίζονται σε συμβάσεις. Κάποιοι άλλοι αφορούν εξαιρετικά σύνθετες διαδικασίες, όπως τα έσοδα από παραβάσεις του ΚΟΚ, τα τέλη «παρεπιδημούντων» κ.λ.π. Οι κίνδυνοι για τα έσοδα είναι βασικά τρεις: α) Να μην λογιστούν έγκαιρα, β) Να μην υπολογιστούν σωστά, γ) Να μην εισπραχθούν έγκαιρα. Και οι τρεις αυτοί κίνδυνοι μπορεί να συνεπάγονται αφενός απώλεια εσόδων από αμέλεια ή κακή λειτουργία, αλλά και απώλεια από καταχρήσεις. Το επίπεδο οργάνωσης και λειτουργίας του Δήμου σε αυτόν τον τομέα έχει πολλά περιθώρια βελτίωσης. Προκύπτει αυτό από τα τεράστια ποσά καθυστερήσεων είσπραξης για τα οποία έγιναν προβλέψεις, από το μη έγκαιρο λογισμό και την καθυστέρηση βεβαίωσης σημαντικών ποσών δυνητικών εσόδων ζήτημα για το οποίο αναφερόμαστε στην έκθεσή μας, αλλά και από μεγάλα οργανωτικής φύσης προβλήματα, όπως διαπιστώσαμε π.χ. για τον τομέα προστίμων για παραβάσεις του ΚΟΚ και άλλες περιπτώσεις.

Βεβαιωτικοί κατάλογοι και έσοδα στη χρήση 2013

Με την απογραφή που έγινε την 01.01.2011 βρέθηκε μεγάλος ύψος εσόδων που δεν έχουν γίνει βεβαιωτικοί κατάλογοι και τα οποία αναλύονται παρακάτω:

Κωδικός και Είδος Εσόδου	Χρονική Περίοδος	Ποσό
2211.02 ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΟΚ	2010	1.134.020,00
2211.02 ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΟΚ	Προηγούμενα έτη	17.835.580,33
2111.01 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΦΩΤΙΣΜΟΥ	Προηγούμενα έτη	366.717,15
2115.01 ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	Προηγούμενα έτη	3.503,32
0311.01 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΦΩΤΙΣΜΟΥ	2010	4.763,31
0511.01 ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ	2010	261,46
2119.04 ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ	Προηγούμενα έτη	19.032,29
2211.09 ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ Π.Ε	Προηγούμενα έτη	4.631,84
1519.08 ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2010	485,29
0441.01 ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2010	251,93
1513.01 ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΤΕΛΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΦΩΤΙΣΜΟΥ	2010	4.157,44
1513.02 ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΦΟΡΟΥ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ	2010	191,65
2211.06 ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΤΕΛΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΦΩΤΙΣΜΟΥ	Προηγούμενα έτη	164.604,76
2211.01 ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΦΟΡΟΥ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ	Προηγούμενα έτη	2.080.673,26
2119.05 ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ	Προηγούμενα έτη	2.039.359,42
2211.04 ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ	Προηγούμενα έτη	7.515.220,42
2119.06 ΤΕΛΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	Προηγούμενα έτη	754.876,46
2211.12 ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	Προηγούμενα έτη	5.209.795,26
2118.03 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ 2% ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Προηγούμενα έτη	2.563.819,55
2118.02 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ 5% ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Προηγούμενα έτη	715.341,85
2118.01 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜΟΥΝΤΩΝ	Προηγούμενα έτη	49.094,97
ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΙ	Προηγούμενα έτη	272.155,13

Σύνολο εκτίμησης τάξης μεγέθους 40.738.537,09

Επίσης στην έκθεση της εταιρίας ορκιστών λογιστών για το έτος 2011 αναφέρεται ποσό ύψους 3,2 εκ για τα οποία δεν έχουν συνταχθεί και βεβαιωθεί σχετικοί χρηματικοί κατάλογοι ενώ για το έτος 2012 το ποσό αυτό ανέρχεται σε 2,6 εκ

Για τα έτη 2011, 2012, 2013 και 2014 βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά ποσά της τάξης των **78 εκ. €** τα οποία αφορούσαν προηγούμενες χρήσεις.

Είναι εμφανές ότι η οικονομική υπηρεσία έχει να επιδείξει σημαντική βελτίωση για την αντιμετώπιση του συγκεκριμένου προβλήματος με τη βεβαίωση οφειλών που αφορούν προηγούμενα χρόνια και δεν είχαν βεβαιωθεί ως τώρα. Μια διαδικασία που δεν είναι πάντα τόσο εύκολη με την υπάρχουσα λογιστική οργάνωση των Δήμων.

Προτάσεις

Για τον τομέα αυτόν κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να υπάρξει ολοκληρωμένη και επιστημονική αντιμετώπιση. Θα πρέπει άμεσα να ανατεθεί μελέτη διερεύνησης όλων των κύριων πηγών εσόδων, εντοπισμό και αξιολόγηση των κινδύνων για τον καθένα και διατύπωση προτάσεων αντιμετώπισης των προβλημάτων σε βραχυπρόθεσμη και

μακροπρόθεσμη βάση. Σε βραχυπρόθεσμο επίπεδο οι προτάσεις θα πρέπει να είναι υλοποιήσιμες με το σημερινό οργανωτικό σχήμα και τις υποδομές που υπάρχουν, σε μακροπρόθεσμο θα προτείνονται λύσεις που απαιτούν αναδιαρθρώσεις και πιθανά νέες επενδύσεις. Το κόστος μίας τέτοιας έρευνας είναι μικρό, αλλά το ζήτημα δεν είναι η παραλαβή μίας μελέτης. Το ζήτημα είναι η υλοποίηση, κάτι που μετά την έρευνα, ίσως με την πολιτική «βήμα-βήμα», η διοίκηση θα πρέπει να το υλοποιήσει στα πλαίσια και της αναδιάρθρωσης στους άλλους τομείς. Επίσης πρέπει να σημειωθεί ότι πλέον το Ελεγκτικό Συνέδριο ελέγχει και την κανονικότητα στο λογισμό (βεβαίωση) των εσόδων, αλλά και την κανονικότητα της είσπραξης των απαιτήσεων. Σε αυτούς τους τομείς ο Δήμος πρέπει να διαμορφώσει και ο ίδιος μηχανισμούς αποτελεσματικότερης παρακολούθησης και ελέγχου ώστε τυχόν προβλήματα να εντοπίζονται έγκαιρα και κυρίως να επιταχυνθεί στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό η εισροή από έσοδα από ιδιώτες.

3.6.2 Προγραμματικές συμβάσεις - Διακηρύξεις

Επισημάνσεις

Η δυνατότητα που δίνεται από το άρθρο 225 του Δημοτικού Κώδικα για «προγραμματικές συμβάσεις» αποτελεί έναν εξαιρετικά χρήσιμο μηχανισμό, που δίνει ευελιξία στους Δήμους για την καλύτερη εκτέλεση του έργου τους. Το πλαίσιο όμως που καθορίζει το άρθρο 225, είναι εξαιρετικά ατελές. Στην έκθεσή μας για τη χρήση 2010 είχαμε αναφερθεί αναλυτικά σε αυτό το ζήτημα, αλλά στις σημερινές συνθήκες προφανώς δεν αποτελεί πρώτη προτεραιότητα με δεδομένο τον ασφυκτικό έλεγχο που ασκείται από διάφορους φορείς.

Προτάσεις

Παρότι δεν θεωρούμε ότι αποτελεί πρώτη προτεραιότητα, λόγω του ότι είχαμε αναφερθεί και κατά το παρελθόν σε αυτό το ζήτημα, πιστεύουμε πως η διοίκηση πρέπει να εξετάσει όλο το ζήτημα των διακηρύξεων, των προγραμματικών συμβάσεων και των σχετικών διαδικασιών και να διαμορφώσει πρότυπα με βάση εκείνα της Ευρωπαϊκής Ένωσης που θα καλύπτουν τις προβλέψεις του νόμου, θα αξιοποιούν τις «βέλτιστες πρακτικές» και θα περιλαμβάνονται σε ένα ολοκληρωμένο Κανονισμό – Εγχειρίδιο για τα στελέχη που ασχολούνται με αυτά τα ζητήματα, τα οποία ορισμένες φορές αντιμετωπίζονται μηχανιστικά.

3.6.3 Έργα υπό εκτέλεση

Επισημάνσεις

Η παρακολούθηση της εξέλιξης των έργων υπό εκτέλεση, σε συνδυασμό με τις πηγές χρηματοδότησής τους, τις εγγυήσεις που έχουν ληφθεί, τις διαδικασίες παραλαβής τους κ.λ.π., αποτελούν ένα σημαντικό τομέα δράσης του Δήμου, ο οποίος όπως διαπιστώσαμε έχει πολλά περιθώρια βελτίωσης, όπως άλλωστε συμβαίνει στους περισσότερους δήμους. Τα προβλήματα αυτά τα διαπιστώσαμε και κατά τη διαδικασία ελέγχου των στοιχείων απογραφής της 31ης.12.2013. Στην εποχή μας θεωρούμε αδιανόητο η διοίκηση του δήμου να μην μπορεί να έχει άμεση πληροφόρηση μέσω των τεχνολογιών της πληροφορικής, για το τι συμβαίνει με τα έργα υπό εκτέλεση, για τις αιτίες καθυστέρησης οριστικής παραλαβής έργων που είναι σε λειτουργία, για τις πηγές χρηματοδότησης των έργων κ.λ.π. Οι «φάκελοι με τα κορδόνια» δεν μπορεί στις σημερινές συνθήκες να αποτελούν τη βάση πληροφόρησης για

ένα τόσο σημαντικό ζήτημα. Τα έργα υπό εκτέλεση δεν αφορούν μόνο τους μηχανικούς. Αφορούν το ίδιο και τις οικονομικές υπηρεσίες και κυρίως είναι ζήτημα για το οποίο η διοίκηση πρέπει να έχει άμεση και έγκυρη πληροφόρηση.

Προτάσεις

Μπορεί να αξιοποιηθεί η συνεργασία τρίτων για την αντιμετώπιση του ζητήματος από άποψη σχεδιασμού, μπορεί και όχι αν υπάρχει η γνώση και η διάθεση από στελέχη του Δήμου. Σε κάθε περίπτωση στην εξέταση πρέπει να συνεργαστούν μηχανικοί, οικονομικοί και εκπρόσωποι της διοίκησης. Μετά την καταγραφή των προβλημάτων και τη διατύπωση προτάσεων, θα πρέπει το έργο να υποστηριχθεί με λογισμικό. Υπάρχουν τέτοια προγράμματα στην αγορά και είναι φθηνά. Θα πρέπει να ακολουθήσει εκπαίδευση των αρμόδιων στελεχών. Σκοπός είναι στο τέλος, τα αιρετά στελέχη της διοίκησης, από τον υπολογιστή τους, να μπορούν να λάβουν άμεσα όλες τις πληροφορίες που σχετίζονται με τα έργα υπό εκτέλεση.

3.6.4 Πάγια και η παρακολούθησή τους

Επισημάνσεις

Στην έκθεσή μας γίνεται αναφορά για την καθυστερημένη λογιστικοποίηση ενός τεράστιου ποσού για απαλλοτριωμένα ακίνητα και των αντίστοιχων υποχρεώσεων, καθώς και η επισήμανση ότι υπάρχουν και άλλα που δεν τα γνωρίζουμε και δεν έχουν λογιστεί. Από τους νομικούς που ζητήσαμε να βεβαιώσουν την κυριότητα των ακινήτων που είναι στα βιβλία του Δήμου, διαπιστώσαμε πως δεν μπορούμε να πάρουμε τέτοια βεβαίωση. Είναι πιθανό να υπάρχουν και άλλα πάγια περιουσιακά στοιχεία που δεν εμφανίζονται καθόλου στα βιβλία, πέραν των απαλλοτριωμένων. Ανάλογη κατάσταση επικρατεί και με τις άλλες κατηγορίες των παγίων εκτός των γηπέδων και κτιρίων. Το σύστημα παρακολούθησης των παγίων είναι μη ασφαλές. Αυτό γεννά πλήθος κινδύνων για απώλειες περιουσίας, περιλαμβανομένων των καταχρήσεων.

Προτάσεις

Οι ενέργειες για την αντιμετώπιση αυτού του προβλήματος, έχουν δύο πλευρές. Τη μελέτη και το σχεδιασμό και τη χρήση του σωστού λογισμικού. Επειδή αποτελεί ένα σύνθετο αντικείμενο θα πάρει χρόνο για την ολοκλήρωσή του, αλλά πρέπει να εκτελεστεί σχεδιασμένα και αποτελεσματικά. Η εξωτερική υποστήριξη θα πρέπει να περιοριστεί μόνο στο γενικό σχεδιασμό, στο project management και τη διατύπωση προτάσεων, περιλαμβανομένου ενός εγχειριδίου για τη διαχειριστική και λογιστική παρακολούθηση των παγίων. Θα πρέπει όμως να εργαστεί μία ομάδα υπαλλήλων του Δήμου για σημαντικό διάστημα για να ολοκληρωθεί σωστά ένα τέτοιο έργο, κάτι που έχει ξεκινήσει ήδη. Το θέμα δεν είναι απλά να καταγραφούν τα ακίνητα. Το θέμα είναι να υπάρξει ολοκληρωμένος σχεδιασμός και όταν υλοποιηθεί να υπάρχουν σε ηλεκτρονική πλατφόρμα όλες οι πληροφορίες που αφορούν τα ακίνητα και να παρακολουθούνται οι μεταβολές τους, οι αποσβέσεις τους, οι αποδόσεις τους, τα άμεσα έξοδα συντήρησής τους κ.λ.π., διακεκριμένα και σωστά.

3.6.5 Δικαστικές αντιδικίες και η παρακολούθησή τους

Επισημάνσεις

Η διοίκηση του Δήμου για να έχει πληροφόρηση αναφορικά με δικαστικές αντιδικίες, για το 2010 ζήτησε τη συνδρομή εξωτερικών συνεργατών, οι οποίοι πράγματι συνέταξαν μία επιστημονικά τεκμηριωμένη μελέτη. Αυτό μπορεί να είναι λύση σε έκτακτες καταστάσεις, αλλά είναι μη αποδεκτό στις σημερινές συνθήκες, η διοίκηση του Δήμου να μην γνωρίζει κάθε στιγμή, με εύκολο τρόπο και μεγάλη αξιοπιστία, ποιες δικαστικές υποθέσεις τρέχουν και σε ποια κατάσταση βρίσκονται. Εμείς κατά τον έλεγχό μας συναντήσαμε τεράστια εμπόδια σε ότι αφορά την πληροφόρηση για ζητήματα νομικής φύσης.

Προτάσεις

Υπάρχουν προγράμματα λογισμικού στην αγορά, φθηνά και λειτουργικά, σχεδιασμένα από νομικούς, που υποστηρίζουν τη διαρκή παρακολούθηση των εκκρεμών νομικών υποθέσεων. Το πρόβλημα άλλωστε ποτέ δεν είναι τα προγράμματα. Θα πρέπει να ανατεθεί σε εξωτερικούς συνεργάτες νομικούς, να επεξεργαστούν και να σχεδιάσουν τις σχετικές διαδικασίες. Στα πλαίσια αυτά μπορεί να απαιτηθούν και οργανωτικές μεταβολές στο εσωτερικό του Δήμου αναφορικά με τις δικαστικές του εμπλοκές που είναι πολλές και για σημαντικά ποσά, αλλά και αναφορικά με άλλα νομικής φύσης ζητήματα, όπως ο έλεγχος της κυριότητας ακινήτων, εργατικά ζητήματα και συμβάσεις, νομικές έρευνες και γνωμοδοτήσεις κ.λ.π. Όλα τα δεδομένα πρέπει να υπάρχουν σε βάση δεδομένων, στην οποία θα έχει διαρκή πρόσβαση η διοίκηση.

3.6.6 Αποθήκες

Επισημάνσεις

Ο Δήμος διαχειρίζεται ένα πολύ σημαντικό ποσό που αφορά αναλώσιμα υλικά. Οι ετήσιες αγορές του είναι της τάξης των 3.2 εκ. € και το απόθεμά του στις 31.12.2013 της τάξης των 3 εκ. €. Έχει διάφορους αποθηκευτικούς χώρους, και υπάρχει μηχανογραφική παρακολούθηση που συνδέεται με το πρόγραμμα του απολογισμού, αλλά θέλει βελτίωση. Για την 31.12.2013 έγινε απογραφή και η αποτίμησή της, με βάση τα διαθέσιμα δεδομένα, κρίθηκε εύλογη από τον έλεγχό μας.

4. ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

4.1 Εισαγωγή

Με βάση τις εγγραφές των βιβλίων, επιλέγονται δικαιολογητικά και συγκρίνονται με τις εγγραφές. Ο έλεγχος περιλαμβάνει όλη τη διαδικασία που αφορά ένα συγκεκριμένο δικαιολογητικό, με βάση και τις διατάξεις του ΔΚΚ. Έγινε η επιλογή του δείγματος, η επισκόπηση των λογαριασμών, η εξέταση της ορθότητας λογιστικοποίησης τους. Από τη μέχρι σήμερα έρευνά μας, δεν προέκυψε κάτι σημαντικό, εκτός όσων αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου μας.

4.2 Δείγμα

Στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου η ελεγκτική ομάδα προέβη και σε δειγματοληπτικό έλεγχο των εξόδων (Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμών) και εσόδων (Γραμμάτια Είσπραξης) που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση 2013 και σχετίζονται με τη λειτουργική δραστηριότητα του Δήμου. Στις ελεγκτικές διαδικασίες που εφάρμοσε η ελεγκτική ομάδα επιλέχθηκαν και επισκοπήθηκαν συγκεκριμένα Γραμμάτια Είσπραξης και Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμών του Δήμου. Η επιλογή του δείγματος των φακέλων των εργαζομένων έγινε με στατιστική δειγματοληψία με τη χρήση του ελεγκτικού προγράμματος «IDEA» που χρησιμοποιεί η Grant Thornton, το οποίο είναι ένα εξειδικευμένο ελεγκτικό πρόγραμμα λογισμικού (CAAT – Computer Assisted Audit Technique) που εκτελεί συγκεκριμένες λειτουργίες επεξεργασίας τεράστιου όγκου στοιχείων και πληροφοριών με την μέθοδο MUS (monetary unit sampling). Το κύριο χαρακτηριστικό της συγκεκριμένης μεθόδου είναι ότι όσο μεγαλύτερο είναι το μέγεθος (αξία) μιας μονάδας πληθυσμού, τόσο μεγαλύτερη είναι η πιθανότητα να συμπεριληφθεί η μονάδα αυτή στο δείγμα. Αυτή η μεθοδολογία επιτυγχάνει αυτόματη στρωματοποίηση του πληθυσμού με βάση το μέγεθος. Πιο συγκεκριμένα, δόθηκε ιδιαίτερο βάρος σε High Values, που στην περίπτωση του ελέγχου των εξόδων και εσόδων αντιστοιχεί σε υψηλότερα ποσά εξόδων και εσόδων.

Στην παράγραφο που αναφερόμαστε στα έσοδα από βεβαιωτικούς καταλόγους, παραθέτουμε και τα δικαιολογητικά εσόδων που εξετάσαμε.

Σε αυτήν την παράγραφο αναφερόμαστε στα εντάλματα πληρωμής που εξετάσαμε.

Ο έλεγχος των δαπανών περιορίστηκε στην επαλήθευση της ορθότητας του ποσού που αναφέρουν τα εντάλματα πληρωμής και στην εγκυρότητα των παραστατικών που τα συνοδεύουν.

4.3 Πίνακας δείγματος ενταλμάτων πληρωμής

Α/Α	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΥΠΟΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ
46	ΧΕΠΕΛ/628	2448	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	31/05/2013	329.188,85	0,00	329.188,85
20	ΧΕΠΕΛ/183	1237	Παραστατικό	ΔΕΠΘΕ	07/03/2013	328.673,92	0,00	328.673,92
152	ΧΕΠ/1948	2747	Παραστατικό	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	23/04/2013	316.135,83	0,00	316.135,83
288	ΧΕΠ/4925	6382	Παραστατικό	ΜΠΑΤΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	04/12/2013	312.183,75	0,00	312.183,75
289	ΧΕΠ/4930	6387	Παραστατικό	ΜΠΑΤΑ ΜΑΡΙΑ ΣΥΖ ΑΝΔΡΕΑ ΜΠΑΤΑ	04/12/2013	312.183,75	0,00	312.183,75
292	ΧΕΠ/4942	6399	Παραστατικό	ΓΡΑΜΜΕΝΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	04/12/2013	312.183,75	0,00	312.183,75
293	ΧΕΠ/4943	6400	Παραστατικό	ΓΡΑΜΜΕΝΟΣ ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΣ	05/12/2013	312.183,75	0,00	312.183,75
295	ΧΕΠ/4945	6402	Παραστατικό	ΓΡΑΜΜΕΝΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΗ	04/12/2013	312.183,75	0,00	312.183,75
248	ΧΕΠ/3974	5268	Παραστατικό	Α. ΜΠΕΤΟΣ Α.Τ.Ε.Ε	09/08/2013	305.004,02	0,00	305.004,02
75	ΧΕΠ/925	1056	Παραστατικό	ΤΕΛΔΚΥ	27/02/2013	304.875,00	0,00	304.875,00
391	ΧΕΠ/7343	9319	Παραστατικό	ΤΟΠΙΚΟ ΥΠΟΚ.ΙΚΑ -ΕΤΑΜ 25ης ΜΑΡΤΙΟΥ -531	31/12/2013	298.206,07	0,00	298.206,07
132	ΧΕΠΕΛ/1580	8746	Παραστατικό	ΔΕΠΘΕ	16/12/2013	294.873,00	0,00	294.873,00
390	ΧΕΠ/7327	9307	Παραστατικό	LYSIS AE	31/12/2013	293.381,65	0,00	293.381,65
110	ΧΕΠΕΛ/1279	6846	Παραστατικό	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	11/10/2013	291.686,54	0,00	291.686,54
58	ΧΕΠΕΛ/785	3144	Παραστατικό	ΔΕΠΘΕ	17/05/2013	291.656,17	0,00	291.656,17
297	ΧΕΠ/4971	6428	Παραστατικό	ΤΕΡΚΕΝΛΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΧΗΡΑ ΚΩΝ	04/11/2013	279.337,57	0,00	279.337,57
298	ΧΕΠ/4974	6431	Παραστατικό	ΤΕΡΚΕΝΛΗ ΑΦΡΟΔΙΤΗ	04/11/2013	279.337,57	0,00	279.337,57
290	ΧΕΠ/4933	6390	Παραστατικό	ΣΚΟΤΙΔΑ ΔΑΦΝΗ-ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	04/12/2013	273.160,78	0,00	273.160,78
22	ΧΕΠΕΛ/186	1249	Παραστατικό	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	13/03/2013	270.833,36	0,00	270.833,36
140	ΧΕΠΕΛ/1652	9215	Παραστατικό	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	30/12/2013	162.153,83	104.704,90	266.858,73
279	ΧΕΠ/4681	6107	Παραστατικό	ΠΡΑΠΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	05/12/2013	263.925,00	0,00	263.925,00
280	ΧΕΠ/4682	6108	Παραστατικό	ΠΡΑΠΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	05/12/2013	263.925,00	0,00	263.925,00
136	ΧΕΠΕΛ/1623	8857	Παραστατικό	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	24/12/2013	53.413,31	208.703,83	262.117,14
36	ΧΕΠΕΛ/436	1951	Παραστατικό	ΔΕΠΘΕ	18/04/2013	254.724,00	0,00	254.724,00
109	ΧΕΠΕΛ/1274	6771	Παραστατικό	ΒΑΛΟΥΓΕΩΡΓΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	27/12/2013	252.500,00	0,00	252.500,00
319	ΧΕΠ/5364	6871	Παραστατικό	ΛΟΛΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΧΗΡΑ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΥ ΤΟ ΓΕΝΟΣ ΒΑΛΟΓΙΩΡΓΗ	30/12/2013	252.500,00	0,00	252.500,00
320	ΧΕΠ/5366	6873	Παραστατικό	ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗ ΑΝΝΑ ΧΗΡΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΤΟ ΓΕΝΟΣ ΒΑΛΟΓΙΩΡΓΗ	30/12/2013	252.500,00	0,00	252.500,00
377	ΧΕΠ/6996	8939	Παραστατικό	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	19/12/2013	249.000,00	0,00	249.000,00
210	ΧΕΠ/3202	4329	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	25/06/2013	245.960,41	0,00	245.960,41
26	ΧΕΠΕΛ/216	1416	Παραστατικό	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	28/03/2013	241.666,66	0,00	241.666,66
120	ΧΕΠΕΛ/1389	7631	Παραστατικό	ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	04/11/2013	232.580,84	1.906,42	234.487,26
385	ΧΕΠ/7232	9198	Παραστατικό	Ε.Υ.Α.Θ. Α.Ε.	31/12/2013	232.761,05	0,00	232.761,05
315	ΧΕΠ/5273	6769	Παραστατικό	ΤΡΑΜΠΑΚΟΓΛΟΥ ΑΦΡΟΔΙΤΗ ΧΗΡΑ Ι. ΙΩΑΝΝΟΥ	05/12/2013	219.130,00	0,00	219.130,00
177	ΧΕΠ/2397	3367	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	23/05/2013	218.339,12	0,00	218.339,12
178	ΧΕΠ/2398	3368	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	23/05/2013	217.936,64	0,00	217.936,64
222	ΧΕΠ/3322	4482	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	04/07/2013	215.802,60	0,00	215.802,60
125	ΧΕΠ/1470	1955	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	01/04/2013	215.558,36	0,00	215.558,36
215	ΧΕΠ/3228	4354	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	27/06/2013	215.199,15	0,00	215.199,15
300	ΧΕΠ/4984	6442	Παραστατικό	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ-ΧΑΤΖΗΘΕΟΔΩΡΟΥ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	27/09/2013	210.585,00	0,00	210.585,00
314	ΧΕΠ/5270	6766	Παραστατικό	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΦΩΤΗΣ ΤΟΥ ΔΑΜΙΑΝΟΥ	05/12/2013	200.280,00	0,00	200.280,00
74	ΧΕΠΕΛ/902	3654	Παραστατικό	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	25/06/2013	200.000,00	0,00	200.000,00
224	ΧΕΠ/3397	4567	Παραστατικό	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	09/07/2013	200.000,00	0,00	200.000,00

Α/Α	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΥΠΟΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ
376	ΧΕΠ/6985	8927	Παραστατικό	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	19/12/2013	200.000,00	0,00	200.000,00
378	ΧΕΠ/7006	8950	Παραστατικό	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	19/12/2013	197.896,26	0,00	197.896,26
144	ΧΕΠ/1714	2326	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	05/04/2013	193.554,11	0,00	193.554,11
392	ΧΕΠ/7344	9324	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	31/12/2013	189.512,20	0,00	189.512,20
299	ΧΕΠ/4978	6436	Παραστατικό	ΑΦΡΟΔΙΤΗ ΤΣΑΜΗ ή ΤΣΑΜΟΓΛΟΥ	04/11/2013	182.615,70	0,00	182.615,70
359	ΧΕΠ/6489	8203	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	21/11/2013	177.364,89	0,00	177.364,89
193	ΧΕΠ/2721	3760	Παραστατικό	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	19/06/2013	177.083,33	0,00	177.083,33
287	ΧΕΠ/4897	6348	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	26/09/2013	171.724,94	0,00	171.724,94
113	ΧΕΠ/1303	1696	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	21/03/2013	169.911,51	0,00	169.911,51
273	ΧΕΠ/4585	5996	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	17/09/2013	167.847,26	0,00	167.847,26
347	ΧΕΠ/6165	7816	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	11/11/2013	167.837,83	0,00	167.837,83
112	ΧΕΠ/1301	1693	Παραστατικό	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	21/03/2013	159.684,47	0,00	159.684,47
246	ΧΕΠ/3927	5205	Παραστατικό	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	16/08/2013	146.956,84	10.223,19	157.180,03
21	ΧΕΠΕΛ/184	1243	Παραστατικό	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	02/05/2013	157.105,37	0,00	157.105,37
172	ΧΕΠ/2326	3280	Παραστατικό	ΚΟΥΡΤΙΔΟΥ ΤΡΙΓΩΝΑ	21/05/2013	153.000,00	0,00	153.000,00
173	ΧΕΠ/2328	3284	Παραστατικό	ΤΕΡΖΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	21/05/2013	153.000,00	0,00	153.000,00
324	ΧΕΠ/5469	6994	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	15/10/2013	144.403,43	0,00	144.403,43
311	ΧΕΠ/5179	6670	Παραστατικό	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	20/11/2013	140.000,00	0,00	140.000,00
323	ΧΕΠ/5466	6991	Παραστατικό	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	25/11/2013	140.000,00	0,00	140.000,00
389	ΧΕΠ/7325	9305	Παραστατικό	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	31/12/2013	132.847,32	0,00	132.847,32
78	ΧΕΠΕΛ/943	4070	Παραστατικό	Α. ΜΠΕΤΟΣ Α.Τ.Ε.Ε	20/06/2013	129.410,52	0,00	129.410,52
309	ΧΕΠ/5160	6646	Παραστατικό	ΒΑΡΕΛΤΖΙΔΗ ΑΜΑΛΙΑ	06/12/2013	128.729,25	0,00	128.729,25
141	ΧΕΠΕΛ/1653	9266	Παραστατικό	ΕΚΟ ΑΝΩΝ ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	31/12/2013	126.866,49	1.039,89	127.906,38
18	ΧΕΠΕΛ/158	1162	Παραστατικό	10η ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Δ'ΔΗΜ. ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ	23/04/2013	124.339,05	0,00	124.339,05
82	ΧΕΠΕΛ/1002	4450	Παραστατικό	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ-ΧΑΤΖΗΘΕΟΔΩΡΟΥ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	09/07/2013	123.999,99	0,00	123.999,99
41	ΧΕΠΕΛ/528	2184	Παραστατικό	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	19/04/2013	120.833,33	0,00	120.833,33
68	ΧΕΠΕΛ/871	3453	Παραστατικό	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	31/05/2013	120.833,33	0,00	120.833,33
251	ΧΕΠ/4013	5317	Παραστατικό	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	08/10/2013	120.833,33	0,00	120.833,33
321	ΧΕΠ/5378	6887	Παραστατικό	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	19/11/2013	120.833,33	0,00	120.833,33
345	ΧΕΠ/6118	7754	Παραστατικό	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	27/11/2013	120.833,33	0,00	120.833,33
213	ΧΕΠ/3214	4341	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	27/06/2013	117.496,18	0,00	117.496,18
358	ΧΕΠ/6473	8181	Παραστατικό	ΜΕΣΟΧΩΡΙΤΗΣ Ι. ΦΑΝΗΣ	21/11/2013	117.338,78	0,00	117.338,78
371	ΧΕΠ/6741	8543	Παραστατικό	ΕΚΟ ΑΝΩΝ ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	05/12/2013	115.433,59	946,18	116.379,77
31	ΧΕΠΕΛ/318	1588	Παραστατικό	8η ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Β'ΔΗΜ. ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ	28/03/2013	114.437,78	0,00	114.437,78
302	ΧΕΠ/5001	6460	Παραστατικό	ΤΟΤΟΚΩΤΣΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	05/12/2013	112.752,50	0,00	112.752,50
24	ΧΕΠΕΛ/191	1288	Παραστατικό	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	17/04/2013	112.137,92	0,00	112.137,92
69	ΧΕΠΕΛ/873	3460	Παραστατικό	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	27/06/2013	112.137,92	0,00	112.137,92
70	ΧΕΠΕΛ/876	3465	Παραστατικό	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	02/07/2013	112.137,92	0,00	112.137,92
368	ΧΕΠ/6648	8436	Παραστατικό	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	11/12/2013	112.137,92	0,00	112.137,92
286	ΧΕΠ/4885	6309	Παραστατικό	ΤΖΑΝΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	31/10/2013	111.240,00	0,00	111.240,00
232	ΧΕΠ/3591	4795	Παραστατικό	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	29/07/2013	110.000,00	0,00	110.000,00
308	ΧΕΠ/5142	6623	Παραστατικό	ΠΑΠΑΖΗΣΗ ΑΘΗΝΑ ΣΥΖ ΜΙΧΑΗΛ	04/11/2013	107.274,38	0,00	107.274,38
310	ΧΕΠ/5168	6655	Παραστατικό	ΠΑΠΑΚΩΣΤΑΣ ΘΩΜΑΣ	05/12/2013	106.827,26	0,00	106.827,26

Α/Α	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΥΠΟΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ
77	ΧΕΠΕΛ/934	4013	Παραστατικό	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΕ	20/06/2013	105.582,33	0,00	105.582,33
262	ΧΕΠ/4258	5597	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	27/08/2013	102.675,29	0,00	102.675,29
76	ΧΕΠ/929	1063	Παραστατικό	ΤΠΔΚΥ	27/02/2013	101.625,00	0,00	101.625,00
201	ΧΕΠ/3006	4092	Παραστατικό	ΤΠΔΚΥ	18/06/2013	101.625,00	0,00	101.625,00
228	ΧΕΠ/3518	4716	Παραστατικό	ΤΕΔΚΥ	31/07/2013	101.625,00	0,00	101.625,00
333	ΧΕΠ/5702	7276	Παραστατικό	ΤΠΔΚΥ	21/10/2013	101.625,00	0,00	101.625,00
84	ΧΕΠΕΛ/1019	4576	Παραστατικό	ΑΛΤΑΝΗΣ Σ. ΣΠΥΡΙΔΩΝ	29/07/2013	93.495,94	6.504,06	100.000,00
30	ΧΕΠΕΛ/311	1574	Παραστατικό	4η ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤ. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Δ' ΔΗΜ. ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ	27/03/2013	97.799,53	0,00	97.799,53
388	ΧΕΠ/7315	9295	Παραστατικό	ΑΦΟΙ ΚΕΠΕΛΕΚ & ΣΙΑ Ο.Ε.	31/12/2013	96.481,03	0,00	96.481,03
96	ΧΕΠΕΛ/1159	5616	Παραστατικό	ΚΑΙΣΙΔΗΣ ΝΙΚ. Α.Β.Τ.Ε.	02/09/2013	90.279,26	4.681,91	94.961,17
161	ΧΕΠ/2079	2942	Παραστατικό	ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	29/04/2013	88.020,86	721,48	88.742,34
142	ΧΕΠ/1676	2274	Παραστατικό	ΡΟΥΤΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	10/04/2013	82.845,64	5.763,17	88.608,81
229	ΧΕΠ/3537	4735	Παραστατικό	ΡΟΥΤΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	16/08/2013	82.667,03	5.750,75	88.417,78
148	ΧΕΠ/1840	2587	Παραστατικό	ΑΦΟΙ ΦΑΣΙΑ & ΣΙΑ Ε.Τ.Ε.	17/04/2013	87.063,36	0,00	87.063,36
386	ΧΕΠ/7249	9223	Παραστατικό	ΜΠΟΥΓΑΙΔΗΣ Μ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	31/12/2013	86.121,09	0,00	86.121,09
372	ΧΕΠ/6832	8675	Παραστατικό	ΚΞΙΑ ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ - VALCON Ε.Ε	11/12/2013	84.580,00	0,00	84.580,00
369	ΧΕΠ/6671	8463	Παραστατικό	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ-ΠΑΜΠΑΛΟΣ	06/12/2013	83.903,74	0,00	83.903,74
296	ΧΕΠ/4965	6422	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	30/09/2013	82.442,78	0,00	82.442,78
79	ΧΕΠΕΛ/977	4320	Παραστατικό	ΣΑΚΚΟΣ Χ. & ΣΙΑ Ε.Ε	19/07/2013	82.332,40	0,00	82.332,40
365	ΧΕΠ/6583	8350	Παραστατικό	ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ Ι ΒΑΣΙΛΗΣ	28/11/2013	82.136,00	0,00	82.136,00
202	ΧΕΠ/3010	4096	Παραστατικό	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	20/06/2013	76.634,02	5.331,10	81.965,12
146	ΧΕΠ/1787	2495	Παραστατικό	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	11/04/2013	73.075,06	5.083,55	78.158,61
383	ΧΕΠ/7197	9156	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	27/12/2013	76.771,80	0,00	76.771,80
32	ΧΕΠΕΛ/321	1598	Παραστατικό	11η ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Ε' ΔΗΜ. ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ	27/03/2013	76.664,83	0,00	76.664,83
186	ΧΕΠ/2589	3611	Παραστατικό	ΠΛΑΚΑΝΤΩΝΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	31/05/2013	76.575,00	0,00	76.575,00
65	ΧΕΠΕΛ/845	3287	Παραστατικό	8η ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Β' ΔΗΜ. ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ	28/06/2013	75.897,13	0,00	75.897,13
145	ΧΕΠ/1749	2430	Παραστατικό	ΚΟΙΝ ΕΜΒΟΛΟ ΘΕΣ ΑΤΕ & ΤΕΜΕΡ ΑΕ - ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	11/04/2013	71.057,10	0,00	71.057,10
61	ΧΕΠ/818	899	Παραστατικό	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	20/02/2013	70.591,20	0,00	70.591,20
301	ΧΕΠ/4989	6448	Παραστατικό	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΓΕΩΡΤΖΟΓΛΟΥ	31/10/2013	67.333,34	0,00	67.333,34
118	ΧΕΠ/1366	1792	Παραστατικό	ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ ΣΩΚ ΜΕΝΕΛΑΟΣ	28/03/2013	60.410,12	0,00	60.410,12
304	ΧΕΠ/5032	6496	Παραστατικό	ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	04/11/2013	57.828,33	0,00	57.828,33
236	ΧΕΠ/3665	4895	Παραστατικό	ΚΑΛΑΜΑΚΙΔΗΣ ΑΘ.ΓΡΗΓΟΡΗΣ	29/07/2013	57.670,00	0,00	57.670,00
16	ΧΕΠ/136	141	Απόδοσης κρατήσεων	Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης	11/01/2013	56.863,77	0,00	56.863,77
51	ΧΕΠΕΛ/698	2665	Παραστατικό	GRANT THORNTON Α.Ε.	23/05/2013	51.750,00	3.600,00	55.350,00
160	ΧΕΠ/2058	2903	Παραστατικό	ΚΥΡΙΑΚΟΥ Α.ΚΥΡΙΑΚΟΣ	25/04/2013	54.364,71	0,00	54.364,71
29	ΧΕΠΕΛ/281	1566	Παραστατικό	2η ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Β' ΔΗΜ. ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ	28/03/2013	52.461,43	0,00	52.461,43
171	ΧΕΠ/2311	3243	Παραστατικό	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	24/05/2013	51.872,48	0,00	51.872,48
384	ΧΕΠ/7218	9184	Παραστατικό	ELDON'S HELLAS LTD	27/12/2013	49.260,70	2.490,81	51.751,51
71	ΧΕΠΕΛ/881	3512	Παραστατικό	ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ ΘΕΟΔ. ΙΩΑΝΝΗΣ	06/06/2013	50.868,15	0,00	50.868,15
272	ΧΕΠ/4570	5976	Παραστατικό	ΚΑΛΑΜΑΚΙΔΗΣ ΑΘ.ΓΡΗΓΟΡΗΣ	18/09/2013	49.850,00	0,00	49.850,00
85	ΧΕΠ/1042	1250	Παραστατικό	IMPEX ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.Ε.	07/03/2013	46.810,66	2.366,95	49.177,61
49	ΧΕΠ/669	720	Παραστατικό	ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	06/02/2013	46.048,83	377,45	46.426,28
285	ΧΕΠ/4859	6303	Παραστατικό	ΤΣΟΥΛΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	31/10/2013	46.408,00	0,00	46.408,00

Α/Α	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΥΠΟΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ
190	ΧΕΠ/2641	3671	Παραστατικό	ΟΤΕ ΑΕ	06/06/2013	45.768,50	0,00	45.768,50
306	ΧΕΠ/5061	6530	Παραστατικό	ΤΣΟΥΝΤΙΚΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΟΥ ΑΝΔΡΕΑ	04/11/2013	45.039,38	0,00	45.039,38
114	ΧΕΠΕΛ/1318	7060	Παραστατικό	ΕΛ.ΕΤΑΙΡ.ΠΡΟΣΤ.ΠΝΕΥΜ.ΙΔΙΟΚΤΗΣ.ΑΕ	27/12/2013	41.950,69	2.969,96	44.920,65
342	ΧΕΠ/5933	7547	Παραστατικό	Α. ΜΠΕΤΟΣ Α.Τ.Ε.Ε	31/10/2013	44.897,83	0,00	44.897,83
312	ΧΕΠ/5220	6718	Παραστατικό	ΒΑΦΕΙΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	27/12/2013	44.766,82	0,00	44.766,82
269	ΧΕΠ/4454	5830	Παραστατικό	ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	13/09/2013	44.122,63	361,66	44.484,29
35	ΧΕΠΕΛ/382	1811	Παραστατικό	ΜΟΥΡΑΤΙΔΗΣ Π-ΠΡΟΒΑΤΑΡΗΣ Γ-ΠΕΡΒΙΖΟΣ Φ	10/04/2013	40.158,00	2.793,60	42.951,60
233	ΧΕΠ/3609	4820	Παραστατικό	ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	25/07/2013	41.908,96	343,52	42.252,48
362	ΧΕΠ/6531	8268	Παραστατικό	Β.ΜΑΤΘΑΙΟΥ & ΣΙΑ ΜΕΚ ΟΕ	28/11/2013	42.215,75	0,00	42.215,75
138	ΧΕΠΕΛ/1644	9072	Παραστατικό	ΤΕΚΤΕΡΙΔΗΣ Β ΓΑΒΡΙΗΛ ΑΒΕΕ	27/12/2013	38.832,08	1.305,28	40.137,36
111	ΧΕΠΕΛ/1291	6926	Παραστατικό	ΥΙΤΑ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΕ	17/10/2013	37.592,44	0,00	37.592,44
95	ΧΕΠΕΛ/1147	5532	Παραστατικό	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	02/09/2013	34.770,00	0,00	34.770,00
62	ΧΕΠ/824	905	Παραστατικό	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	20/02/2013	33.987,68	0,00	33.987,68
64	ΧΕΠΕΛ/843	3281	Παραστατικό	5η ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤ. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Ε' ΔΗΜ. ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ	28/06/2013	31.766,90	0,00	31.766,90
247	ΧΕΠ/3944	5237	Παραστατικό	ΒΑΛΛΙΑΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	02/09/2013	31.664,97	0,00	31.664,97
375	ΧΕΠ/6951	8879	Παραστατικό	ΜΕΒΓΑΛ ΑΕ	19/12/2013	29.114,95	1.609,65	30.724,60
130	ΧΕΠ/1538	2089	Παραστατικό	ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.	19/04/2013	27.300,55	1.509,33	28.809,88
220	ΧΕΠ/3297	4453	Παραστατικό	Γ. ΤΑΙΡΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	05/07/2013	27.737,71	0,00	27.737,71
360	ΧΕΠ/6510	8234	Παραστατικό	IMREX ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.Ε.	27/11/2013	26.345,34	1.332,12	27.677,46
137	ΧΕΠ/1635	2220	Παραστατικό	ΜΕΒΓΑΛ ΑΕ	03/04/2013	24.654,29	1.363,05	26.017,34
366	ΧΕΠ/6598	8378	Παραστατικό	ΜΕΒΓΑΛ ΑΕ	29/11/2013	24.647,73	1.362,71	26.010,44
45	ΧΕΠΕΛ/620	2432	Παραστατικό	CITROEN HELLAS ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ	13/05/2013	23.148,31	1.227,18	24.375,49
353	ΧΕΠ/6418	8123	Παραστατικό	ΑΦΟΙ ΦΑΣΙΑ & ΣΙΑ Ε.Τ.Ε.	21/11/2013	23.602,97	0,00	23.602,97
337	ΧΕΠ/5894	7496	Παραστατικό	ΚΑΡΥΠΙΔΗ Α.ΑΒΕΕ ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΕΙΑ	30/10/2013	22.865,85	466,65	23.332,50
66	ΧΕΠΕΛ/849	3298	Παραστατικό	ΕΠΑ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ ΕΤΑΙΡ ΠΑΡ ΑΕΡΙΟΥ	28/05/2013	21.729,99	0,00	21.729,99
214	ΧΕΠ/3219	4346	Παραστατικό	ΚΑΠΠΑΣ ΑΝΔ ΕΥΘΥΜΙΟΣ	27/06/2013	20.227,42	1.118,28	21.345,70
261	ΧΕΠ/4199	5526	Παραστατικό	ΠΑΣΙΑΔΑΚΗΣ ΝΙΚ ΠΛΟΥΜΗΣ	22/08/2013	20.465,65	0,00	20.465,65
307	ΧΕΠ/5073	6543	Παραστατικό	ΔΕΛΛΙΟΥ ΠΑΝΔΩΡΑ	30/12/2013	20.202,00	0,00	20.202,00
181	ΧΕΠ/2512	-1	Παραστατικό	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΓΚΟΥΜΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	30/05/2013	18.391,29	0,00	18.391,29
379	ΧΕΠ/7020	8965	Παραστατικό	ΡΑΙΔΟΥ- ΣΕΜΨΗ ΕΛΕΝΗ	24/12/2013	18.247,05	0,00	18.247,05
196	ΧΕΠ/2854	3907	Παραστατικό	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	18/06/2013	16.287,04	0,00	16.287,04
63	ΧΕΠΕΛ/835	3255	Παραστατικό	9η ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ Γ' ΔΗΜ. ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ	08/07/2013	15.757,60	0,00	15.757,60
350	ΧΕΠ/6337	8033	Παραστατικό	ΜΕΤΟΠΗ ΑΤΕ- ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	04/12/2013	15.420,77	314,71	15.735,48
185	ΧΕΠ/2574	3593	Παραστατικό	ΣΙΟΥΚΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΣΥΖ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	04/06/2013	15.210,00	0,00	15.210,00
97	ΧΕΠΕΛ/1164	5657	Προπλήρωμής	ΑΣΤΕΡΙΑΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ - ΥΠΟΛΟΓΟΣ	30/08/2013	15.000,00	0,00	15.000,00
119	ΧΕΠΕΛ/1370	7501	Παραστατικό	GRECIAN TRAVEL ΕΠΕ	14/11/2013	12.408,00	0,00	12.408,00
183	ΧΕΠ/2548	3564	Παραστατικό	ΔΕΗ Α.Ε.	29/05/2013	12.369,38	0,00	12.369,38
108	ΧΕΠΕΛ/1263	6633	Παραστατικό	D.K.N.D ENGINEERS Ο.Ε	20/11/2013	11.217,60	0,00	11.217,60
67	ΧΕΠΕΛ/866	3411	Παραστατικό	ΖΗΤΑ ΤΕΧΝΙΚΗ Ο.Ε - ΖΑΡΡΗ Μ-ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ ΠΑΝΑΓ. ΟΕ	30/05/2013	10.731,38	0,00	10.731,38
169	ΧΕΠ/2288	3220	Παραστατικό	ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	27/05/2013	10.375,05	85,04	10.460,09
216	ΧΕΠ/3245	4378	Παραστατικό	ΜΑΣΜΑΝΙΔΗΣ ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	03/07/2013	8.943,48	182,52	9.126,00
225	ΧΕΠ/3448	4630	Παραστατικό	ΜΕΒΓΑΛ ΑΕ	09/07/2013	7.488,39	414,02	7.902,41
98	ΧΕΠΕΛ/1177	5743	Παραστατικό	ΑΝΔΡΕΑΔΗ ΕΙΡΗΝΗ	17/12/2013	7.291,14	0,00	7.291,14

Α/Α	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΥΠΟΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΗΜ/ΝΑΙ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ
149	ΧΕΠ/1894	3129	Παραστατικό	ΑΙΒΑΝΟΥΛΗΣ ΑΡΓΥΡΙΟΣ	19/07/2013	6.953,40	141,90	7.095,30
124	ΧΕΠΕΛ/1456	8240	Παραστατικό	ΖΑΓΚΟΤΣΗΣ Α & ΣΙΑ ΕΠΕ	27/12/2013	6.719,93	225,88	6.945,81
207	ΧΕΠ/3168	4292	Παραστατικό	ΚΟΤΙΟΣ Ι-ΣΙΔΕΡΗΣ Ι & ΣΙΑ ΟΕ	27/06/2013	6.319,25	439,60	6.758,85
335	ΧΕΠ/5816	7404	Παραστατικό	ΑΤΜΑΤΣΙΔΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ	23/10/2013	6.361,05	129,81	6.490,86
387	ΧΕΠ/7276	9252	Παραστατικό	ΑΤΜΑΤΣΙΔΟΥ ΕΥΦΗΜΙΑ	30/12/2013	6.361,05	129,81	6.490,86
92	ΧΕΠΕΛ/1124	5293	Παραστατικό	ΕΠΑ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ ΕΤΑΙΡ ΠΑΡ ΑΕΡΙΟΥ	29/08/2013	6.023,07	0,00	6.023,07
47	ΧΕΠΕΛ/650	2512	Παραστατικό	ΠΑΡΚΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ	21/05/2013	4.704,80	237,89	4.942,69
348	ΧΕΠ/6239	7901	Παραστατικό	ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΟΝ ΕΕ Δ ΔΙΟΝΥΣΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	30/12/2013	4.600,00	320,00	4.920,00
243	ΧΕΠ/3791	5023	Παραστατικό	ΨΥΧΟΥΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	06/08/2013	4.632,25	94,53	4.726,78
322	ΧΕΠ/5438	7929	Παραστατικό	ΜΠΑΡΜΠΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΒΕΕ	20/12/2013	3.651,85	327,59	3.979,44
106	ΧΕΠ/1253	1622	Παραστατικό	ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	20/03/2013	2.628,80	21,55	2.650,35
195	ΧΕΠ/2833	3885	Παραστατικό	FORTH NET ΑΕ	10/06/2013	1.464,29	0,00	1.464,29
23	ΧΕΠ/189	198	Παραστατικό	ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ ΑΕ	18/01/2013	905,53	50,80	956,33
354	ΧΕΠ/6428	8133	Παραστατικό	ΠΑΠΑΡΟΥΣΟΠΟΥΛΟΥ ΙΩΑΝΝΑ	13/12/2013	778,99	151,26	930,25
28	ΧΕΠ/243	267	Παραστατικό	ΚΑΣΑΜΠΑΛΗ Ι ΔΕΣΠΟΙΝΑ	13/02/2013	714,07	138,66	852,73
203	ΧΕΠ/3049	4144	Παραστατικό	ΥΙΟΙ Γ.ΧΑΣΑΠΗ Ο.Ε.	26/06/2013	642,85	44,72	687,57
367	ΧΕΠ/6629	8413	Παραστατικό	ΟΥΣΤΑΜΠΑΣΟΓΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΑ	04/12/2013	200,00	0,00	200,00

4.4 Πίνακας δείγματος γραμματίων εισπρακτών

Α/Α	ΣΕΙΡΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΟΦΕΙΛΕΤΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ
32	841	04/04/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0621.01.95	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2013.	11.785.019,75
98	2959	06/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0621.01.95	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ-ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2013.	11.659.869,00
44	1417	05/06/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0621.01.95	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΜΑΡΤΙΟΥ-ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013.	11.602.948,23
75	2286	07/10/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0621.01.95	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΙΟΥΛΙΟΥ-ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2013.	11.402.197,18
9	278	07/02/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0621.01.95	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ - ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012	11.395.525,24
59	1822	06/08/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0621.01.95	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΜΑΙΟΥ-ΙΟΥΝΙΟΥ 2013.	11.317.632,26
84	2558	31/10/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1215.01.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΑΠΟΦ.ΥΠ.ΕΣ. 34296/29-8-13). ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΕΝΤΟΛΕΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ 6438/80996/8-10-13 & 6526/82127/11-10-13.	8.679.500,02
96	2927	04/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1215.01.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΑΠΟΦ.ΥΠ.ΕΣ. 34296/29-8-13). ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ 4η ΕΝΤΟΛΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΕ ΑΡ.ΠΡ. 6722/85044/18-10-13 & 5η ΕΝΤΟΛΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΕ ΑΡ. ΠΡ. 6926/88825/29-10-13	5.308.438,75
16	440	26/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	5122.01.01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΤΟΥΣ 2012- ΣΑΤΑ Α', Β' Γ', & Δ' ΔΟΣΗ 2011 & ΕΤΟΥΣ 2012	5.193.689,29
71	2156	24/09/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2013	4.509.771,20
28	738	22/03/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ, ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013	4.192.475,76
35	1007	23/04/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ, ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2013	4.161.135,35
48	1569	21/06/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ, ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013	4.100.209,54
105	3121	20/12/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2013	4.091.419,81
13	418	22/02/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	2111.01.90	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ, ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012	4.027.912,58
89	2799	25/11/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	3.812.387,70
41	1314	24/05/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ, ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2013	3.633.779,99
63	1925	22/08/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 2013	3.571.936,20
54	1762	24/07/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ 2013	3.450.597,88
81	2505	24/10/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0311.01.90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2013	3.412.251,51
85	2592	04/11/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1215.01.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΑΠΟΦ.ΥΠ.ΕΣ. 34296/29-8-13). ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ 3η ΕΝΤΟΛΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΕ ΑΡ.ΠΡ. 6665/84282/15-10-2013	3.087.500,39
100	3000	10/12/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.64.01	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΤΩΣΗΣ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΩΝ (Σ.Μ.Α.)ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΔΥΝΑΜΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗΣ ΤΟΥ ΧΩΡΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ., ΕΣΠΑ. (ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ 53249/ΔΕ-6538-29/11/2013)	3.013.500,00
101	3013	11/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1215.01.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΑΠΟΦ.ΥΠ.ΕΣ. 34296/29-8-13). ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ 7η ΕΝΤΟΛΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΕ ΑΡ. ΠΡ. 6926/88825/2013	2.894.912,57
94	2903	03/12/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	5121.04.01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΑΜΜΑΤΩΝ, ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΑΠΟΠΛΗΡΩΘΕΙ ΑΠΟ ΑΛΛΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΤΟΥ Δ.Θ., ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ. ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΛΟΓ. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ 1763/2013 Α.Δ.Σ.(86815/8440/2013 ΕΙΣΗΓΗΣΗ). ΤΟ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 2012. (ΣΧΕΤΙΚΟ ΤΟ ΥΠ'ΑΡ. 2902/3-12-2013 Γ.Ε.)	2.888.668,72
57	1808	02/08/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1211.01.01	ΑΠΟΔΟΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΠΟΣΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 ΤΗΣ Δ'ΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΩΝ ΠΟΡΩΝ ΠΕ Ν.1828/89, 3756/2009 (ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΗ Δ'ΔΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ ΧΡΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΛΛ. ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ Κ.Υ.Α 47497/18-12-2012, ΧΕΠ 3882/2013)	2.879.555,47
17	440	26/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	5122.01.01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΤΟΥΣ 2012- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΗΜΑΡΧΙΑΚΟΥ ΜΕΓΑΡΟΥ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΣΑΤΑ (2012) ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Σ 184/2012	2.531.096,31
24	626	11/03/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.10.01	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ	2.000.000,00
113	3246	31/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1211.01.01	ΑΠΟΔΟΣΗ 5 ΠΟΣΩΝ (ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ-ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ, 4*368.130,52+368.130,51) ΑΠΟ ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΤΗΣ Ε'ΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΩΝ ΠΟΡΩΝ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013 ΠΕ Ν.1828/89, 3756/09, ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ ΧΡΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ Κ.Υ.Α 47497/18-12-2012 (ΧΕΠ 7291,7324/2013)	1.840.652,59
56	1787	30/07/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.10.01	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ	1.500.000,00
67	2059	12/09/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.10.01	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ	1.500.000,00
99	2996	10/12/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.10.01	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ 53249/ΔΕ-6538/29/11/2013	1.500.000,00
74	2204	30/09/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1211.01.01	ΑΠΟΔΟΣΗ 4 ΔΟΣΕΩΝ (ΑΠΡΙΛΙΟΣ-ΙΟΥΛΙΟΣ) ΑΠΟ ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΤΗΣ Ε'ΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΩΝ ΠΟΡΩΝ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013 ΠΕ Ν.1828/89, 3756/09 (ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΗ Δ' ΔΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ ΧΡΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ Κ.Υ.Α. 47497/18-12-2012 ΧΕΠ 5016/2013)	1.472.522,06

Α/Α	ΣΕΙΡΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΟΦΕΙΛΕΤΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ
78	2395	14/10/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0611.01.01	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΦΟΡΑ ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΓΙΑ ΔΟΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ -ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ 122490/10-10-2013- ΚΑΙ ΚΑΤΑΤΙΘΕΤΑΙ ΑΠΟ Τ.Π.Δ. ΣΤΟΝ ΤΡ.ΛΟΓ. 5222044664616 ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ)	1.286.694,15
58	1808	02/08/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1211.01.01	ΑΠΟΔΟΣΗ 3/12 ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΤΟΥΣ 2013 ΤΗΣ Ε'ΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΩΝ ΠΟΡΩΝ ΠΕ Ν.1828/89, 3756/2009 (ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΗ Δ'ΔΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ ΧΡΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΛΛ. ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ Κ.Υ.Α.47497/18-12-2012, ΧΕΠ 3882/2013)	1.104.391,55
97	2940	05/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1215.01.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΑΠΟΦ.ΥΠ.ΕΣ. 34296/29-8-13). ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ 8η ΕΝΤΟΛΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΕ ΑΡ. ΠΡ. 6926/88825/29-10-13	1.071.655,81
10	322	13/02/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.10.01	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ	1.000.000,00
86	2676	11/11/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.10.01	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ	900.000,00
112	3243	31/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1215.02.01	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ Κ.Υ.Α. 38560/2013 ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΤΟΥ Δ.Θ. ΣΤΗΝ ΕΥΑΘ ΑΕ (ΑΦΟΡΑ ΤΑ ΕΤΗ 2011 & 2012, ΧΕΠ 7233/2013)	860.831,45
95	2913	03/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1314.07.01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ, ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΑΜΜΑΤΟΣ ΘΗΣΕΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΩΝ ΟΔΩΝ ΚΕΝΤΡΟΥ ΠΟΛΗΣ, ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΑΠΟΠΛΗΡΩΘΕΙ ΑΠΟ ΑΛΛΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΤΟΥ Δ.Θ., ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ. ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΛΟΓ. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ 1763/2013 Α.Δ.Σ. (86815/8440/13 ΕΙΣΗΓΗΣΗ). ΤΟ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΕ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ 2013. (ΣΧΕΤΙΚΟ ΤΟ ΥΠ.ΑΡ. 2909/3-12-2013 Γ.Ε.)	860.819,93
79	2432	17/10/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.10.01	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ	755.211,25
18	440	26/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	5122.01.01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΤΟΥΣ 2012- ΕΣΟΔΑ Ν.3756/09 άρθρου 27 (ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΑ) ΓΙΑ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ (Α.Δ.Σ. 1654/12	724.772,83
19	440	26/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	5122.01.01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΤΟΥΣ 2012- ΕΣΟΔΑ Ν.3756/09 άρθρου 27 (ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΑ) ΓΙΑ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ (Α.Δ.Σ. 1574/12	724.772,83
29	738	22/03/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ, ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013	700.741,94
108	3172	27/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1215.01.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΑΠΟΦ.ΥΠ.ΕΣ. 34296/29-8-13). ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ 9η ΕΝΤΟΛΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΕ ΑΡ. ΠΡ. 94678/11-11-2013.	671.843,26
111	3192	30/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1215.01.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΑΠΟΦ.ΥΠ.ΕΣ. 34296/29-8-13). ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ 11η ΕΝΤΟΛΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΕ ΑΡ. ΠΡ. 97200/28-11-2013.	632.671,75
33	928	12/04/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	616.410,96
76	2382	11/10/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	612.154,57
72	2156	24/09/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2013	612.147,17
49	1569	21/06/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013	611.048,64
45	1467	10/06/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.10.01	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ	600.000,00
106	3121	20/12/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2013	592.687,13
6	173	24/01/2013	Δ.Ε.Η ΑΕ	2119.04.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ, ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2012	590.094,82
36	1007	23/04/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2013	578.854,66
39	1115	13/05/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	557.834,90
4	85	15/01/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1314.07.01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΠΡΟΑΜΜΑΤΟΣ ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΩΝ ΟΔΩΝ ΚΕΝΤΡΟΥ ΠΟΛΗΣ (ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ, ΔΡΑΓΟΥΜΗ, ΑΓ. ΣΟΦΙΑΣ, Κ. ΝΤΗΛ, ΠΑΛ. ΠΑΤΡΩΝ ΓΕΡΜΑΝΟΥ, Π. ΜΕΛΑ, ΑΛ.ΣΒΩΛΟΥ, ΕΘΝ. ΑΜΥΝΗΣ) (ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑ 3/1/2013).	554.326,56
64	1925	22/08/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 2013	539.964,15
102	3049	13/12/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	536.198,93
66	2010	06/09/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0614.01.95	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ (Γ'ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2013) ΚΑΙ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΘΕΣΜΟΥ ΣΧΟΛΙΚΟΥ ΤΡΟΧΟΝΟΜΟΥ(Α' ΕΞΑΜ. 2013)	528.932,05
90	2799	25/11/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013	527.790,99
55	1762	24/07/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ ΜΗΝΟΣ ΜΑΪΟΥ 2013	520.057,44
73	2181	27/09/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	519.766,57
83	2519	25/10/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	519.554,80
91	2809	25/11/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0614.01.95	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΣΧΟΛΕΙΩΝ & ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΘΕΣΜΟΥ ΣΧΟΛΙΚΟΥ ΤΡΟΧΟΝΟΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟ Β'ΕΞΑΜΗΝΟ2013	510.659,75
50	1569	21/06/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0441.01.95	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013	510.431,55
20	440	26/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	5121.04.01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΤΟΥΣ 2012- ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ	509.295,70
82	2505	24/10/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2013	508.488,49
30	738	22/03/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0441.01.95	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013	497.857,43

Α/Α	ΣΕΙΡΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΟΦΕΙΛΕΤΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ
3	81	15/01/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0614.01.95	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2013 (Α' ΚΑΤΑΝΟΜΗ)	497.194,52
25	658	13/03/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	0614.01.95	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2013 (Β' ΚΑΤΑΝΟΜΗ)	497.194,52
37	1007	23/04/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0441.01.95	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2013	495.376,01
109	3178	27/12/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	495.371,16
38	1049	26/04/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	494.707,75
34	928	12/04/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	492.980,25
7	173	24/01/2013	Δ.Ε.Η ΑΕ	2115.01.95	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2012	488.495,28
51	1594	27/06/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1312.01.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΑΤΑ ΓΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΣΧΟΛΕΙΩΝ (Α' ΚΑΤΑΝΟΜΗ 2013)	486.500,00
1	67	11/01/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	480.597,71
61	1878	13/08/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	475.524,60
42	1314	24/05/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0511.01.01	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2013	475.485,57
11	333	13/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	467.306,12
26	660	13/03/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	464.994,61
14	418	22/02/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	2115.01.95	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012	462.625,38
40	1115	13/05/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	460.689,13
68	2068	13/09/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	460.564,31
2	67	11/01/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	459.593,37
93	2845	27/11/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	456.347,70
46	1498	13/06/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	455.367,40
69	2068	13/09/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	451.229,27
62	1878	13/08/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	450.695,69
52	1720	12/07/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	448.973,32
27	660	13/03/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	448.922,99
87	2706	13/11/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	448.663,05
43	1314	24/05/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	0441.01.95	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2013	448.181,30
47	1498	13/06/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	446.268,81
53	1720	12/07/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	446.033,23
77	2382	11/10/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	444.706,45
88	2706	13/11/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	442.311,14
103	3049	13/12/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.04	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΥΔΚΥ	441.304,89
21	440	26/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	5122.01.01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΤΟΥΣ 2012- ΣΑΤΑ ΣΥΝΤ. & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	439.512,67
31	763	27/03/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	437.985,41
22	440	26/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	5122.01.01	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΤΟΥΣ 2012- ΕΣΟΔΑ Ν.3756/09 άρθρου 27 (ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΑ) ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ & ΕΡΓΑ	427.020,16
12	333	13/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	426.104,24
107	3170	24/12/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4142.03.01	ΛΟΙΠΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΣΥΛΛΟΓΩΝ κλπ	414.149,99
15	418	22/02/2013	ΔΕΗ Α.Ε.	2119.04.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ, ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012	387.453,73
5	120	17/01/2013	Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.	0469.03.95	ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 10% Ν.2364/95 ΑΡΘΡΟ 5 (Δ.Ε.Π.Α. ΑΕ) ΣΤΟ ΔΗΜΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΕΤΟΥΣ 2011 (ΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΑΤΙΘΕΤΑΙ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ)	370.377,78
23	447	27/02/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	368.404,73
65	1943	27/08/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	362.993,71
8	181	25/01/2013	Κατάθεση εισπράκτορα	4131.01.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΙΚΑ	354.930,18
70	2090	17/09/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1311.01.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΑΤΑ 2013 ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ 9η ΔΟΣΗ ΕΤΟΥΣ 2013	354.250,00
80	2468	21/10/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1311.01.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΑΤΑ 2013 ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ 10η ΔΟΣΗ ΕΤΟΥΣ 2013	354.250,00
92	2821	26/11/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1311.01.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΑΤΑ 2013 ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ 11η ΔΟΣΗ ΕΤΟΥΣ 2013	354.250,00

Α/Α	ΣΕΙΡΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΟΦΕΙΛΕΤΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ
104	3109	19/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1311.01.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΑΤΑ 2013 ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ 12η ΔΟΣΗ ΕΤΟΥΣ 2013	354.250,00
114	3247	31/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	1211.01.01	ΑΠΟΔΟΣΗ 5 ΠΟΣΩΝ (ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ-ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ) ΑΠΟ ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΤΗΣ Ε' ΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013 ΠΕ Ν.1828/89, 3756/09, ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ ΧΡΕΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (ΑΦΟΡΑ ΧΡΕΗ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΕΤΑ ΤΟΥ Δ.Θ.) ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ (52008,81€) ΚΑΙ ΤΟ ΙΚΑ (288206,07€) ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ Κ.Υ.Α. 34637/2013 (ΦΕΚ 2183/2013 ΤΕΥΧΟΣ 2ο) (ΧΕΠ 7342, 7343/2013)	350.214,88
60	1843	07/08/2013	ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	1321.29.01	ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΣΧΟΛΙΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ 4ου ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΧΟΛΕΙΟΥ ΣΤΗΝ ΟΔΟ ΔΕΛΦΩΝ 150 -ΕΣΠΑ (ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ 30175/ΔΕ-3436)	350.000,00
110	3182	27/12/2013	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	1321.70.01	ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΩΡΙΔΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΣΤΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΣΤΙΣ ΟΔΟΥΣ Γ.ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ, ΑΓΓΕΛΑΚΗ, ΑΛ.ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΚΑΙ ΣΤΗ ΛΕΩΦΟΡΟ ΣΤΡΑΤΟΥ, ΕΣΠΑ (ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ 57687/ΔΕ-7466/20-12-2013).	346.723,47

5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

5.1 Ανάλυση αποτελεσμάτων 2013 - 2012

Πιο κάτω ακολουθεί μία ανάλυση των αποτελεσμάτων και σύγκριση με αυτά της προηγούμενης χρήσης, με τρόπο που να είναι ευχερέστερη η εξέτασή τους.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	31-12-2013	31-12-2012	Μεταβολή 2013-2012	% Μεταβολή 2013-2012
Πώληση εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων	37.922	24.589	13.333	54%
Πωλήσεις προϊόντων	0	0	0	-
Έσοδα από φόρους πρόστιμα - προσαυξήσεις	12.063.262	11.407.347	655.915	6%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	66.344.396	70.551.013	-4.206.617	-6%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	139.344.387	139.675.280	-330.892	0%
Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	134.223	108.076	26.147	24%
Έσοδα κεφαλαίων	579.168	504.331	74.836	15%
Ιδιοπαραγωγή - Τεκμαρτα έσοδα	359.551	68	359.483	529586%
Σύνολο οργανικών εσόδων	218.862.909	222.270.704	-3.407.795	-2%
Αναλώσιμα (αναλώσεις)	2.829.271	3.307.603	-478.332	-14%
Ανταλλακτικά παγίων	388.323	707.466	-319.143	-45%
Αναλώσεις Αποθεμάτων	3.217.594	4.015.069	-797.475	-20%
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	76.424.998	84.481.229	-8.056.231	-10%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	4.635.346	4.961.619	-326.273	-7%
Παροχές τρίτων	15.043.271	11.617.154	3.426.117	29%
Φόροι και τέλη	187.188	184.579	2.609	1%
Διάφορα έξοδα	79.442.741	93.746.934	-14.304.193	-15%
Τόκοι και συναφή έξοδα	2.092.821	2.504.385	-411.565	-16%
Παροχές - χορηγίες - επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις	7.635.284	6.358.933	1.276.351	20%
Προβλέψεις	206.403	462.563	-256.160	-55%
Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων και αναλώσεων	185.668.053	204.317.397	-18.649.344	-9%
Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων	29.977.262	13.938.238	16.039.024	115%
Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	-749.155	-69.378	-679.777	980%
Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	1.849.385	2.187.993	-338.608	-15%
Έκτακτες Ζημίες	-845.061	-1.464.475	619.414	-42%
Έκτακτα Κέρδη	0	0	0	-100%
Εξοδα Προηγούμενων Χρήσεων (ΠΟΕ)	-9.226.783	-1.671.889	-7.554.894	452%
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	14.498.043	9.899.066	4.598.976	46%
Έσοδα από Επιστροφές (Αχρεωστήτως) Καταβληθέντων	1.633.396	2.830.849	-1.197.453	-42%
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	-3.183.658	-1.707.431	-1.476.227	86%
	0		0	-
Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και επιχορηγήσεων	3.976.166	10.004.735	-6.028.569	-60%
Οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και επιχορηγήσεων	33.953.428	23.942.973	10.010.455	42%
Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ. Κόστος	16.550.175	17.476.581	-926.406	-5%
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	8.777.320	8.283.965	493.354	6%
Αποτέλεσμα αποσβέσεων	-7.772.855	-9.192.615	1.419.760	-15%
Αποτέλεσμα χρήσης	26.180.573	14.750.358	11.430.215	77%

Στον πίνακα που προηγήθηκε, απομονώθηκαν οι αποσβέσεις και των παγίων αλλά και των επιχορηγήσεων των παγίων, ώστε να εξεταστούν τα βασικά μεγέθη, χωρίς τις αποσβέσεις που είναι υπολογιστικά ποσά. Αυτός ο πίνακας είναι σχεδιασμένος ειδικά για τους ΟΤΑ με σκοπό να αποδώσει καλύτερα την εικόνα των αποτελεσμάτων τους, σε σχέση με την εικόνα που προκύπτει από την κατάσταση των αποτελεσμάτων.

Από τη μελέτη του πίνακα προκύπτουν τα εξής:

- Τα οργανικά έσοδα, δηλαδή τα έσοδα από τη συνήθη δραστηριότητα του Δήμου, μειώθηκαν το 2013 σε σχέση με το 2012 κατά 3.4 εκ. € ή κατά 2 % και διαμορφώθηκαν σε 218.9 εκ. € από 222.3 εκ. € το 2012.
- Τα έσοδα από επιχορηγήσεις που αποτελούν τη σημαντικότερη πηγή εσόδων (139 εκ. €), δεν μεταβλήθηκαν, κυρίως λόγω των επιχορηγήσεων από το Υπουργείο Εσωτερικών για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Δηλαδή αν δεν υπήρχε αυτή η επιχορήγηση που έχει έκτακτο χαρακτήρα, τα έσοδα από επιχορηγήσεις θα ήταν σημαντικά μειωμένα.
- Τα έσοδα όμως από τέλη και δικαιώματα, μειώθηκαν σημαντικά σε ποσοστά που αγγίζουν το 6% και για ένα συνολικό ποσό 4.2 εκ. €.
- Τα οργανικά έξοδα και οι αναλώσεις αποθεμάτων, μειώθηκαν επίσης κατά 19 εκ. € ή 14% και διαμορφώθηκαν σε 189 εκ. € από 208 εκ. € το 2012.
- Οι σημαντικές μειώσεις στο κόστος αφορούν το εργατικό κόστος (-8 εκ. € ή 10%), τα διάφορα έξοδα (-14 εκ. € ή -15%)
- Το οργανικό αποτέλεσμα διαμορφώθηκε σε 30 εκ. € έναντι 14 εκ. € το 2012, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 16 εκ. €

Αυτό είναι το κύριο μέγεθος που πρέπει να εξετάζεται, γιατί από αυτό προκύπτει η ύπαρξη ή όχι δομικού προβλήματος στη σχέση εσόδων-κόστους, αφού τα οργανικά έσοδα και έξοδα αφορούν στο σύνολο τους ταμειακές εισροές και εκροές.

Τα μεγέθη, εκτός των αποσβέσεων, που αφορούν μη οργανικά αποτελέσματα, κανονικά αφορούν έκτακτου χαρακτήρα συναλλαγές ή προκειμένου για τις έκτακτες προβλέψεις, υπολογιστικά μεγέθη που δεν συνδέονται με ταμειακές ροές

Στην πράξη όμως, στο Δήμο, πολλά από αυτά αποτελούν «οργανικά» μεγέθη, λόγω των αδυναμιών στη λογιστικοποίηση των εσόδων.

Έτσι ένα μεγάλο μέρος εσόδων, επειδή καθυστερεί η έκδοση βεβαιωτικών καταλόγων, εισπράττεται με τη διαδικασία «οίκοθεν» και εμφανίζεται σαν «έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

- Στη χρήση 2013, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, επιβαρύνθηκαν και με ποσό 9.2 εκ. €, που αφορούσε την εξόφληση των σωρευμένων υποχρεώσεων προς τη Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης από την υπόθεση υπεξείρεσης που απασχόλησε το Δήμο σε προηγούμενη χρήση.

Έτσι το αποτέλεσμα του Δήμου το 2013, πριν τις αποσβέσεις, διαμορφώθηκε σε 34 εκ. € έναντι 24 εκ. € το 2012.

Αν ληφθούν υπόψη και οι αποσβέσεις των παγίων, αλλά και εκείνες των επιχορηγήσεων, που στην κατάσταση των αποτελεσμάτων εμφανίζονται σαν ανόργανα έσοδα, το τελικό αποτέλεσμα διαμορφώνεται σε 26 εκ. €, έναντι 14.7 εκ. € το 2012.

5.2 Ανάλυση αποτελεσμάτων 2013 – 2010

Πιο κάτω ακολουθεί μία ανάλυση των αποτελεσμάτων και σύγκριση με αυτά της χρήσης του 2010, με σκοπό να γίνει εμφανής η βελτίωση των οικονομικών μεγεθών στο Δήμο Θεσσαλονίκης.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	31-12-2013	31-12-2010	Μεταβολή 2013-2010	% Μεταβολή 2013-2010
Πώληση εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων	37.922	79.500	-41.578	-52%
Πωλήσεις προϊόντων	0	0	0	-
Έσοδα από φόρους πρόστιμα - προσαυξήσεις	12.063.262	13.099.638	-1.036.376	-8%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	66.344.396	82.985.773	-16.641.376	-20%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	139.344.387	60.517.902	78.826.485	130%
Εσοδα παρεπομένων σχολίων	134.223	2.049.861	-1.915.638	-93%
Έσοδα κεφαλαίων	579.168	86.167	493.000	572%
Ιδιοπαραγωγή - Τεκμαρτα έσοδα	359.551	0	359.551	-
Σύνολο οργανικών εσόδων	218.862.909	158.818.841	83.975.571	53%
Αναλώσιμα (αναλώσεις)	2.829.271	3.529.375	-700.104	-20%
Ανταλλακτικά παγίων	388.323	1.901.434	-1.513.111	-80%
Αναλώσεις Αποθεμάτων	3.217.594	5.430.809	-2.213.215	-26%
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	76.424.998	111.839.792	-35.414.794	-32%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	4.635.346	5.000.208	-364.862	-7%
Παροχές τρίτων	15.043.271	14.788.109	255.162	2%
Φόροι και τέλη	187.188	78.861	108.328	137%
Διάφορα έξοδα	79.442.741	19.747.788	59.694.954	302%
Τόκοι και συναφή έξοδα	2.092.821	3.143.673	-1.050.853	-33%
Παροχές - χορηγίες - επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις	7.635.284	7.053.447	581.837	8%
Προβλέψεις	206.403	263.346	-56.943	-22%
Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων και αναλώσεων	185.668.053	161.915.223	23.752.830	40%
Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων	29.977.262	-8.527.191	62.435.956	-241%
Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	-749.155	-2.104.690	1.355.535	-64%
Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	1.849.385	-33	1.849.418	-5590745%
Έκτακτες Ζημίες	-845.061	-1.305.918	460.856	-35%
Έκτακτα Κέρδη	0	0	0	-
Εξοδα Προηγούμενων Χρήσεων (ΠΟΕ)	-9.226.783	-16.169.015	6.942.231	-43%
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	14.498.043	5.719.455	8.778.587	153%
Έσοδα από Επιστροφές (Αχρεωστήτως) Καταβληθέντων	1.633.396	485.572	1.147.824	236%
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	-3.183.658	-22.106.256	18.922.598	-86%
	0	-1.310.672	1.310.672	-100%
Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και επιχορηγήσεων	3.976.166	-36.791.557	34.433.300	-94%
Οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και επιχορηγήσεων	33.953.428	-45.318.748	54.957.514	-121%
Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ. Κόστος	16.550.175	13.155.347	3.394.828	26%
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	8.777.320	7.281.591	1.495.728	21%
Αποτέλεσμα αποσβέσεων	-7.772.855	-5.873.756	-3.735.163	64%
Αποτέλεσμα χρήσης	26.180.573	-51.192.504	51.222.351	-100%

Στον πίνακα που προηγήθηκε, απομονώθηκαν οι αποσβέσεις και των παγίων αλλά και των επιχορηγήσεων των παγίων, ώστε να εξεταστούν τα βασικά μεγέθη, χωρίς τις αποσβέσεις που είναι υπολογιστικά ποσά. Αυτός ο πίνακας είναι σχεδιασμένος ειδικά για τους ΟΤΑ με σκοπό να αποδώσει καλύτερα την εικόνα των αποτελεσμάτων τους, σε σχέση με την εικόνα που προκύπτει από την κατάσταση των αποτελεσμάτων.

Από τη μελέτη του πίνακα προκύπτουν τα εξής:

- Τα οργανικά έσοδα, δηλαδή τα έσοδα από τη συνήθη δραστηριότητα του Δήμου, αυξήθηκαν το 2013 σε σχέση με το 2010 κατά 84 εκ. € ή κατά 53 % και διαμορφώθηκαν σε 218.9 εκ. € από 158.8 εκ. € το 2010.
- Τα έσοδα από επιχορηγήσεις που αποτελούν τη σημαντικότερη πηγή εσόδων (139 εκ. €), είχαν αύξηση 78.8 εκ. € (130 %) σε σχέση με το 2010.
- Τα έσοδα όμως από τέλη και δικαιώματα, μειώθηκαν σημαντικά σε ποσοστά που αγγίζουν το 20% και για ένα συνολικό ποσό 16.6 εκ. €.
- Οι αναλώσεις αποθεμάτων, μειώθηκαν επίσης κατά 2.2 εκ. € ή 26% και διαμορφώθηκαν σε 3.2 εκ. € από 5.4 εκ. € το 2010.
- Τα οργανικά έξοδα εκτός των αποσβέσεων και των αναλώσεων είχαν αύξηση κατά 23.7 εκ. € ή 40 %
- Οι σημαντικές μειώσεις στο κόστος αφορούν το εργατικό κόστος (35.4 εκ. € ή 32%)
- Τα διάφορα έξοδα είχαν τη μεγαλύτερη αύξηση (60 εκ. € ή 302%) με το σύνολο της αύξησης να αφορά έναν λογαριασμό (*Ενίσχυση Ατόμων με Ανάγκες Βαριάς Αναπηρίας*) με 65 εκ. υπόλοιπο στις 31.12.2013
- Το οργανικό αποτέλεσμα διαμορφώθηκε σε πλεόνασμα 30 εκ. € έναντι ελλείμματος 8.5 εκ. € το 2010, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 62 εκ. € ή 241 %
- Στη χρήση 2010, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, επιβαρύνθηκαν με ποσό 22 εκ. € που αφορούσε προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις περὶ της πενταετίας, επιβαρύνθηκαν επίσης με ποσό 10 εκ. € από χρεωστικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών που έπρεπε να τακτοποιηθούν σε παρελθόντες χρήσεις.

Έτσι το αποτέλεσμα του Δήμου το 2010, πριν τις αποσβέσεις, διαμορφώθηκε σε έλλειμμα 45 εκ. € έναντι 34 εκ. € πλεόνασμα το 2013.

Αν ληφθούν υπόψη και οι αποσβέσεις των παγίων, αλλά και εκείνες των επιχορηγήσεων, που στην κατάσταση των αποτελεσμάτων εμφανίζονται σαν ανόργανα έσοδα, το τελικό αποτέλεσμα διαμορφώνεται σε έλλειμμα 51 εκ. € το 2010, έναντι πλεονάσματος 26 εκ. € το 2013.

Σημειώνουμε πάντως πως αυτές οι αναλύσεις έγιναν με βάση τον υφιστάμενο λογιστικό σχεδιασμό των δήμων, ο οποίος θα μπορούσε να θεωρηθεί και αναχρονιστικός. Κανονικά τα αποτελέσματα πρέπει να παρακολουθούνται κατά Τομέα, με βάση τις ρυθμίσεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Μία τέτοια παρουσίαση αποτελεσμάτων θα έδινε πολύ πιο σαφή εικόνα στον αναγνώστη, κάτι που σήμερα δεν είναι εφικτό.

6. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

6.1 Εισαγωγή

Οι λογαριασμοί του Ισολογισμού, είναι ένα από τα νέα στοιχεία που εισάγονται στη λογιστική παρακολούθηση των Δήμων με το διπλογραφικό σύστημα.

Εμφανίζουν την οικονομική κατάσταση του Δήμου στο τέλος της χρήσης, δηλαδή είναι μία «φωτογραφία» του από οικονομική άποψη σε μία δεδομένη στιγμή, που πάντα συγκρίνεται με την αντίστοιχη «φωτογραφία», του τέλους της προηγούμενης χρήσης.

Στο Ενεργητικό του Ισολογισμού, εμφανίζονται τα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου που είτε έχουν υλική υπόσταση ή αφορούν απαιτήσεις ή σε ορισμένες περιπτώσεις προκύπτουν από ορισμένες λογιστικές τεχνικές, όπως αυτές που αφορούν τα έξοδα εγκατάστασης ή τις «οριοθετήσεις» των εσόδων και εξόδων.

Στο Παθητικό εμφανίζονται κυρίως οι υποχρεώσεις του Δήμου, μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, η καθαρή του λογιστική περιουσία και ορισμένα κονδύλια που αφορούν επίσης λογιστικές τεχνικές όπως οι προβλέψεις και οι «οριοθετήσεις» των εσόδων και εξόδων.

Στις παραγράφους που ακολουθούν, δίνονται αναλυτικότερες πληροφορίες για τα κονδύλια του Ισολογισμού, παρέχονται πληροφορίες για ορισμένες λογιστικές συμφωνίες που έγιναν, αλλά και για το βασικό περιεχόμενο ορισμένων λογαριασμών.

6.2 Πάγιο ενεργητικό και έξοδα πολυετούς απόσβεσης – Επιχορηγήσεις παγίων και αποσβέσεις

6.2.1 Εισαγωγή και επισημάνσεις

Από τους πίνακες που ακολουθούν και από τα ευρήματα της έρευνας μας, προκύπτουν τα εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ
	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ	
Εδαφικές Εκτάσεις	165.331.568		0	2.115.437	167.447.005
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων -Τεχνικά Έργα	120.958.827	18.176		-3.851.846	117.125.156
Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	4.395.803	16.744	0		4.412.547
Μεταφορικά Μέσα	17.461.778	1.705.135	0		19.166.913
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	43.591.277	2.142.879	0		45.734.156
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων	51.900.334	14.208.183	1.253.225		64.855.291
Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	126.804.440	1.451.020		1.736.409	129.991.869
ΣΥΝΟΛΑ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	530.444.026	19.542.136	1.253.225	0	548.732.937
Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	26.736.848	89.420	0		26.826.268
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	557.180.874	19.631.557	1.253.225		575.559.205

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΟΡΓΑΝΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	
Εδαφικές Εκτάσεις				167.447.004,99
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων -Τεχνικά Έργα	29.103.955	4.144.443	33.248.398	83.876.758,87
Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	3.298.061	222.335	3.520.396	892.150,81
Μεταφορικά Μέσα	15.889.663	376.026	16.265.688	2.901.224,43
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	19.936.451	1.211.361	21.147.813	24.586.342,99
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων			0	64.855.291,41
Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	62.140.421	9.068.449	71.208.870	58.782.999,28
ΣΥΝΟΛΑ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	130.368.551	15.022.614	145.391.164	403.341.772,78
Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	18.686.106	1.579.901	20.266.007	6.560.260,87
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	149.054.657	16.602.515	165.657.171	409.902.033,65

Οι προσθήκες στα ενσώματα πάγια στη χρήση εμφανίζονται 25.5 εκ. €, αλλά αν αφαιρεθούν οι μεταφορές από τα έργα υπό εκτέλεση στους λογαριασμούς των λειτουργικών παγίων (7.2 εκ. €), οι καθαρές επενδύσεις σε ενσώματες ακίνητοποιήσεις εμφανίζονται να ήταν 18.3 εκ. €. Εφόσον όμως αφαιρεθεί η αξία των απαλλοτριωμένων γηπέδων που μεταφέρθηκαν στη χρήση 2013 στα «έργα υπό εκτέλεση» με αντίστοιχη εμφάνιση της υποχρέωσης (2.3 εκ. €), οι καθαρές προσθήκες της χρήσης για ενσώματες ακίνητοποιήσεις διαμορφώνονται στο ποσό των 16 εκ. €. Αν ληφθούν υπόψη και οι αποσβέσεις της χρήσης προκύπτει μία καθαρή μεταβολή των αναπόσβεστων παγίων περιλαμβανομένων των ασώματων ακίνητοποιήσεων, που υπολείπεται κατά 1 εκ. € της αύξησης που έγινε με τα απαλλοτριωμένα ακίνητα.

Οι συνολικές αποσβέσεις της χρήσης όπως εμφανίζονται στον πίνακα ανέρχονται σε 16.6 εκ. €. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων το ποσό που εμφανίζεται είναι 16,5 εκ. €. Η διαφορά αφορά ποσό 60 χιλ. € 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.

Στην χρήση η σημαντική μεταβολή είναι η εμφάνιση στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση των απαλλοτριώσεων (14 εκ. €) οι οποίες δεν κατέστη δυνατό να αποτυπωθούν με ασφάλεια κυρίως λόγω των αποσπασματικών στοιχείων που υπήρχαν από τις επιμέρους υπηρεσίες του Δήμου και της έλλειψης μηχανογράφησης στην γραμματεία της νομικής υπηρεσίας.

6.2.2 Μεταβολές των αναπόσβεστων υπολοίπων

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται οι μεταβολές στα αναπόσβεστα υπόλοιπα.

Λογαριασμός	2013	2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
Εδαφικές Εκτάσεις	167.447.004,99	165.331.567,69	2.115.437,30	1,28%
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων -Τεχνικά Έργα	83.876.758,73	91.854.872,05	-7.978.113,32	-8,69%
Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	892.150,81	1.097.741,97	-205.591,16	-18,73%
Μεταφορικά Μέσα	2.901.224,43	1.572.115,02	1.329.109,41	84,54%
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	24.586.343,15	23.654.825,48	931.517,67	3,94%
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων	64.855.291,91	51.900.333,84	12.954.958,07	24,96%
Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	58.782.999,28	64.664.019,23	-5.881.019,95	-9,09%
Σύνολο Ενσώματων Ακινητοποιήσεων	403.341.773,30	400.075.475,28	3.266.298,02	0,82%
Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	6.560.260,87	8.050.741,93	-1.490.481,06	-18,51%
Γενικό Σύνολο	409.902.034,17	408.126.217,21	1.775.816,96	0,44%

6.2.3 Πίνακες μεταβολής των παγίων και των αποσβέσεών τους

Παρακάτω ακολουθούν συνολικοί πίνακες κίνησης των παγίων για τις αξίες κτήσεως και τις αποσβέσεις τους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ			
	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ
Εδαφικές Εκτάσεις	165.331.568	2.115.437	0	167.447.005
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων -Τεχνικά Έργα	120.958.827	18.176	3.851.846	117.125.156
Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	4.395.803	16.744	0	4.412.547
Μεταφορικά Μέσα	17.461.778	1.705.135	0	19.166.913
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	43.591.277	2.142.879	0	45.734.156
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων	51.900.334	14.208.183	1.253.225	64.855.291
Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	126.804.440	5.302.866	2.115.437	129.991.869
ΣΥΝΟΛΑ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	530.444.026	25.509.420	7.220.509	548.732.937
Ασώματες ακινήτοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	26.736.848	89.420	0	26.826.268
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	557.180.874	25.598.840	7.220.509	575.559.205

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ
	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΟΡΓΑΝΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	
Εδαφικές Εκτάσεις				167.447.004,99
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων -Τεχνικά Έργα	29.103.955	4.144.443	33.248.398	83.876.758,87
Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	3.298.061	222.335	3.520.396	892.150,81
Μεταφορικά Μέσα	15.889.663	376.026	16.265.688	2.901.224,43
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	19.936.451	1.211.361	21.147.813	24.586.342,99
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων			0	64.855.291,41
Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	62.140.421	9.068.449	71.208.870	58.782.999,28
ΣΥΝΟΛΑ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	130.368.551	15.022.614	145.391.164	403.341.772,78
Ασώματες ακινήτοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	18.686.106	1.579.901	20.266.007	6.560.260,87
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	149.054.657	16.602.515	165.657.171	409.902.033,65

6.2.4 Τα σημαντικότερα πάγια σε αξίες κτήσης

Στους πίνακες που ακολουθούν γίνεται μία παράθεση των σημαντικότερων λογαριασμών παγίων, όπως εμφανίζονται στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, καθώς και οι προσθήκες τους στη χρήση, κατά φθίνουσα σειρά αξίας, για να κατανοηθεί καλύτερα από τους χρήστες η σύνθεση των παγίων, που αποτελούν το σημαντικότερο μέγεθος του Ισολογισμού.

ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Προσθήκη	% επί του συνόλου
22/2/2013	11.00.00.00.01	Εγκαταστάσεις κτιρίων	Αγορές Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων - Τεχνικών Έργων	18.176	100%
				18.176	
30/4/2013	12.06.00.00.00	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	ΥΠΟΒΡΙΧΙΑ ΑΝΤΛΙΑ	923	6%
30/4/2013	12.06.00.00.00	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	ΕΜΒΑΠΤΙΖΟΜΕΝΗ ΑΝΤΛΙΑ	633	9%
30/4/2013	12.06.00.00.00	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	ΠΡΟΒΟΛΕΑΣ M 150/108LED-KOKKINO	1.292	17%
30/4/2013	12.06.00.00.00	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	ΠΡΟΒΟΛΕΑΣ M 150/108-ΠΡΑΣΙΝΟ	431	20%
19/6/2013	12.06.00.00.00	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	ΑΝΤΛΙΑ ΥΠΟΒΡΙΧΙΑ RX	308	21%
19/6/2013	12.06.00.00.00	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	ΑΝΤΛΙΑ ΟΡΤΙΜΑ 75M	1.009	27%
19/6/2013	12.06.00.00.00	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	ΑΝΤΛΙΑ WINNER-150T	624	31%
31/12/2013	12.01.00.00.00	Τεχνικές Εγκαταστάσεις	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΑΣ ΣΚΑΛΑΣ ΜΕ ΠΟΛΥΘΡΟΝΑ	11.526	100%
				16.744	
12/7/2013	13.00.00.00.00	Αυτοκίνητα Λεωφορεία	MINI BUSS FIAT DUCATO	69.235	4%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΣΑΣΣΙ ΔΙΑΞΟΝΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΩΝ	59.040	8%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΣΑΣΣΙ ΔΙΑΞΟΝΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΩΝ 2	59.040	11%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΣΑΣΣΙ ΔΙΑΞΟΝΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΩΝ 3	59.040	14%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΣΑΣΣΙ ΔΙΑΞΟΝΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΩΝ 4	59.040	18%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΣΑΣΣΙ ΔΙΑΞΟΝΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΩΝ 5	59.040	21%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΣΑΣΣΙ ΔΙΑΞΟΝΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΩΝ 7	59.040	25%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΠΛΑΙΣΙΟ IVECO ΤΡΑΚΤΟΡΑΣ	110.700	31%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΓΑΝΤΖΟΣ ΑΝΥΨΩΣΗΣ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ	63.960	35%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΠΛΑΙΣΙΟ IVECO ΤΡΑΚΤΟΡΑΣ 2	110.700	42%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΓΑΝΤΖΟΣ ΑΝΥΨΩΣΗΣ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ 2	63.960	45%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΠΛΑΙΣΙΟ VECO ΤΡΑΚΤΟΡΑΣ 5	110.700	52%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΓΑΝΤΖΟΣ ΑΝΥΨΩΣΗΣ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ 5	63.960	56%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΠΛΑΙΣΙΟ IVECO ΤΡΑΚΤΟΡΑΣ 6	110.700	62%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΓΑΝΤΖΟΣ ΑΝΥΨΩΣΗΣ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ 6	63.960	66%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΠΛΑΙΣΙΟ IVECO ΤΡΑΚΤΟΡΑΣ 7	110.700	72%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΓΑΝΤΖΟΣ ΑΝΥΨΩΣΗΣ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ 7	63.960	76%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΠΛΑΙΣΙΟ IVECO ΤΡΑΚΤΟΡΑΣ 9	110.700	83%
6/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΓΑΝΤΖΟΣ ΑΝΥΨΩΣΗΣ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ 9	63.960	86%
7/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΣΑΣΣΙ ΔΙΑΞΟΝΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΩΝ 6	59.040	90%
7/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΠΛΑΙΣΙΟ IVECO ΤΡΑΚΤΟΡΑΣ 8	110.700	96%
7/12/2013	13.02.00.00.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	ΓΑΝΤΖΟΣ ΑΝΥΨΩΣΗΣ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ 8	63.960	100%
				1.705.135	

ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΟΛΟΓΙΑ	Προσθήκη	% επί του συνόλου
	14.00.00.00.00		Έπιπλα	28.345	1%
	14.01.00.00.00		Ηλεκτρικές Συσκευές	1.464	1%
	14.01.01.00.00		Μηχανήματα Κλιματισμού	36.839	3%
	14.03.00.00.00		Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	136.099	9%
	14.04.00.00.00		Μέσα Αποθηκείωσης και Μεταφοράς	1.643.028	86%
	14.08.00.00.00		Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	69.441	89%
	14.09.00.00.00		Λοιπός Εξοπλισμός	205.512	99%
					2.142.879
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	Μελέτη Προσθήκης κατ' Επέκταση Κτιριακού Συγκροτήματος 5ου Γυμνασίου στην Οδό Κριεζιώτου Τ.Π.	134	0%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΦΩΝΗΣ/ ΑΥΤΟΜΑΤΗΣ ΦΩΝΗΤΙΚΗΣ Π	134	0%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΦΩΝΗΣ (ΕΛΛΗΝΟ-ΑΓΓΛΙΚΟΣ ΗΛΕΚΤ	1.763	2%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ & ΜΕΓΕΘΥΝΣΗΣ ΟΘΟΝΗΣ	800	3%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	ΜΗΧΑΝΙΚΗ ΓΡΑΦΟΜΗΧΑΝΗ	1.763	5%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΣΥΝΘΕΣΗΣ ΦΩΝΗΣ	268	5%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ BRAILLE	1.599	7%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	ΣΥΣΚΕΥΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΝΑΓΛΥΦΩΝ ΓΡΑΦΙΚΩΝ	8.814	17%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	ΚΑΜΠΙΝΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΘΟΡΥΒΟΥ ΓΙΑ ΕΚΤΥΠΩΤΗ BRAILLE	1.763	19%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ		800	20%
24/12/2013	16.17.00.00.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ		134	20%
2/1/2013	16.19.00.00.00	Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως		17.627	40%
2/1/2013	16.19.00.00.00	Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως		38.823	83%
12/12/2013	16.19.00.00.00	Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	ΦΟΡΗΤΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΓΡΑΦΟΜΗΧΑΝΗ	14.999	100%
					89.421
14/8/2013	17.10.02.00.00	Αποζημίωση λόγω απαλλοτρίωσης	Αποζημίωση διάνοιξης οδών Βακχου	20.025	0%
2/1/2013	17.31.00.00.00	Οδοί-Οδοστρώματα Κοινής Χρήσεως	Εργασίες σε οδοστρώματα & πεζοδρ. διαφ. οδών με αποφ. διοικ. ΤΠ	140.303	3%
18/11/2013	17.31.00.00.00	Οδοί-Οδοστρώματα Κοινής Χρήσεως	Ασφαλιστικοί Τάπητες	83.904	5%
2/1/2013	17.51.00.00.00	Πεζοδρόμια Κοινής Χρήσεως	Δενδροφυτεύσεις	6.751	5%
6/11/2013	17.51.00.00.00	Πεζοδρόμια Κοινής Χρήσεως	Κιγκλιδώματα	23.752	5%
30/10/2013	17.90.00.00.00	Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	Ανάπλαση χώρου Οθωμανικού Μουσείου	99.165	7%
31/12/2013	17.90.00.00.00	Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	Μεταφορά Πλ. Ελευθερίας από τον Λογ. 11.00	3.851.864	80%
9/12/2013	17.90.00.00.00	Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	Μετατόπιση Δικτύου Φυσικού Αερίου σε τμ. της οδού Αγ. Δημητρίου ΕΣΠΑ ΤΠ	50.390	81%
20/12/2013	17.90.00.00.00	Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	Μετατόπιση Δικτύου Φυσικού Αερίου στην Νέα Παραλία ΕΣΠΑ ΤΠ	147.572	83%
31/12/2013	17.90.00.00.00	Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	Μετατόπιση υπόγειου Δικτύου ΕΠΑ στην Πλατεία Καούδη ΤΠ	9.290	84%
31/12/2013	17.90.00.00.00	Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	Μετατόπιση Δικτύου Ο.Τ.Ε. στην Παραλία ΕΣΠΑ ΤΠ	19.867	84%
31/12/2013	17.90.00.00.00	Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	Μετατόπιση Δικτύου Ε.Υ.Α.Θ. (Υδρευση & Αποχέτευση) στην Νέα Παραλία ΕΣΠΑ ΤΠ	850.000	100%
					5.302.883

6.2.4 Ευρήματα από τον έλεγχο των παγίων και των προσθηκών τους

Από τον έλεγχο που κάναμε στους λογαριασμούς παγίων, διαπιστώσαμε και τα εξής:

Μητρώο Παγίων

Η εφαρμογή του Μητρώο Παγίων, η οποία βρίσκεται στην τρίτη χρονιά εφαρμογής της, πρέπει να είναι η πηγή όλης της βασικής πληροφόρησης για τα πάγια, να είναι διαρκώς ενημερωμένο, να επικοινωνεί με τη Γενική και την Αναλυτική Λογιστική παρέχοντας τα σχετικά δεδομένα και σε αυτό να καταχωρούνται πρωτογενώς οι λογιστικές εγγραφές που αφορούν τα πάγια. Λόγω και του όγκου των παγίων του Δήμου σε αξία, αλλά και ποσότητα, ο σχεδιασμός του πρέπει να είναι πολύ εξελιγμένος και να παρακολουθούνται σε αυτό μεταξύ των άλλων και οι επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για κάθε πάγιο, κατά πηγή χρηματοδότησης. Στα πλαίσια της συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των παγίων, πραγματοποιήθηκε επανασχεδιασμός του Μητρώου Παγίων, ώστε να αποτελέσει τη βασική πηγή πληροφόρησης για τα πάγια. Ορισμένα προβλήματα εφαρμογής παραμένουν χωρίς όμως αυτά να είναι σημαντικά

Παρακολούθηση των έργων υπό εκτέλεση

Τα έργα υπό εκτέλεση αποτελούν ένα σημαντικό τμήμα της δραστηριότητας του Δήμου, με ιδιαίτερο ενδιαφέρον για τη Διοίκησή του αλλά και την τοπική κοινωνία, αφού μέσω των έργων ασκείται παρέμβαση του Δήμου σε πολλά επίπεδα, προς όφελος της πόλης. Η δραστηριότητα θα έπρεπε να υποστηρίζεται με το πλέον σύγχρονο λογισμικό και η αιρετή διοίκηση του Δήμου να έχει τη δυνατότητα να αντλήσει άμεσα όλη την απαραίτητη πληροφόρηση για τα έργα. Αυτό δεν γίνεται και ο τρόπος παρακολούθησης αυτής της δραστηριότητας είναι επεικώς αναχρονιστικός. Αυτό μεταξύ άλλων δημιουργεί διάφορους κινδύνους για τις συμβατικές σχέσεις με τους εργολάβους, για δικαστικές διενέξεις, καθυστερήσεις την οριστική παραλαβή των έργων, ζητήματα που σχετίζονται με τις εγγυήσεις, ζητήματα που σχετίζονται με τις πηγές χρηματοδότησης κ.λ.π. Η διοίκηση θα πρέπει να αντιμετωπίσει αυτό το ζήτημα, ώστε να δοθεί μία σύγχρονη και αποτελεσματική λύση, που θα διευκολύνει πολύ το έργο της και την άσκηση της πολιτικής της.

Πάγια από απαλλοτρίωση και σχετικές υποχρεώσεις

Ο τρόπος παρακολούθησης των παγίων από απαλλοτρίωση ενέχει πολλούς κινδύνους. Η πιθανή μη αναγραφή των υποχρεώσεων από απαλλοτριωμένα πάγια, αλλοιώνει πολύ σημαντικά τον Ισολογισμό και ειδικά τις υποχρεώσεις. Η καθυστέρηση εξόφλησης αυτών των υποχρεώσεων, μπορεί να συνεπάγεται την απώλεια της κυριότητας των παγίων. Η κατάσταση στον ισολογισμό της 31.12.2013, σχετικά με την καταγραφή των απαλλοτριώσεων, είναι σαφώς βελτιωμένη, κυρίως λόγω της εξόφλησης του μεγαλύτερου μέρους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Απαιτείται συνολική αναδιοργάνωση του συγκεκριμένου τομέα, ώστε να μην επαναληφθούν τα προβλήματα του παρελθόντος.

Κυριότητα των γηπέδων και κτιρίων και επιστολή δικηγόρου

Τα γήπεδα και τα κτίρια εμφανίζονται στα βιβλία του Δήμου αν για αυτά υπάρχουν τίτλοι κυριότητας. Από τη νομική μελέτη που είχε ανατεθεί παλαιότερα σε εξωτερικούς συμβούλους, προκύπτει ότι υπάρχει μεγάλο πρόβλημα σε ότι αφορά την επιβεβαίωση της κυριότητας και την άντληση στοιχείων για αυτήν. Είναι προφανές λόγω και του τεράστιου ποσού που αφορά η ακίνητη περιουσία του Δήμου, πως πρέπει να αντιμετωπιστεί άμεσα αυτό το ζήτημα. Σχετίζεται με το επίπεδο της νομικής υποστήριξης του Δήμου και θα πρέπει να επιδιωχθεί οι υπηρεσίες κτηματολογίου και υποθηκοφυλακείων να παράσχουν όλη την αναγκαία πληροφόρηση.

Παρακολούθηση της ύπαρξης και καλής λειτουργίας κινήτων παγίων

Κινητά πάγια

Τα κινητά πάγια αποτελούν μία σημαντική περιουσία του Δήμου και πρέπει να παρακολουθούνται διαρκώς σε οργανωμένη βάση. Διαφορετικά υπάρχουν κίνδυνοι απώλειας αυτής της περιουσίας, από αμέλεια ή υπεξαίρεση, αλλά και ζήτημα για τη διατήρηση της λειτουργικότητάς τους. Για να υπάρξει διαρκής παρακολούθηση όλα τα κινητά πάγια πρέπει να είναι αριθμημένα, στο Μητρώο Παγίων, να αναφέρεται ο χώρος στον οποίο βρίσκονται, να έχουν «χρεωθεί» σε συγκεκριμένους υπαλλήλους ή στελέχη και αυτοί να αναφέρονται σε ετήσια τουλάχιστον βάση, για την καλή κατάσταση τους. Αν κάποια από αυτά καταστρέφονται πρέπει να γίνονται οι νόμιμες διαδικασίες για τη διαγραφή τους από τα βιβλία. Τίποτε από αυτά δεν γίνεται, πέραν την υποχρεωτικής καταγραφής τους είτε από την αρχική απογραφή ή κατά την απόκτησή τους. Το ζήτημα αυτό πρέπει να απασχολήσει τη διοίκηση, στα πλαίσια της αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των παγίων.

Επιχορηγήσεις παγίων

Παρακολούθηση παγίων ανά πηγή χρηματοδότησης (επιχορηγήσεις παγίων) και αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων
Τα περισσότερα πάγια του Δήμου αποκτούνται με ολική ή μερική χρηματοδότηση από άλλους φορείς του Δημοσίου ή της Ε.Ε. Οι επιχορηγήσεις μεταφέρονται στην καθαρή θέση και αποσβένονται ανάλογα με τους συντελεστές απόσβεσης των παγίων που αφορούν.

Έρευνα από τη διοίκηση για πιθανή απαξίωση των παγίων

Τα πάγια είναι περιουσιακά στοιχεία που φθείρονται και καταστρέφονται ή απαξιώνονται από άλλες αιτίες και γίνονται μη λειτουργικά. Πέρα από τη λογιστική παρακολούθηση και τις ευθύνες των επιμέρους στελεχών και υπαλλήλων για την ύπαρξη και λειτουργικότητα των παγίων, αποτελεί ευθύνη της διοίκησης να έχει κεντρική παρακολούθηση σε όλα τα πάγια, με οργανωμένο τρόπο, να εξετάζει περιπτώσεις φυσικής καταστροφής ή τεχνολογικής τους απαξίωσης και να παίρνει αποφάσεις σε ότι αφορά την αποτίμησή τους ή την με άλλο τρόπο αντιμετώπιση αυτών των καταστάσεων. Τέτοιες δομές δεν υπάρχουν και δεν λειτουργούν. Με ημερομηνία 31.12.2013 θα πρέπει να γίνει φυσική απογραφή, η οποία ακόμη δεν έχει ολοκληρωθεί, που σε ένα βαθμό αντιμετωπίζει αυτό το πρόβλημα, αλλά σε έκτακτη βάση. Στα πλαίσια της συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των παγίων, θα πρέπει να οριστούν και οι κεντρικές διοικητικές ευθύνες και δραστηριότητες, για τη διαρκή παρακολούθηση και γνώση για την κατάστασή τους. Προφανώς για να γίνει αυτό απαιτείται η σταθερή

αναφορά από τα κατώτερα επίπεδα, για την κατάσταση των παγίων και η διενέργεια δειγματοληπτικών απογραφών και ερευνών λειτουργικότητας.

6.3 Τίτλοι πάγιας επένδυσης

6.3.1 Ανάλυση υπολοίπου

Τα υπόλοιπα του λογαριασμού στις 31.12.2013 και οι μεταβολές του από την προηγούμενη χρήση έχουν ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
18.00.08.00.01	"Αγορεύτικη Εστία"	29.347,03	29.347,03	0,00	0,0%
18.00.08.00.02	"Οργανισμός Τουριστικής Προβολής & Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης"	50.000,00	50.000,00	0,00	0,0%
18.00.08.00.03	"Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου"	120.000,00	120.000,00	0,00	0,0%
18.00.08.99.01	Εταιρίας "Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης ΑΕ" (πρώην Φυσικό Αέρ.	232.563,76	369.856,04	-137.292,28	-37,1%
18.00.08.99.03	ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	5.663,98	5.663,98	0,00	0,0%
18.00.08.99.06	Αναπτυξιακής ΑΕ Β.Δ. Θεσ. (1.470 Μετοχές χ15,00 συνολ. αξία 22.050,00)	22.050,00	22.050,00	0,00	0,0%
18.00.08.99.07	Ανατολικής Αναπτυξιακής ΑΕ (22 Μετοχές χ88,04 συνολ. αξία 1.936,88)	1.936,88	1.936,88	0,00	0,0%
18.00.08.99.08	ΕΔΕΧΥ ΑΕ (118 Μετοχές χ30,00 συνολ. αξία 3.540,00)	3.540,00	3.540,00	0,00	0,0%
18.00.08.99.09	Εταιρίας Αναπτυξιακή Νομού Θεσσαλονίκης Α.Ε. (ΑΝΕΘ)(70 Μετοχές χ 73,70)	5.135,90	5.135,90	0,00	0,0%
18.00.98.00.01	Υποτίμηση στην Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης ΑΕ " (πρώην Φυσικό Αέρ.	32.048,94	-327.435,25	359.484,19	-109,8%
18.00.98.00.03	Υποτίμηση στην "ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ"	-5.663,98	-5.663,98	0,00	0,0%
18.00.98.00.04	Υποτίμηση τίτλων Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ"	-16.094,12	-10.802,95	-5.291,17	49,0%
18.00.98.00.06	Υποτίμηση τίτλων Ε.Δ.Ε.Χ.Υ ΑΕ	-3.540,00	-3.540,00	0,00	0,0%
18.00.98.00.07	Υποτίμηση τίτλων ΑΝΑΤΟΛΙΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	-130,84	-184,42	53,58	-29,1%
18.00.98.00.08	Υποτίμηση τίτλων Αναπτυξιακή Νομού Θεσσαλονίκης αε (ΑΝΕΘ)	-1.942,02	-1.955,44	13,42	-0,7%
18.00.98.00.09	Υποτίμηση τίτλων Αγορεύτικη Εστία "Αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία"	-28.862,60	-13.496,78	-15.365,82	113,8%
18.00.98.00.10	Υποτίμηση τίτλων Οργανισμός Τουριστικής Προβολής & Μάρκετινγκ του Νομού Θεσ/νλίκης	-50.000,00	-50.000,00	0,00	0,0%
18.00.98.00.11	Υποτίμηση τίτλων Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου "Αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία"	-107.404,42	-94.405,07	-12.999,35	13,8%
18.01.00.00.02	Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Ενημέρωσης (ΔΕΠΘΕ)	1.017.700,09	1.017.700,09	0,00	0,0%
18.01.00.00.03	Δημοτική Κοινοφελής Επιχείρηση Τεχνών & Αθλησης (Κ..Ε.Τ.Α)	653.869,18	653.869,18	0,00	0,0%
18.01.00.00.07	Κοινοφελής Επιχείρηση Του Δήμου Θεσσαλονίκης (ΚΕ.ΔΗ.Θ)	832.209,15	832.209,15	0,00	0,0%
18.11.09.00.00	Λοιπές Εγγυήσεις	150,00	150,00	0,00	0,0%
Σύνολα		2.792.576,93	2.603.974,36	188.602,57	

6.3.2 Αναλύσεις και αποτιμήσεις

Στον πίνακα που ακολουθεί παρέχεται πληροφόρηση αναφορικά με τις αποτιμήσεις των τίτλων πάγιας επένδυσης.

	01.01.2013	ΑΥΞΗΣΗ ΜΚ	ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΥΞΗΣΗ	ΣΥΜΨ. ΖΗΜΙΩΝ	ΜΕΤΑ ΣΥΜΨ.
ΚΕΦΑΛΑΙΟ	720.696	360.348	1.081.043	(736.740)	344.303
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ	(974.767)		(974.767)		(238.027)
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	82.704,45 €				391.728,65 €
<i>*Μητροπολιτική</i>					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	8.186	4.093	12.279		12.279
ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	88,04 €	88,04 €	88,04 €		28,04 €
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	720.696	360.348	1.081.043		344.303
<i>*Δήμος Θεσσαλονίκης</i>					
% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ					
Αριθμός Μετοχών	4.201	4.093	8.294	8.294	8.294
Συμμετοχή	369.856	360.348	730.204	(497.640)	232.564
Ποσοστό	51,32%		67,55%		67,55%
<i>*Ισοζύγιο</i>					
18.00.08.99.01	369.856	360.348	730.204	(497.640)	232.564
18.00.98.00.01	(327.435)		(327.435)	359.484	32.049
Υπόλοιπο	42.420,79 €				264.612,68 €
ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	42.443,36 €				264.597,86 €

Επιπλέον για τις συμμετοχές σημειώνουμε τα εξής:

Στην χρήση 2014 έγινε εκκαθάριση της εταιρίας "Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Τεχνών & Άθλησης (Κ..Ε.Τ.Α)" το οικονομικό αποτέλεσμα της οποίας θα εμφανιστεί στην χρήση που λήγει στις 31.12.2014

Οι συμμετοχές στις ανώνυμες εταιρίες αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία τους και τα αποτελέσματα χρήσεως επιβαρύνθηκαν με προβλέψεις υποτίμησης ποσού € 182 χιλ.

Σχετικά με την συμμετοχή στην μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εταιρία «Αγιορείτικη Εστία» επισημαίνουμε τα εξής:

Αν και ο Δήμος κατέχει το 50% του κεφαλαίου της εταιρίας αυτής, ευθύνεται για το σύνολο των δαπανών και εξόδων. Σύμφωνα με το καταστατικό της, σε περίπτωση καταβολής σε τρίτους εταιρικών χρεών, η Ιερά Κοινότητα διατηρεί για το συνολικό ποσό των καταβολών αυτών, αναγωγικά δικαιώματα κατά του Δήμου.

Μεταξύ των σκοπών της εν λόγω εταιρείας είναι η διαχείριση του διατηρητέου κτιρίου της πρώην κλινικής Νεδέλκου, ιδιοκτησίας του Δήμου Θεσσαλονίκης, επί της οδού Εγνατίας αρ. 109.

Ο Δήμος Θεσσαλονίκης παραμένει, σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας, ο πραγματικός και αποκλειστικός εργοδότης των εργαζομένων στο εν λόγω κτίριο και κύριος του κτιρίου με όλες τις εκ του νόμου συνέπειες.

Φέρει ιδίως αποκλειστικά την ευθύνη για τις δαπάνες μισθοδοσίας και εισφορών κοινωνικής ασφάλισης του προσωπικού και την ευθύνη για τις δαπάνες λειτουργίας, συντήρησης, φύλαξης, ασφάλειας και ασφάλισης του κτιρίου, των εκθεμάτων και του εν γένει εξοπλισμού.

6.3.3 Ευρήματα από τον έλεγχο των τίτλων πάγιας επένδυσης

Μητρώο Τίτλων και Συναλλαγών με Νομικά Πρόσωπα

Με βάση τον αριθμό των συμμετοχών σε Νομικά Πρόσωπα, αποκλειστικά και μόνο για τις λογιστικές διεργασίες του Δήμου, δεν θα ήταν απαραίτητη η τήρηση «Μητρώου Συμμετοχών». Έχουμε τη γνώμη όμως ότι, ανεξάρτητα από τη μη ύπαρξη νομικής υποχρέωσης, πρέπει να δημιουργηθεί ένα Μητρώο Τίτλων και Συναλλαγών με όλα τα Νομικά Πρόσωπα του Δήμου είτε συμμετέχει στο κεφάλαιό τους ή απλά τα χρηματοδοτεί. Σε ένα τέτοιο Μητρώο που απαιτεί ειδικό σχεδιασμό, εκτός από την εξέλιξη του αριθμού και της αποτίμησης των τίτλων συμμετοχής, θα παρακολουθούνται σε ετήσια βάση οι μεταξύ τους συναλλαγές. Αυτές οι συναλλαγές είναι συνήθως επιχορηγήσεις ή «προγραμματικές συμβάσεις». Για τις προγραμματικές συμβάσεις, αναφερόμαστε ειδικότερα στο κεφάλαιο που προτείνουμε τομείς αναδιοργάνωσης. Οι πληροφορίες αυτές είναι απαραίτητες στο πλαίσιο μίας αναβάθμισης της λειτουργίας πληροφόρησης του Δήμου, γιατί αποτελούν «συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη» για τις οποίες απαιτείται με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, εκτεταμένη πληροφόρηση.

Διαρκής παρακολούθηση από το Δήμο

Ο Δήμος, σε διοικητικό επίπεδο, πρέπει να παρακολουθεί σε διαρκή βάση την πορεία των άλλων νομικών προσώπων που κατέχει. Αποτελεί τη «μητρική μονάδα» για αυτές τις οντότητες. Το γεγονός ότι οι διοικήσεις αυτών των οντοτήτων ορίζονται από τη διοίκηση του Δήμου, δεν αναιρεί την ανάγκη για παρακολούθησή τους σε υπηρεσιακό επίπεδο. Η διαρκής παρακολούθηση πρέπει να σχεδιαστεί, αλλά σε αυτήν κανονικά πρέπει να περιλαμβάνονται τριμηνιαίες τουλάχιστον αναφορές από τα νομικά πρόσωπα, με βάση πρότυπα που θα καθορίζονται από τις υπηρεσίες του Δήμου.

Ενοποίηση καταστάσεων

Ο Δήμος δεν συντάσσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, γιατί δεν έχει υποχρέωση από το νόμο. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να συντάσσονται ενοποιημένες καταστάσεις, τουλάχιστον σε ετήσια βάση αρχικά. Στο κεφάλαιο που αναφερόμαστε στις προτάσεις αναδιοργάνωσης, θίγουμε αυτό το ζήτημα και τη σημασία του για την αναβάθμιση της λογιστικής πληροφόρησης.

6.4 Αποθέματα

6.4.1 Αναλύσεις και επισημάνσεις

Στους λογαριασμούς αυτούς συγκεντρώνεται το κόστος αγοράς και η απογραφή λήξης των αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών (καύσιμα, λιπαντικά, είδη καθαριότητας, χημικό υλικό, λοιπά είδη υγιεινής, φωτιστικά σώματα, γραφική ύλη, λοιπά αναλώσιμα υλικά, διάφορα αναλώσιμα Η/Υ, ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων). Η κίνησή τους σε πρωτοβάθμιο επίπεδο λογαριασμών, είχε ως εξής:

Η κίνηση Αποθεμάτων είχε ως εξής:

Κίνηση Αποθεμάτων				
Κατηγορία αποθεμάτων	Απόθεμα Έναρξης	Αγορές χρήσης	Αναλώσεις Χρήσης	Απόθεμα Λήξης
Αναλώσιμα	523.803,59	3.169.989,36	2.829.270,81	864.522,14
Ανταλλακτικά παγίων	2.274.202,89	313.356,39	388.323,42	2.199.235,86
	2.798.006,48	3.483.345,75	3.217.594,23	3.063.758,00

Η ανάλυση των αγορών της χρήσης, είχε ως εξής:

Ανάλυση Αγορών κατά φθίνουσα σειρά αξίας			
25.10.04.00.00	Καύσιμα - Λιπαντικά για Κίνηση Μεταφορικών Μέσων κλπ. (Αγορές)	2.236.779,33	71%
25.10.99.00.01	Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών	202.226,92	77%
25.10.37.00.00	Χημικό Υλικό (Αγορές)	146.781,68	82%
25.10.40.00.00	Γραφική Ύλη και Λοιπά Υλικά Γραφείων (Αγορές)	106.331,52	85%
25.10.61.00.00	Είδη Ρουχισμού	77.433,43	87%
25.10.25.00.00	Είδη Καθαριότητας και Ευπρεπισμού (Αγορές)	66.478,74	89%
25.10.21.00.00	Σπόροι, Φυτά και Δενδρύλλια (Αγορές)	54.641,25	91%
25.10.50.00.00	Εκτυπώσεις, Εκδόσεις και Βιβλιοδετήσεις (Αγορές)	49.169,56	93%
25.10.47.00.00	Είδη Κατασκήνωσης (Αγορές)	46.941,65	94%
25.10.63.00.00	Αναλώσιμα μηχανών γραφείων	46.921,38	96%
25.10.29.00.00	Χημικό Υλικό (Αγορές)	45.866,74	97%
25.10.46.00.00	Είδη Κλινοστρωμών (Αγορές)	24.774,57	98%
25.10.45.00.00	Έντυπα, Υλικά Μηχανογράφησης και Πολλαπλές Εκτυπώσεις (Αγορές)	23.463,10	99%
25.10.36.00.00	Υλικά Συντηρήσεως και Επισκευής Λοιπών Εγκαταστάσεων (Αγορές)	18.029,60	99%
25.10.30.00.00	Λοιπά Είδη Υγιεινής και Καθαριότητας (Αγορές)	8.067,53	99%
25.10.26.00.00	Υγειονομικό και Φαρμακευτικό Υλικό (Αγορές)	4.749,95	100%
25.10.35.00.00	Υλικά Συντηρήσεως και Επισκευής Κτιρίων (Αγορές)	3.995,74	100%
25.10.27.00.00	Κτηνιατρικό Υλικό (Αγορές)	2.410,71	100%
25.10.44.00.00	Λοιπές Προμήθειες Ειδών Γραφείου (Αγορές)	1.945,48	100%
25.10.41.00.00	Βιβλία κλπ (Αγορές)	1.061,50	100%
25.10.28.00.00	Φυτοπαθολογικό Υλικό (Αγορές)	899,93	100%
25.10.54.00.00	Λοιπά Είδη Γραφικής Ύλης και Συναφούς Εξοπλισμού Γραφείου (Αγορές)	420,66	100%
25.10.20.00.00	Είδη Σημαιοστολισμού και Φωταγωγήσεων (Αγορές)	309,96	100%
25.10.10.00.00	Καύσιμα - Λιπαντικά για λοιπές Ανάγκες (Αγορές)	238,50	100%
25.10.51.00.00	Υλικά Τοπογραφήσεων και Σχεδιάσεων (Αγορές)	49,93	100%
		3.169.989,36	

Ανάλυση Αγορών κατά φθίνουσα σειρά αξίας			
26.10.02.00.00	Ανταλλακτικά Μεταφορικών Μέσων (Αγορές)	227.716,39	73%
26.10.03.00.00	Ανταλλακτικά Επίπλων (Αγορές)	84.707,87	100%
26.10.09.00.00	Υλικά Συντηρήσεως και Επισκευής Λοιπού Εξοπλισμού (Αγορές)	853,80	100%
26.10.01.00.00	Ανταλλακτικά Μηχανημάτων (Αγορές)	78,33	0%
		313.356,39	

Για τα αποθέματα, επιπλέον σημειώνουμε:

Όπως διαπιστώσαμε διενεργήθηκε φυσική απογραφή των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης και η αποτίμησή τους έγινε με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία στην τελευταία τιμή αγοράς.

Το συνεργείο του ελέγχου δεν συμμετείχε στην απογραφή, γιατί η ανάθεση έγινε πολύ μετά το τέλος της χρήσης. Από τις εναλλακτικές διαδικασίες όμως που εφαρμόσαμε, δεν επιφυλασσόμαστε σε ότι αφορά το ύψος των αποθεμάτων

6.4.2 Ευρήματα από τον έλεγχο των αποθεμάτων

Λειτουργία λογιστικής αποθήκης

Όπως προκύπτει από τις αναλύσεις το μεγαλύτερο μέρος των αποθεμάτων αφορά καύσιμα, ανταλλακτικά ή άλλα αναλώσιμα που σχετίζονται με τα μεταφορικά μέσα. Στον Δήμο λειτούργησε για τρίτη χρονιά υποσύστημα λογιστικής αποθήκης.

6.5 Απαιτήσεις

6.5.1 Εισαγωγή και επισημάνσεις

Οι απαιτήσεις, όπως εμφανίζονται στο συνοπτικό ισολογισμό, αναλύονται ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
30.00.00.00.00	Απαιτήσεις από Ιδιώτες (Νομικά Πρόσωπα)	1.515.777,35	164.249,79	1.351.527,56	822,8%
30.00.00.00.01	Απαιτήσεις από Ιδιώτες (Φυσικά Πρόσωπα)	50.016.478,02	45.939.635,69	4.076.842,33	8,9%
30.10.00.00.00	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	4.520.405,56	832.872,33	3.687.533,23	442,7%
30.11.00.00.00	Απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ. εκτός ΟΤΑ	4.896,25	4.896,25	0,00	0,0%
30.13.01.00.00	Απαιτήσεις από Επιχειρήσεις ΟΤΑ	1.355,77	1.355,77	0,00	0,0%
30.97.00.00.00	Επισφαλείς Απαιτήσεις από Ιδιώτες (Νομικά Πρόσωπα)	47.934,34	47.934,34	0,00	0,0%
30.97.00.00.02	Επισφαλείς απαιτήσεις από βεβαιωμένους Χ.Κ. για έσοδα από υπαίθριο εμπόριο	2.347,78	2.347,78	0,00	0,0%
30.97.00.00.03	Επισφαλείς απαιτήσεις από βεβαιωμένους Χ.Κ. για έσοδα από ακαθάριστων εσόδων	2.021,48	2.021,48	0,00	0,0%
30.97.00.00.04	Επισφαλείς απαιτήσεις από βεβαιωμένους Χ.Κ. για έσοδα από διαφημίσεις	14.663,52	14.663,52	0,00	0,0%
30.98.00.00.03	Επίδικες απαιτήσεις από ΟΤΕ	718.797,68	718.797,68	0,00	0,0%
30.98.00.00.04	Επίδικες απαιτήσεις από ΟΛΘ ΑΕ	76.283,21	76.283,21	0,00	0,0%
33.98.00.00.00	Χρεώστες Διάφοροι Επίδικοι-Καραγιαννίδου Μαρία	286.649,08	286.649,08	0,00	0,0%
33.98.00.00.01	Χρεώστες Διάφοροι Επίδικοι -Νταμάρη Στέλλα	102.890,27	102.900,26	-9,99	0,0%
33.98.00.00.02	Χρεώστες Διάφοροι Επίδικοι -Σαζώνης Παναγιώτης	22.115.379,44	22.115.379,44	0,00	0,0%
33.98.00.00.03	Χρεώστες Διάφοροι Επίδικοι-Ματζιάρης Γεώργιος	12.098,30	12.098,30	0,00	0,0%
33.98.00.00.04	Χρεώστες Διάφοροι Επίδικοι-Θρήσκος Πασχάλης	6.081,41	6.091,03	-9,62	-0,2%
33.98.00.00.06	Χρεώστες Διάφοροι Επίδικοι -Καρακωστανόγλου Βενιαμιν	0,00	1.412,10	-1.412,10	-100,0%
		79.444.059,46	70.329.588,05		
44.11.00.00.00	Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	-24.385.346,95	-21.201.688,61	-3.183.658,34	15,0%
44.11.00.00.01	Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις (Υπόλογος ΣΑΞΩΝΗΣ)	-7.176.859,01	-7.176.859,01	0,00	0,0%
	Σύνολα	-31.562.205,96	-28.378.547,62	5.930.813,07	

Η ανάλυση των απαιτήσεων κατά λογαριασμό γενικής λογιστικής και η μεταβολή τους από την προηγούμενη χρήση έχουν ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
33.00.00.00.00	Προκαταβολές Μονίμων Υπαλλήλων	0,00	1.043.385,84	-1.043.385,84	-100,0%
33.00.00.00.01	Προκαταβολές Τακτικών Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου	0,00	337.687,14	-337.687,14	-100,0%
33.95.99.00.01	Γίγας Δέλτα ΕΠΕ (Κατασχετήριο 24/12/2010 ΛΟΓ 522-040791-435)	0,00	8.781,27	-8.781,27	-100,0%
33.95.99.00.02	Αναπτυξιακή Εταιρία Δήμου Θεσσαλονίκης Α.Ε.	35.508,72	35.508,72	0,00	0,0%
33.95.99.00.04	Γραπτές εντολές	111.982,08	111.982,08	0,00	0,0%
33.95.99.00.06	Λύσεις ΑΕ (Κατασχετήριο 17/06/2011 Λογ Πειραιώς 522-040791-435)	0,00	44.511,49	-44.511,49	-100,0%
33.95.99.00.07	ΙΚΑ (Επιπλέον Καταβολή για 1ο Τετράμηνο 2011)	115,93	115,93	0,00	0,0%
33.95.99.00.99	Κατάσχεση με Ανάληψη Ποσού από Τραπεζικό Λογαριασμό (Λογαριασμός υπό τακτοποίηση)	0,00	415.645,62	-415.645,62	-100,0%
Σύνολα		147.606,73	1.997.618,09	-1.850.011,36	

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
35.01.00.00.02	Διαχειριστής - ΜΑΡΙΝΟΣ Α.	0,00	-125,72	125,72	-100,0%
35.01.00.00.03	Διαχειριστής - ΣΑΞΩΝΗΣ Π.	1.340.453,11	1.340.453,11	0,00	0,0%
35.01.00.00.04	Διαχειριστής - ΤΟΠΑΛΟΓΛΟΥ Ε.	0,00	54,54	-54,54	-100,0%
35.01.00.00.08	Διαχειριστής - Ναθανηλίδου (Κοιμητήρια)	0,00	200,00	-200,00	-100,0%
35.01.00.00.09	Διαχειριστής - Θεολόγης Κωνσταντίνος	0,00	4.000,00	-4.000,00	-100,0%
35.01.00.00.10	Διαχειριστής - Κουτσώκωστας (Δημοτική Α	0,00	700,00	-700,00	-100,0%
35.01.00.00.11	Διαχειριστής - Καλτσιδής (Δημοτική Αστυνομία)	0,00	700,00	-700,00	-100,0%
Σύνολα		1.340.453,11	1.345.981,93	-5.528,82	

6.5.2 Ανάλυση απαιτήσεων από βεβαιωτικούς καταλόγους

Οι απαιτήσεις από τους δημότες για την παροχή υπηρεσιών που τους παρέχονται αποτελούν το σημαντικότερο στοιχείο του κυκλοφορούντος ενεργητικού του Δήμου. Η συνήθης διαδικασία λογισμού των εσόδων και των απαιτήσεων προς τους δημότες, αλλά και τους υπαλλήλους για ζητήματα πέραν της μισθοδοσίας και επιτηδευματίες που συναλλάσσονται με το Δήμο κυρίως σαν ενοικιαστές, γίνεται με την έκδοση των «βεβαιωτικών καταλόγων».

Στον απολογισμό εμφανίζονται κάθε φορά και τα ανείσπρακτα ποσά από βεβαιωτικούς καταλόγους που έχουν εκδοθεί. Εκτός από τη διαδικασία των «βεβαιωτικών καταλόγων» πολλά έσοδα από τους δημότες εισπράττονται και με τη διαδικασία «Οίκοθεν». Με αυτή τη διαδικασία ο υπόχρεος πληρώνει στο Δήμο πριν γίνει η έκδοση του βεβαιωτικού καταλόγου που αναφέρεται στην οφειλή του. Σε αυτήν την περίπτωση γίνεται ταυτόχρονη ατομική «βεβαίωση» της οφειλής και είσπραξη. Οι διαδικασίες αυτές θα μπορούσαν να γίνουν αντικείμενο κριτικής, αφού αντανακλούν καταστάσεις μίας παλαιότερης εποχής, αλλά είναι νομοθετημένες και πρέπει να εφαρμόζονται.

Η έρευνα για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων ήταν αρκετά επίπονη, λόγω των οργανωτικών αδυναμιών που υπάρχουν. Έγινε προσπάθεια να δοθεί η πληρέστερη δυνατή πληροφόρηση στους χρήστες της έκθεσης, ώστε να μπορέσουν να αντιμετωπίσουν καλύτερα αυτό το σημαντικό πρόβλημα στο μέλλον.

Συνολικά στις 31.12.2013, εμφανίζονται να υπάρχουν εισπρακτικές εκκρεμότητες από 1037 βεβαιωτικούς καταλόγους που αφορούν 31 χρόνια και συγκεκριμένα από το 1987 έως και το 2019.

Το υπόλοιπο στον απολογισμό αναφέρεται σε ένα ποσό 78.769.085,14€. Το άθροισμα των ποσών των βεβαιωτικών καταλόγων που εξετάσαμε ανέρχονταν σε 78.769.085,14€. Δεν εντοπίστηκε επομένως διαφορά.

Στη Γενική Λογιστική το υπόλοιπο των απαιτήσεων εμφανίζεται 79,5 εκ €. Η διαφορά που προκύπτει από τη Δημόσια Λογιστική ποσού 675 χιλ € αφορά καταχωρημένα τιμολόγια στο σύστημα της Γενικής Λογιστικής.

Από τους 1037 καταλόγους οι 820 αφορούσαν έτη μέχρι και το 2010 ενώ οι υπόλοιπες τη περίοδο 2010-2014.

Στη συνέχεια εμφανίζονται συνοπτικά τα σχετικά υπόλοιπα κατά είδος καταλόγων μέχρι και το 2014.

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	ΕΤΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ	ΑΡ.ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ 31.12.2013
1	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΙ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	1997-2013	16	22.579.675,92
2	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Ο.Κ.	1990-2014	41	18.570.643,37
3	ΤΕΛΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΟΥ	1987-2014	140	13.991.208,71
4	ΤΕΛΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	1993-2014	103	7.471.503,56
5	ΤΕΛΗ ΑΠΟ ΕΣΟΔΑ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ	1987-2014	75	6.178.644,83
6	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	1987-2010	143	3.951.349,49
7	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ - ΦΩΤΙΣΜΟΥ	1996-2014	118	2.902.258,09
8	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ-ΕΝΟΙΚΙΑ-ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ	1989-2013	140	1.354.115,35
9	ΤΕΛΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟΥ ΓΙΑ ΚΑΡΤΟΤΗΛΕΦΩΝΑ ΟΤΕ	2005	1	384.490,25
10	ΕΣΟΔΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΕΛΕΣΕΙΣ	2010-2013	7	334.998,67
11	ΟΦΕΙΛΕΣ ΤΡΙΑΝΔΡΙΑΣ	2000-2011	31	253.734,38
12	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΤΑΠ)	2001-2014	73	209.478,51
13	ΕΣΟΔΑ ΚΡΑΣΠΕΔΩΝ-ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΩΝ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΣΚΕ	1987-1999	32	128.547,67
14	ΔΙΑΝΟΙΞΕΙΣ	1993-2019	31	118.734,43
15	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΜΕ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ	2000-2004	8	93.854,24
16	ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΟΛΕΩΣ	2009-2014	6	77.672,05
17	ΧΡΗΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (ΑΥΘΑΙΡ. Η ΜΗ)	1989-2007	7	58.994,65
18	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΜΗΜΑ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ	2011-2018	7	33.095,30
19	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΣΕ ΠΑΙΔΟΤΟΠΟΥΣ	2009	1	20.000,00
20	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΚΟΙΝ. ΧΩΡΟΥ (ΜΕ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ)	1997-2003	7	19.790,08
21	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	2004	1	12.802,87
22	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΖΗΜΙΩΝ	1991-2013	26	7.250,66
23	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΙΔΙΚΟΥΣ ΣΤΑΘΜΟΥΣ	2012-2013	3	6.481,15
24	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1991-2014	5	4.115,76
25	ΧΡΗΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	1996	1	3.056,77
26	ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗ ΠΡΟΣΚΥΡΩΣΗ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΗΣ	1989	2	619,74
27	ΑΠΡΟΒΛΕΠΤΑ	1995-1997	3	533,80
28	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	1997	2	404,03
29	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	1993	1	293,47
30	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΕΔΑΦΙΣΗΣ	1993-1995	4	292,20
31	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΞΗΛΩΣΗΣ	1993	1	234,78
32	ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ	2001	1	210,36
				78.769.085,14

6.5.3 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Ανάλυση των απαιτήσεων από βεβαιωτικούς καταλόγους κατά το χρόνο δημιουργίας τους, ακολουθεί:

A/A	ΑΡ.ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ	ΕΤΟΣ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ 31.12.2013	Σωρευτικά	%	Σωρευτικά %
1	2	1987	21,54	21,54	0,00%	0,00%
2	5	1989	3.468,68	3.490,22	0,00%	0,00%
3	10	1990	3.351,95	6.842,17	0,00%	0,01%
4	16	1991	90.034,13	96.876,30	0,11%	0,12%
5	16	1992	288.971,81	385.848,11	0,37%	0,49%
6	28	1993	592.638,57	978.486,68	0,75%	1,24%
7	27	1994	639.124,97	1.617.611,65	0,81%	2,05%
8	27	1995	508.159,61	2.125.771,26	0,65%	2,70%
9	35	1996	240.233,97	2.366.005,23	0,30%	3,00%
10	26	1997	491.087,04	2.857.092,27	0,62%	3,63%
11	20	1998	621.555,56	3.478.647,83	0,79%	4,42%
12	47	1999	1.677.857,07	5.156.504,90	2,13%	6,55%
13	35	2000	2.234.527,92	7.391.032,82	2,84%	9,38%
14	39	2001	1.429.681,93	8.820.714,75	1,82%	11,20%
15	49	2002	1.504.119,97	10.324.834,72	1,91%	13,11%
16	37	2003	1.609.883,29	11.934.718,01	2,04%	15,15%
17	42	2004	915.763,13	12.850.481,14	1,16%	16,31%
18	45	2005	3.021.900,03	15.872.381,17	3,84%	20,15%
19	58	2006	2.942.338,88	18.814.720,05	3,74%	23,89%
20	64	2007	1.829.701,24	20.644.421,29	2,32%	26,21%
21	58	2008	3.742.441,21	24.386.862,50	4,75%	30,96%
22	72	2009	4.055.236,30	28.442.098,80	5,15%	36,11%
23	62	2010	29.301.783,36	57.743.882,16	37,20%	73,31%
24	29	2011	2.639.431,72	60.383.313,88	3,35%	76,66%
25	86	2012	6.685.270,37	67.068.584,25	8,49%	85,15%
26	85	2013	5.926.364,89	72.994.949,14	7,52%	92,67%
27	12	2014	5.759.896,91	78.754.846,05	7,31%	99,98%
28	2	2015	1.913,67	78.756.759,72	0,00%	99,98%
29	1	2017	3.416,43	78.760.176,15	0,00%	99,99%
30	1	2018	8.783,70	78.768.959,85	0,01%	100,00%
31	1	2019	125,29	78.769.085,14	0%	100%
1.037,00			78.769.085,14			

Ανάλυση των προβλέψεων κατά το χρόνο που αφορούν στον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	Έτος	Απαίτηση	Πρόβλεψη	Σωρευτικά
1	1987	22	22	22
2	1989	3.469	3.469	3.490
3	1990	3.352	3.352	6.842
4	1991	90.034	90.034	96.876
5	1992	289.144	289.144	386.020
6	1993	592.639	592.639	978.659
7	1994	639.125	639.125	1.617.784
8	1995	506.472	506.472	2.124.256
9	1996	240.234	240.234	2.364.490
10	1997	491.087	491.087	2.855.577
11	1998	621.556	621.556	3.477.132
12	1999	1.677.857	1.677.857	5.154.989
13	2000	2.234.528	2.234.528	7.389.517
14	2001	1.429.682	1.429.682	8.819.199
15	2002	1.504.120	1.504.120	10.323.319
16	2003	1.609.883	1.609.883	11.933.202
17	2004	915.763	915.763	12.848.966
18	2005	3.021.900	3.021.900	15.870.866
19	2006	2.942.339	2.942.339	18.813.205
20	2007	1.829.701	1.829.701	20.642.906
21	2008	3.742.441	3.742.441	24.385.347
22	2009	4.055.236		
23	2010	29.301.783		
24	2011	2.639.432		
25	2012	6.685.270		
26	2013	5.887.574		
72.954.643		24.385.347		

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	24.385.346,95 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 44.11	21.201.688,61 €
ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΠΡΟΒΛΕΨΗ 2013	3.183.658,34 €

Όπως προκύπτει από τον πίνακα, πάνω από 24,3 εκ. € από τις απαιτήσεις αφορούν βεβαιώσεις που έγιναν πριν το 2008.

Ο Ισολογισμός πρέπει να απεικονίζει «ακριβοδίκαια» την οικονομική κατάσταση. Αυτό σημαίνει πως τα κονδύλια του πρέπει να ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα. Όταν π.χ. εμφανίζονται απαιτήσεις που δεν έχουν εισπραχθεί σε μία εικοσαετία από τότε που δημιουργήθηκαν, δεν εκπληρώνεται η αρχή για το «ακριβοδίκαιο» των κονδυλίων των απαιτήσεων. Σε αυτές τις περιπτώσεις η νομοθεσία αλλά και η λογιστική πρακτική επιβάλλουν να γίνονται «προβλέψεις». Οι προβλέψεις δεν σημαίνουν διαγραφή απαιτήσεων, που είναι μία άλλη διαδικασία η οποία προβλέπεται από το νόμο για τους ΟΤΑ. Σημαίνει ότι γίνεται εκτίμηση από τη διοίκηση για τις απώλειες που μπορεί να υπάρξουν στις απαιτήσεις και λογίζεται αυτή η εκτίμηση στα βιβλία. Κάθε φορά που συντάσσονται οικονομικές καταστάσεις, γίνεται επανεκτίμηση της πρόβλεψης.

Η εκτίμηση όμως δεν πρέπει να γίνεται αυθαίρετα αλλά να βασίζεται σε συγκεκριμένες και πάγια ακολουθούμενες «λογιστικές αρχές». Οι υπολογισμοί δηλαδή που γίνονται, παρότι αποτελούν εκτίμηση πρέπει να μπορούν να τεκμηριωθούν. Οι προβλέψεις που έχουν δημιουργηθεί αφορούν τις απαιτήσεις που δημιουργήθηκαν πριν το 2008 (πενταετία)

6.5.4 Οι μη εκδοθέντες βεβαιωτικοί καταλόγοι

Το σωστό είναι σε κάθε χρήση να εκδίδεται το σύνολο των βεβαιωτικών καταλόγων που την αφορά. Ακόμη και αν για λόγους που σχετίζονται με τις τυπικές διαδικασίες αυτό είναι αδύνατο για κάποιες περιπτώσεις να ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του χρόνου, είναι οπωσδήποτε εφικτό να ολοκληρωθεί μέχρι τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Σε αυτές τις περιπτώσεις τότε στις οικονομικές καταστάσεις λογίζονται όλα τα έσοδα που αφορούν τη χρήση και οι αντίστοιχες απαιτήσεις με χρήση των μεταβατικών λογαριασμών (Λ. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα). Αυτό όμως προϋποθέτει ένα ικανοποιητικό σύστημα λογιστικής λειτουργίας, κάτι που είναι ζητούμενο.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, ζητήσαμε πληροφορίες για όλους τους βεβαιωτικούς καταλόγους που αφορούν την περίοδο μέχρι 31.12.2013 και δεν είναι εκδοθεί μέχρι αυτήν την ημερομηνία. Οι σχετικές πληροφορίες αντλήθηκαν με πολύ μεγάλη δυσκολία και δεν μπορούν πρακτικά να οδηγήσουν σε μία ασφαλή εκτίμηση για το ύψος αυτών των απαιτήσεων. Με βάση την πληροφόρηση που είχαμε επικρεμούσε η έκδοση καταλόγων για ποσό της τάξης των 8.6 εκ. €. Για πολλές περιπτώσεις δεν είναι εύκολο να προσδιοριστεί το ακριβές ύψος των απαιτήσεων. Από άποψη τακτικού ελέγχου το ζητούμενο ήταν κυρίως η τάξη μεγέθους του ποσού που δεν βεβαιώθηκε.

6.5.5 Ευρήματα από τον έλεγχο των απαιτήσεων

Συνέπεια στην έκδοση των βεβαιωτικών καταλόγων

Όπως προέκυψε από τον έλεγχό μας, υπάρχουν καθυστερήσεις στην έκδοση των βεβαιωτικών καταλόγων (τα ποσά που επικρεμούσαν την 31.12.2013 ήταν της τάξης των 8.6 εκ. €). Οι καθυστερήσεις αυτές εκτός των προβλημάτων ρευστότητας που επιτείνουν, δημιουργούν κινδύνους για σημαντικές απώλειες εσόδων.

Συνέπεια στην είσπραξη των απαιτήσεων

Όπως προέκυψε από τον έλεγχο μας υπήρχαν σημαντικές καθυστερήσεις στην είσπραξη των απαιτήσεων από βεβαιωτικούς καταλόγους. Τα ποσά της 31.12.2013 που ήταν σε καθυστέρηση πάνω από ένα χρόνο ανέρχονταν σε 60 εκ. €, ενώ αυτά που η καθυστέρησή τους ανέρχονταν σε πάνω από 5 χρόνια ήταν 20 εκ. €. Λόγω της μη συνέπειας στην είσπραξη των απαιτήσεων υπάρχουν πολύ σημαντικές απώλειες για το Δήμο.

Συνέπεια στη δημιουργία προβλέψεων και την ενημέρωση της διοίκησης

Ο Δήμος δεν έχει θεσμοθετημένο μηχανισμό διαρκούς παρακολούθησης της εξέλιξης των απαιτήσεων και των εισπράξεών τους στο ανώτατο διοικητικό επίπεδο, ούτε μηχανισμό και σαφείς λογιστικές αρχές για τη δημιουργία προβλέψεων απομείωσης τουλάχιστον μία φορά το χρόνο. Στη χρήση 2013 συνεχίστηκε η δημιουργία προβλέψεων που ξεκίνησε πρώτη φορά από τη χρήση του 2010, που κρίθηκαν κατ' αρχήν αποδεκτές, αλλά αυτό δεν αναιρεί την έλλειψη της ύπαρξης των πιο πάνω μηχανισμών και των λογιστικών αρχών. Οι προβλέψεις δεν συνεπάγονται διαγραφή των απαιτήσεων, αλλά πάντα θα πρέπει να εγκρίνονται κατά τη γνώμη μας από την οικονομική επιτροπή και επομένως πρέπει να είναι επαρκώς αιτιολογημένες.

Προβλήματα μηχανογραφικής υποστήριξης και απουσία «πελατοκεντρικού» σχεδιασμού

Ο σχεδιασμός της διαδικασίας βεβαίωσης, λογισμού, είσπραξης και παρακολούθησης των απαιτήσεων από βεβαιωτικούς καταλόγους, δεν είναι απαραίτητο μόνο να πληροί τις προϋποθέσεις των απαραίτητων λογιστικών συμφωνιών. Πρέπει να δίνει τη δυνατότητα στους αρμόδιους για την είσπραξη υπαλλήλους ώστε να κάνουν με τον καλύτερο τρόπο τη δουλειά τους. Απαιτούνται επομένως αναλυτικά μητρώα για τους οφειλότες, με διαρκή αναβάθμιση της πληροφόρησης, πελατοκεντρικός σχεδιασμός που να επιτρέπει τη συγκέντρωση όλων των πληροφοριών για κάθε χρεώστη, σύνδεση με όλα τα άλλα απαραίτητα συστήματα πληροφορικής υποστήριξης του Δήμου, μηχανισμούς ενημέρωσης και πίεσης για είσπραξη με φθινό τρόπο αξιοποιώντας τις σύγχρονες τεχνολογίες κ.λ.π. Τα στοιχεία αυτά παρόλο που υπάρχουν στα σημερινά συστήματα υποστήριξης, θα πρέπει να αξιοποιηθούν επαρκέστερα, κάνοντας χρήση όλων των σύγχρονων μεθόδων είσπραξης.

Πιθανότητα διαφυγής (μη λογισμού) εσόδων και άλλοι κίνδυνοι

Η μη έγκαιρη βεβαίωση εσόδων, η καθυστέρηση της είσπραξής τους και το χαμηλό επίπεδο παρακολούθησης αυτών των συναλλαγών γεννούν κινδύνους, που έχουν παρατηρηθεί κατά καιρούς σε Δήμους. Η καθυστέρηση στην έκδοση δημιουργεί κίνδυνο για ποινική δίωξη της διοίκησης και των αρμόδιων. Υπάρχουν κίνδυνοι για υπεξαίρεση εσόδων του Δήμου και μη περίληψη στους βεβαιωτικούς καταλόγους απαιτήσεων. Υπάρχουν κίνδυνοι βεβαίωσης λιγότερων από τα κανονικά έσοδα, λόγω μη επαρκούς πληροφόρησης των αρμόδιων στελεχών. Υπάρχουν κίνδυνοι απώλειας εσόδων λόγω παραγραφής, εξαιτίας της μη έγκαιρης λήψης μέτρων για την είσπραξη των απαιτήσεων κ.λ.π.

6.6 Ταμειακά διαθέσιμα

6.6.1 Παρουσίαση και συμφωνία με τράπεζες

Η ανάλυση του υπολοίπου των ταμειακών διαθεσίμων στις Οικονομικές Καταστάσεις στο τέλος της χρήσης, είχε ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
38.03.00.00.01	ΕΤΕ 1 - Λ.207/ 540017-15 (ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ)	375.190,37	172.183,22	203.007,15	117,9%
38.03.00.00.02	ΕΤΕ 2 - Λ. 207/540057-08 (ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥΣ)	0,00	2.803,97	-2.803,97	-100,0%
38.03.00.00.03	ΕΤΕ 3 - Λ.207/540067-89 (ΕΦΑΠΑΞ ΧΡΗΜ. ΒΟΗΘ. Ν. 103/75)	1.318,23	1.318,68	-0,45	0,0%
38.03.00.00.04	ΕΤΕ 4 - Λ.207/540068-62 (FILMCITIES)	0,00	223.946,30	-223.946,30	-100,0%
38.03.00.00.05	ΕΤΕ 5 - Λ.207/540070-84 (CARBON PRO-INTERREG III3 CADSES)	0,00	73.082,23	-73.082,23	-100,0%
38.03.00.00.07	ΕΤΕ 7 - Λ.207/540054-68 (MUSSE OUVERT-INTERREG III B MEDOCC)	0,00	1.136,37	-1.136,37	-100,0%
38.03.00.00.12	ΕΤΕ 12 - Λ.207/540079-10 (INTELLIGENT ENERGY - PEPESEC)	0,00	33.702,10	-33.702,10	-100,0%
38.03.00.00.16	ΕΤΕ 16 - Λ.207/540093-79 (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ACTIVEA.G.E.)	0,00	2.520,78	-2.520,78	-100,0%
38.03.00.00.17	ΕΤΕ 17 - Λ.207/540094-52 (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ CAT MED)	0,00	73.734,26	-73.734,26	-100,0%
38.03.00.00.18	ΕΤΕ 18 - Λ.207/540095-36 (LIFE + BIOFUELS - 2G, GRANT AGREEMENT)	39.383,16	39.396,86	-13,70	0,0%
38.03.00.00.19	ΕΤΕ 19 - Λ.207/540096-19 (ΕΥΦΥΕΣ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΣΤΙΚΗΣ.....)	117.588,71	11.804,21	105.784,50	896,2%
38.03.00.00.21	ΕΤΕ-Λ.207/540064-33	0,00	0,08	-0,08	-100,0%
38.03.00.00.99	ΕΤΕ-Λ.207/507004-01	0,00	1.173,88	-1.173,88	-100,0%
38.03.01.00.00	Τ.Π. & Δ. 1 - Λ.33 08 0001	6.690,28	10.665,63	-3.975,35	-37,3%
38.03.03.01.41	Τ.τ.Ε. - Λ.231/1811630820011013	0,00	12.206,99	-12.206,99	-100,0%
38.03.03.01.42	Τ.τ.Ε. - Λ.231/1810600880016013(Ανάπλαση Νέας Παραλίας Θεσσαλονίκης)	60.921,78	244.788,75	-183.866,97	-75,1%
38.03.03.01.43	Τ.τ.Ε. - Λ.231/710135580179017(Λειτουργ. Ενιστ. Συστημάτων)	0,00	12,69	-12,69	-100,0%
38.03.03.01.45	Τ.τ.Ε.-Λ.231/1810600880066014(Εργασ.συντ.διατ.κτιρίων πρώην δημ. σφαγείων)	185.420,00	196.630,00	-11.210,00	-5,7%
38.03.03.01.46	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/712145580001016(Επιχ.ΕΣΠΑ Ελλην.Εταιρ. Τοπ. Ανάπτυξης για δημιουργία ξενώνα κακ. γυναικ	55.696,64	149.250,00	-93.553,36	-62,7%
38.03.03.01.47	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1812630880024017(Επιχ.ΕΣΠΑ)	197.605,41	54.724,00	142.881,41	261,1%
38.03.03.01.49	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1812630880006013(Easy Trip GR-BG-e-Mobility Solutions)	68.079,80	20.656,59	47.423,21	229,6%
38.03.03.01.50	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/3012106180063011(ΕΣΠΑ)(Εξοικονόμηση Ενέργειας Θεσ/νίκης)	63.740,00	75.740,00	-12.000,00	-15,8%
38.03.03.01.51	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/3012106180090017(ΕΣΠΑ)(Εξοικονόμηση Ενέργειας Τριανδρίας	6.604,50	15.410,50	-8.806,00	-57,1%
38.03.03.01.53	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1812600880025010 (ΕΣΠΑ)(Προσθήκη κατ' επέκταση σχ. συγκροτήματος 4ου Δημ. Σχολ.(Δελφών	50.718,33	0,00	50.718,33	-
38.03.03.01.54	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1812600880007017(ΕΣΠΑ)(Αποκ.Παραρτήματος του Α'Γυμνασίου Αρρένων	157.145,29	0,00	157.145,29	-
38.03.03.01.55	ΤτΕ-Λ.1012109180132017 (Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Ενίσχυσης Ποιότητας Υπηρεσιών)	20.980,00	0,00	20.980,00	-
38.03.03.01.56	ΤτΕ-Λ.1813630820000014 (Καλ.Εθν. Συμ. RAIL4SEE)	14.000,00	0,00	14.000,00	-
38.03.03.01.57	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1813630820007019 (Κάλυψη Εθν. Συμ/χής-Integrated-Δημ. Επενδύσ. - Υπ.Οικ.)	20.289,00	0,00	20.289,00	-
38.03.03.01.58	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1811600880054016 (Προμήθ. Εξοπλ. Ειδ. Σχολ. & Τμ. Ένταξ. Α' & Β'θμιας Εκπ ΔΘ-ΠΔΕ-ΕΣΠΑ)	200.177,22	0,00	200.177,22	-
38.03.03.01.59	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1813630820008015 (Κάλυψη Εθν. Συμ/χής-EnVision 2020-Δημ. Επενδύσ. -Υπ.Οικ.)	10.787,25	0,00	10.787,25	-
38.03.03.01.60	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1812600880170019(Προσθήκη κατ' επέκταση κτιριακού συγκροτήματος 5ου Γυμνασίου Κριεζώτο	5.000,00	0,00	5.000,00	-
38.03.03.01.61	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1813630880007012(ΕΣΠΑ) RYCYCLING OFORGANIC WASTE AND GREEN-ΑΝΤΙΛΟΓ. ΕΞΟΥΣ.ΠΔΕ-ΕΣΠΑ ΚΚ	50.000,00	0,00	50.000,00	-
38.03.03.01.62	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/1812600880048016 (ΕΣΠΑ) Επέκταση του υφιστάμ. Σ.Μ.Α. του ΔΘ, με την προμνηθ. εξοπλ.	100.436,67	0,00	100.436,67	-
38.03.03.01.63	Τ.τ.Ε.-Λ.1121/3112106380006017 Εφαρμογή ειδικών λωρίδων λεωφ. Θεσσ. Υπ.Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας	101.882,65	0,00	101.882,65	-
38.03.04.00.00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040791-435 (ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ)	1.598.781,06	1.194.677,30	404.103,76	33,8%

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
38.03.04.00.01	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-043596-935 (ΝΕΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ)	8.694.071,00	9.131.744,87	-437.673,87	-4,8%
38.03.04.00.02	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-051152-213 (ΝΕΟΣ Λ/ΣΜΟΣ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ)	61.196,47	59.263,75	1.932,72	3,3%
38.03.04.00.03	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040791-559 (Λ/ΣΜΟΣ ΤΑΧΥΔΡΟΝΙΚΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ)	9.588,85	185.484,15	-175.895,30	-94,8%
38.03.04.00.04	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-052216-037 (Λ/ΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ)	1.003.095,52	696.839,19	306.256,33	43,9%
38.03.04.00.05	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-057247-682 (Λ/ΣΜΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΑΠΕΡΓΙΑ, ΑΣΘΕΝΕΙΑ, ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ, ΔΙΑΤΡΟΦΗ ΚΛΠ.	64.019,68	17.761,36	46.258,32	260,4%
38.03.04.00.09	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ. 5222-	2.023.926,32	0,00	2.023.926,32	-
38.03.04.01.02	ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5222-057998-238 Πρόγραμμα INTEGRATED GREEN CITIES (No 8)	4.165,43	12.775,20	-8.609,77	-67,4%
38.03.04.01.03	ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5286-058731-144 Πρόγραμμα Intergrated Coastal Monitoring of Environmental Problems .	111.096,88	0,00	111.096,88	-
38.03.04.01.04	ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5286-060090-393 Πρόγραμμα EUROPE DIRECT	20.166,10	0,00	20.166,10	-
38.03.04.01.05	ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5286-062002-611 Πρόγραμμα Εναρμόνισης οικογενειακής & επαγγελματικής ζωής -ΕΣΠΑ 2007-2013	768.272,42	0,00	768.272,42	-
38.03.04.01.06	ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5222-056434-616 ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΝΕΟΛΑΙΑ (ENSAV)	2.559,11	0,00	2.559,11	-
38.03.04.01.07	ΠΕΙΡΑΙΩΣ-Λ.5286-068093-561 "Αναβάθμιση οδικ. άξονα Αγ. Δημητρίου (Γ' Φάση)-Τμ. Θ.Ι.Κ.Λ.Μ" (ΕΣΠΑ)	98.527,95	0,00	98.527,95	-
38.03.04.02.00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5286-058328-358 (Ανάπλαση παιδικών χαρών για πιστοποίηση.	324.749,00	251.483,26	73.265,74	29,1%
38.03.04.02.01	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5286-058328-471(Ανάπλαση περιβάλλοντος χώρου Οθωμανικού μνημείου Παζάρ Χαμάμ.	4.744,08	0,00	4.744,08	-
38.03.04.02.03	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5286-058328-561(Ανάπλαση περιβάλλοντος χώρου Κολυμβητηρίου Τούμπας.	188.869,89	0,00	188.869,89	-
38.03.04.02.06	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5286-058328-595 (Μελέτη αναθεώρησης του Γενικού Πολεοδομικού Σχεδίου Δήμου Θεσ.	61.954,37	52.928,08	9.026,29	17,1%
38.03.04.03.00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040543-881 (Λ/ΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ)	2.331,90	10.280,09	-7.948,19	-77,3%
38.03.04.03.01	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-040624-326 (Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΡΕΜΟΤΗΤΩΝ)	0,00	1.243,50	-1.243,50	-100,0%
38.03.04.50.01	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058048-641 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ	7.729,08	4.136,66	3.592,42	86,8%
38.03.04.50.02	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058048-691 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΚΟΥΚΟΥΦΛΗ	580,58	9.210,05	-8.629,47	-93,7%
38.03.04.50.03	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058049-361 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΝΑΝΟΠΟΥΛΟΥ	8.522,36	8.530,13	-7,77	-0,1%
38.03.04.50.04	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058049-353 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΒΑΦΟΠΟΥΛΟΥ	44.352,60	42.884,88	1.467,72	3,4%
38.03.04.50.05	ΠΕΙΡΑΙΩΣ - Λ.5222-058049-370 ΟΨΕΩΣ ΚΛ.ΠΙΤΣΙΡΩΝΗ	18.467,62	40.906,71	-22.439,09	-54,9%
38.99.00.00.00	Μη λογιστικοποιημένες Κινήσεις σε Τραπεζικούς Λογαριασμούς	-15.655,73	0,00	-15.655,73	-
38.99.01.00.00	Μη λογιστικοποιημένες Κατασχέσεις σε Τραπεζικούς Λογαριασμούς	55.690,28	0,00	55.690,28	-
38.99.02.00.00	Μη λογιστικοποιημένες Καταθέσεις από Ταχυδρομικές Επιταγές	-17.273,29	0,00	-17.273,29	-
38.99.03.00.00	Μη λογιστικοποιημένες Κινήσεις σε Λογαριασμούς Μισθοδοσίας	1.254.918,12	0,00	1.254.918,12	-
38.99.04.00.00	Μη λογιστικοποιημένες Κινήσεις σε απο Εναλλακτικούς Παρόχους (ΔΕΗ κλπ)	73.553,13	0,00	73.553,13	-
Σύνολα		18.382.656,07	13.137.037,27	5.245.618,80	

Τα πιο πάνω υπόλοιπα της 31.12.2013, όπως εμφανίζονται στον Ισολογισμό, συμφωνήθηκαν με τις τράπεζες.

6.6.2 Ανάλυση χρηματικού υπολοίπου έτους 2013

Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα:	4.685.999,53 €
Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα ανειδίκευτα έσοδα:	2.744.873,99 €
Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα ειδικευμένα έσοδα:	10.767.936,06 €
	18.198.809,58 €

ΤΑΚΤΙΚΑ		
Λογιστική τακτοποίηση ΔΕΗ ΑΕ (από 2012) –	Πειραιώς:5222040791435	4.535
Λογιστική τακτοποίηση παρακράτησης ΙΚΑ μέσω Λαϊκών Αγορών	Πειραιώς:5222040791435	26.368
Υπόλοιπο κατάσχεσης μέσω ΔΕΗ ΑΕ – (υπόθεση Τσακαγιάννη)	Πειραιώς:5222040791435	11.949
Λογιστική τακτοποίηση ΔΕΗ ΑΕ (από 2013) –	Πειραιώς:5222040791435	73.553
Υπόλοιπο κατάσχεσης από LYSIS ΑΕ	Πειραιώς:5222040791559	8.310
Υπόλοιπο κατάσχεσης από BRINX ΕΜΠΟΡΙΚΗ – ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ	Πειραιώς:5222043596935	12.587
ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΡΡΗΞΗ ΣΤΑ Α' ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΑ ΤΟΥ Δ.Θ.		180
Προκαταβολή μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2014		1.267.945
Μετρητά στο Γενικό Διαχειριστή Τμήματος Εσόδων		2.000
Μετρητά στον Διαχειριστή Κοιμητηρίων		200
Καταθέσεις στο ΤΠΚΔ (33080001)		6.690
Καταθέσεις στην Τράπεζα Πειραιώς		2.813.600
ΚΑΠ – ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ: ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ Α' ΤΡΙΜΗΝΟ 2013	Πειραιώς:5222040791435	68.749
Υπόλοιπα Προνοιακών Επιδομάτων	Πειραιώς:5222052216037	20.011
Καταθέσεις στην Εθνική Τράπεζα		369.322
ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		4.686.000

ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ		
Καταθέσεις στην Τράπεζα Πειραιώς		2.744.758
Επιπλέον καταβολή σε ΙΚΑ για 1ο τετράμηνο 2011	Πειραιώς:5222040791435	116
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		2.744.874

ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ		
LIFE + BIOFUELS2G, GRANT AGREEMENT	ΕΤΕ:207/540095-36	39.343
ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ: ENSAY	ΠΕΙΡΑΙΩΣ:5222056434616	2.559
ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ: BLACK SEA BASIN '07'13 ICME	ΠΕΙΡΑΙΩΣ:5286058731144	108.780
INTEGRATED GREEN CITIES – ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ:5222057998238	4.139
ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ: EUROPE DIRECT	ΠΕΙΡΑΙΩΣ:5286060090393	19.910
ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤ. ΔΙΑΤ. ΚΤΙΡΙΟΥ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΣΦΑΓΕΙΩΝ – ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:1810600880066014	185.420
ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:1810600880016013	60.922
ΕΠΙΧ/ΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΞΕΝΩΝΑΣ ΚΑΚ. ΓΥΝ.) ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:712145580001016	55.125
INTEGRATED GREEN CITIES ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:1812630880024017	197.605
EASYTRIP GRBG EMOBILITY SOLUTIONS ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:1812630880006013	68.080
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ <<ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ>> Δ.Θ. – ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:3012106180063011	54.740
ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΣΧΟΛ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ 4ου ΔΗΜ. ΣΧΟΛΕΙΟΥΔΕΛΦΩΝ 150 –ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:1812600880025010	50.718
ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ Α' ΓΥΜΝ. ΑΡΡΕΝΩΝ – ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:1812600880007017	157.145
ΟΛΟΚΛ. ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΝΙΣΧ. ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠ. ΑΝΑΒΑΘΜ.& ΔΙΑΧ. ΛΕΙΤ. ΥΠ. ΠΦΥ – ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:1012109180132017	20.980
ΠΡΟΜ. ΕΞΟΠΛ. ΕΙΔ. ΣΧΟΛ. & ΤΜ. ΕΝΤΑΣΗΣ Α' & Β' ΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠ. Δ.Θ. – ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:1811600880054016	200.177
ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΣΧΟΛ. ΣΥΓΚΡΟΤ. Ε' ΓΥΜΝ.ΟΔΟΥ ΚΡΙΕΖΩΤΟΥ ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:18126008800170019	5.000
ΕΘΝΙΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ: BLACK SEA BASIN '07'13 ICME	ΤΤΕ:1813630820007019	20.289
ΕΘΝΙΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ: SOUTH EAST EUROPE – ENVISION 2020	ΤΤΕ:1813630820008015	10.787.25€
RAIL4SEE (ΠΟΛΕΙΣ ΝΟΤΙΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΕΥΡΩΠΗΣ ΩΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡ. ΚΟΜΒΟΙ)	ΤΤΕ:1813630820000014	14.000
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΩΡΙΔΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ – ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:3112106380006017	101.883
RECYCLING OF ORGANIC WASTE & GREEN – ΕΣΠΑ	ΤΤΕ:1813630880007012	50.000
ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ Β' & Γ' ΔΗΜ. ΔΙΑΜ/ΤΩΝ – ΘΗΣΕΑΣ	Πειραιώς:5222043596935	217.336
ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΝΟΙΞΗ ΟΔΩΝ (υποέργο: ΔΙΑΝΟΙΞΗ ΟΔΟΥ ΒΑΚΧΟΥ) – ΘΗΣΕΑΣ	Πειραιώς:5222043596935	5.958
ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΝΟΙΞΗ ΟΔΩΝ (υποέργο: ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΧΩΡΩΝ ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΕΝΑΝΤΙ ΙΕΡΟΥ ΝΑΟΥ ΑΓ. ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ) – ΘΗΣΕΑΣ	Πειραιώς:5222043596935	32.245
ΜΕΛΕΤΗ ΚΤΗΜΑΤΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΥΦΟΜΕΤΡΙΚΗΣ & ΤΟΠΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΑΠΟΤΥΠΩΣΗΣ, ΓΕΩΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ, ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ, ΑΝΑΘΕΩΡ. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ & ΠΡΑΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΧΗ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ– ΘΗΣΕΑΣ	Πειραιώς:5222043596935	18.239
ΜΕΛΕΤΗ ΚΤΗΜΑΤΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΤΡΟΧΙΟΔΡΟΜΙΚΩΝ– ΘΗΣΕΑΣ	Πειραιώς:5222043596935	30.695
ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ	Πειραιώς:5222-058048-641	7.545
ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΠΙΤΣΙΡΩΝΗ	Πειραιώς:5222-058049-370	18.468
ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΒΑΦΟΠΟΥΛΟΥ	Πειραιώς:5222-058049-353	44.353
ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΝΑΝΟΠΟΥΛΟΥ	Πειραιώς:5222-058049-361	8.486
ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΚΟΥΚΟΥΦΛΗ	Πειραιώς:5222-058048-691	581
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΔΗΜΑΡΧΙΑΚΟΥ (2012) (Α.Δ.Σ.184/12)	Πειραιώς:5222043596935	1.040.000
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΔΗΜΑΡΧΙΑΚΟΥ (Α.Δ.Σ.575/12 – ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ	Πειραιώς:5222043596935	17.216

ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ		
ΟΦΕΙΛΕΣ)		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΑΝΟΙΧΤΟΥ ΚΟΛΥΜΒ. ΑΛΛΑΝΑΣ ΤΗΣ ΤΟΥΜΠΑΣ	Πειραιώς:5222043596935	24.168
(Α.Δ.Σ.748/12 ΓΙΑ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ	Πειραιώς:5286062002611	768.272
ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΖΩΗΣ – ΕΣΠΑ	Πειραιώς:5222043596935	300
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΔΕΣΠΟΖΟΜΕΝΩΝ & ΑΔΕΣΠΟΤΩΝ ΖΩΩΝ Ν.4039/12 ΔΗΜ.ΑΣΤ.	ΕΤΕ:207/540067-89	1.317
ΕΦΑΠΑΞ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΒΟΗΘΗΜΑ Ν.103/75	Πειραιώς:5222043596935	101.334
ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΖΗΜΙΩΝ ΑΠΟ ΘΕΟΜΗΝΙΕΣ	Πειραιώς:5222043596935	40.635
ΑΣΦΑΛΤΟΣΤΡΩΣΕΙΣ ΟΔΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΔΙΑΜ/ΤΩΝ (ΥΠ.ΜΑΚ.ΘΡ.)	Πειραιώς:5286068093561	98.520
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ – ΕΣΠΑ	Πειραιώς:5222043596935	20.422
ΚΤΗΡΙΟ ΑΝΑΓΕΝΝΗΣΕΩΣ (ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΜ. ΑΠΟ ΤΤΕ)	Πειραιώς:5222043596935	59.910
ΚΑΛΥΨΗ ΔΡΑΣΕΩΝ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ (5/12)	Πειραιώς:5222043596935	70.600
ΚΑΛΥΨΗ ΔΡΑΣΕΩΝ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ (7/12 ΑΠΟ ΤΤΕ)	Πειραιώς:5222043596935	25
ΣΑΤΑ ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ 2012	Πειραιώς:5222043596935	745.717
ΣΑΤΑ ΣΥΝΤ. & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	Πειραιώς:5222043596935	59.981
ΣΑΤΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ	Πειραιώς:5222043596935	67.627
ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ (ΑΠΟ ΥΠ.ΕΣ.) (	Πειραιώς:5222043596935	645
ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ	Πειραιώς:5222043596935	3.884.332
ΣΑΤΑ 2011, 2012 7 2013	Πειραιώς:5286058328358	147.260
ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΧΑΡΩΝ	Πειραιώς:5286058328595	60.489
ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ Γ.Π. ΣΧΕΔΙΟΥ Δ.Θ.	Πειραιώς:5286058328561	186.158
ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΤΟΥΜΠΑΣ	Πειραιώς:5286058328471	4.390
ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΟΘΩΜΑΝΙΚΟΥ ΜΝΗΜΕΙΟΥ ΠΑΖΑΡ ΧΑΜΑΜ	Πειραιώς:5222043596935	15.365
(ΛΟΥΛΟΥΔΑΔΙΚΑ)	Πειραιώς:5222043596935	99.056
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (Α.Δ.Σ. 1574/12 & 1654/12, ΝΕΑ: 735/13)	Πειραιώς:5222043596935	199.828
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΡΓΑ	Πειραιώς:5222043596935	124.585
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΡΓΑ (Γ' ΔΟΣΗ)	Πειραιώς:5222043596935	63.750
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ ΑΥΘΑΙΡΕΤΩΝ	Πειραιώς:5222052216037	965.140
ΕΠΙΧ/ΣΗ ΟΠΑΠ (ΔΗΜΗΤΡΙΑ & BIENNALE)		
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ		
ΜΕΡΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ (ΧΡΗΜ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟ 2011) ΛΕΙΤ. ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΧΟΛΕΙΩΝ		
(ΧΡΗΜ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟ 2011) ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΣΧΟΛ. ΚΤΙΡΙΩΝ (ΧΡΗΜ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ		
ΑΠΟ 2011) (Α.Δ.Σ.1645/12)	Πειραιώς:5222043596935	37.594
ΝΕΛΕ	Πειραιώς:5222043596935	26.992
ΔΩΡΕΑ LIDL HELLAS ΓΙΑ ΤΑ ΔΗΜΗΤΡΙΑ	Πειραιώς:5222043596935	3.000
ΔΩΡΕΑ ΕΛΛΙΣ ΓΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΓΙΑ ΑΠΟΡΟΥΣ	Πειραιώς:5222043596935	10.000
ΔΩΡΕΑ ΩΗΙQUITA ΓΙΑ ΓΕΥΜΑ ΑΠΟΡΩΝ ΣΤΙΣ 24/12/2011	Πειραιώς:5222043596935	4.000
ΔΩΡΕΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ – ΑΡΧΙΤ/ΚΟΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΣ ΓΙΑ		
ΧΩΡΟΘΕΤΗΣΗ ΚΑΔΩΝ ΑΝΑΚΥΚΛ. & ΚΑΘ.	Πειραιώς:5222043596935	7.000
ΔΩΡΕΑ ΑΠΟ LYNDIA THALIE (Α.Ο.Ε.395 & 1636/12)	Πειραιώς:5222043596935	800
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		10.757.149

6.6.3 Πληροφορίες για ευρήματα αναφορικά με τα διαθέσιμα

Στις 27/12/2013 καταβλήθηκαν για τη μισθοδοσία μηνός Ιανουαρίου από το λογαριασμό της Πειραιώς: 5222040543881 ύψους: 1.267.944,95€ και τα οποία στη συνέχεια τακτοποιήθηκαν λογιστικά στις 13-1-2014 με την εξόφληση των αντίστοιχων χρηματικών ενταλμάτων.

6.6.4 Ευρήματα από τον έλεγχο των διαθεσίμων

Μη ύπαρξη συστήματος εσωτερικού ελέγχου

Είναι πλεονασμός να αναφερθούμε στη σημασία που έχει η διαχείριση διαθεσίμων και από νομική άποψη, αλλά και από ουσιαστική. Η υπεξαίρεση που υπέστη ο Δήμος τα προηγούμενα χρόνια έγινε δυνατή κυρίως επειδή δεν υπήρχε σωστή παρακολούθηση των διαθεσίμων. Ο στόχος είναι αυτονόητος. Οποτεδήποτε ζητήσει η διοίκηση ή εξωτερικοί ελεγκτές να επιβεβαιώσουν τα υπόλοιπα των διαθεσίμων και τις συναλλαγές που οδήγησαν σε αυτά, αυτό πρέπει να μπορεί να γίνεται άμεσα και χωρίς καμία αμφιβολία. Αυτό είναι εφικτό σήμερα. Αποτελεί ζήτημα όμως πρώτης προτεραιότητας, ο σχεδιασμός ενός αποτελεσματικότερου συστήματος εσωτερικού ελέγχου των

διαθεσίμων, όχι με γραφειοκρατικές αναποτελεσματικές λογικές, αλλά με τις πλέον σύγχρονες επιστημονικές προσεγγίσεις. Μία ανάλυση των χαρακτηριστικών ενός τέτοιου συστήματος, ξεφεύγει από τα όρια αυτής της έρευνας, γιατί είναι κάτι αρκετά σύνθετο. Πιο κάτω αναφέρουμε επιγραμματικά ορισμένα μόνο από τα στοιχεία που πρέπει να έχει.

Τακτική συμφωνία των καταθέσεων όψεως με τα λογιστικά υπόλοιπα

Για να υπάρξει έλεγχος και συμφωνία των διαθεσίμων, πρέπει να παρακολουθούνται διαρκώς οι λογαριασμοί όψεως. Αυτό δεν μπορεί να γίνει με το «εργαλείο» του «Απολογισμού». Ο απολογισμός εμφανίζει εισπράξεις και πληρωμές, αλλά το υπόλοιπο που προκύπτει δεν συμφωνεί με τα υπόλοιπα που είναι στις τράπεζες. Πρέπει να γίνεται «συμφωνία» των Extraits των τραπεζών με τα λογιστικά υπόλοιπα. Για να γίνει αυτό πρέπει η διπλογραφική λογιστική να ενημερώνεται άμεσα με κάθε ταμειακή κίνηση.

Μια τέτοια συμφωνία γίνεται σήμερα με έναν μάλλον ανορθόδοξο τρόπο. Η μέθοδος των σωρευτικών λογαριασμών στους οποίους αποτυπώνονται οι κινήσεις που πραγματοποιούνται στις τράπεζες αλλά ακόμα δεν έχουν αποτυπωθεί στη Δημόσια Λογιστική, είτε με την έκδοση χρηματικού εντάλματος ή την έκδοση γραμματίου Είσπραξης.

Διάκριση των διαθεσίμων κατά προορισμό

Ο λογιστικός σχεδιασμός για τους ΟΤΑ, εμφανίζει μία αδυναμία σε ότι αφορά την εμφάνιση των διαθεσίμων. Η αδυναμία αυτή επιδιώκεται να καλυφθεί από τις αναλύσεις του απολογισμού. Τα ποσά που εισπράττονται από το Δήμο δεν είναι όλα διαθέσιμα για όλους τους σκοπούς. Μεγάλο μέρος από αυτά είναι ειδικού σκοπού είτε αφορούν επενδύσεις ή αφορούν άλλες ειδικές δραστηριότητες μη επενδυτικού χαρακτήρα. Κανονικά τα ποσά που είναι ειδικού σκοπού δεν θα έπρεπε να εμφανίζονται στα διαθέσιμα, αλλά στους δεσμευμένους λογαριασμούς καταθέσεων, στους χρεώστες διάφορους και φυσικά να είναι κατατεθειμένα σε ειδικούς λογαριασμούς. Σε κάθε περίπτωση όμως υπάρχει η υποχρέωση του Δήμου να παρακολουθεί διακεκριμένα αυτές τις εισροές και τα υπόλοιπα, να μην ξοδεύει για γενικούς σκοπούς αυτά τα ποσά και να μπορεί οποτεδήποτε να αποδείξει ότι αυτά τα ποσά υπάρχουν και είναι διαθέσιμα για τους ειδικούς σκοπούς.

Στη χρήση 2013 είναι εμφανής η προσπάθεια που γίνεται από την ταμειακή υπηρεσία για τη διάκριση των διαθεσίμων κατά προορισμό. Το αποτέλεσμα της προσπάθειας κρίθηκε ικανοποιητικό από τις ελεγκτικές διαδικασίες.

- Τα γραμμάτια είσπραξης χαρακτηρίζονται ανάλογα με την ταμειακή κατηγορία που αφορούν (τακτικά, έκτακτα ειδικευμένα, έκτακτα ανειδίκευτα). Το ίδιο και τα χρηματικά εντάλματα.
- Υπάρχει ανάλυση του ταμειακού υπολοίπου σε κατηγορίες. (τακτικά, έκτακτα ειδικευμένα, έκτακτα ανειδίκευτα)

6.7 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

6.7.1 Εισαγωγή και επισημάνσεις

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί χρησιμοποιούνται για τις «οριοθετήσεις» των αποτελεσμάτων της χρήσης. Σε αυτούς καταχωρούνται συνήθως απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που αφορούν τη χρήση, αλλά δεν έχουν καταστεί οριστικές μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος.

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού ειδικά για τους δήμους, σημασία έχει ο λογαριασμός «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα». Εκεί εμφανίζονται οι απαιτήσεις του Δήμου που αφορούν τη χρήση αλλά αναμένεται να οριστικοποιηθούν την επόμενη χρήση. Τέτοιες απαιτήσεις είναι τα εισπραττόμενα από τη ΔΕΗ τέλη, για τα οποία εμφανίζεται μία χρονική υστέρηση, αλλά και οι απαιτήσεις από επικρεμείς βεβαιωτικούς καταλόγους της χρήσης, όπως προαναφέρθηκε.

6.7.2 Κίνηση και συμφωνίες λογαριασμών

Το υπόλοιπο του λογαριασμού και η μεταβολή του, παρουσιάζεται στο πίνακα που ακολουθεί:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
36.00.00.63.03	Έσοδα επόμενων χρήσεων για τέλη κυκλοφορίας οχημάτων	54.806,00	54.226,00	580,00	1,1%
36.00.00.65.00	Τόκοι και Συναφή Έσοδα Επομένων Χρήσεων	197.811,84	0,00	197.811,84	-
36.01.00.70.94	Έσοδα από Αναγκαστική Προσκύρωση Λόγω Ρυμοτομίας Οικοπέδων και Λοιπών Ακινήτων (Άρθρο 300-309 ΚΒΠΠ,	37.168,04	0,00	37.168,04	-
36.01.00.72.00	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτικούς φόρους ΔΕΗ	1.129.537,07	1.003.922,08	125.614,99	12,5%
36.01.00.72.12	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από πρόστιμα	220.520,75	108.923,40	111.597,35	102,5%
36.01.00.73.01	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη καθαριότητας και φωτισμού	8.329.811,02	8.473.403,59	-143.592,57	-1,7%
36.01.00.73.20	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από λοιπά τέλη και δικαιώματα (τέλος ακίνητης περιουσίας, οικοδομ.αδειες)	1.151.493,00	1.000.068,40	151.424,60	15,1%
36.01.00.73.55	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης	250.704,81	372.918,41	-122.213,60	-32,8%
36.01.00.74.00	Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα	10.389.403,35	17.651.863,77	-7.262.460,42	-41,1%
36.01.00.75.50	Έσοδα Παρεπόμενων Ασφαλών Κληροδοτημάτων	0,00	209,36	-209,36	-100,0%
Σύνολα		21.761.255,88	28.665.535,01	-6.904.279,13	

6.8 Προβλέψεις

6.8.1 Εισαγωγή και ανάλυση

Οι «προβλέψεις» είναι λογαριασμός υποχρέωσης που εμφανίζεται στο παθητικό. Αποτελεί εκτίμηση της διοίκησης και κατά συνέπεια απεικονίζει μία προσέγγιση πιθανών υποχρεώσεων. Διακρίνεται σε δύο κατηγορίες λογαριασμών. Η μία αφορά προβλέψεις για απομείωση στοιχείων του ενεργητικού και η άλλη προβλέψεις για άλλα έξοδα ή υποχρεώσεις. Η πρώτη κατηγορία πρέπει να εμφανίζεται αφαιρετικά στο ενεργητικό (όπως π.χ. οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις), ενώ η δεύτερη εμφανίζεται στο παθητικό. Στη δεύτερη κατηγορία τα συνήθη κονδύλια αφορούν προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού και προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις.

Η ανάλυση του λογαριασμού όπως εμφανίζεται στο παθητικό γίνεται στη συνέχεια.

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
44.00.00.00.00	Προβλέψεις για Αποζημιώσεις Προσωπικού Λόγω Εξόδου από την Υπηρεσία	-3.121.843,44	-2.949.096,84	-172.746,60	5,9%
44.09.00.00.01	Προβλέψεις για πιθανές Δικαστικές Αποφάσεις	-8.971.550,95	-8.971.550,95	0,00	0,0%
		-12.093.394,39	-11.920.647,79		

Σε ότι αφορά τις αποζημιώσεις για το προσωπικό, υπολογίστηκε το σχετικό ποσό με βάση το σύνολο της προβλεπόμενης την 31.12.2013 αποζημίωσης.

6.8.2 Οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Οι δικαστικές αντιδικίες σε βάρος του Δήμου δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκην ότι θα οδηγήσουν σε εκροές από την πλευρά του. Επίσης στις περισσότερες περιπτώσεις, ακόμη και αν προβλέπεται να υπάρξουν εκροές, δεν μπορούν να υπολογιστούν αξιόπιστα. Σε αυτές τις περιπτώσεις δεν μπορεί να σχηματιστεί πρόβλεψη. Οι βασικές εκτιμήσεις για την εξέλιξη μίας υπόθεσης γίνονται από τους νομικούς, αλλά η εκτίμηση της πρόβλεψης γίνεται από τη Διοίκηση και ελέγχεται από τους Ελεγκτές.

Για τις δικαστικές απαιτήσεις του Δήμου, εκτός αν υπάρχει τελεσίδικη απόφαση, παρότι μπορεί να υπάρξουν εισροές σε όφελός του, δεν λογίζονται απαιτήσεις. Κατά συνέπεια οι δικαστικές διενέξεις εμπεριέχουν μεγάλο ποσοστό αβεβαιοτήτων, ειδικά αν είναι πολλές και σημαντικές όπως συμβαίνει στο Δήμο.

Κανονικά πρέπει να λαμβάνεται από τον έλεγχό μας επιστολή του νομικού συμβούλου με ημερομηνία πολύ κοντά στην ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Κάτι τέτοιο δεν ήταν δυνατό και στη συνοπτική έκθεση ελέγχου, διατηρήσαμε επιφύλαξη για αυτό το ζήτημα.

6.8.3 Ευρήματα από τον έλεγχο των προβλέψεων

Μηχανισμός παρακολούθησης και διαχείρισης κινδύνων

Η παρακολούθηση και η διαχείριση των κινδύνων, περιλαμβανομένων των προβλέψεων που πρέπει να δημιουργούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αποτελεί καθήκον της διοίκησης και όχι των υπαλλήλων. Αυτό αφορά και τις δικαστικές υποθέσεις για τις οποίες έχουμε διατυπώσει συγκεκριμένη πρόταση, αλλά και κάθε άλλο κίνδυνο περιλαμβανομένων των κινήσεων απαξίωσης στοιχείων του ενεργητικού. Τέτοιοι μηχανισμοί δεν υπάρχουν στο Δήμο.

6.9 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

6.9.1 Εισαγωγή και επισημάνσεις

Τα υπόλοιπα των μακροπρόθεσμων δανείων και οι μεταβολές τους σε σχέση με την προηγούμενη χρήση εμφανίζονται στη συνέχεια.

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
45.10.00.01.01	Λογ/σμός Δανείου Τ.Π.& Δ 05/1227/00/01	-937.464,62	-937.464,62	0,00	0,0%
45.10.00.01.02	Λογ/σμός Δανείου Τ.Π.& Δ 05/1227/00/02	-2.450.746,50	-2.450.746,50	0,00	0,0%
45.10.00.01.03	Λογ/σμός Δανείου Τ.Π.& Δ 05/1227/00/03	-12.143.879,05	-12.143.879,05	0,00	0,0%
45.10.00.01.04	Λογ/σμός Δανείου Τ.Π.& Δ 05/1227/00/04	-1.195.163,55	-1.195.163,55	0,00	0,0%
45.10.00.02.01	Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 21 2787284720 (πρωμ)	-1.062.500,00	-1.416.666,68	354.166,68	-25,0%
45.10.00.02.02	Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ Νο.0012 0400 23 2271292120 (έργα)	-1.062.499,79	-1.416.666,69	354.166,90	-25,0%
45.10.00.04.00	Δάνειο ΠΕΙΡΑΙΩΣ Νο.2222/00000008461	-11.089.562,28	-12.963.088,55	1.873.526,27	-14,5%
45.15.01.00.00	Δάνειο Εμπορικής Νο 0012 0400 25 23580003520 (Τριανδρία) για Επενδυτικές Δαπάνες	0,00	-4,22	4,22	-100,0%
Σύνολα		-29.941.815,79	-32.523.679,86	2.581.864,07	

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει τις δανειακές υποχρεώσεις του Δήμου που είναι πληρωτές μετά την λήξη της επόμενης χρήσης (31.12.2013).

Οι δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση εμφανίζονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση».

Στην χρήση 2013 εξοφλήθηκαν δόσεις συνολικού ποσού € 2.518.853,17 και τα αποτελέσματα επιβαρύνθηκαν με τόκους ποσού € 1.630.620,24.

6.10 Προμηθευτές

6.10.1 Ανάλυση υπολοίπων και μεταβολή

Στο λογαριασμό «προμηθευτές» παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου στους προμηθευτές υλικών και υπηρεσιών προς αυτόν. Τα υπόλοιπα του λογαριασμού κατά φθίνουσα σειρά και οι μεταβολές τους εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
50.00.00.00.00	Προμηθευτές Εσωτερικού - Ν.Π.Δ.	-10.473.723,61	-10.780.117,42	306.393,81	-2,8%
50.00.00.00.01	Προμηθευτές Εσωτερικού - Α.Ε. (πρώην ΔΕΚΟ)	-1.105.330,01	-2.531.478,00	1.426.147,99	-56,3%
50.00.00.00.02	Προμηθευτές Εσωτερικού - Αθλητικά Σωματεία	-48.690,00	-69.730,00	21.040,00	-30,2%
50.00.00.00.03	Προμηθευτές Εσωτερικού - Πολιτιστικοί Σύλλογοι	-12.260,02	-14.260,02	2.000,00	-14,0%
50.00.00.00.04	Προμηθευτές Εσωτερικού - Εκκλησιαστικοί Ναοί	-57.976,95	-206.589,19	148.612,24	-71,9%
50.00.00.00.05	Προμηθευτές Εσωτερικού - Οργανισμοί - Φορείς - Ενώσεις	-20.246,00	-20.246,00	0,00	0,0%
50.00.00.00.06	Προμηθευτές Εσωτερικού - Τράπεζες (πρώην Κρατικές)	-114,00	-114,00	0,00	0,0%
50.00.00.00.99	Λοιποί Προμηθευτές Εσωτερικού	-2.936,19	-6.214,05	3.277,86	-52,7%
50.00.00.01.00	Προμηθευτές Εσωτερικού - Ιδιώτες	-70.678,25	0,00	-70.678,25	-
50.01.00.00.00	Προμηθευτές Εξωτερικού	-177.546,54	-158.871,56	-18.674,98	11,8%
50.02.00.00.00	Ελληνικό Δημόσιο	-155,00	-155,00	0,00	0,0%
50.03.00.00.00	Ν.Π.Δ.Δ.	-357.948,41	-424.133,71	66.185,30	-15,6%
50.04.00.00.00	Ο.Τ.Α Εσωτερικού	-12.105,54	-12.105,54	0,00	0,0%
50.04.00.02.00	Δημοτικές Επιχειρήσεις	-11.410,80	-14.910,80	3.500,00	-23,5%
50.06.00.00.00	Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες	-1.600,00	0,00	-1.600,00	-
50.08.00.00.00	Προμηθευτές Εσωτερικού Λογ/σμός Πάγιων Στοιχείων	-227.846,15	-373.880,50	146.034,35	-39,1%
50.10.00.00.00	Προκαταβολές σε Προμηθευτές	160.893,53	0,00	160.893,53	-
50.50.00.00.01	Προμηθευτές-Λογ.Προσωρινός(Παραστατικά παγίας)	-295.487,13	-295.487,13	0,00	0,0%
Σύνολα		-12.715.161,07	-14.908.292,92	2.193.131,85	

Όπως προκύπτει από τον πίνακα στο 2013 υπήρξε μείωση των υποχρεώσεων της τάξης των 2.1 εκ. €.

6.10.2 Επισημάνσεις από τον έλεγχο και σημαντικοί προμηθευτές

Στείλαμε επιστολές για επιβεβαίωση των υπολοίπων σε 47 προμηθευτές για υπόλοιπα 6 εκ. €. Η διαδικασία δεν έχει ολοκληρωθεί.

Οι σημαντικότεροι προμηθευτές όπως προκύπτουν από την εφαρμογή που χρησιμοποιείται για την εφαρμογή του διπλογραφικού αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Επωνυμία	Απογραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	Ποσοστό % στο σύνολο
ΑΛΤΑΝΗΣ Σ.ΣΠΥΡΙΔΩΝ	0,00	200.000,00	856.309,24	-656.309,24	5,47%
ΟΤΕ ΑΕ	-547.293,32	555.256,82	506.244,86	-498.281,36	4,2%
ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΕΕΓΑ	-125.769,36	251.606,36	497.609,62	-371.772,62	3,1%
IMPREX ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.Ε.	-361.949,80	395.867,34	364.835,51	-330.917,97	2,8%
Ε.Υ.Α.Θ. Α.Ε.	-1.372.916,16	1.515.636,90	468.614,43	-325.893,69	2,7%
Ε-Ο ΕΠΕ ΤΕΧΝΙΚΗ-ΠΕΡΙΒΑΛΜΟΝΤΙΚΗ	-283.367,60	269.438,82	278.121,45	-292.050,23	2,4%
Ι.&Σ.ΠΑΠΑΝΩΠΟΥΛΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Ο.Ε - ΕΚΧΩΡΗΣΗ ALPHA BANK ΑΕ.	-287.998,76	0,00	0,00	-287.998,76	2,4%
SPACE HELLAS Α.Ε.	-52.435,45	54.792,01	277.197,57	-274.841,01	2,3%
ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΗΕΛΕΧΡΟ ΑΕ	-241.656,31	0,00	0,00	-241.656,31	2,0%
ΓΙΟΥΚΑ ΑΕ	-241.237,73	29.050,43	0,00	-212.187,30	1,8%
ΒΙΟΚΑΔΟ-ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗ ΑΕΒΕ	-53.338,95	67.217,04	219.186,00	-205.307,91	1,7%
ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	0,00	89.150,00	290.522,20	-201.372,20	1,7%
ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.	-232.942,10	60.915,77	19.369,21	-191.395,54	1,6%
ΑΦΟΙ ΑΧ ΘΕΟΔΩΡΑΚΗ ΑΕ	-158.805,50	0,00	0,00	-158.805,50	1,3%
ΚΑΣΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓ ΜΑΡΙΑ	-143.815,67	81.373,60	84.348,96	-146.791,03	1,2%
ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	-313.750,76	2.232.289,90	2.056.971,28	-138.432,14	1,2%
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	-154.166,67	1.473.333,30	1.450.000,00	-130.833,37	1,1%
ΕΠΑ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ ΕΤΑΙΡ ΠΑΡ ΑΕΡΙΟΥ	-224.118,27	616.633,63	514.261,88	-121.746,52	1,0%
ΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ ΓΕΩΡ ΒΙΚΤΩΡΙΑ	-14.956,74	151,60	92.452,15	-107.257,29	0,9%
ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΟΝ ΕΕ Δ.ΔΙΟΝΥΣΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	-67.303,14	4.920,00	42.553,08	-104.936,22	0,9%
A & G PAPER ΑΕΒΕ	0,00	1.837,75	98.219,88	-96.382,13	0,8%
ΧΑΤΖΗΔΑΜΙΔΗΣ Κ ΥΙΟΣ ΟΕ (ΚΑΤΜΕΤΑΛ)- ΕΚΧΩΡΗΣΗ ALPHA BANK	-0,06	0,00	95.108,52	-95.108,58	0,8%
Κ.ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ Α.Τ.Ε	0,00	17.527,73	92.797,78	-75.270,05	0,6%
ΜΠΡΑΒΟΣ ΗΧΟΣ ΕΠΕ	-69.777,86	38.368,62	42.390,01	-73.799,25	0,6%
ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	-65.710,39	1.437.525,16	1.443.964,81	-72.150,04	0,6%
ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ Ν.-ΔΗΜΟΥ Ν. ΟΕ	0,00	0,00	69.640,75	-69.640,75	0,6%
ELDON'S HELLAS LTD	-64.532,77	279.239,19	278.896,68	-64.190,26	0,5%
Α.ΣΑΚΟΓΛΟΥ-Π.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΟΕ	-60.765,02	0,00	0,00	-60.765,02	0,5%
ΜΟΡΕΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ PROTASYS	-59.400,00	0,00	0,00	-59.400,00	0,5%
ΤΣΙΝΑΣ/ΑΝΙΔΗΣ ΧΡ.ΑΝΕΣΤΗΣ	-54.620,92	0,00	0,00	-54.620,92	0,5%
ΕΤΑΙΡ.ΑΞΙΟΠ.& ΔΙΑΧ.ΠΕΡΙΟΥΣ.Α.Π.Θ. Α.Ε.	-53.110,11	10.080,06	5.880,94	-48.910,99	0,4%
ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΚΘΕΣΗ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ	0,00	0,00	44.993,28	-44.993,28	0,4%
ΣΑΧΑΝΙΔΗΣ ΜΑΤΘ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	-42.891,17	0,00	0,00	-42.891,17	0,4%
HERMES EXPO INTERNATIONAL	-41.949,50	0,00	0,00	-41.949,50	0,3%
NEURORUBLIC ΑΕ	-40.875,27	81.750,54	81.668,79	-40.793,52	0,3%
ICO PLASTIC HELLAS ΕΠΕ	-37.257,93	0,00	0,00	-37.257,93	0,3%
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ	-22.942,91	2.494,94	1.541,53	-21.989,50	0,2%
ΠΟΥΛΜΑΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	-10.706,40	0,00	4.027,32	-14.733,72	0,1%
ΚΡΑΣΤΑΝΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	0,00	3.986,73	16.500,00	-12.513,27	0,1%
ΚΑΛΑΙΤΖΗ Π & ΣΙΑ ΟΕ	-12.300,00	0,00	0,00	-12.300,00	0,1%
ΖΑΦΕΙΡΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	-11.602,50	0,00	0,00	-11.602,50	0,1%
ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΑΛΥΚΕΣ Α.Ε.	-7.467,93	7.467,93	8.849,96	-8.849,96	0,1%
Α/ΚΩΝ pest control Α.ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ&ΣΙΑ Ο.Ε	-7.730,94	3.075,00	2.330,71	-6.986,65	0,1%
ΟΜΙΛΟΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ	-5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,0%
SOCIAL (ΣΟΣΙΑΛ) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΚΑΙ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	-3.478,90	0,00	0,00	-3.478,90	0,0%
ΜΑΛΛΟΥ Α. ΕΛΕΝΗ	0,00	0,00	2.638,33	-2.638,33	0,0%
ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΑΒΡΑΑΜ ΣΑΛΕΜ	0,00	0,00	1.979,20	-1.979,20	0,0%
ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ ΣΟΦΙΑ	-1.250,00	0,00	0,00	-1.250,00	0,01%

6.11 Λοιπές βραχυχρόνιες υποχρεώσεις

6.11.1 Υπόλοιπα και μεταβολές λογαριασμών σε 1βάθμιο επίπεδο

Τα υπόλοιπα και οι μεταβολές τους εμφανίζονται στη συνέχεια.

6.11.2 Πιστωτές διάφοροι

Τα υπόλοιπα και οι μεταβολές του λογαριασμού «Πιστωτές διάφοροι» κατά φθίνουσα σειρά υπολοίπου ακολουθούν:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
53.00.00.00.00	Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	-620.060,12	-864.270,05	244.209,93	-28,3%
53.00.00.01.00	Αποδοχές Μουσικών - Καλλιτεχνών - Ξεναγών	-28.695,07	-49.481,40	20.786,33	-42,0%
53.08.00.00.00	Δικαιούχοι Αμοιβών - Ελευθέρων Επαγγελματιών	-1.236,54	-1.184,54	-52,00	4,4%
53.08.00.00.01	Δικαιούχοι Αμοιβών - Αρετών	-14.760,14	-27.237,22	12.477,08	-45,8%
53.17.00.02.00	Χρεόλυσια Δανείων - Εμπορικής Τρ. - Λογ/σμός Νο.00120554012787284720(πρω)	-354.166,68	-354.166,66	-0,02	0,0%
53.17.00.02.01	Χρεόλυσια Δανείων - Εμπορικής Τρ. - Λογ/σμός Νο.00120554032271292120 (έργα)	-354.166,66	-354.166,66	0,00	0,0%
53.17.00.02.03	Χρεόλυσια Δανείων - Εμπορικής Τρ.Τριανδρίας - Λογ/σμός Νο.2358003520 -Επενδυτικές Δαπ.	0,00	-37.658,88	37.658,88	-100,0%
53.17.00.04.00	Χρεόλυσια Δανείων - Τρ.Πειραιώς - Λογ/σμός Νο.2222/00000008461	-1.873.526,27	-1.772.856,51	-100.669,76	5,7%
53.20.00.00.01	Εισφορά υπέρ Δημοσίου - Προσαύξηση σύνταξης	84,51	-9,39	93,90	-1000,0%
53.20.00.00.18	Εισφορά υπέρ Δημοσίου - Μ.Τ.Π.Υ. Αρετών	-12,00	-91,02	79,02	-86,8%
53.20.04.00.02	Κρατήσεις Υπέρ Σ.Ε.Δ.Θ. (Σύλλογος Τακτικών Υπαλλήλων)	-2,00	0,00	-2,00	-
53.20.04.00.09	Κρατήσεις Υπέρ Υγειονομικής Περίθαλψης Υπαλλήλων	-58,07	-28,51	-29,56	103,7%
53.20.04.00.11	Κρατήσεις Υπέρ Τρίτων (Διατροφές)	-322,10	0,00	-322,10	-
53.20.04.00.15	Κρατήσεις Υπέρ Τρίτων (Από Επιδότηση ΙΚΑ λόγω Ασθενείας)	-433,56	0,00	-433,56	-
53.20.04.00.16	Κρατήσεις Υπέρ Τρίτων (Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 2% Ενίσχυσης ΟΑΕΔ)	-2.128,66	-7.886,28	5.757,62	-73,0%
53.20.04.00.17	Κρατήσεις Υπέρ Τρίτων (Ειδική Εισφορά 1% Υπέρ ΟΑΕΔ)	-6.430,07	-7.183,52	753,45	-10,5%
53.20.04.00.18	Κρατήσεις Υπέρ Δήμου	-3.745,16	-227,79	-3.517,37	1544,1%
53.20.04.00.19	Κρατήσεις Υπέρ Συλλόγου Υπαλλήλων Ορισμένου Χρόνου	-104,00	-198,00	94,00	-47,5%
53.20.04.00.20	Κρατήσεις Υπέρ Ι.Κ.Α. (Ειδική εισφορά για Κατασκηνώσεις - Υπαλλήλων ΙΔ)	0,00	-93.000,00	93.000,00	-100,0%
53.20.04.01.00	Κρατήσεις Υπέρ ΤΣΜΕΔΕ (Προμηθευτών)	-2.697,26	-730,46	-1.966,80	269,3%
53.20.04.01.01	Κρατήσεις Υπέρ ΤΥΔΚ (Προμηθευτών)	-913,33	-66,88	-846,45	1265,6%
53.20.04.01.03	Κρατήσεις Υπέρ ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ (Προμηθευτών)	-12.758,86	-6.625,22	-6.133,64	92,6%
53.20.04.01.04	Κρατήσεις Υπέρ ΤΑΔΚΥ-ΤΠΔΥ (Προμηθευτών)	-4.253,00	-2.208,47	-2.044,53	92,6%
53.20.04.01.05	Κρατήσεις Υπέρ Τ.Ε.Ε. (Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος-Προμηθευτών)	0,00	-13,37	13,37	-100,0%
53.20.04.01.07	Κρατήσεις Υπέρ Ε.Μ.Π. (Προμηθευτών)	-817,20	-221,21	-595,99	269,4%
53.20.04.01.09	Κρατήσεις Υπέρ ΙΚΑ Ξεναγών (Εργοδοτική Εισφορά - Προμηθευτών)	-853,65	-1.171,56	317,91	-27,1%
53.20.04.01.12	Κρατήσεις Υπέρ Δήμου Βασιλικών	-15.286,21	-15.286,21	0,00	0,0%
53.20.04.01.15	Κρατήσεις 0,10% υπέρ ΕΑΑΔΗΕΥ	-2.643,57	0,00	-2.643,57	-
53.20.35.00.12	Πρόσθετη εισφορά Σύνταξης Υπαλλήλων	-1.517,58	-1.517,58	0,00	0,0%
53.21.00.00.01	Σχολικές Επιτροπές	-13.700,00	-390.764,81	377.064,81	-96,5%
53.21.00.00.02	Αθλητικά Σωματεία	-11.939,14	-46.279,94	34.340,80	-74,2%
53.21.00.00.03	Πολιτιστικοί Σύλλογοι	-7.495,36	-10.595,36	3.100,00	-29,3%
53.21.00.00.04	Εκκλησιαστικοί Ναοί	-335,00	-1.235,00	900,00	-72,9%
53.21.00.00.07	Ν.Π.Δ.Δ. εκτός ΟΤΑ	0,00	-100.000,00	100.000,00	-100,0%
53.21.00.00.08	Φορείς - Ινστιτούτα Εξωτερικού	-70.000,00	-45.000,00	-25.000,00	55,6%
53.21.00.00.09	Οργανισμοί - Φορείς - Ενώσεις	-476,00	-476,00	0,00	0,0%
53.21.00.00.10	Λοιποί	-60.604,99	-936.001,38	875.396,39	-93,5%
53.21.00.00.11	Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες	-6.967,41	-12.137,11	5.169,70	-42,6%
53.21.00.00.12	Ιδιώτες	-65.832,66	-66.444,41	611,75	-0,9%
53.21.00.00.13	Ν.Π.Ι.Δ.	-28.904,00	-28.904,00	0,00	0,0%
53.90.00.00.00	Δικαιούχοι μη Εμφανισθείσων Επταγών	-190.264,23	-291.891,96	101.627,73	-34,8%
53.98.00.00.00	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε EURO	-198.501,22	-182.215,51	-16.285,71	8,9%
53.98.00.00.01	Υπουργείο Οικονομικών ΚΕΠΥΟ (Κτηματική Υπηρεσία Ν. Θεσ/νίκης)	-612.345,30	-699.823,20	87.477,90	-12,5%
53.98.98.00.00	Δικαιούχοι Απαλλοτριώσεων	-3.934.671,93	-29.305.252,98	25.370.581,05	-86,6%
53.98.99.01.01	Άγνωστοι Καταθέτες Από Ταχ. Επιταγές	0,00	-183.334,57	183.334,57	-100,0%
53.98.99.02.01	Άγνωστοι καταθέτες (ΕΤΕ Λογ 54001715)	0,00	-74,00	74,00	-100,0%
53.98.99.02.02	Άγνωστοι καταθέτες (ΕΤΕ Λογ 54006862)	0,00	-5.483,57	5.483,57	-100,0%
53.98.99.02.04	Άγνωστοι καταθέτες (ΕΤΕ Λογ 54005708)	0,00	-1.766,11	1.766,11	-100,0%
53.98.99.02.05	Άγνωστοι καταθέτες (ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5222-040791-435)	0,00	-18.124,93	18.124,93	-100,0%
53.98.99.02.06	Άγνωστοι καταθέτες (Τρ. Ελλάδος 231/710135580179017)	0,00	-12,69	12,69	-100,0%
53.98.99.02.07	Άγνωστοι καταθέτες (ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5222-040543-881)	0,00	-991,58	991,58	-100,0%
53.98.99.02.08	Άγνωστοι καταθέτες (ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5222-040624-326)	0,00	-788,44	788,44	-100,0%
53.98.99.02.09	Άγνωστοι καταθέτες (ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5222-052216-037)	0,00	-1.619,47	1.619,47	-100,0%
53.98.99.02.10	Άγνωστοι καταθέτες (ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5222-057247-682)	0,00	-3.214,74	3.214,74	-100,0%
53.98.99.02.11	Άγνωστοι καταθέτες (ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5286-058328-358)	0,00	-52.928,08	52.928,08	-100,0%
Σύνολα		-8.503.540,49	-35.982.847,23	27.479.306,74	

Όπως προκύπτει από τον πίνακα, η κύρια αιτία της μείωσης του υπολοίπου είναι η πληρωμή των υποχρεώσεων για απαλλοτριωμένα ακίνητα, που έγινε από το πρόγραμμα εξόφλησης ληξιπροθέσμων από το Υπουργείο Εσωτερικών.

6.11.3 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη

Τα υπόλοιπα και οι μεταβολές του λογαριασμού, κατά φθίνουσα σειρά υπολοίπου ακολουθούν:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
54.00.73.00.23	Φ.Π.Α. Εσόδων από Παροχή Υπηρεσιών 23 %	-37.512,86	0,00	-37.512,86	-
54.00.99.00.00	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ	764,32	0,00	764,32	-
54.03.00.00.00	Φόροι Μισθωτών Υπηρεσιών - Συντάξεων	-35.166,54	-116.428,58	81.262,04	-69,8%
54.04.00.00.00	Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών 20%	-28.790,87	-13.907,34	-14.883,53	107,0%
54.04.00.00.01	Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών (Ξεναγίων 3,6%)	-181,99	-78,00	-103,99	133,3%
54.04.00.00.02	Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών (25 % Καλλιτεχνών)	-7.561,38	-11.789,08	4.227,70	-35,9%
54.09.01.00.00	Φόρος Αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, Μελών Δ.Σ. και Λοιπών Συλλογικών Οργάνων	-584,41	-5.874,28	5.289,87	-90,1%
54.09.02.00.00	Χαρτόσημο Αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, Μελών Δ.Σ. και Λοιπών Συλλογικών Οργάνων	0,00	-293,47	293,47	-100,0%
54.09.02.00.01	ΟΓΑ Χαρτοσήμου Αμοιβών Δημάρχων, Αντιδημάρχων, Μελών Δ.Σ. και Λοιπών Συλλογικών Οργάνων	0,00	-58,67	58,67	-100,0%
54.09.04.00.00	Χαρτόσημο Τόκων	-17,43	0,00	-17,43	-
54.09.04.00.01	ΟΓΑ Τόκων	-5,29	0,00	-5,29	-
54.09.05.00.00	Χαρτόσημο & ΟΓΑ Χαρτοσήμου Μισθωμάτων	6.413,16	-38.614,41	45.027,57	-116,6%
54.09.11.00.00	ΟΔΔΥ Υπαλλήλων-Λοιπές Κρατήσεις Υπέρ του Δημοσίου	-20.521,28	-8.388,93	-12.132,35	144,6%
54.09.11.00.03	Χαρτόσημο & ΟΓΑ Χαρτοσήμου Μισθωμάτων-Λοιπές Κρατήσεις Υπέρ του Δημοσίου	-819,88	-169,63	-650,25	383,3%
54.09.11.00.04	Χαρτόσημο & ΟΓΑ Χαρτοσήμου επί κράτησης της ΕΑΑΔΗΕΥ	-95,17	0,00	-95,17	-
54.09.11.01.02	Χαρτόσημο & ΟΓΑ Χαρτοσήμου Μισθωμάτων	-40.274,43	0,00	-40.274,43	-
54.09.14.00.00	Φόρος Προμηθευτών 1% Καυσίμων	-2.906,75	-769,66	-2.137,09	277,7%
54.09.14.00.01	Φόρος Προμηθευτών 4% Λοιπών	-120.316,80	-15.465,24	-104.851,56	678,0%
54.09.14.00.02	Φόρος Προμηθευτών 8% Παρ. Υπηρεσιών	-61.221,15	-40.628,87	-20.592,28	50,7%
54.99.01.00.00	Μη Αποδοθέντες Παρακρατημένοι Φόροι Προηγούμενων Χρήσεων	-7.176.859,01	-7.176.859,01	0,00	0,0%
54.99.01.00.01	Προσαυξήσεις μη Αποδοθέντων Παρακρατημένων Φόρων Προηγούμενων Χρήσεων	-14.938.545,49	-14.938.545,49	0,00	0,0%
54.99.35.00.01	Χαρτόσημο Καυσίμων 2%	-13,17	-13,17	0,00	0,0%
54.99.35.00.02	ΟΓΑ Καυσίμων 2%	-6,01	-6,01	0,00	0,0%
Σύνολα		-22.464.222,43	-22.367.889,84	-96.332,59	

Όπως προκύπτει από τον πίνακα, δεν υπάρχει σημαντική μεταβολή του υπολοίπου.

6.11.4 Υποχρεώσεις στα ασφαλιστικά ταμεία

Τα υπόλοιπα και οι μεταβολές του λογαριασμού, κατά φθίνουσα σειρά υπολοίπου ακολουθούν:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
55.00.00.00.00	ΙΚΑ - Ταμείο Κύριας Ασφάλισης Υπαλλήλων	-254.213,70	-324.987,41	70.773,71	-21,8%
55.00.00.00.01	ΙΚΑ - Μουσικών- Καλλιτεχνών	-16.660,91	-24.084,62	7.423,71	-30,8%
55.00.02.00.00	ΣΜΕΔΕ - Ταμείο Κύριας Ασφάλισης Υπαλλήλων	-397,60	-536,65	139,05	-25,9%
55.00.08.00.00	ΤΥΔΚΥ - Ταμείο Κύριας Ασφάλισης Υπαλλήλων	-11.936,57	-57.021,20	45.084,63	-79,1%
55.00.19.00.01	ΕΤΑΠ - ΜΜΕ ΤΣΠΕΑΘ ΑΝΕΡΓΩΝ	0,00	-0,96	0,96	-100,0%
55.00.19.00.02	ΕΤΑΠ - ΜΜΕ ΤΣΠΕΑΘ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	0,00	-7,76	7,76	-100,0%
55.00.19.00.06	Ταμείο Σύνταξης Δημοσίων Υπαλλήλων (Κλάδος Σύνταξης Τακτικών Υπαλ.)	-364,40	-38,21	-326,19	853,7%
55.01.08.00.00	ΤΑΔΚΥ - Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Υπαλλήλων	-3.408,31	-15.940,34	12.532,03	-78,6%
55.01.09.00.00	ΤΕΑΔΥ (Επικουρ. Ασφ. Δημοσίων Υπαλ.)	-14,14	0,00	-14,14	-
55.01.09.00.03	ΕΤΑΑ-ΤΑΝ (Νομικών)	-909,50	0,00	-909,50	-
55.02.00.00.00	Μ.Τ.Π.Υ.	-1,79	0,00	-1,79	-
55.02.00.00.01	Μ.Τ.Π.Υ. - μη Μετόχων	-1.510,50	-6.417,73	4.907,23	-76,5%
55.02.00.00.02	Μ.Τ.Π.Υ. - Υπέρ Μετόχων	-21,15	-26,13	4,98	-19,1%
55.03.00.00.02	ΤΠΔΥ-Ειδική Εισφορά 1%	-812,23	-3.491,79	2.679,56	-76,7%
55.03.10.00.00	Κ.Υ.Τ - Φορέας Πρόνοιας Υπαλλήλων	-207,74	-179,82	-27,92	15,5%
55.03.19.00.00	ΤΑΠΠ (Πρώην ΤΑΠΕΜ) - Ταμείο Αλληλοβοήθειας και Πρόνοιας	-516,45	-404,26	-112,19	27,8%
55.99.35.00.03	Προσαύξηση Σύνταξης Ασφ.	-135.346,51	-135.346,51	0,00	0,0%
55.99.35.00.13	ΤΥΔΚΥ Υπαλλήλων	-196.450,09	-196.450,09	0,00	0,0%
55.99.35.00.14	Κλάδος Σύνταξης Τακτικών Υπαλλήλων (Ο824)	-950.226,98	-950.226,98	0,00	0,0%
55.99.35.00.20	ΤΑΔΚΥ Υπαλλήλων	-56.925,28	-56.925,28	0,00	0,0%
Σύνολα		-1.629.923,85	-1.772.085,74	142.161,89	

Όπως προκύπτει από τον πίνακα, δεν υπάρχει σημαντική μεταβολή του υπολοίπου.

6.12 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

6.17.1 Αναλύσεις και μεταβολές

Τα υπόλοιπα του λογαριασμού και οι μεταβολές με την προηγούμενη χρήση, εμφανίζονται στη συνέχεια

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
56.00.00.00.02	Εσοδα από προεισπραχθέντα μισθώματα	-79.922,12	-74.460,72	-5.461,40	7,3%
56.01.00.10.00	Τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση	-157.674,24	-179.237,52	21.563,28	-12,0%
56.01.61.98.00	Εξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για λοιπές αμοιβές τρίτων (ΔΕΗ)	-257.167,98	-256.245,54	-922,44	0,4%
56.01.62.00.00	Εξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για παροχές τρίτων	-864.718,35	-683.912,61	-180.805,74	26,4%
56.01.63.98.31	Εξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για φόρους-τέλη(ΕΕΤΗΔΕ)	-13.171,64	-8.104,14	-5.067,50	62,5%
56.01.64.30.00	Εξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ (ΤΑΠ)	-145.524,98	-144.072,55	-1.452,43	1,0%
Σύνολα		-1.518.179,31	-1.346.033,08	-172.146,23	

6.13 Λογιστική Καθαρή Θέση

6.13.1 Κεφάλαιο και Αποτελέσματα σε νέο

Οι λογαριασμοί «κεφάλαιο» και «αποτελέσματα σε νέο», εμφανίζουν τα πιο κάτω υπόλοιπα και μεταβολές.

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
40.10.00.00.00		-196.690.227,26	-196.690.227,26	0,00	0,0%
40.10.00.00.01		-1.513.859,27	-1.513.859,27	0,00	0,0%
40.10.00.00.02		-26.992,12	0,00	-26.992,12	-
		-198.231.078,65	-198.204.086,53	-26.992,12	

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
42.00.00.00.00	Πλεονάσματα εις Νέον	-40.960.797,92	-14.780.204,49	-26.180.593,43	177,1%
		-40.960.797,92	-14.780.204,49	-26.180.593,43	

Η μεταβολή οφείλεται στο πλεόνασμα της χρήσης 2013 (26 εκ. €)

6.13.2 Επιχορηγήσεις και αποθεματικά από δωρεάν παραχώρηση

Έχουν σχηματιστεί τα πιο κάτω αποθεματικά από «δωρεάν παραχώρηση περιουσιακών στοιχείων, τα οποία παρέμειναν αμετάβλητα στη χρήση 2013.

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
41.04.50.01.00	Είδικα Αποθεματικά Κληροδοτημάτων Καραγιάννη	-105.115,25	-111.569,54	6.454,29	-5,8%
41.04.50.02.00	Είδικα Αποθεματικά Κληροδοτημάτων Κουκουφλή	-38.476,09	-47.105,56	8.629,47	-18,3%
41.04.50.03.00	Είδικα Αποθεματικά Κληροδοτημάτων Ναυόπουλου	-22.925,94	-26.061,28	3.135,34	-12,0%
41.04.50.04.00	Είδικα Αποθεματικά Κληροδοτημάτων Νικολαΐδη	-93.839,35	-103.492,23	9.652,88	-9,3%
41.04.50.05.00	Είδικα Αποθεματικά Κληροδοτημάτων Βαφόπουλου	-198.542,22	-221.200,07	22.657,85	-10,2%
41.04.50.06.00	Είδικα Αποθεματικά Κληροδοτημάτων Πατωρίνη	-94.607,87	-98.515,32	3.907,45	-4,0%
41.15.01.10.01	Αξία οκοπέδου παραχωρηθέντος δωρεάν Κ.Ε.Δ. 2483 (ΠΑΠΟ ΤΡ 2220)(Τριανδρία-16040000008)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.10.03	Οικόπεδο 1ου Δημοτικού Σχολείου(Ο.Τ.34) (Πάγιο 2004 - 2096) (Τριανδρία 10000000008)	-1.173.172,85	-1.173.172,85	0,00	0,0%
41.15.01.10.04	Οικόπεδο 2ου Δημοτικού Σχολείου -Λυκείου (Πάγιο 2004 - ΤΡ 2093)(Τριανδρία - 10000000005)	-2.036.823,34	-2.036.823,34	0,00	0,0%
41.15.01.10.05	Οικόπεδο 3ου Δημοτικού Σχολείου 5ου Νηπιαγωγείου(Πάγιο 2004-ΤΡ 2101) (Τριανδρία - 10000000014)	-428.472,37	-428.472,37	0,00	0,0%
41.15.01.10.06	Οικόπεδο Κοινωνικής Πρόνοιας (Πάγιο - ΤΡ 2100) (Τριανδρία - 10000000013)	-79.135,52	-79.135,52	0,00	0,0%
41.15.01.10.07	Οικόπεδο Ελευθερίας 17 (4ο Νηπιαγωγείο) (Πάγιο - ΤΡ 2092) (Τριανδρία 10000000004)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.10.08	Οικόπεδο Ηπείρου 2 (2ο & 3ο Νηπιαγωγείο) (Πάγιο - ΤΡ 2094) (Τριανδρία 10000000006)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.10.09	Οικόπεδο Γυμναστηρίου 2 (1ο & 2ο Γυμνάσιο) (Πάγιο ΤΡ 2095) (Τριανδρία 10000000007)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.10.10	Οικόπεδο Γυμναστηρίου 2 (1ο Δημοτικό ΟΤ 26 Νέο) (Πάγιο - ΤΡ 2097) (Τριανδρία 10.00.0000.0009)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.11.00	Αξία κτιρίου παραχωρηθέντος δωρεάν διαμέρισμα Αμοργού(Πάγιο - ΤΡ 2104) (Τριανδρία 110000000003)	-20.692,97	-27.996,30	7.303,33	-26,1%
41.15.01.11.01	Αξία κτιρίου παραχωρηθέντος δωρεάν 1ο Δημοτ. Σχολ. Ο.Τ.34(Πάγιο 2004-ΤΡ 2107) (Τριαν 110000000007)	-43.468,88	-50.156,37	6.687,49	-13,3%
41.15.01.11.02	Κτήριο 2ου Δημοτικού -Λυκείου(Πάγιο 2004 110000000011-ΤΡ 2111) (Τριανδρία)	-300.421,44	-346.640,07	46.218,63	-13,3%
41.15.01.11.03	Κτήριο 3ου Δημοτικού Σχολείου 5ου Νηπιαγωγείου(Πάγιο 2004 110000000012-ΤΡ 2112) (Τριανδρία)	-104.020,92	-120.024,17	16.003,25	-13,3%
41.15.01.11.04	Αξία κτιρίου παραχωρηθέντος δωρεάν διαμέρισμα Αν.Θράκης 9(Πάγιο- ΤΡ 2103) (Τριανδρία 110000000002)	-0,40	-1.511,88	1.511,48	-100,0%
41.15.01.11.05	Κτίριο ΚΑ.Π.Η. (Ηρώων 4)(Πάγιο-ΤΡ2105) (Τριανδρία 110000000004)	-1.327,77	-8.263,40	6.935,63	-83,9%
41.15.01.11.06	Κτίριο παραχωρηθέν δωρεάν 4ο Νηπιαγωγείο (Πάγιο ΤΡ-2108) (Τριανδρία 110000000008)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.11.07	Κτίριο παραχωρηθέν δωρεάν 2ο& 3ο Νηπιαγωγείο (Πάγιο - ΤΡ 2109) (Τριανδρία 110000000009)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.11.08	Κτίριο παραχωρηθέν δωρεάν 1ο & 2ο Γυμνάσιο (Πάγιο-ΤΡ 2110) (Τριανδρία 110000000010)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.11.09	Κτήριο 1ου Δημοτικού Σχολείου ΟΤ 26 Νέο (Πάγιο - ΤΡ 2113) (Τριανδρία 11.00.000.0013)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.12.01	Εγκατάσταση και τοποθέτηση καλωδίωσης Δωρεά από ΟΛΘ ΑΕ(Πάγιο 2009-ΤΡ 2128) (Τριαν 12.01.000.0003)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.13.00	Αξία επιβατικού αυτ/του HUNDAI MATRX KH 4663 παραχωρηθέν δωρεάν - ΤΡ 2192(Τριανδρία)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.13.01	Αξία επιβατικού αυτ/του CITROEN C1 παραχωρηθέν δωρεάν - ΤΡ 2193(Τριανδρία)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.13.02	Αξία εκμισθία ειδικής χρήσης (τύπος JOHN DEERE) παραχωρηθέν δωρεάν - ΤΡ 2112 (Τριανδρία)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.14.00	Έπιπλα παραχωρηθέντα δωρεάν στη Βιβλιοθήκη - ΤΡ 2366 (Τριανδρία)	-0,10	-0,10	0,00	0,0%
41.15.01.14.01	Έπιπλα & Σκεύη Απογραφή 1ου & 4ου Δημοτικού Σχολείου - ΤΡ 4173 (Τριανδρία)	-9,69	-9,69	0,00	0,0%
41.15.01.14.02	Έπιπλα & Σκεύη 2ου Λυκείου-ΤΡ 4174 (Τριανδρία)	-8,77	-8,77	0,00	0,0%
41.15.01.14.03	Έπιπλα & Σκεύη 3ου Δημοτικού Σχολείου - ΤΡ 4175 (Τριανδρία)	-10,06	-10,06	0,00	0,0%
41.15.01.14.04	Πλάνο παραχωρηθέν δωρεάν στην Βιβλιοθήκη - ΤΡ 3442 (Τριανδρία)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.14.05	Βιντεοπρόβολας SONY FULL HD(Δωρεά από ΟΛΘ ΑΕ)(Πάγιο 2009-ΤΡ 3421) (Τριανδρία 14.09.000.0050)	-1.800,00	-2.520,00	720,00	-28,6%
41.15.01.14.06	Πανώ PROJECTOR 3M ηλεκτροκίνητο (Δωρεά από ΟΛΘ ΑΕ)(Πάγιο 2009- ΤΡ 3422 (Τριανδρία 14.09.000.0051)	-347,45	-486,45	139,00	-28,6%
41.15.01.14.07	Ενσωματ. SONY DOLBY DIGITAL 7.1(Δωρεά από ΟΛΘ ΑΕ)(Πάγιο 2009- ΤΡ 3423 (Τριανδρία 14.09.000.0052)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.14.09	ΗχείαA CERWIN VEGA Woofer 12" Tweeter 1"(Δωρεά από ΟΛΘ ΑΕ)(Πάγιο 2009-ΤΡ 3424 (Τριαν 14.09.000.0054)	-0,02	-0,02	0,00	0,0%
41.15.01.14.10	Κεντρικό ηχείο DALI (Δωρεά από Ο.Λ.Θ. Α.Ε)(Πάγιο 2009- ΤΡ 3425 (Τριανδρία 14.09.000.0055)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.14.11	SUBWOOFER 12" Έντεργύ DALI (Δωρεά από ΟΛΘ ΑΕ)(Πάγιο 2009-ΤΡ 3426 (Τριανδρία 14.09.000.0056)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.01.14.12	Βιβλ. Εκδόα. Πανεπ. Θεο/νικής (ΤΜΧ 33)(Δωρεά Πα. Μακ.)(Πάγιο 2009-ΤΡ 4171 (Τρ 14.05.000.0047)	-0,33	-0,33	0,00	0,0%
41.15.01.14.13	Βιβλ.εκδ.Ιανός ΑΕ(ΤΜΧ 49)& Εκδ.Συγχρ. Επ.εκδ.αεβ(τμχ 48)(Δωρ. ΠάκαΑκ. ΤΡ 4171 (Τ14.05.000.0048	-0,48	-0,48	0,00	0,0%
41.15.01.14.14	Καλάθ.Αποθήκ. Μπαλάν (Κλειστό Γυμνασ/ριο του Μπάσκετ)(Πάγιο 2010-ΤΡ 3437 (Τρ 14.09.000.0067)	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.10.00.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Γήπεδο-Οικόπεδα - Δ00033741	-1.431.281,09	-1.431.281,09	0,00	0,0%
41.15.10.04.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Αγροί - Δ00033778	-21.134,26	-21.134,26	0,00	0,0%
41.15.11.00.00	Αποθεματικό από Δωρ Παραχώρ.- Κτίρια-Εγκ/σεις Κτηρ. Πάγια(Δ0000000.8,17,25,26,27,28,35,38,42,63,64)	-1.687.481,85	-1.800.280,65	112.798,80	-6,3%
41.15.13.01.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Λοιπά Επιβατικά αυτοκίνητα(Πάγιο Δ00000261,Δ00000254,Δ00000268)	-0,11	-0,11	0,00	0,0%
41.15.13.01.01	Φιατ PANDA IHP 8653 (ΠΑΠΟ 2012 Π00001190) Δωρεά από FIAT HELLAS AE	-0,01	-0,01	0,00	0,0%
41.15.13.09.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Λοιπά Μέσα Μεταφοράς(Πάγιο Δ00000600,Δ00000635 & 636)	-0,29	-0,29	0,00	0,0%
41.15.13.09.01	Δορυφορικό Απορ/φορο (ΠΑΠΟ 2011 Π00000048) Δωρεά από Κωνσταντίνιδου Α.ΑΕ Προμ.Πέτρεας Ν. & Υιοί ΑΕ	-18.288,56	-20.687,06	2.398,50	-11,6%
41.15.13.09.02	Δορυφορικό Απορ/φορο (ΠΑΠΟ 2011 Π00000049) Δωρεά από Κωνσταντίνιδου Α.ΑΕ Προμ.Πέτρεας Ν. & Υιοί ΑΕ	-19.226,44	-21.747,94	2.521,50	-11,6%
41.15.14.00.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Έπιπλα	-0,62	-0,61	-0,01	1,6%
41.15.14.01.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Σκεύη	-0,04	-7,09	7,05	-99,4%
41.15.14.02.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Μηχανές Γραφείου	-0,02	-0,02	0,00	0,0%
41.15.14.03.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Η/Υ και Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	0,00	-0,08	0,08	-100,0%
41.15.14.08.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	-0,02	-0,10	0,08	-80,0%
41.15.14.09.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Λοιπός Εξοπλισμός	-13.632,12	-1,29	-13.630,83	1056653,5%
41.15.14.30.00	Αποθεματικό από Δωρεάν Παραχώρηση - Έργα Τέχνης, Κεμήλια και Λοιπά Είδη μη Υποκείμενα σε Απόσβεση	-3.829.203,32	-3.829.203,34	0,02	0,0%
		-11.763.469,01	-12.007.520,29	244.051,28	

Η κίνηση των επιχορηγήσεων παγίων στη χρήση 2013, με κατάταξη κατά μεγαλύτερη μεταβολή με την προηγούμενη χρήση, εμφανίζεται στον πίνακα που ακολουθεί.

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
43.20.00.01.10	Επιχορ.προγρ. ΕΣΠΑ για Ανάπλαση Νέας Παραλίας	-17.517.771,65	-8.780.000,00	8.737.771,65	99,5%
43.01.00.00.90	Επιχορηγήσει ΣΑΤΑ για χρηματοδότηση έργων υπο εκτέλεση(λογ.15)	-4.417.457,61	0,00	4.417.457,61	-
43.20.00.01.27	Επιχ.Προγρ. ΕΣΠΑ για την επέκταση και αναβάθμιση του υφιστάμενου Σ.Μ.Α Του Δ.Θ	-2.985.661,00	0,00	2.985.661,00	-
43.01.09.00.07	Επιχορ.προγρ.ΘΗΣΕΑΣ για την ανάπλαση πεζοδρ.οδών κέντρου πόλης	-1.517.424,69	-361.392,44	1.156.032,25	319,9%
43.20.00.01.36	Επιχορ.προγρ. ΕΣΠΑ για Ανάπλαση Ν. Παραλίας(Μετατόπιση Δικτύου ΕΥΑΘ Ν. Παραλίας Π00001918)	-844.099,59	0,00	844.099,59	-
43.20.00.01.29	Επιχ.Προγρ. ΕΣΠΑ "Εναρμόνιση Οικογενειακής και Επαγγελματικής Ζωής "	-780.872,42	0,00	780.872,42	-
43.20.00.01.21	Επιχορ.ΕΣΠΑ για Προσθήκη κατ'επέκταση Σχολικού Συγκ/τος 4ου Δημ.Σχολ.στην Οδό ΔΕΛΦΩΝ 150	-780.000,00	0,00	780.000,00	-
43.90.00.04.06	Επιχορ.προγρ.ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ για Διαμόρφωση περ.χ.ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΤΟΥΜΠΑΣ(Ανάπλαση π.χ.ΑΛΛΑΝΑΣ ΤΟΥΜΠΑΣ	-523.567,92	-111.603,26	411.964,66	369,1%
43.20.00.01.22	Επιχορ.ΕΣΠΑ για Αποκατάσταση Α'Γυμνασίου (Παράρτημα)	-350.000,00	0,00	350.000,00	-
43.20.00.01.39	Επιχορ..ΕΣΠΑ για Προσθ. κατ' Επέκταση Κτιριακ Συγκρ. 5ου Γυμν. οδου ΚΡΙΕΖΩΤΟΥ Λογ 15.17.00.00.19	-350.000,00	0,00	350.000,00	-
43.20.00.01.19	Επιχορ.ΕΣΠΑ για εφαρμογή Ειδικών Λωρίδων Λεωφορείων στην Παπανδρέου,Αγγελάκη,Παπαναστασίου,Λ.Στρατού	-346.723,47	0,00	346.723,47	-
43.90.00.04.05	Επιχορ.προγρ.ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ για ανάπλαση περιβ. χ. Διατηρητέου Κτιρίου ΑΝΑΓΕΝΗΣΕΩΣ	-193.486,32	0,00	193.486,32	-
43.01.00.00.00	Επιχορ.προγρ.ΣΑΤΑ για Χρηματοδότηση Έργων (Εκτελεσθέντα)	-6.249.434,76	-6.093.728,98	155.705,78	2,6%
43.20.00.01.38	Επιχορ.προγρ. ΕΣΠΑ για Ανάπλαση Ν. Παραλίας(Μετατόπιση Δικτ.Φυσικού Αερίου Ν. Παραλίας Π00001917)	-146.547,90	0,00	146.547,90	-
43.04.00.00.02	Επιχορ.προγρ. ΕΕ από ΕΟΧ για ευφυές σύστημα διαχ.αστικής κινητικ.& ελέγχ.	-137.479,56	-31.800,00	105.679,56	332,3%
43.01.71.99.00	Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων-ΟΠΠΘ-(εκτελεσθέντα)	-1.208.477,84	-1.314.784,20	-106.306,36	-8,1%
43.01.09.00.36	Επιχορ. Προγρ.ΘΗΣΕΑΣ- Λοιπά ειδικά προγράμματα (εκτελεσθέντα)	-1.255.155,10	-1.369.848,70	-114.693,60	-8,4%
43.90.00.99.00	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς Φορείς -Εκτελεσθέντα	-975.883,05	-1.097.927,55	-122.044,50	-11,1%
43.18.00.01.00	Επιχορ.πρόγρ.Υπ.Γεωργίας για Ίδρυση ή Βελτίωση Κυνοκομείων	-3.956.968,21	-4.094.099,11	-137.130,90	-3,3%
43.01.09.00.00	Λοιπά ειδικά προγράμματα	-5.163.624,08	-5.329.664,75	-166.040,67	-3,1%
43.01.09.00.18	Επιχορ.προγρ.ΘΗΣΕΑΣ για τη εντατικό πρόγρ.δενδροφύτευσης Β'φάση	0,00	-218.179,02	-218.179,02	-100,0%
43.18.00.99.00	Επιχ/σεις Δημ. Επενδυσ. απ' το προγ. Σχολ. (εκτελεσθέντα)	-4.521.532,15	-4.942.622,95	-421.090,80	-8,5%
43.20.00.01.09	Επιχορ.προγρ. ΕΣΠΑ για Συντήρηση Διατηρηταίου Κτιρίου Πρώην Δημοτικών Σφαγείων	0,00	-500.000,00	-500.000,00	-100,0%
43.01.01.99.00	Επιχορηγήσεις του ειδικού προγράμματος ΤοπικήςΑυτοδιοίκησης (ΕΠΤΑ άρθρο 13 Ν.2539/97)- Εκτελεσθέντα	-997.546,07	-1.629.474,48	-631.928,41	-38,8%
43.90.01.99.00	Επιχορηγήσεις από Εθνικούς πόρους για κάλυψη εκτάκτων αναγκών για έργα- εκτελεσθέντα	-4.876.877,59	-5.540.442,62	-663.565,03	-12,0%
43.01.00.00.01	Επιχορ.προγρ.ΣΑΤΑ για Χρηματοδότηση Έργων(Έργα Υπό Εκτέλεση & Εκτελεσθέντα)	-748.464,36	-1.521.512,64	-773.048,28	-50,8%
43.01.09.99.00	Λοιπά ειδικά προγράμματα (Εκτελεσθέντα)	-5.166.331,97	-6.092.829,28	-926.497,31	-15,2%
43.01.00.00.02	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι από πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων ΣΑΤΑ (Αδιάθετες)	-23.384.393,22	-25.039.701,59	-1.655.308,37	-6,6%
43.90.00.00.00	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς Φορείς υπό εκτέλεση	-44.269.131,61	-46.069.076,39	-1.799.944,78	-3,9%
43.20.00.99.00	Χρηματοδότηση από Περιφερειακά Επιχειρησιακά Προγράμματα-Εκτελεσθέντα	-11.053.662,32	-13.715.370,69	-2.661.708,37	-19,4%
Σύνολα		-165.452.831,97	-154.812.123,00	10.640.708,97	

6.13.3 Επισημάνσεις και έλεγχοι που σχετίζονται με τις επιχορηγήσεις παγίων

Αντιμετωπίσαμε σημαντικά προβλήματα σε ότι αφορά τον έλεγχο των επιχορηγήσεων παγίων, και κάναμε πλήθος ερευνών και επεξεργασιών. Επειδή σχετίζονταν με τις επιχορηγήσεις για δαπάνες, στις έρευνές μας εξετάσαμε και αυτό το ζήτημα, κυρίως για την κατανόηση του τρόπου χειρισμού τους στον απολογισμό και την διάκριση των ταμειακών διαθεσίμων που πρέπει να γίνεται. Στη συνέχεια, παρά το σχετικά λεπτομερειακό τους χαρακτήρα, αναφερόμαστε σε ορισμένες από αυτές τις έρευνές μας, για την καλύτερη πληροφόρηση των χρηστών.

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

Οι επιχορηγήσεις θα έπρεπε να καταχωρούνται σε ένα Μητρώο Επιχορηγήσεων – χρηματοδοτήσεων στο οποίο να απεικονίζεται το σύνολο των εισπράξεων ανά φορέα χρηματοδότησης και ανάλωσης των κονδυλίων αυτών καθώς και του αδιάθετου υπολοίπου ανά εργασία και ανά φορέα χρηματοδότησης.

Στα βιβλία του Δήμου περιλαμβάνεται ποσό 36 εκ € από χρήσεις προγενέστερες του 2013 και φορά αδιάθετη ΣΑΤΑ για το οποίο δεν μπορεί να γίνει επαλήθευση. Τα ποσά από αδιάθετη ΣΑΤΑ την 31.12.2013 σύμφωνα με την Ταμειακή Υπηρεσία και τις καταθέσεις που εμφανίζονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου ανέρχονται σε 4.7 εκ €.

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
43.01.00.00.90	Επιχορήγηση ΣΑΤΑ για χρηματοδότηση έργων υπο εκτέλεση(λογ.15)	-4.417.457,61	0,00	4.417.457,61	-
43.01.00.00.00	Επιχορ.προγρ.ΣΑΤΑ για Χρηματοδότηση Έργων (Εκτελεσθέντα)	-6.249.434,76	-6.093.728,98	155.705,78	2,6%
43.90.00.04.10	Επιχορήγηση από Πράσινο Ταμείο για τη μελέτη αναθεώρ. του γεν. πολεοδομ. σχεδ. Δήμου Θεσσαλονίκης	-118.396,73	-52.928,08	65.468,65	123,7%
43.01.00.00.39	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι από πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων ΣΑΤΑ 2010 (Υπό εκτέλεση)	-505.984,63	-505.984,63	0,00	0,0%
43.01.02.00.00	Επιχορηγήσεις (ΣΑΤΑ πολιτική προστασία) αδιάθετες τριανδρία	-5.766,26	-5.766,26	0,00	0,0%
43.01.03.00.00	ΣΑΤΑ .Επισκευές συντηρήσεις σχολείων (αδιάθετες) τριανδρία	-4.972,43	-4.972,43	0,00	0,0%
43.01.01.99.00	Επιχορηγήσεις του ειδικού προγράμματος Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΕΠΤΑ άρθρο 13 Ν.2539/97)-Εκτελεσθέντα	-997.546,07	-1.629.474,48	-631.928,41	-38,8%
43.01.00.00.01	Επιχορ.προγρ.ΣΑΤΑ για Χρηματοδότηση Έργων(Έργα Υπό Εκτέλεση & Εκτελεσθέντα)	-748.464,36	-1.521.512,64	-773.048,28	-50,8%
43.01.00.00.02	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι από πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων ΣΑΤΑ (Αδιάθετες)	-23.384.393,22	-25.039.701,59	-1.655.308,37	-6,6%
		-36.432.416,07	-34.854.069,09		

Τράπεζα	Περιγραφή	Υπόλοιπο
Πειραιώς:5222043596935	ΣΑΤΑ ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ 2012	25,21
Πειραιώς:5222043596935	ΣΑΤΑ ΣΥΝΤ.& ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	745.716,66
Πειραιώς:5222043596935	ΣΑΤΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ	59.980,50
Πειραιώς:5222043596935	ΣΑΤΑ 2011, 2012 7 2013	3.884.331,95
		4.690.054,32

Το πρόβλημα δημιουργήθηκε διότι στις προηγούμενες χρήσεις το αδιάθετο υπόλοιπο δεν μεταφερόταν σε μεταβατικό λογαριασμό ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση εσόδου – εξόδου

Ομοίως το αδιάθετο υπόλοιπο από επιχορηγήσεις έργων δεν μεταφερόταν σε ξεχωριστό υπολογαριασμό του 43.

6.13.4 Ευρήματα από τον έλεγχο των επιχορηγήσεων

Ανεπαρκής λογιστική παρακολούθηση των επιχορηγήσεων

Από την έρευνά μας προέκυψαν σημαντικές ανεπάρκειες στη λογιστική παρακολούθηση των επιχορηγήσεων, είτε αυτές αφορούν πάγιες επενδύσεις ή λειτουργικά έξοδα.

Μέχρι τη χρήση 31.12.2012 δεν γινόταν διαχωρισμός των «αναλωθεισών» και μη επιχορηγήσεων για δαπάνες, δεν διαχωρίζονταν τα μη χρησιμοποιημένα ποσά των επιχορηγήσεων παγίων, πληρώνονταν από «τακτικά έσοδα» δαπάνες επιχορηγημένων επενδύσεων και από επιχορηγήσεις «τακτικά έξοδα».

Όλος ο τομέας παρακολούθησης των επιχορηγήσεων, περιλαμβανομένων των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων, χρειάζεται αναμόρφωση.

Η οικονομική υπηρεσία ήδη από το έτος 2013 έχει αρχίσει ο διαχωρισμός του φορέα χρηματοδότησης και το είδος του εσόδου στο οποίο αντιστοιχεί η κάθε πληρωμή, γίνεσαι σαφής διαχωρισμός σε κάθε χρηματικό ένταλμα ώστε να μπορεί να επαληθευτεί η ανάλωση των επιχορηγήσεων και η ταυτοποίηση τους με συγκεκριμένα έργα και προμήθειες.

7. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

7.1 Κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης

Η κατάσταση γενικής εκμετάλλευσης είναι μία υποχρεωτική οικονομική κατάσταση και παρουσιάζει τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς της χρήσης κατά είδος, όπως παρακολουθούνται στη λογιστική. Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται και τα μη οργανικά αποτελέσματα και προκύπτει το τελικό αποτέλεσμα της χρήσης.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	31-12-2013
Πώληση εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων	37.922
Πωλήσεις προϊόντων	0
Έσοδα από φόρους πρόστιμα - προσαυξήσεις	12.063.262
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	66.344.396
Έσοδα από επιχορηγήσεις	139.344.387
Εσοδα παρεπομένων ασχολιών	134.223
Έσοδα κεφαλαίων	579.168
Ιδιοπαραγωγή - Τεκμαρτα έσοδα	359.551
Σύνολο οργανικών εσόδων	218.862.909
Αναλώσιμα (αναλώσεις)	2.829.271
Ανταλλακτικά παγίων	388.323
Αναλώσεις Αποθεμάτων	3.217.594
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	76.424.998
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	4.635.346
Παροχές τρίτων	15.043.271
Φόροι και τέλη	187.188
Διάφορα έξοδα	79.442.741
Τόκοι και συναφή έξοδα	2.092.821
Παροχές - χορηγίες - επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις	7.635.284
Προβλέψεις	206.403
Οργανικά έξοδα εκτός αποσβέσεων και αναλώσεων	185.668.053
Οργανικό αποτέλεσμα εκτός αποσβέσεων	29.977.262
Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	-749.155
Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	1.849.385
Έκτακτες Ζημιές	-845.061
Έκτακτα Κέρδη	0
Εξοδα Προηγούμενων Χρήσεων (ΠΟΕ)	-9.226.783
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	14.498.043
Έσοδα από Επιστροφές (Αχρεωστήτως) Καταβληθέντων	1.633.396
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	-3.183.658
	0
Ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και επιχορηγήσεων	3.976.166
Οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα εκτός αποσβέσεων παγίων και επιχορηγήσεων	33.953.428
Αποσβέσεις ενσωματωμένες στο Λ. Κόστος	16.550.175
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	8.777.320
Αποτέλεσμα αποσβέσεων	-7.772.855
Αποτέλεσμα χρήσης	26.180.573

Όπως προκύπτει από τον πίνακα:

Τα οργανικά έσοδα της χρήσης ήταν 218.8 εκ. €

Τα οργανικά έξοδα και οι αναλώσεις υλικών ήταν 185.6 εκ. €

Επομένως το οργανικό αποτέλεσμα είναι πλεονασματικό της τάξης των 30 εκ. €

Τα μη οργανικά αποτελέσματα ήταν -4 εκ. €, όπου το μεγαλύτερο ποσό αφορούσε προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που θα έπρεπε να έχουν δημιουργηθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

7.2 Κατανομή Οργανικών Εξόδων στις λειτουργίες

Τα οργανικά έξοδα πρέπει να κατανέμονται στις λειτουργίες, σε οργανωμένη βάση, και να λειτουργεί κανονικά αναλυτική λογιστική. Στο Δήμο η κατανομή έγινε με βάση τα δεδομένα του Ισοζυγίου της γενικής λογιστικής, ως εξής:

Κωδ. Λογ.	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2013	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων σχέσεων	Χρηματοοικονομικά έξοδα	Προβλεψεις υποτίμησης πτλων και χρεογραφων	Σύνολο 31/12/2013
60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	76.424.998,35	51.893.131,67	24.531.866,68	0,00	0,00	0,00	76.424.998,35
61	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	4.635.346,33	1.865.623,23	2.769.723,10	0,00	0,00	0,00	4.635.346,33
62	Παροχές Τρίτων	15.043.270,69	11.563.158,15	3.480.112,54	0,00	0,00	0,00	15.043.270,69
63	Φόροι - Τέλη	187.188,35	180.363,21	6.825,14	0,00	0,00	0,00	187.188,35
64	Διάφορα Έξοδα	79.442.741,14	75.221.194,21	4.167.929,84	53.617,09	0,00	0,00	79.442.741,14
65	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.092.820,63	0,00	0,00	0,00	2.092.820,63	0,00	2.092.820,63
66	Αποσβέσεις Παγίων στοιχείων	16.550.175,04	10.996.571,47	5.553.603,57	0,00	0,00	0,00	16.550.175,04
67	Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις Επιδοτήσεις	7.635.284,25	3.817.642,13	3.817.642,13	0,00	0,00	0,00	7.635.284,25
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	206.402,94	84.887,16	87.859,44	0,00	0,00	33.656,34	206.402,94
25+26	Αναλώσιμα Υλικά	3.217.593,73	2.091.436,25	1.126.157,98	0,00	0,00	0,00	3.217.593,73
ΣΥΝΟΛΟ		205.435.821,45	157.714.007,50	45.541.720,39	53.617,09	2.092.820,63	33.656,34	205.435.821,45

7.3 Πληροφορίες για τους λογαριασμούς οργανικών εσόδων

Στη συνέχεια παραθέτουμε αναλύσεις για το περιεχόμενο των 13 βάθμιων λογαριασμών οργανικών εσόδων, με κατάταξη κατά φθίνουσα σειρά υπολοίπου και για τους σημαντικότερους από τους αναλυτικούς λογαριασμούς

7.3.1 Έσοδα από φόρους πρόστιμα - προσαυξήσεις

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
72.00.11.00.00	Φόροι Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων (Άρθρο 10 Ν.1080/80)	-6.933.653,95	-6.914.885,41	-18.768,54	0,3%
72.00.12.00.00	Φόρος Ζύθου (Άρθρο 9 ΝΔ 703/70, Άρθρο 12 Ν.1080/80)	-586.775,00	-281.823,00	-304.952,00	108,2%
72.05.21.00.00	Εισφορά σε Χρήμα Λόγω Ένταξης ή Επέκτασης Πολεοδομικών Σχεδίων (Άρθρο 24 Συντ.1975/2001, Άρθρο 9 Ν.1	-44.168,60	-12.049,92	-32.118,68	266,5%
72.05.22.00.00	Μετατροπή σε Χρήμα της Εισφοράς σε Γη (Άρθρο 8 Ν.1337/83)	-155,00	-630,00	475,00	-75,4%
72.05.24.00.00	Λοιπές Εισφορές	-623.801,05	0,00	-623.801,05	-
72.05.24.00.01	Έσοδα από Ειδική Εισφορά Εφαρμογής Ρυμοτομικού Σχεδίου	-28,87	0,00	-28,87	-
72.11.13.00.00	Προσαυξήσεις Εκπρόθεσμης Καταβολής Χρεών (Άρθρο 6, ΝΔ 356/74, Άρθρο 16 Ν.2130/93)	-531.586,76	-296.477,10	-235.109,66	79,3%
72.12.12.00.00	Πρόστιμα του ΚΟΚ του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (Άρθρο 31 Ν.2130/93)	-2.153.795,26	-2.923.894,17	770.098,91	-26,3%
72.12.13.00.00	Πρόστιμα εκ Παραβάσεων Φορολογικών Διατάξεων (Άρθρο 19 Ν.1080/80)	-3.264,07	-4.966,32	1.702,25	-34,3%
72.12.14.00.00	Πρόστιμα Ανέγερσης και Διατήρησης Αυθαίρετων Κατασκευών (Άρθρο 12 Ν.1647/86)	-35.939,90	-119.439,45	83.499,55	-69,9%
72.12.17.00.00	Πρόστιμα και Ποινικές Ρήτρες που Επιβάλλονται σε Βάρος Προμηθευτών και Εργολάβων	-3.732,58	-11.511,44	7.778,86	-67,6%
72.12.18.00.00	Καταπτώσεις Εγγυήσεων	-540.426,72	-88.266,09	-452.160,63	512,3%
72.12.19.00.00	Λοιπά Πρόστιμα και Χρηματικές Ποινές Επιβαλλόμενες Βάσει Ειδικών Διατάξεων	-123.212,06	-161.077,08	37.865,02	-23,5%
72.13.13.00.00	Παράβολα για την Έκδοση των Αδειών Ίδρυσης και Λειτουργίας Επιχειρήσεων Υγειονομικού Ενδιαφέροντος (	-249.645,00	-286.780,00	37.135,00	-12,9%
72.13.16.00.00	Έσοδα από Παράβολα Αδειών Παραμονής Αλλοδαπών (Άρθρο 16 Ν.2946/2001)	-218.430,00	-295.740,00	77.310,00	-26,1%
72.13.22.00.00	Παράβολα Υποβαλλόμενα για την Χορήγηση Διευκολύνσεων Τμηματικής Καταβολής Χρεών (Άρθρο 18 Ν.2648/98)	-14.647,04	-9.806,76	-4.840,28	49,4%
Σύνολα		-12.063.261,86	-11.407.346,74	-655.915,12	

7.3.2 Έσοδα από τέλη και δικαιώματα

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
73.01.11.00.00	Τέλη Καθαριότητας και Φωτισμού (Άρθρο 25 Ν.1828/89)	-48.839.405,96	-52.009.080,67	3.169.674,71	-6,1%
73.20.15.00.00	Τέλος Διαφήμισης της Κατηγορίας Δ' του Αρθρου 15 ΒΔ 24/9-20/10/1958 (Άρθρο 9 Ν.2880/2001)	-952.255,10	-718.935,40	-233.319,70	32,5%
73.20.31.00.00	Έσοδα από Ειδικούς Χώρους Στάθμευσης	-10.847,47	0,00	-10.847,47	-
73.20.34.00.00	Λοιπά Έσοδα από την Εκμετάλλευση και Παροχή Υπηρεσιών	-228.023,45	-1.046.223,36	818.199,91	-78,2%
73.20.41.00.00	Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (Άρθρο 24 Ν.2130/93)	-6.742.562,97	-6.598.917,07	-143.645,90	2,2%
73.20.51.00.00	Τέλος Διαμονής Παρεπιδημούντων (Άρθρα 6 Ν.1080/80, Άρθρο 27 παρ.10 Ν.2130/93)	-185.780,86	-165.689,63	-20.091,23	12,1%
73.20.52.00.00	Τέλος επί των Ακαθάριστων Εσόδων των Κέντρων Διασκέδασης, Εστιατορίων και Συναφών Καταστημάτων (Άρθρ	-845.406,80	-702.049,01	-143.357,79	20,4%
73.20.61.00.00	Τέλος Χρήσης Κοινόχρηστων Χώρων (Άρθρο 3 Ν.1080/80)	-1.993.328,04	-1.801.671,07	-191.656,97	10,6%
73.20.62.00.00	Τέλος Διαφήμισης (Άρθρο 5 Ν.1900/90)	-16.008,89	-34.285,48	18.276,59	-53,3%
73.20.64.00.00	Τέλη Ελεγχόμενης Στάθμευσης σε Κοινόχρηστο Χώρους (Άρθρο 4 Ν.1900/90)	-271.718,02	-506.699,37	234.981,35	-46,4%
73.20.68.00.00	Τέλος Αδειών Οικοδομών (Άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	-14.671,94	-12.727,91	-1.944,03	15,3%
73.20.69.00.00	Τέλος Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (Άρθρο 38 Ν.2773/99)	-370.377,78	0,00	-370.377,78	-
73.30.11.00.00	Δικαίωμα Σύστασης Οικογενειακού Τάφου	-117.195,00	-211.039,00	93.844,00	-44,5%
73.30.12.00.00	Δικαίωμα Ενταφιασμού	-1.532.150,00	-1.718.143,00	185.993,00	-10,8%
73.30.13.00.00	Δικαίωμα Ανανέωσης (Παράταση Χρόνου Ταφής)	-763.699,00	-748.630,25	-15.068,75	2,0%
73.30.14.00.00	Τέλος Ανακομιδής	-117.800,00	-135.528,00	17.728,00	-13,1%
73.30.15.00.00	Δικαιώματα απο την Χρήση Οστεοφυλακίων	-279.416,00	-286.959,00	7.543,00	-2,6%
73.30.16.00.00	Δικαιώματα Ιεροπραξιών	-301.640,00	-328.818,00	27.178,00	-8,3%
73.30.17.00.00	Λοιπά Έσοδα Νεκροταφείων και Ιερών Ναών	-192.946,76	-220.330,00	27.383,24	-12,4%
73.46.14.00.00	Μισθώματα Δημοτικής Αγοράς (Άρθρο 2 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	-112.238,70	-150.320,54	38.081,84	-25,3%
73.55.11.00.00	Μισθώματα από Αστικά Ακίνητα (Άρθρο 253 ΔΚΚ)	-916.610,27	-993.714,81	77.104,54	-7,8%
73.55.22.00.00	Τέλη και Δικαιώματα από Εμποροπανηγύρεις, Παζάρια και Λαϊκές Αγορές (Άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	-380.408,35	-685.114,94	304.706,59	-44,5%
73.55.29.00.00	Λοιπά Έσοδα από Ακίνητα	-1.143.608,33	-1.459.416,56	315.808,23	-21,6%
73.60.19.00.00	Λοιπά Έσοδα από Δαπάνες Πραγματοποιούμενες για Λογαριασμό Τρίτων	-16.296,62	-16.720,25	423,63	-2,5%
Σύνολα		-66.344.396,31	-70.551.013,32	4.206.617,01	

7.3.3 Έσοδα από επιχορηγήσεις

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
74.00.11.00.00	ΚΑΠ για την Κάλυψη Γενικών Αναγκών (Άρθρο 25 Ν.1828/89)	-32.136.034,32	-37.023.543,73	4.887.509,41	-13,2%
74.00.11.00.02	ΚΑΠ για την Λειτουργία Παιδικών & Βρεφονηπιακών Σταθμών 1828/89)	-1.233.517,12	-1.634.412,90	400.895,78	-24,5%
74.00.11.00.04	ΚΑΠ για την Καταβολή Αποζημιώσεων σε Σχολικούς Φύλακες(Άρθρο 25 Ν.1828/89)	0,00	-2.064.701,41	2.064.701,41	-100,0%
74.00.14.00.00	ΚΑΠ για την Κάλυψη Λειτουργικών Αναγκών των Σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας Εκπαίδευσης (Άρθρο 55 Ν.194	-2.364.362,84	-2.531.844,81	167.481,97	-6,6%
74.00.15.00.00	ΚΑΠ για την Καταβολή Αποζημιώσεων σε Σχολικούς Τροχονόμους (Άρθρο 14 Ν.2817/2000)	-35.100,00	-80.808,00	45.708,00	-56,6%
74.00.16.00.00	ΚΑΠ για την Καταβολή Προνοιακών Επιδόματων	-67.841.411,49	-89.490.647,47	21.649.235,98	-24,2%
74.00.19.00.00	ΚΑΠ για Λοιπούς Σκοπούς (δεν Περιλαμβάνονται Πιστώσεις του Π.Δ.Ε.)	0,00	-34.735,00	34.735,00	-100,0%
74.00.19.00.01	ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων κτιρίων ,ΚΕΠ,Κοινωνικής Πρόνοιας	-385.549,58	-154.836,57	-230.713,01	149,0%
74.00.19.00.02	ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων σχολικών κτιρίων	-628.330,08	-214.390,35	-413.939,73	193,1%
74.00.19.00.03	Έσοδα για την μεταφορά μαθητών α/βαθμιας & β/βαθμιας εκπαίδευσης	-39.017,00	0,00	-39.017,00	-
74.00.19.00.04	(ΚΑΠ για την υλοποίηση του προγρ. "ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΠΤ"	-68.749,35	0,00	-68.749,35	-
74.00.20.00.00	Επικυβερνητική Συντήρηση Σχολικών Κτιρίων (Άρθρο 13 Ν.2880/2001)	-486.500,00	-491.770,00	5.270,00	-1,1%
74.00.99.00.00	Έσοδα από πιστώσεις ΣΑΤΑ για την κάλυψη δαπανών εκτός έδρας κίνησης και οδοπορικών εξόδων τεχν.προσ	0,00	-23.920,00	23.920,00	-100,0%
74.00.99.00.01	Έσοδα από πιστώσεις ΣΑΤΑ για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών	-2.452.364,36	-18.858,41	-2.433.505,95	12904,1%
74.01.11.00.01	Απόδοση Παρακρατηθέντων Πόρων Π.Ε. Ν.1828/89 (ΥΠΕΣΔΔΑ)	-5.656.623,83	-5.656.623,91	0,08	0,0%
74.01.11.00.02	Έσοδα από Πιστώσεις ΣΑΤΑ για Δράσεις Πολιτικής Προστασίας	-70.600,00	-70.600,00	0,00	0,0%
74.01.12.00.02	Επιχορήγηση Προγράμματος "CAT-MED" από Εθνικούς Πόρους	0,00	-12.206,99	12.206,99	-100,0%
74.01.12.01.02	Επιχορήγηση Προγράμματος "CAT-MED" από Πόρους της Ε.Ε.	0,00	-71.841,45	71.841,45	-100,0%
74.01.12.01.10	Επιχορήγηση Ευρωπ.Προγράμματος, " Ευρωπαϊκό Δίκτυο Κοιν.Άρχων για τη Νεολαία (ΕΝΣΑ-Υ) από πόρους Ε.Ε.	-2.558,72	0,00	-2.558,72	-
74.01.12.01.11	Χρηματοδότηση για τη δράση,ενημέρωση και ευαισθητοποίηση της κοινωνίας,υποδοχή του Ευρωπαϊκού Ταμ.	-12.327,22	-21.923,19	9.595,97	-43,8%
74.01.12.01.12	Χρηματοδότηση για τη δράση,φρεστίδα με θέμα μετανάστευση και κοινωνική ένταξη του Ευρωπαϊκού Ταμ..	-25.841,23	-24.983,70	-857,53	3,4%
74.01.12.01.14	Επιχορ.προγρ.ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥΓ για ανάπτυξη Παιδικών ΧαρώνΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	-1.550,83	0,00	-1.550,83	-
74.01.14.00.03	Επιχορήγηση από ΥΠΕΣΔΔΑ για Αποζημίωση Συνταξιοδοτηθέντων Υπαλλήλων Κ.Ε.Φ.Ο. Άρθρο 1 & 56 Ν.3518/200	0,00	-52.632,00	52.632,00	-100,0%
74.01.14.00.08	Επιχορήγηση από ΟΠΑΠ για τα "ΔΗΜΗΤΡΙΑ"	-75.000,00	0,00	-75.000,00	-
74.01.14.00.11	Επιχορήγηση για την κάλυψη δαπάνης του εκλογικού επιδόματος (Υπ. Εσωτερικών)	-62.330,10	0,00	-62.330,10	-
74.01.14.00.12	Επιχορήγηση για την κάλυψη δαπανών θέρμανσης των σχολικών μονάδων	-429.927,32	0,00	-429.927,32	-
74.01.14.00.21	Επιχορήγηση προγράμ. ΕΣΠΑ "Ολοκληρωμένο πλαίσιο ενίσχυσης ποιότητας υπηρεσιών και αναβάθμισης διαχ."	-30.000,00	0,00	-30.000,00	-
74.01.14.00.22	Επιχορήγηση ευρωπ. προγράμ. ΕΣΠΑ "RAIL 4 SEE- Οι πόλεις της Νοτιοανατολικής Ευρώπης ως Σιδηροδρομ.	-14.000,00	0,00	-14.000,00	-
74.01.14.00.25	Επιχορ.ΕΣΠΑ "Εναρμόνιση Οικογενειακής και Επαγγελματικής Ζωής	-350.492,67	0,00	-350.492,67	-
74.01.14.00.26	Επιχορ.προγρ. ΕΣΠΑ για Συντήρηση Διατηρηταίου Κτιρίου Πρώην Δημοτικών Σφαγείων	-451.655,00	0,00	-451.655,00	-
74.01.14.00.27	Επιχορ.προγρ.ΘΗΣΕΑΣ για τη εντατικό πρόγρ.δενδροφύτευσης Β'φάση	-252.831,59	0,00	-252.831,59	-
74.01.14.00.28	Επιχορ.προγρ. ΕΕ της ολοκληρωμένης Διαχείρισης Αστικού Πράσινου INEGATED GREEN CITIES	-177.572,60	0,00	-177.572,60	-
74.01.14.00.29	Επιχορήγηση προγράμματος ΕΕ "SOUTH EAST EUROPE - ENVISION 2020 - Ενεργειακό όραμα 2020 για τις πόλε	-10.787,25	0,00	-10.787,25	-
74.01.14.00.30	Επιχορήγηση προγράμματος BLACK-SEA BASIN 2007-2013 Ολοκληρωμένη παρακολούθηση των περιβαλλοντολογικώ	-207.319,89	0,00	-207.319,89	-
74.01.14.00.31	Επιχορήγηση προγράμματος ΕΕ " Λειτουργία του κέντρου Ευρωπαϊκής Πληροφόρησης, "Europe Direct"	-20.300,00	0,00	-20.300,00	-
74.01.15.00.00	Επιχορηγήσεις για Εξόφληση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων	-22.728.140,53	0,00	-22.728.140,53	-
74.01.15.00.01	Εκτακτη επιχορήγηση του άρθρου 52 του Ν4186/13 για εξόφληση οφειλών ΕΥΔΑΠ ΑΕ-ΕΥΑΘ ΑΕ	-1.093.592,50	0,00	-1.093.592,50	-
Σύνολα		-139.344.387,42	-139.675.279,89	330.892,47	

7.3.4 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και δωρεών

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
75.01.31.00.00	Μισθώματα Κινητών Πραγμάτων	-1.050,00	-1.662,05	612,05	-36,8%
75.10.11.00.00	Προϊόν Δωρεών	-54.000,00	-57.800,00	3.800,00	-6,6%
75.10.21.50.02	Έσοδα Κληροδοτήματος Κουκουφλή από Μισθώματα Τρέχουσας Χρήσης	209,36	0,00	209,36	-
75.20.18.00.00	Λοιπά Τακτικά Έσοδα που δεν Εντάσσονται στις Ανωτέρω Τάξεις	-7.081,43	-40.052,61	32.971,18	-82,3%
75.20.23.00.00	Έσοδα από τη Πώληση Αγαθών ή την Παροχή Υπηρεσιών	-2.387,40	-1.942,50	-444,90	22,9%
75.20.23.00.01	Δαπάνες απομάκρυνσης και φύλαξης εγκαταλελειμένων οχημάτων	0,00	-150,00	150,00	-100,0%
75.20.24.00.00	Λοιπά Έκτακτα Έσοδα που δεν Μπορούν να Ενταχθούν στις Ανωτέρω Τάξεις	-69.913,33	-6.468,91	-63.444,42	980,8%
Σύνολα		-134.222,80	-108.076,07	-26.146,73	

7.4 Πληροφορίες για τους λογαριασμούς οργανικών εξόδων

Στη συνέχεια παραθέτουμε αναλύσεις για το περιεχόμενο των 1βάθμιων λογαριασμών οργανικών εξόδων, με κατάταξη κατά φθίνουσα σειρά υπολοίπου και για τους σημαντικότερους από τους αναλυτικούς λογαριασμούς

7.4.1 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
60.01.11.00.00	Τακτικές Αποδοχές (Περιλαμβάνονται Βασικός μισθός, Δώρα Εορτών, Γενικά και Ειδικά Τακτικά Επιδόματα)	36.926.338,32	41.141.030,18	-4.214.691,86	-10,2%
60.01.12.00.00	Αποζημίωση Υπερωριακής Εργασίας και για Εξαίρεσιμες Ημέρες και Νυχτερινές Ώρες και Λοιπές Πρόσθετες	960.015,52	1.218.949,63	-258.934,11	-21,2%
60.02.21.00.00	Τακτικές Αποδοχές (Περιλαμβάνονται Βασικός μισθός, Δώρα Εορτών, Γενικά και Ειδικά Τακτικά Επιδόματα)	11.749.263,32	12.422.654,46	-673.391,14	-5,4%
60.02.22.00.00	Αποζημίωση Υπερωριακής Εργασίας και για Εξαίρεσιμες Ημέρες και Νυχτερινές Ώρες και Λοιπές Πρόσθετες	118.741,31	122.052,11	-3.310,80	-2,7%
60.03.31.00.00	Τακτικές Αποδοχές (Περιλαμβάνονται Βασικός μισθός, Δώρα Εορτών, Γενικά και Ειδικά Τακτικά Επιδόματα)	533.823,72	659.534,39	-125.710,67	-19,1%
60.04.41.00.00	Τακτικές Αποδοχές (Περιλαμβάνονται Βασικός μισθός, Δώρα Εορτών, Γενικά και Ειδικά Τακτικά Επιδόματα)	9.062.797,79	10.618.267,50	-1.555.469,71	-14,6%
60.04.42.00.00	Αποζημίωση Υπερωριακής Εργασίας και για Εξαίρεσιμες Ημέρες και Νυχτερινές Ώρες και Λοιπές Πρόσθετες	234.276,83	376.873,95	-142.597,12	-37,8%
60.05.51.00.00	Εργοδοτικές Εισφορές Προσωπικού με Σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	5.187.437,05	5.752.536,73	-565.099,68	-9,8%
60.05.52.00.00	Εργοδοτικές Εισφορές Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου	3.328.301,60	3.623.751,64	-295.450,04	-8,2%
60.05.53.00.00	Εργοδοτικές Εισφορές Υπαλλήλων Ειδικών Θέσεων	105.292,17	110.583,32	-5.291,15	-4,8%
60.05.54.00.00	Εργοδοτικές Εισφορές Έκτακτου Προσωπικού	2.916.391,74	3.539.103,62	-622.711,88	-17,6%
60.05.55.00.00	Λοιπές Εργοδοτικές Εισφορές	0,00	869,68	-869,68	-100,0%
60.05.56.00.00	Ετήσια Εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρο 3Ν.1726/44, 30Ν.2262/52, 100Ν.Δ.4260/61 & 33ΝΔ.5441/66)	4.862.873,34	4.316.400,00	546.473,34	12,7%
60.06.61.00.00	Παραοχές Ενδυσσης (Ενδυσση Εργατοτεχνικού και Ένσταλου Προσωπικού)	432.778,46	572.412,15	-139.633,69	-24,4%
60.06.62.00.00	Έξοδα Κηδείας Αποβιούντων Υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	3.000,00	5.000,00	-2.000,00	-40,0%
60.07.73.00.00	Δαπάνες Επιμόρφωσης Προσωπικού και Συμμετοχής σε Συνεδρία και Σεμινάρια	3.667,18	1.210,00	2.457,18	203,1%
		76.424.998,35	84.481.229,36	-8.056.231,01	

7.4.2 Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
61.00.11.00.00	Αμοιβές Νομικών και Συμβολαιογράφων	65.440,19	48.156,14	17.284,05	35,9%
61.00.12.00.00	Αμοιβές Τεχνικών	0,00	3.980,87	-3.980,87	-100,0%
61.00.13.00.00	Αμοιβές Μεταφραστών	1.736,41	5.142,63	-3.406,22	-66,2%
61.00.14.00.00	Αμοιβές Καλλιτεχνών	0,00	6.239,93	-6.239,93	-100,0%
61.00.15.00.00	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών - Ελεγκτών	44.526,00	85.350,00	-40.824,00	-47,8%
61.00.16.00.00	Αμοιβές Δικαστικών Επιμελητών	6.907,07	8.746,77	-1.839,70	-21,0%
61.00.17.00.00	Αμοιβές Λοιπών Ελευθέρων Επαγγελματιών Εκτελούντων Ειδικές Υπηρεσίες	2.373.827,38	2.230.841,89	142.985,49	6,4%
61.01.21.00.00	Έξοδα Παραστάσεως Δημάρχου ή Προέδρου Κοινότητας, Αντιδημάρχου και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου (άρθρο 175 ΔΚΚ)	356.382,44	412.961,82	-56.579,38	-13,7%
61.01.22.00.00	Έξοδα Κινησεως και Αποζημίωση Δημοτικών Συμβούλων (άρθρο 4 Ν.2539/97)	0,00	80.205,90	-80.205,90	-100,0%
61.01.23.00.00	Έξοδα Κινησεως Προέδρων Δημοτικών Συμβουλίων (άρθρο 4 Ν.2539/97)	21.600,00	10.800,00	10.800,00	100,0%
61.02.26.00.00	Εργοδοτικές Εισφορές επί των Εξόδων Παράστασης και των Λοιπών Παροχών σε Αιρετούς	68.229,01	84.546,45	-16.317,44	-19,3%
61.09.41.00.00	Αμοιβές Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου	3.691,20	115.905,00	-112.213,80	-96,8%
61.09.42.00.00	Αμοιβές Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου	75.473,36	165.247,68	-89.774,32	-54,3%
61.98.31.00.01	Αμοιβές Τρίτων για την σύνταξη οκον. φακέλων με σκοπό την ωρίμανση τεχν. έργων	62.991,99	0,00	62.991,99	-
61.98.51.00.00	Δικαιώματα ΔΕΗ και Τρίτων από Είσπραξη Τελών και Φόρων	1.461.111,51	1.600.064,86	-138.953,35	-8,7%
61.98.53.00.00	Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης (άρθρα 76 & 77 ΚΕΔΕ)	47.271,92	82.688,26	-35.416,34	-42,8%
61.98.62.00.00	Λοιπά Έξοδα	46.157,85	20.740,80	25.417,05	122,5%
		4.635.346,33	4.961.619,00	-326.272,67	

7.4.3 Παροχές τρίτων

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
62.00.11.00.00	Ηλεκτρικό Ρεύμα για Φωτισμό Οδών, Πλατειών, Κοινόχρηστων Χώρων και Παραγωγικής Διαδικασίας	2.405.054,64	2.008.854,89	396.199,75	19,7%	1.443.032,78
62.03.21.00.00	Ταχυδρομικά Τέλη	51.630,86	72.640,45	-21.009,59	-28,9%	4.190,31
62.03.22.00.00	Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά - Τηλετυπικά Εσωτερικού	574.600,06	672.565,75	-97.965,69	-14,6%	344.760,04
62.03.23.00.00	Κινητή Τηλεφωνία	16.483,82	15.950,34	533,48	3,3%	9.890,29
62.04.31.00.00	Μισθώματα Εδαφικών Εκτάσεων, Γαίων	36.504,00	40.006,00	-3.502,00	-8,8%	36.504,00
62.04.32.00.00	Μισθώματα Κτιρίων -Τεχνικών Έργων Ακινήτων	1.514.158,78	1.761.491,55	-247.332,77	-14,0%	815.175,10
62.04.33.00.00	Μισθώματα Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων	25.286,34	15.643,14	9.643,20	61,6%	16.436,12
62.04.34.00.00	Μισθώματα Μεταφορικών Μέσων	129.296,44	87.135,22	42.161,22	48,4%	129.296,44
62.04.35.00.00	Μισθώματα Επιτίπων και Λοιπού Εξοπλισμού και Σκευών και Λοιπού Εξοπλισμού	38.958,18	36.086,62	2.871,56	8,0%	38.958,18
62.05.51.00.00	Ασφάλιστρα Ακινήτων	54.382,06	92.039,02	-37.656,96	-40,9%	19.033,72
62.05.52.00.00	Ασφάλιστρα Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων	67.434,29	91.866,64	-24.432,35	-26,6%	23.602,00
62.05.53.00.00	Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων	360.433,12	490.105,96	-129.672,84	-26,5%	252.303,18
62.05.54.00.00	Ασφάλιστρα Επιτίπων και Λοιπού Εξοπλισμού	15.360,15	21.851,20	-6.491,05	-29,7%	5.376,05
62.07.61.00.00	Συντήρηση και Επισκευή Κτιρίων, Ακινήτων του Δήμου	2.759,14	25.380,45	-22.621,31	-89,1%	1.655,48
62.07.62.00.00	Συντήρηση και Επισκευή Λοιπών Μόνιμων Εγκαταστάσεων (πλην Κτιρίων, Έργων)	956.754,70	461.012,42	495.742,28	107,5%	949.878,79
62.07.63.00.00	Συντήρηση και Επισκευή Μεταφορικών Μέσων	1.187.522,11	158.181,76	1.029.340,35	650,7%	1.134.493,29
62.07.64.00.00	Συντήρηση και Επισκευή Λοιπών Μηχανημάτων	850.850,58	148.608,60	702.241,98	472,5%	817.976,81
62.07.65.00.00	Συντήρηση και Επισκευή Επιτίπων και Λοιπού Εξοπλισμού, Σκευών και Λοιπού Εξοπλισμού	174.689,49	291.347,62	-116.658,13	-40,0%	124.615,04
62.07.66.00.00	Συντήρηση Εφαρμογών Λογαριασμού	109.427,71	98.072,70	11.355,01	11,6%	81.960,88
62.17.31.00.03	Συνέχιση Έργου Συντήρησης & Επισκευής Σχολείων ΣΑΤΑ ΤΠ	244.741,81	341.440,10	-96.698,29	-28,3%	244.741,81
62.17.31.00.04	Συντήρηση & Επισκευή Ηλεκτρομηχανολογικών Εγκαταστάσεων Δημοτικών Κτιρίων ΣΑΤΑ ΤΠ	16.947,15	0,00	16.947,15	-	16.947,15
62.17.31.00.05	Συντήρηση & Επισκευή Κτιριακών Εγκαταστάσεων Α',Β',Γ',Δ',Ε',Δημ.Δ/των ΣΑΤΑ ΤΠ	181.271,67	40.000,00	141.271,67	353,2%	181.271,67
62.17.31.00.08	Εργασίες Συντήρησης Διατηρητέων Κτιρίων Πρώην Δημοτικών Σφαγείων ΕΣΠΑ ΤΠ	0,00	303.370,00	-303.370,00	-100,0%	0,00
62.17.31.00.15	Συντήρηση & Επισκευή Κτιριακών Εγκαταστάσεων Δ.Θ. ΣΑΤΑ ΤΠ	0,00	88.584,93	-88.584,93	-100,0%	0,00
62.17.31.00.18	Εργασίες συντήρησης διατηρητέου κτιρίου πρώην Δημοτικών Σφαγείων	462.865,00	0,00	462.865,00	-	462.865,00
62.17.31.00.19	Ανακατασκευή χώρων υγιεινής Σχολικών Κτιρίων Δ.Θ. έτους 2010 ΤΠ	12.561,58	0,00	12.561,58	-	12.561,58
62.17.31.00.20	Επισκευή Συντήρηση Η/Μ Σχολικών Κτιρίων Δ.Θ. έτους 2012 ΤΠ	53.599,19	0,00	53.599,19	-	53.599,19
62.17.31.00.21	Συντήρηση και Επισκευή Εγκαταστάσεων Σχολικών Συγκροτημάτων Δ.Θ. ΤΠ	117.689,66	0,00	117.689,66	-	117.689,66
62.17.31.00.22	Μονώσεις, ανακατασκευές στεγών σε σχολικά κτίρια του ΔΘ	141.999,99	0,00	141.999,99	-	141.999,99
62.17.31.00.23	Μονώσεις, ανακατ. στεγών, επισκ. όψεων & αντικατ. καυρώμ. σε σχολ. κτίρ. Α, Ε Δημ. Κοιν. ΔΘ2013 ΤΠ ΣΑΤΑ	135.310,00	0,00	135.310,00	-	135.310,00
62.17.31.00.24	Μον. ανακ. στεγ., επισκ. όψεων & αντικατ. καυρώμ. σε σχολ. κτίρ. Β, Γ, Δ ΤΡ. Δημ. Κοιν. ΔΘ 2013 ΣΑΤΑ ΤΠ	32.000,00	0,00	32.000,00	-	32.000,00
62.17.32.00.00	Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτόποι Κοινής Χρήσεως	0,00	184,50	-184,50	-100,0%	0,00
62.17.32.00.03	Ανανέωση & Συντήρηση Πρασίνου Πάρκων & Νησιδων Α' & Ε' Δημ.Δ/ομάτων ΣΑΤΑ ΤΠ	0,00	64.966,20	-64.966,20	-100,0%	0,00
62.17.32.00.04	Συντήρηση & Επισκευή Κοινόχρηστων Χώρων Τριανθρίας Δ', Ε' Δημοτικών Κοινοτήτων Δ.Θ. ΤΠ	184.636,45	0,00	184.636,45	-	184.636,45
62.17.32.00.05	Συντήρηση & Επισκευή Κοινόχρηστων Χώρων Δ.Θ. ΣΑΤΑ ΤΠ	0,00	145.950,00	-145.950,00	-100,0%	0,00
62.17.32.00.06	Συντήρηση & Επισκευή Παιδικών Χωρών ΣΑΤΑ ΤΠ	141.429,17	156.468,79	-15.039,62	-9,6%	141.429,17
62.17.32.00.07	Συντήρηση & Επισκευή Κοινόχρηστων Χώρων Δημοτικών Κοινοτήτων (Α,Β,Γ) Δ.Θ. ΤΠ	201.550,83	0,00	201.550,83	-	201.550,83
62.17.32.00.09	Απρόβλεπτα Έργα Πρασίνου ΣΑΤΑ ΤΠ	0,00	18.858,41	-18.858,41	-100,0%	0,00
62.17.32.00.10	Αναμορφώσεις Πάρκων & Νησιδων ΣΑΤΑ ΤΠ	0,00	14.854,11	-14.854,11	-100,0%	0,00
62.17.33.00.00	Οδοί - Οδοστρώματα Κοινής Χρήσεως	11.123,01	0,00	11.123,01	-	11.123,01
62.17.33.00.01	Συντήρηση Ασφαλτικών Οδοστρωμάτων ΣΑΤΑ ΤΠ	0,00	25.878,32	-25.878,32	-100,0%	0,00
62.17.33.00.02	Ασφαλτικοί Τάπητες επί Παλαιάς Βάσης Α' & Ε' Δημ. Κοινοτήτων ΤΠ	98.391,94	71.940,72	26.451,22	36,8%	52.971,10
62.17.33.00.04	Ασφαλτικοί Τάπητες επί Παλαιάς Βάσης Β', Γ', Δ' & Τριανθρίας ΤΠ (Με Αυτεπιστασία)	84.366,12	1.985,67	82.380,45	4148,7%	45.420,05
62.17.33.00.05	Συντήρηση πεζοδρομίων διαφόρων οδών Β', Γ', Δ' Δημ. Κοινότης και Δημ. Κοινότης Τριανθρίας (Με αυτ)	16.563,89	0,00	16.563,89	-	8.917,47
62.17.33.00.06	Ασφαλοστρώσεις επί παλαιάς βάσεως σε επικίνδυνα σημεία(βάσεις καταγεγραμμένων αναγκών) ΤΠ 2012	439.920,98	0,00	439.920,98	-	236.839,51
62.17.33.00.08	Ασφαλοστρώσεις επί παλαιάς βάσεως σε επικίνδυνα σημεία(βάσεις καταγεγραμμένων αναγκών) ΤΠ 2013	57.286,70	0,00	57.286,70	-	30.841,34
62.17.34.00.08	Συντήρηση Πεζοδρομίων Διαφόρων Οδών με Απόφαση Δ' Δημ.Δ/σματος ΣΑΤΑ Τ.Π. 2007	3.939,83	0,00	3.939,83	-	2.121,08
62.17.34.00.16	Αποκατάσταση πεζοδρομίων & κρασπέδων για άρση επικινδυνότητας βάσει καταγεγραμμένων ανάγκων ΣΑΤΑ ΤΠ	249.993,25	0,00	249.993,25	-	384.581,69
62.17.34.00.17	Συντήρηση πεζοδρομίων διάφορων οδών Α' & Ε' Δημ.Κοινοτήτων (με αυτεπιστασία)	18.775,03	42.354,31	-23.579,28	-55,7%	18.775,03
62.17.34.00.18	Συντήρηση πεζοδρομίων διάφορων οδών Β', Γ', Δ' Δημ.Κοινότης και Δημ. Κοιν. ΤΡΙΑΝΘΡΙΑΣ (με αυτεπιστασία)	4.031,30	12.381,45	-8.350,15	-67,4%	4.031,30
62.17.34.00.19	Συντήρηση πεζοδρομίων Διαφόρων Οδών με Απόφαση Δ' Δημ.Δ/σματος ΣΑΤΑ Τ.Π. 2006	0,00	14.664,72	-14.664,72	-100,0%	0,00
62.17.35.00.03	Συντ. Επισκ. & Ανακατακ. Δικτύου Ηλεκτ/σμου Οδών & Πάρκων ΤΠ	0,00	1.405,89	-1.405,89	-100,0%	0,00
62.17.36.00.03	Συντήρηση & Επισκευή Συντριβανιών ΣΑΤΑ ΤΠ	3.210,30	667,52	2.542,78	380,9%	3.210,30
62.17.36.00.11	Συντήρηση & Επισκευή Επέκτασης Κάθετης & Οριζόντιας Σήμανσης ΤΠ 2013	8.074,13	161.799,56	-153.725,43	-95,0%	8.074,13
62.17.36.00.12	Συντήρηση & Επισκευή Σηματοδοτών- Πινακιδίων VMS-Φωτεινών Πινακιδίων ΤΠ	0,00	1.070,10	-1.070,10	-100,0%	0,00
62.17.36.00.13	Συντήρηση Ποδηλατοδρόμων ΤΠ	1.516,77	21.383,25	-19.866,48	-92,9%	1.516,77
62.17.36.00.14	Κατασκευή Φράχτη Ανάσχεσης Οδού Μαύρης Πέτρας (Άνω Πύλη) ΣΑΤΑ Τ.Π.	0,00	32.303,67	-32.303,67	-100,0%	0,00
62.17.36.00.15	Συντήρηση & Επέκταση Δημοτικών Δενδροστοιχιών, Άλσων, Αναδασώσεων ΔΘ ΣΑΤΑ ΤΠ	0,00	12.245,88	-12.245,88	-100,0%	0,00
62.17.36.00.17	Συντήρηση Εγκαταστάσεων Ζωολογικού Κήπου ΣΑΤΑ ΤΠ	0,00	11.497,80	-11.497,80	-100,0%	0,00
62.17.36.00.19	Ανύψωση & Ταπεινώση Φρεατίων & Καλωμμάτων Ο.Κ.Ω. ΤΠ (Με Εργολαβία)	40.267,80	0,00	40.267,80	-	40.267,80
62.17.36.00.21	Ολοκληρωμένη Διαχείριση Αστικού Πράσινου (INTERGRADED GREEN CITIES)	45.996,12	0,00	45.996,12	-	45.996,12
62.98.02.00.00	Φωταέριο και Φυσικό αέριο (πλην Παραγωγικής Διαδικασίας)	396.361,62	0,00	396.361,62	-	396.361,62
62.98.71.00.00	Υδρευση Δημοτικών Κτιρίων κλπ	655.116,23	765.000,00	-109.883,77	-14,4%	655.116,23
62.98.73.00.00	Φωτισμός και Κίνηση (με Ηλεκτρισμό ή Φωταέριο) για Δικές τους Υπηρεσίες	2.343.602,43	2.240.122,20	103.480,23	4,6%	1.406.161,46
62.98.75.00.00	Δαπάνες Καθαρισμού Φρεατίων, Δεξαμενών κλπ	420,11	5.932,41	-5.512,30	-92,9%	252,07
62.98.76.00.00	Δαπάνες Εκκενώσεως Βόθρων	2.258,83	2.423,04	-164,21	-6,8%	2.258,83
62.98.77.00.00	Λοιπές Δαπάνες για Υδρευση, Άδρευση, Φωτισμό, Καθαριότητα	63.865,33	428.580,05	-364.714,72	-85,1%	32.580,22
		15.043.270,69	11.617.153,93	3.426.116,76		11.563.158,15

7.4.4 Φόροι - Τέλη

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή	% Μεταβολή
63.03.21.00.00	Τέλη Κυκλοφορίας Επιβατηγών Αυτοκινήτων	10.513,50	10.753,00	-239,50	-2,2%
63.03.22.00.00	Τέλη Κυκλοφορίας Φορτηγών Αυτοκινήτων	44.140,00	54.220,00	-10.080,00	-18,6%
63.03.23.00.00	Λοιπά Τέλη Κυκλοφορίας	19.390,39	17.999,88	1.390,51	7,7%
63.98.00.00.00	Χαρτόσημο Μισθωμάτων	0,00	3.450,22	-3.450,22	-100,0%
63.98.31.00.00	Λοιποί Φόροι και Τέλη	113.144,46	98.156,19	14.988,27	15,3%
		187.188,35	184.579,29	2.609,06	

7.4.5 Διάφορα Έξοδα

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή
64.00.12.00.00	Έξοδα Μεταφοράς Αγαθών και Φορτοεκφορτωτικών	13.970,34	13.677,60	292,74
64.00.13.00.00	Μεταφορές Προσώπων	0,00	1.852,40	-1.852,40
64.01.21.00.00	Οδοπορικά Έξοδα και Αποζημίωση Μετακινήσεως Αιρετών στο Εσωτερικό	9.793,12	47.811,22	-38.018,10
64.01.21.01.00	Οδοπορικά Έξοδα και Αποζημίωση Μετακινήσεως Αιρετών στο Εξωτερικό	25.805,57	0,00	25.805,57
64.01.22.00.00	Οδοπορικά Έξοδα και Αποζημίωση Μετακινούμενων Υπαλλήλων στο Εσωτερικό	81.556,85	129.784,21	-48.227,36
64.01.22.01.00	Οδοπορικά Έξοδα και Αποζημίωση Μετακινούμενων Υπαλλήλων στο Εξωτερικό	0,00	4.972,08	-4.972,08
64.01.23.00.00	Οδοπορικά Έξοδα και Αποζημίωση Τρίτων στο Εσωτερικό	1.764,51	5.622,74	-3.858,23
64.02.32.00.00	Δαπάνες Εκθέσεων στο Εσωτερικό	2.460,00	31.646,38	-29.186,38
64.02.33.00.00	Τιμητικές Διακρίσεις, Αναμνηστικά Δώρα και Έξοδα Φιλοξενίας Φυσικών Προσώπων και Ανταπροσωπίων	7.371,02	4.672,17	2.698,85
64.02.34.00.00	Λοιπές Δαπάνες Δημοσίων Σχέσεων	4.594,05	5.392,84	-798,79
64.02.41.00.00	Συμμετοχές σε Συνεδρία, Συναντήσεις και Διαλέξεις στο Εσωτερικό	840,00	700,00	140,00
64.02.42.00.00	Διοργάνωση Συνεδρίων, Συναντήσεων, Διαλέξεων στο Εσωτερικό	7.246,53	90.908,69	-83.662,16
64.02.43.00.00	Δαπάνες Δεξιώσεων και Εθνικών ή Τοπικών Εορτών Εσωτερικού	3.970,50	6.587,45	-2.616,95
64.02.44.00.00	Έξοδα Αδελφοποιήσεων	1.874,99	1.200,00	674,99
64.05.51.00.00	Συνδρομές σε Περιοδικά και Εφημερίδες και Ηλεκτρονικά Μέσα	9.830,55	17.104,28	-7.273,73
64.05.52.00.00	Συνδρομές στο INTERNET	4.286,25	4.901,25	-615,00
64.05.53.00.00	Λοιπές Συνδρομές	2.817,72	1.409,08	1.408,64
64.07.00.00.00	Γραφική Ύλη και Λοιπά Υλικά Γραφείου	531,48	209,10	322,38
64.07.15.00.00	Εκτυπώσεις, Εκδόσεις, Βιβλιοδετήσεις	0,00	5.161,33	-5.161,33
64.08.43.00.00	Καύσιμα για Θέρμανση και Φωτισμό	111.149,56	131.273,15	-20.123,59
64.08.82.00.00	Λοιπά Υλικά Άμεσης Αναλώσεως	3.185,25	4.465,88	-1.280,63
64.09.61.00.00	Έξοδα Δημοσίευσης Οικονομικών Καταστάσεων	1.196,80	1.721,40	-524,60
64.09.62.00.00	Δημοσίευση Προκηρύξεων	87.228,23	87.916,19	-687,96
64.09.63.00.00	Έξοδα Λοιπών Δημοσιεύσεων	11.249,14	11.309,03	-59,89
64.15.71.00.00	Έξοδα Πολιτιστικών Δραστηριοτήτων	562.022,00	1.392.339,30	-830.317,30
64.15.72.00.00	Έξοδα Αθλητικών Δραστηριοτήτων	0,00	89.015,41	-89.015,41
64.15.73.00.00	Έξοδα Οργάνωσης Κοινωνικών Δραστηριοτήτων	22.296,61	37.153,97	-14.857,36
64.15.74.00.00	Έξοδα Λοιπών Παρεμεριών Δραστηριοτήτων	43.430,75	150.641,34	-107.210,59
64.20.81.00.00	Δαπάνες Λειτουργίας Συστημάτων	491.722,67	433.905,78	57.816,89
64.20.82.00.00	Δαπάνες Λειτουργίας Κατασκευών - Εξοχών	27.720,00	0,00	27.720,00
64.30.14.00.00	Απόδοση Επιχορηγήσεων σε ΝΠΔΔ του Ν3106/2003 (Κ.Ε.Φ.Ο.)	0,00	52.632,00	-52.632,00
64.30.18.00.00	Λοιπές Υποχρεωτικές Πληρωμές για Μεταβίβαση Εισοδήματος σε Τρίτους	2.150.928,84	2.372.027,20	-221.098,36
64.30.18.01.00	Ενίσχυση Ατόμων με Ανάγκες Βαρύς Αναπηρίας	65.306.392,07	76.027.984,74	-10.721.592,67
64.30.18.02.00	Επιχορηγήσεις σε Λοιπά Ιδρύματα	1.745.909,52	1.662.171,73	83.737,79
64.30.21.00.00	Εισφορές υπέρ Συνδέσμων	2.955.926,70	4.054.315,40	-1.098.388,70
64.30.25.00.00	Εισφορά υπέρ ΤΠΟΕΚΕ	18.044,40	19.840,44	-1.796,04
64.30.26.00.00	Λοιπές Υποχρεωτικές Εισφορές	877.493,77	906.527,05	-29.033,28
64.51.33.00.00	Καταβολή Χρηματικών Βοηθημάτων σε Άπορους Δημότες	75.400,00	162.600,00	-87.200,00
64.51.34.00.00	Επιχορηγήσεις σε Αθλητικούς Συλλόγους και Σωματεία	0,00	47.940,00	-47.940,00
64.51.35.00.00	Επιχορηγήσεις σε Πολιτιστικούς Συλλόγους και Σωματεία	0,00	66.000,00	-66.000,00
64.51.36.00.00	Δαπάνες Υλοποίησης Προγραμματικών Συμβάσεων	121.230,94	164.664,86	-43.433,92
64.51.37.00.00	Επιχορήγηση μη κερδοσκοπικών συλλόγων με πανελλήνια δράση υποστήριξης ανηλικών	250.000,00	0,00	250.000,00
64.51.39.00.00	Λοιπές Προαιρετικές Πληρωμές για Μεταβίβαση Εισοδημάτων σε Τρίτους	3.807.066,02	4.947.921,72	-1.140.855,70
64.51.39.00.01	Μεταφορά χρηματοδότησης στο Πανεπιστήμιο της Αρμενίας για το πρόγραμμα Black Sea BASIN 2007-2013	20.961,72	0,00	20.961,72
64.51.39.00.02	Μεταφορά χρηματοδότησης στο φορέα SCIENCE AND ENERGETIC για το πρόγραμμα Black Sea BASIN 2007-2013	57.288,87	0,00	57.288,87
64.98.92.00.00	Δικαστικά Έξοδα Εκτέλεσης Δικαστικών Αποφάσεων ή Συμβιβαστικών Πράξεων	118.454,62	245.878,05	-127.423,43
64.98.93.00.00	Δαπάνες Οργάνωσης Παθητικής Αεράμυνας (άρθρο 16 παρ.2 Ν.2372/1940)	44.442,98	42.024,98	2.418,00
64.98.94.00.00	Έξοδα Συμβολαιογράφων και Δικαστικών Επιμελητών	2.697,90	910,00	1.787,90
64.98.95.00.00	Λοιπές Δαπάνες Γενικής Φύσεως	373,42	27.175,74	-26.802,32
64.98.95.01.00	Καταβολή προς το ελληνικό Δημόσιο οφελών προερχόμενων από τη λύση της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρ	52.008,81	0,00	52.008,81
64.98.95.01.01	Καταβολή προς ασφαλιστικά Ταμεία οφελών προερχόμενων από τη λύση της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρ	298.206,07	0,00	298.206,07
64.98.95.01.02	Καταβολή δεδουλευμένων αποδοχών προς υπαλλ. προερχόμενων από τη λύση της Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχ	0,00	232.965,70	-232.965,70
		79.442.741,14	93.746.933,88	-14.304.192,74

7.4.6 Παροχές - χορηγίες - επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	31/12/2013	31/12/2012	Μεταβολή
67.15.01.00.00	Επιχορηγήσεις σε Οργανισμούς Κοινωνικής Πρόνοιας ΚΑΠΗ	1.160.000,00	1.300.000,00	-140.000,00
67.15.03.00.00	Επιχορηγήσεις σε Δημοτικό Ωδείο	750.000,00	514.623,30	235.376,70
67.15.03.01.02	Επιχορηγήσεις σε Δημοτικό Βρεφοκομείο "Ο Άγιος Στυλιανός"	1.450.000,00	1.300.000,00	150.000,00
67.15.03.02.00	Επιχορηγήσεις σε Δημοτικούς Παιδικούς-Βρεφονηπιακούς Σταθμούς	1.345.655,04	1.522.274,98	-176.619,94
67.51.11.00.00	Απόδοση σε Σχολικές Επιτροπές	2.929.629,21	1.722.034,77	1.207.594,44
		7.635.284,25	6.358.933,05	1.276.351,20

7.5 Πληροφορίες για τα μη οργανικά έσοδα και έξοδα

Στη συνέχεια παραθέτουμε αναλύσεις για το περιεχόμενο των μη οργανικών εσόδων και εξόδων, όλων των επιμέρους πρωτοβάθμιων λογαριασμών.

ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		2013	2012
81.00.21.00.00	Φορολογικά Πρόστιμα & Προσαυξήσεις	13.107,01	564,72
81.00.22.00.00	Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων	0,00	0,00
81.00.23.00.00	Τόκοι Υπερμερίας χρήσης	736.048,06	68.813,58
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	749.155,07	69.378,30
81.01.05.00.00	Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-8.777.319,74	-8.283.965,39
81.01.07.00.00	Αναλογούσες στη χρήση Αποσβέσεις Δωρεών	-208.055,02	-262.268,54
81.01.11.00.00	Εσοδα από Παραγραφή Απαιτήσεων Τρίτων	-1.641.309,77	-1.925.724,25
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	-10.626.684,53	-10.471.958,18
81.02.07.00.99	Ζημίες από διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ)	347.421,39	160.352,05
81.02.99.00.00	Λοιπές Έκτακτες Ζημίες	0,00	7.210,90
81.02.99.00.01	Λοιπές Έκτακτες Ζημίες (Λογιστική Τακτοποίηση Π. Σαξώνη)	0,00	1.296.704,94
81.02.99.00.02	Ζημιά λόγω μη συμψηφισμού κρατήσεων	0,00	207,30
81.02.99.00.03	Ζημιά από μείωση κεφαλαίου της Εταιρίας Μητροπολιτικής Αναπτυξιακής Θεσσαλονίκης ΑΕ (έτους 2013)	497.640,00	0,00
81.02	Έκτακτες ζημίες	845.061,39	1.464.475,19
81.03.99.00.00	Λοιπά Έκτακτα Κέρδη	0,00	-0,10
81.03	Έκτακτα Κέρδη	0,00	-0,10
ΣΥΝΟΛΟ 81		-9.032.468,07	-8.938.104,79
82.00.11.00.01	Αμοιβές Μονίμων Υπαλλήλων (ΠΟΕ)	179.121,98	25.347,81
82.00.11.00.02	Αμοιβές Τακτικών Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου (ΠΟΕ)	35.085,04	12.209,03
82.00.11.00.04	Αμοιβές Εκτάκτων Υπαλλήλων (ΠΟΕ)	258.842,59	24.249,26
82.00.11.00.05	Πληρωμή Εργοδοτικών Εισφορών Υπαλλήλων με Σύμβαση Δημοσίου Δικαίου (ΠΟΕ)	72.383,48	95.143,37
82.00.11.00.06	Πληρωμή Εργοδοτικών Εισφορών Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου (ΠΟΕ)	12.199,28	4.870,76
82.00.11.00.08	Πληρωμή Εργοδοτικών Εισφορών Εκτάκτου Προσωπικού (ΠΟΕ)	40.392,14	421.799,07
82.00.11.00.10	Πληρωμή για Παρεπόμενες Παροχές & Έξοδα Προσωπικού (ΠΟΕ)	0,00	0,97
82.00.11.00.12	Πληρωμή Αναδρομικών Προσωπικού Κατόπιν Δικαστικών Αποφάσεων (ΠΟΕ)	0,00	497.991,45
82.00.11.00.13	Πληρωμή Επιδόματος ΟΤΑ Α' Βαθμού Παράβαλων Διαμονής Υπηκόων τρίτων Χώρων (ΠΟΕ)	0,00	10.220,84
82.00.12.00.00	Αμοιβές και Έξοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΠΟΕ)	12.399,91	9.198,00
82.00.12.01.00	Δαπάνες Αιρετών (ΠΟΕ)	44.081,12	505,20
82.00.12.03.00	Αμοιβές και Έξοδα μη Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΠΟΕ)	0,00	1.036,00
82.00.12.04.00	Λοιπές Αμοιβές Τρίτων (ΠΟΕ)	0,00	6,62
82.00.13.00.00	Ηλεκτρικό Ρεύμα για Φωτισμό Οδών, Πλατειών, Κοινόχρηστων Χώρων και Παραγωγικής Διαδικασίας (ΠΟΕ)	0,00	1.926,24
82.00.13.04.00	Ενοίκια - Μισθώματα (ΠΟΕ)	0,00	940,95
82.00.13.08.00	Λοιπές Αμοιβές Τρίτων (ΠΟΕ)	0,00	178.466,15
82.00.13.98.00	Λοιπές Παροχές Τρίτων - Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (ΠΟΕ)	860.865,45	0,00

ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		2013	2012
82.00.15.00.00	Έξοδα Μεταφορών (ΠΟΕ)	0,00	7.800,00
82.00.15.01.00	Οδοιπορικά Έξοδα, Αποζημίωση Μετακινήσεως και Έξοδα Ταξιδιών (ΠΟΕ)	0,00	773,50
82.00.15.15.00	Έξοδα Καλλιτεχνικών, Αθλητικών & Κοινωνικών δραστηριοτήτων (ΠΟΕ)	3.160,41	16.990,54
82.00.15.98.00	Διάφορα Έξοδα (ΠΟΕ)	0,00	4.044,32
82.00.17.00.00	Λοιπά Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	8.648,77	0,00
82.00.31.00.00	Φορολογικά Πρόσπιμα και Προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	7.297.121,67	0,00
82.00.31.00.01	Τόκοι Υπερμερίας ΠΟΕ	182.516,96	255.086,54
82.00.32.00.00	Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων (ΠΟΕ)	0,00	16.148,13
82.00.90.00.01	Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών αποσβέσεων δωρεών Παγίων (χρεωστικές)	0,01	0,00
82.00.98.00.00	Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραθέντων Λοιπών Εσόδων	87.117,14	85.144,28
82.00.98.00.04	Επιστροφές χρηματοδότησης Υπ. Εσωτερικών για την εκκαθάριση ληξιπροθεσμων οφειλών του Δήμου	132.847,32	0,00
82.00.99.01.00	Διαφορές απογραφής υποχρεώσεων (χρεωστικές)	0,00	1.990,00
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	9.226.783,27	1.671.889,03
82.01.00.11.00	Τακτικά Έσοδα από Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	-1.652.822,95	-1.156.889,06
82.01.00.15.00	Τακτικά Έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	-248.076,14	-189.862,48
82.01.00.18.01	Τακτικά Έσοδα από Τέλη Διαμονής Παρεπιδημούντων	-24.090,02	-45.249,18
82.01.00.18.02	Τακτικά Έσοδα από Τέλη 5% επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών	-414.932,13	-693.053,02
82.01.00.18.03	Τακτικά Έσοδα από Τέλη 2% επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών	-649.689,96	-1.122.000,83
82.01.00.19.01	Τακτικά Έσοδα από Μισθώματα Αστικών Ακινήτων - Δημοτικών Αγορών	-5.327,23	-15.963,92
82.01.00.19.04	Τακτικά Έσοδα από Φόρο Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων	-109.763,54	-39.463,84
82.01.00.19.05	Τακτικά Έσοδα από Τέλη Κοινόχρηστων Χώρων	-2.183.103,59	-1.016.702,68
82.01.00.19.06	Τακτικά Έσοδα από Τέλη Διαφημίσεων	-35.467,02	-133.313,68
82.01.00.19.08	Τακτικά Έσοδα από Τροφεία Παιδικών Σταθμών	-53.448,00	-57.030,23
82.01.00.19.09	Έσοδα 20% από τη σύμβαση παραχώρησης της χρήσης του πάρκινγκ του Δημοτικού Μεγάρου	0,00	0,00
82.01.01.11.00	Έκτακτα Γενικά Έσοδα	-8.281.946,94	-5.429.537,55
82.01.01.12.01	Εκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών αναγκών παρελθόντων ετών	-839.366,94	0,00
82.01.90.00.01	Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών αποσβέσεων δωρεών Παγίων	-8,20	0,00
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-14.498.042,66	-9.899.066,47
82.07.03.00.00	Επιστροφές Αχρεωστήτως Καταβληθέντων Χρηματικών Ποσών (Άρθρο 26 Ν.318/69, Αποφ.Οικον.2081241/11652/1)	-296.546,56	-193.829,89
82.07.09.00.00	Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων	-710.174,64	-2.637.019,01
82.07.09.00.02	Επιστροφές Χρημάτων από Υπαλλήλους	-1.221,03	0,00
82.07.09.00.04	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΕΗ ΑΠΟ ΤΑ ΣΤΕΓΑΣΤΡΑ ΟΑΣΘ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΟΜΑΔΑ 2	-31,79	0,00
82.07.09.00.06	Έσοδα από επιστροφές ποσού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από τα Σχολεία	-625.422,13	0,00
82.07	Έσοδα από επιστροφές καταβληθέντων	-1.633.396,15	-2.830.848,90
ΣΥΝΟΛΟ 82		-6.904.655,54	-11.058.026,34
83.11.00.00.00	Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	3.183.658,34	1.707.431,05
83.11	Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	3.183.658,34	1.707.431,05
ΣΥΝΟΛΟ 83		3.183.658,34	1.707.431,05
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ		-12.753.465,27	-18.288.700,08

8. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης, για τη χρήση 2013, η συνολική εκτίμησή μας, που προκύπτει από όσα πιο πάνω αναφέρονται και τα οποία θα πρέπει να μελετηθούν από τον αναγνώστη, θα μπορούσε να συνοψισθεί:

- Ο Δήμος σε ότι αφορά τα αποτελέσματά του για τη χρήση 2013, εμφανίζει θετικό αποτέλεσμα και στο επίπεδο των οργανικών αποτελεσμάτων εκτός των αποσβέσεων (30 εκ. €) και στο επίπεδο των συνολικών αποτελεσμάτων (26 εκ. €). Τα πολύ θετικά αποτελέσματα είναι απόρροια του περιορισμού των δαπανών με ταυτόχρονη στήριξη των εσόδων μέσω του προγράμματος εξόφλησης ληξιπρόθεσμων οφειλών από το υπουργείο εσωτερικών.
- Το κεφάλαιο κίνησης, δηλαδή η διαφορά μεταξύ βραχυπρόθεσμου ενεργητικού και βραχυπρόθεσμου παθητικού, είναι θετικό της τάξης των 25.5 εκ. €. Απόρροια της δραστηκής μείωσης των ληξιπρόθεσμων οφειλών κατά 25.3 εκ. €.
- Τα σημαντικά θέματα που επιδρούν στις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην «έκθεση ελέγχου». Αναλύσεις των λογαριασμών, πληροφορίες γενικότερης σημασίας, επισημάνσεις και προτάσεις για ειδικότερα θέματα, αναφέρονται αναλυτικά στο κείμενο της έκθεσής μας.
- Από την έρευνά μας προέκυψε ότι το επίπεδο οργάνωσης του Δήμου από λογιστική και διαχειριστική άποψη, έχει βελτιωθεί πάρα πολύ τα τελευταία χρόνια και ειδικά από τη χρήση 2010 που είχε ελεγχθεί από την εταιρία μας, όπου και ο Δήμος πλήγηκε από φαινόμενα υπεξαίρεσης. Παρόλη τη εμφανή βελτίωση στη λογιστική και οργανωτική διάρθρωση των υπηρεσιών του Δήμου, οι κίνδυνοι από την έλλειψη ολοκληρωμένου συστήματος εσωτερικού ελέγχου παραμένουν. Οι κίνδυνοι περιγράφονται στα επιμέρους τμήματα της αναλυτικής έκθεσης.
- Βασικός σκοπός του ελέγχου μας είναι να ενημερώσουμε τους χρήστες για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα του Δήμου. Για το σκοπό αυτό έχουμε περιλάβει πλήθος αναλύσεων και πληροφοριών στην αναλυτική μας έκθεση, ώστε οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να έχουν την καλύτερη δυνατή πληροφόρηση.
- Θεωρούμε επίσης βασική μας υποχρέωση, εκεί που εντοπίζουμε αδυναμίες να προτείνουμε λύσεις αντιμετώπισής τους. Έτσι έχουμε διατυπώσει ένα μεγάλο πλήθος προτάσεων για την περαιτέρω βελτίωση των λειτουργιών του Δήμου στους τομείς που άπτονται του επιστημονικού μας αντικειμένου. Οι προτάσεις είναι συνοπτικές, αλλά είμαστε στη διάθεση της διοίκησης για την εξειδίκευσή τους, εφόσον θελήσει να υλοποιήσει κάποιες από αυτές.

Τέλος θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στη διοίκηση, τη διεύθυνση και το προσωπικό του Δήμου, για τη σημαντική βοήθεια που προσέφεραν για την ολοκλήρωση αυτής της εργασίας μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας, για κάθε σχετική με το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης, επεξήγηση.

Παλαιό Φάληρο, 29 Σεπτεμβρίου 2014

Ο Οριστός Ελεγκτής Λογιστής

Ντζανάτος Δημήτρης

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 11521

www.grant-thornton.gr

©2014 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Grant Thornton Greece is a member firm within Grant Thornton International Ltd.

Grant Thornton International Ltd is not a worldwide partnership.

Member firms of Grant Thornton International Ltd are independently owned and operated.