

ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ  
 ΛΟΓΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012  
 3η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΡΥΘΜΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011
	Αξία επίθετος	Αποθετίου	Ανεπίθετο	Αξία επίθετος	Αποθετίου	Ανεπίθετο			
<b>ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b> από έσοδα εγκαταστάσεων	840.491,70	778.738,42	83.753,28	823.641,30	575.801,75	248.039,55	73.185.928,80	73.520.582,88	
<b>ΑΓΙΟ ΕΜΕΡΗΤΙΚΟ</b> νέματα ανεπηρεασμένα									
Γηγάδα - Οικόπεδο	40.848.842,43	0,00	40.848.842,43	38.700.781,78	0,00	38.700.781,78			
Πλατεία-Πάρκο - Παρόδους κοινής χρήσεως	31.236.538,48	29.548.877,41	1.687.661,07	30.535.800,70	29.402.387,89	1.133.412,81			
Οδο-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	294.732.254,80	274.923.228,54	20.229.026,26	289.078.179,84	272.189.918,15	16.888.261,69			
Παζαρέλια κοινής χρήσεως	119.591.477,08	117.837.308,82	1.754.168,24	118.406.075,85	117.831.323,83	574.752,02			
Γέφυρα και τεχνικό έργο	28.917.880,37	11.748.784,79	17.169.095,58	26.113.548,24	9.961.753,59	16.151.794,65			
Κοινωνική εγκατάσταση κοινής χρήσεως	87.848,17	8.948,14	78.900,03	8.722,29	4.953,02	3.769,27			
Εγκαταστάσεις ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	3.802.448,02	2.319.319,82	1.483.128,20	3.487.482,28	2.174.690,29	1.282.791,99			
Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.837.454,44	1.429.969,88	1.407.484,56	2.890.983,48	1.283.017,82	1.387.965,66			
Ιερόδωμο - Τεχνικές εγκατ. και λοιπές μηχανολογ. έργα	1.588.419,38	1.233.184,10	325.235,28	1.289.977,79	842.831,30	447.146,49			
Κατασκευή μόνιμης	2.388.223,22	1.708.322,14	679.901,08	2.198.358,25	1.428.089,88	770.268,37			
Επίπεδα και λοιπές εξοπλισμός	14.413.891,31	12.647.807,24	1.766.084,07	13.914.724,80	12.248.333,08	1.666.391,74			
Κατασκευές υπό εκτέλεση και προκαταβολές για αναρτιοστάσια (Π)	33.554.419,84	0,00	33.554.419,84	33.797.153,95	0,00	33.797.153,95			
	<b>871.780.708,31</b>	<b>483.198.267,38</b>	<b>388.557.112,12</b>	<b>889.111.583,88</b>	<b>447.148.868,30</b>	<b>441.945.898,38</b>			
<b>Αμοιβαίες &amp; μικρο απαιτήσεις</b> από πάγια επένδυση		14.490.311,20			14.807.431,07				
κ.ο.ο. Οφειλόμενα έσοδα		0,00			479.980,00				
- Προβλέψεις υποχρέωσης		777.903,80	13.712.807,40		841.278,05	13.288.193,02			
από διαφορά συντήρησης σε δημοτική εγκατάσταση για χρηματοδότηση έσοδα οικισμών			1.039.887,21			0,00			
από μικροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.472.843,98			0,00			
			<b>24.212.731,69</b>			<b>13.288.193,02</b>			
από πάγια επένδυση (Π+ΠΙ)			<b>134.788.889,72</b>			<b>139.326.886,37</b>			
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΜΕΡΗΤΙΚΟ</b> αποθέματα									
από κατασκευές και επισκευές τεχνικών έργων Απολύτως			483.845,71			358.878,00			
α. Απολύτως και έσοδα συλλογιστικής			<b>483.845,71</b>			<b>358.878,00</b>			
αποθέματα									
από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		30.088.985,51			24.037.888,82				
κ.ο.ο. Προβλέψεις		18.144.828,87	10.942.028,84		18.064.473,79	13.883.212,84			
Αποθέματα από αμοιβαίες πράξεις εφαρμογής σχεδίων κ.ο.ο.		3.035.812,59			4.731.083,98				
κ.ο.ο. Προβλέψεις		0,00	3.035.812,59		0,00	4.731.083,98			
αποθέματα λογιστικής αποτίμησης ΕΣΠΑ			499.833,87			628.508,81			
από πωληθέντα			3.101.844,44			2.242.198,28			
			<b>17.879.238,44</b>			<b>21.582.889,89</b>			
αποθέματα									
από πωληθέντα			212,88		0,00				
αποθέματα έσοδα και προβλέψεις			7.841.450,85			8.884.323,33			
			<b>7.841.450,85</b>			<b>8.884.323,33</b>			
από κυκλοφορούντα ενεργητικά (Δ+ΔΙ+ΔΙΥ)			<b>28.884.847,88</b>			<b>27.837.908,23</b>			
<b>ΙΣΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΜΟ ΕΜΕΡΗΤΙΚΟΥ</b> έσοδα επίθετων χρήσεων			0,00			3.909,51			
έσοδα χρήσεως αναρτιοστασίων			3.421.735,18			5.403.823,48			
από μεταβολές ενεργητικού			130.388,82			228.370,81			
			<b>3.552.124,00</b>			<b>5.632.003,80</b>			
<b>ΚΩΔ ΣΥΝΟΛΟ ΕΜΕΡΗΤΙΚΟΥ (Δ+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>184.408.888,83</b>			<b>189.771.846,78</b>			
<b>ΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ</b> ήδη καταβληθέν βραχυπρόθεσμο τρέχον όφελος ΔΕΥΑΧ			2.049.577,00			2.037.989,39			
αποβληθέν λογαριασμοί Δημοτικού Λογιστικού			148.934.278,45			151.260.778,80			
			<b>189.893.855,45</b>			<b>183.798.768,19</b>			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΡΥΘΜΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011	
	Αξία επίθετος	Αποθετίου	Αξία επίθετος	Αποθετίου
<b>Αποθέματα ασφαλιστικής</b>				
έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.783.708,82		15.131.112,46
έσοδα από φόρους-αμοιβές-πρόστιμα-προστίθεται		2.118.488,59		3.791.757,89
αμοιβαίες επενδύσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		24.238.002,15		30.888.367,24
κ.ο.ο. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		42.138.174,56		49.802.237,59
έσοδα αποτελέσματα (Αλλοδαπή) ασφαλιστικής		42.818.148,40		44.818.533,80
κ.ο.ο. Άλλα έσοδα		-479.872,14		5.192.703,49
κ.ο.ο.		1.818.815,47		51.842,55
κ.ο.ο.		1.259.843,33		5.244.348,04
κ.ο.ο. 1. Έσοδα δημοτικής λειτουργίας	5.287.695,02			11.184.133,48
κ.ο.ο. 2. Έσοδα λειτουργίας δημοτικών υπηρεσιών	59.709,44	5.344.368,46		78.821,24
κ.ο.ο. 3. Έσοδα αποτελέσματα (Αλλοδαπή) ασφαλιστικής		-4.104.525,13		-5.988.408,68
έσοδα έλλειψις πάγιας επένδυσης και ενοικίων		0,00		175.714,87
Παθητικά τόκοι και συναφή έσοδα		333.894,00		218.418,17
κ.ο.ο.		333.894,00		392.133,04
κ.ο.ο. Προβλέψεις υποχρέωσης ήτοι και αναρτιοστασίων	63.826,39		0,00	
κ.ο.ο. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	398.338,24	438.964,83	108.070,85	331.928,51
κ.ο.ο. 4. Έσοδα αποτελέσματα (Αλλοδαπή) ασφαλιστικής		-4.210.508,89		-8.928.208,15
κ.ο.ο. 5. Έσοδα ασφαλιστικής				
κ.ο.ο. 5.α. Έσοδα ασφαλιστικής	2.787.810,32			5.238.708,88
κ.ο.ο. 5.β. Έσοδα ασφαλιστικής	4.782.140,83	7.981.848,84		2.022.374,39
κ.ο.ο. 5.γ. Έσοδα ασφαλιστικής	2.000.584,50			
κ.ο.ο. 5.δ. Έσοδα ασφαλιστικής	892.501,98			
κ.ο.ο. 5.ε. Έσοδα ασφαλιστικής	806.341,65			
κ.ο.ο. 5.στ. Έσοδα ασφαλιστικής		10.789.358,16		7.258.080,24
κ.ο.ο. 6. Έσοδα ασφαλιστικής	10.486,04			8.194,29
κ.ο.ο. 7. Έσοδα ασφαλιστικής	155.234,28			192.969,23
κ.ο.ο. 8. Έσοδα ασφαλιστικής	5.049.508,91			
κ.ο.ο. 9. Έσοδα ασφαλιστικής				
κ.ο.ο. 10. Έσοδα ασφαλιστικής	4.507.742,17			
κ.ο.ο. 11. Έσοδα ασφαλιστικής	541.783,74	5.215.228,23	5.554.132,83	188.182,52
κ.ο.ο. 12. Έσοδα ασφαλιστικής			1.343.837,28	7.059.917,72
κ.ο.ο. 13. Έσοδα ασφαλιστικής				1.131.712,87
κ.ο.ο. 14. Έσοδα ασφαλιστικής				
κ.ο.ο. 15. Έσοδα ασφαλιστικής				
κ.ο.ο. 16. Έσοδα ασφαλιστικής	5.897.813,66			8.570.471,85
κ.ο.ο. 17. Έσοδα ασφαλιστικής	5.897.813,66			8.570.471,85
κ.ο.ο. 18. Έσοδα ασφαλιστικής		0,00		0,00
κ.ο.ο. 19. Έσοδα ασφαλιστικής				1.131.712,87

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΡΥΘΜΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011	
	Αξία επίθετος	Αποθετίου	Αξία επίθετος	Αποθετίου
Καθαρά αποτελέσματα (κλειόμενης) χρήσεως		1.343.837,28		1.131.712,87
Πλεονάζοντα προς διάθεση		1.343.837,28		1.131.712,87

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ: Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ: Η ΠΡΩΤΑΝΕΠΙΘΕΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ:

ΤΑ ΜΕΛΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ: ΚΟΥΡΟΜΠΕΛΑΧΗ ΒΑΡΒΑΡΑ ΚΑΙ ΔΗΜΑΡΧΙΑ:

ΜΑΝΟΥΣΣΗ ΙΩΑΝΝΑ ΣΤΑΥΡΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ  
 Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Χανίων»

Στη επί των Οικονομικών Καταστάσεων... ημε της ανωτέρω Οικονομικής Καταστάσεως του Δήμου Χανίων οι οποίοι αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων...

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγχουμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Χανίων οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα δόθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης 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 σπάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 σπάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Έμφαση Θεμάτων**

Χωρίς να διατυπώνουμε επεφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Όσο αφορά τα έσοδα και τις απαιτήσεις από ιδιότητες διαπιστώσαμε ότι, οι αντισπρακτές απαιτήσεις αυτών κατά την 31.12.2012 ανέρχονται σε ποσό € 30.086.955,51 και προέρχονται κατά ποσό € 22.514.014,23 από αντισπρακτά υπόλοιπα χρηματικών καταλόγων που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις και κατά ποσό € 7.232.941,28 από έσοδα που βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση.

α) Ένατη των επαναβεβαιωμένων απαιτήσεων των προηγούμενων χρήσεων, ο Δήμος στην παρούσα χρήση, σχημάτισε ορθά συμπληρωματική πρόβλεψη για τυχόν ζημιά από τη μη είσπραξη τους ποσού € 4.040.948,98 σε βάρος απ' ευθείας των Ιδίων Κεφαλαίων του. Η ανωτέρω πρόβλεψη σχηματίστηκε καθώς λήφθηκαν υπόψη τα αποτελέσματα της είσπραξης αυτών στη χρήση που ανήλθε σε ποσό € 1.194.658,44 ήτοι π: σπ:σπ 4,97%, τη δυνατότητα υλοποίησης μέτρων είσπραξης σύμφωνα με τον Κ.Ε.Δ.Ε. και της δέσμευσης για είσπραξη αυτών μέσω του Προϋπολογισμού του. Μετά τα ανωτέρω, στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2012, οι καθαρά ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις από χρηματικούς καταλόγους παρελθόντων ετών ανέρχονται στο ποσό € 8.758.593,47 καθότι έχο ν σχηματισθεί συνολικές προβλέψεις μη είσπραξης συνολικού ποσού € 14.096.420,76.

β) Ένατη των αντισπρακτών απαιτήσεων ποσού € 7.232.941,28, που δημιουργήθηκαν από βεβαιώσεις εσόδων στη χρήση, διαπιστώσαμε ότι αφορούν κυρίως απαιτήσεις από βεβαιώσεις προστίμων ΚΟΚ παρελθόντων ετών κατά ποσό € 4.636.933,06 και από πρόσπρα κοινόχρηστων χώρων, αυθαίρετων κατασκευών και λοιπών περιπτώσεων κατά ποσό € 692.501,56.

Σημειώνεται ότι ένατη των ανωτέρω απαιτήσεων, ορθά ο Δήμος σχημάτισε πρόβλεψη για τυχόν ζημιά από τη μη είσπραξη τους ποσού € 5.049.505,91 με την οποία επεδόρευε τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης. Κατά τη γνώμη μας η ανωτέρω πρόβλεψη κρίνεται επαρκής καθότι αφενός οι βεβαιωτικοί κατάλογοι που αφορούν πρόσπρα ΚΟΚ εμφανίζουν σημαντικές ελλείψεις ως προς βεβαίωση που δυσκολεύουν την είσπραξη τους για την εφορολογία των διατάξεων του Κ.Ε.Δ.Ε. και αφετέρου τα έσοδα αυτά (πρόσπρα ΚΟΚ και πρόσπρα κοινόχρηστων χώρων και αυθαίρετων κατασκευών), λόγω δυσκολίας είσπραξης τους, δημιουργούν μη πραγματική εικόνα στα έσοδα-πλεονάσματα της χρήσης, παράτυπη εφαρμογή του νόμου για τον Προϋπολογισμό και μη ορθή εμφάνιση της χρηματοοικονομικής θέσης του Δήμου κατά την 31.12.2012. Οι ο τα ανωτέρω έσοδα είσπραχθηκε στο χρήση μόνο το ποσό των € 145.234,77.

Μετά τα ανωτέρω, στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2012, οι καθαρά ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις από χρηματικούς καταλόγους που εκδόθηκαν στη χρήση ανέρχονται στο ποσό € 2.183.435,37.

Κατά τη γνώμη μας:

α) Πρέπει να ενισχυθούν οι διαδικασίες ορθής βεβαίωσης αλλά και να εφαρμοσθούν όλες οι νόμιμες διαδικασίες είσπραξης των εσόδων του Δήμου που προβλέπονται, είτε αυτές απορρέουν από την εκτέλεση συμβάσεων είτε από τον Κ.Ε.Δ.Ε., καθότι η είσπραξιμότητα στη χρήση ήταν μεγαλύτερη από εκείνη της προηγούμενης χρήσης, αλλά κινείται ακόμα σε χαμηλό επίπεδο.

β) Σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δε συνιστούνται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου, αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία σωστή ετίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις. Ως εκ τούτου θα πρέπει να ληφθούν, όλα τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του Κ.Ε.Δ.Ε., για την οριστικοποίηση της είσπραξης τους. Στο πλαίσιο μιας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των εσφαλακών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογαριασμός των προβλέψεων πρέπει να βασίζεται σε αναλυτική έκθεση της αρμόδιας επιθύνησης, από την οποία θα προκύπτουν και θα προσωποποιούνται και οι πιθανές ευθύνες για τις εσφαλάκες.

2. Όσο αφορά τις εισφορές, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις από κυριωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως διαπιστώσαμε ότι:

α) Εκκρεμεί σημαντικό μέρος της ολοκλήρωσης των διαδικασιών βεβαίωσης των υποχρέων καταβολής των εισφορών σε γη και σε χρήμα επί συγκεκριμένων κυριωμένων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως του Δήμου, που ανέρχεται κατ' εκτίμηση στο ποσό € 2.565.000 περίπου και αφορούν κύρια τις Δημοτικές Ενότητες Ελευθερίου Βενιζέλου κατά ποσό € 2.000.000 και Θερίσου κατά ποσό € 565.000.

β) Στην παρούσα χρήση βεβαιώθηκε το ποσό € 810.172,14 που αφορά κυριωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως κύρια των Δημοτικών Ενότητων Χανίων ποσού € 407.596,96, Νέας Κυδωνίας-Παριγηγοριάς ποσού € 290.991,27 και Ελευθερίου Βενιζέλου ποσού € 79.706,00. Εισπράχθηκαν στη χρήση βεβαιωμένες εισφορές συνολικού ποσού € 583.432,47 που αφορούν κατά ποσό € 408.076,70 εισφορές βεβαιωμένες τα προηγούμενα έτη και κατά ποσό € 175.356,77 από χρηματικούς καταλόγους που εκδόθηκαν στη χρήση.

Μετά τα ανωτέρω προέκυψαν και παραμένουν ως απαιτήσεις αντισπρακτές κατά την 31.12.2012 ποσό € 4.508.016,51, εκ των οποίων ποσό € 3.035.812,59 άμεσα απαιτήτες και καθυσπερμημένες είσπραξης κατά μεγάλο μέρος και κατά ποσό € 1.472.843,98 απαιτήτες στα επόμενα έτη. Οι ανωτέρω απαιτήσεις από εισφορές εμφανίζονται στον ισολογισμό της 31.12.2012 στους λογαριασμούς «Δ.Η.Τα. Απαιτήσεις από εισφορές πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως» και «Γ.Π.2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις».

γ) Δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες αναγνώρισης των δικαιούγων αποζημιώσεων, που απορρέουν από τις κυριωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως, που εκκρεμούν σημαντικές υποθέσεις αυτών στα αρμόδια δικαστήρια, με πιθανές σημαντικές οικονομικές επιβαρύνσεις για το Δήμο. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης και δεν έχει απεικονίσει τις υποχρεώσεις από αυτή την αιτία

στις Οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2012. Ο έλεγχος δε μπορεί να προσδιορίσει το ύψος αυτών, αλλά λαμβανομένου υπόψη του κινδύνου αυτού, προτείνω άμεσα ο Δήμος να ελέγξει και να ολοκληρώσει τη βεβαίωση του συνόλου των κυριωμένων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως και να ενταίνει τη διαδικασία είσπραξης των ανωτέρω απαιτήσεων καθώς και των απαιτήσεων από απαλλοτριώσεις, να οργανώσει και να προγραμματίσει τρόπους χρηματοδότησης (π.χ. τράπεζα γης) των αποζημιώσεων, ώστε να αντιμετωπιστεί τις υποχρεώσεις των αποζημιώσεων και να οριστικοποιήσει τις πράξεις εφαρμογής των σχεδίων πόλεως.

3. Κατά τη διάρκεια της χρήσης περιλήφθηκαν και απομνημόνευσε πάγια περιουσιακά στοιχεία του Δήμου που αφορούσαν ακίνητα και έργα συνολικής αξίας € 1.771.649,26. Δεν αντιμετωπίστηκε όμως η αποτίμηση σημαντικής αξίας πηγών, που παρελήφθησαν κατά την απογραφή κύρια από τη ΔΕ Ακρωτηρίου καθότι δεν εντοπίστηκαν οι αντικειμενικές αξίες ή το κόστος κτήσης τους και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις με αξία διαχειριστικής μνείας 1,00 €. Ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει και οριστικοποιήσει την πάγια περιουσιακή του κατάσταση, δημιουργώντας πλήρες Μητρώο Ακίνητης Περιουσίας με διακεκριμένα κι δε ακίνητο που κατέχει με την αξία απόκτησής του, τις πηγές χρηματοδότησής τους καθώς και τα μη οριστικοποιημένα ακίνητα που έχουν προκύψει από τη διαδικασία των απαλλοτριώσεων και ρυμοτομήσεων. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να καταγραφεί και να απομνημόνευσε το σύνολο της πάγιας περιουσίας όπως προβλέπεται από το νόμο. Η ανωτέρω διαδικασία απαιτείται για την ορθή και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου με το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων και των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτά και αποτελεί σημαντικό έργο για το Δήμο που παρά τις δυσκολίες του, θα βοηθήσει να ελέγχεται κάθε μεταβολή της πάγιας περιουσιακής του κατάστασης αλλά και η αξιοποίησή της.

4. Στην παρούσα χρήση επανήλθε στο Δήμο και αύξησε την πάγια περιουσία του το ακίνητο αντικειμενικής αξίας € 108.458,48 που είχε δωριθεί το 2009 από τον πρώην Καποδιστριακό Δήμο Ελ. Βενιζέλου προς τον Οργανισμό Εργατικής Εστίας για την ανέγερση βρεφονηπιακού σταθμού επ' αυτού, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 17127/2012 «πράξη ακύρωσης δωρητηρίου συμβολαίου με πλήρωση διαλυτικής αίτησης», λόγω της μη πραγματοποίησης του σκοπού για τον οποίο είχε δωριθεί.

5. Στην παρούσα χρήση αυξήθηκαν τα πάγια του Δήμου κατά ποσό € 74.950,60 και ισόποσα τα ίδια κεφάλαιά του, λόγω δωρεάς δύο ακινήτων που έλαβε από τον κα Μίκη Θεοδωράκη, με σκοπό τη δημιουργία «Μουσείου Θεοδωράκη». Συγκεκριμένα αφορούν δύο ισόγαιες λιθόκτιστες κατοικίες στη θέση Αυλωνιάς αξίας 24.512,98 και στη θέση Πλακούρα αξίας 50.437,64.

6. Τα αποθέματα που εμφανίζονται στον ισολογισμό της 31.12.2012 με ποσό € 463.645,71, αφορούν κύρια καύσιμα-λοιπικά και ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων, υλικά για επισκευές και συντηρήσεις, μικρά εργαλεία, αναλώσιμα υλικά καθαριότητας και προστασίας του προσωπικού, γραφική ύλη κλπ και προέκυψαν από την απογραφή (φυσική καταμέτρηση) της 31.12.2012 και απομνημόνευσε, όπως και την προηγούμενη χρήση, εζωλογιστικά, με την τελευταία τιμή αγοράς τους, καθότι ο Δήμος δεν τήρησε λογιστικές-διαχειριστικές αποθήκες. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δε διενεργήθηκε απογραφή (φυσική καταμέτρηση), όπως και την προηγούμενη χρήση, στις αποθήκες του Δήμου που διακρίνονται ηλεκτρολογικά υλικά («ελεμαρχάους», «Αντ. Γαλιανή» και «Μητρώπολης») και ως εκ τούτου δεν προσδιορίστηκαν αποθέματα που τυχόν ευρίσκοντο σε αυτές κατά την 31.12.2012. Ως εκ τούτου επιφύλασσε αφενός για την επίδραση των μη καταμετρηθέντων αποθεμάτων στα αποτελέσματα της χρήσης του Δήμου, χωρίς να μπορούμε να προσδιορίσουμε το ποσό αυτών και αφετέρου επιστούμε την προσοχή σας στη μη ολοκληρωμένη και διαφανή διαχείριση των αναλωσίμων αποθεμάτων που μπορεί να επφέρει διαχειριστικούς κινδύνους για το Δήμο.

Κατά τη γνώμη μας, ανεξάρτητα από τη μη ύπαρξη νομικής υποχρέωσης, για διαχειριστικούς λόγους θα πρέπει να διενεργείται υποχρεωτικά φυσική απογραφή στο σύνολο των αποθηκών, τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης και να τηρούνται λογιστικές-διαχειριστικές αποθήκες. Η τήρηση των λογιστικών-διαχειριστικών αποθηκών απαιτεί τον ορισμό υπεύθυνων διαχειριστών οι οποίοι θα παρακολουθούν και θα συμπληρώνουν τα απαιτούμενα παραστατικά για όλα τα εισερχόμενα και εξερχόμενα υλικά των αποθηκών βάσει μηχανογραφικού προγράμματος. Έτσι η αποτίμηση της απογραφής θα προκύπτει από εσωλογιστικά στοιχεία και θα είναι σύμφωνη με μία από τις παραδεκτές αρχές αποτίμησης που προβλέπει ο νόμος και θα μπορεί να εφαρμοστεί από το Δήμο.

