

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΧΙΟΥ**

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ



GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.
28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν
Τ.Κ. 10434, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 191

ΑΘΗΝΑ, ΙΟΥΝΙΟΣ 2026

10 Ιουνίου 2026

Προς το
Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χίου

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2018
(01.01.2018 – 31.12.2018)

Κύριοι,

Ύστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στο Δήμο Χίου για τη χρήση 2018, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον έλεγχο μας. Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας η οποία επισυνάπτεται στον ισολογισμό.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τον ισολογισμό αναφέρεται αν εφαρμόστηκε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ 315/99) και αναφέρονται οι παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Η παρούσα Αναλυτική Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων), σύμφωνα με τις οποίες «Εκτός από το – ανωτέρω -πιστοποιητικό ελέγχου, ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας».

Τα περιεχόμενα αυτής της έκθεσης τα έχουμε συζητήσει με την Οικονομική Διεύθυνση του Δήμου. Αυτή η επιστολή είναι εμπιστευτική, συντάχθηκε αποκλειστικά για χρήση του Δήμου και κοινοποιείται στην Περιφέρεια.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**1. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΣΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Π του Ενεργητικού)****& ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλι Β. του Ενεργητικού)**

Τα κονδύλια αυτά περιλαμβάνουν:

Έξοδα Εγκαταστάσεως (κονδύλι Β του Ενεργητικού)

- Την αξία των λογισμικών προγραμμάτων, μελετών και λοιπών άυλων στοιχείων του Δήμου.

Παρατίθεται σχετική Ανάλυση:

Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	€	160.574,04
Πολεοδομικές Μελέτες	€	8.055,77
Αρχιτεκτονικές μελέτες	€	93.961,47
Λοιπές μελέτες	€	3.230.700,81
Ενέργειες ενημέρωσης & ευαισθ. για την ψηφιακή δη	€	46.237,77
Μελέτη Κέντρου Περιβαλλοντικής έρευνας	€	23.547,60
Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από τη ρυμοτομία	€	1.073.892,80
Εφαρμογή σχεδίου πόλης	€	98.652,85
Απαλλοτριώσεις	€	4.456.346,51
Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης	€	288.397,53
Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργάνωσης	€	-2.580.475,96
Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	€	-4.442.996,91
Σύνολο Εξόδων εγκαταστάσεων	€	<u>2.456.894,28</u>

Ενσώματες ακινητοποιήσεις (κονδύλι Γ.Π του Ενεργητικού)

- Στην αξία των εδαφικών εκτάσεων και των αγροτεμαχίων του Δήμου.
- Στην αξία των «παραγωγικών» κτιρίων και εγκαταστάσεων κτιρίων (δηλαδή αυτών που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των αναγκών των υπηρεσιών του Δήμου στα πλαίσια της λειτουργίας του) και τις σχετικές τεχνικές εγκαταστάσεις.
- Στην αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί ο Δήμος.
- Στην αξία των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων «κοινής χρήσεως» δηλαδή:
 - Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσης και λοιπός εξοπλισμός
 - Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης
 - Πεζοδρόμια κοινής χρήσης
 - Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις
 - Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης

- Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης
- Τέλος, οι «ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνουν τα ποσά που έχουν σωρευθεί για τα έργα υπό κατασκευή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Οργανισμών τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 315/1999), κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης των έργων αυτών τα ποσά που έχουν σωρευθεί μέχρι την ολοκλήρωση των έργων μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων και αρχίζει η απόσβεσή τους. Η μεταφορά των έργων αυτών σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων συντελείται από τη στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε λειτουργία. Είναι γνωστό ότι από την στιγμή της περατώσεως ενός έργου έως την οριστική του παραλαβή, η οποία πραγματοποιείται βάσει των διατάξεων που διέπουν τη Δημόσια Λογιστική, μπορεί να παρέλθει μεγάλο χρονικό διάστημα και ίσως πέραν του έτους ή και σε ορισμένες περιπτώσεις να μη γίνει και ποτέ. Το έγγραφο ωστόσο με το οποίο θεωρείται ότι ένα έργο έχει ολοκληρωθεί είναι αυτό της βεβαιώσεως περάτωσης εργασιών, το οποίο συντάσσει η Τεχνική Υπηρεσία. Βάσει του εν λόγω εγγράφου η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου θα πρέπει να πραγματοποιεί τις μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, δηλαδή από τους λογαριασμούς «ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση» στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων. Η ημερομηνία αυτή θεωρείται και η ημερομηνία έναρξης λογισμού των αποσβέσεων καθώς και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων (στην περίπτωση για την κατασκευή του παγίου λήφθηκαν επιχορηγήσεις) καθώς κατά την ημερομηνία αυτή το πάγιο έχει «τεχνικά» ολοκληρωθεί και υπόκεινται πλέον σε λειτουργική φθορά (αποσβέσεις).

Πίνακας μεταβολής Ενσωμάτων ακινητοποιήσεων:

Ενσώματα ακινητοποιήσεις	Υπόλοιπο 31.12.2017	Προσθήκες χρήσης 2018	Μεταφορές χρήσης 2018	Σύνολο 31.12.2018	Αποσβέσεις 31.12.2017	Αποσβέσεις χρήσης 2018	Συσσωρευμένες		
							Αποσβέσεις 31.12.2018	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2018	31.12.2018
Γήπεδα – Οικόπεδα	24.722.428,79	0,00	0,00	24.722.428,79	0,00	0,00	0,00	0,00	24.722.428,79
Πλατείες - Πάρκα - Παιδικοί Κοινής Χρήσης	5.061.018,45	130.924,60	0,00	5.191.943,05	2.883.470,47	303.102,16	3.186.572,63	2.005.370,42	
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	19.692.142,82	12.270,38	0,00	19.704.413,20	14.605.505,22	869.201,71	15.474.706,93	4.229.706,27	
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.521.475,40	0,00	0,00	3.521.475,40	3.091.583,30	81.749,32	3.173.332,62	348.142,78	
Κτίρια και τεχνικά έργα	33.717.169,37	99.509,84	0,00	33.816.679,21	19.280.989,72	2.008.316,11	21.289.305,83	12.527.373,38	
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	868.135,02	0,00	0,00	868.135,02	699.860,96	28.854,97	728.715,93	139.419,09	
Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	11.693.868,61	23.087,99	0,00	11.716.956,60	6.557.742,86	669.092,10	7.226.834,96	4.490.121,64	
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	3.119.642,62	270.648,55	0,00	3.390.291,17	3.017.854,86	16.361,96	3.034.216,82	356.074,35	
Μεταφορικά μέσα	3.216.317,87	318.484,13	0,00	3.534.802,00	2.729.569,19	87.957,78	2.817.526,97	717.275,03	
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.701.085,52	373.455,70	0,00	3.074.541,22	2.136.509,36	125.211,29	2.261.720,65	812.820,57	
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	4.460.815,75	1.147.979,70	750.621,10	4.858.174,35	0,00	0,00	0,00	4.858.174,35	
ΣΥΝΟΛΟ	112.774.100,22	2.376.360,89	750.621,10	114.399.840,01	55.003.085,94	4.189.847,40	59.192.933,34	55.206.906,67	

Για μέρος του κονδυλίου του Πάγιου Ενεργητικού Γ.Π «ενσώματες ακινητοποιήσεις» δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την πληρότητα, την κυριότητα και την ορθή απεικόνιση τους στον Ισολογισμό με συνέπεια να εκφράζουμε επιφύλαξη για την επιβεβαίωση του κονδυλίου αυτού.

- Η κίνηση του λογαριασμού Γ.Π.7 «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» στη διάρκεια της χρήσης 2018 έχει ως ακολούθως:

Υπόλοιπο 31/12/2017	€	4.460.815,75
Προσθήκες 2018	€	1.147.979,70
Μεταφορές/Διαγραφές 2018	€	-750.621,10
Υπόλοιπο 31/12/2018	€	4.858.174,35

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έργα του Δήμου, τα οποία είτε δεν είχαν ολοκληρωθεί είτε δεν είχαν παραληφθεί οριστικά μέχρι την 31/12/2018 και δεν έχει αρχίσει η διαδικασία απόσβεσής τους εντός της χρήσης. Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Δαπάνες κατασκευής, επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρ	€	1.590.953,50
Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευς	€	72.786,37
Κτιριακές Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση	€	44.434,62
Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι-κοινής χρήσεως υπό εκτέλ	€	5.600,65
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση	€	2.843.343,61
Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως υπό ε	€	87.142,19
Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση	€	32.389,59
Μελέτες και έρευνες για κατασκευές, επέκταση ή συμ	€	28.592,31
Μελέτες και έρευνες για κατασκευή, επέκταση ή συμ	€	136.592,39
Λοιπές μελέτες	€	16.339,12
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>4.858.174,35</u>

Επισημαίνουμε την υποχρέωση της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου για την έγκαιρη ενημέρωση του Λογιστηρίου για τα έργα τα οποία ολοκληρώθηκαν και παραδόθηκαν.

2. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

Ο Δήμος συμμετέχει σε αμιγείς δημοτικές επιχειρήσεις και ανώνυμες εταιρίες. Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 οι συμμετοχές σε δημοτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους και οι συμμετοχές σε ανώνυμες εταιρίες θα πρέπει να αποτιμώνται στην τρέχουσα αξία η οποία προσδιορίζεται ως εξής:

- Για τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές, η τιμή κλεισίματος στην τελευταία ημέρα της χρήσης.

- Για μη εισηγμένες μετοχές η λογιστική αξία, όπως προκύπτει από τον ισολογισμό. Με τη λογιστική αξία αποτιμάται η συμμετοχή του Δήμου στις δημοτικές ανώνυμες εταιρείες του άρθρου 266 του Κ.Δ.Κ. (μονομετοχικές), στις κοινές ανώνυμες εταιρείες και στις αναπτυξιακές Α.Ε.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας των συμμετοχών του Δήμου στις 31/12/2018:

A/A	ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ (σε €)
1	ΔΙΑΝΟΧ ΑΕ	60.000,00
2	ΚΕΚ ΟΜΗΡΟΣ	159.899,00
3	ΔΗΠΕΘΕ	79.347,03
4	ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Α.Ε.	60.000,00
5	ΑΙΓΑΙΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΚΑΡΔΑΜΥΛΩΝ Α.Ε.	220.000,00
6	ΔΙΑΠΟΡΙ Α.Ε.	355.350,00
7	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.	1.463.799,15
	Συμμετοχή στην αύξηση του Μ.Κ. της Προμηθευτικής	40.000,00
8	Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία Κέντρο Πρόληψης Ναρκωτικών Ν. Χίου	15.000,00
9	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΧΙΟΥ	411.048,93
	Συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της ΔΗΚΕΚ	30.000,00
10	Δ.Ε.Υ.Α.Χ. (Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης	1.009.124,17
	Λοιπές εγγυήσεις Δημοσίων Οργανισμών	140.155,37
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>4.043.723,65</u>

Η αποτίμηση των ανωτέρω τίτλων παγίας επένδυσης έγινε στην αξία κτήσεως. Επιπλέον, ο Δήμος έχει προβεί σε εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού των παραπάνω συμμετοχών, από την οποία έχει προκύψει υποτίμηση των συμμετοχών ύψους € 1.869.503,07.

Με βάση τα στοιχεία των ισολογισμών των συμμετοχών την 31/12/2018 που μας διατέθηκαν, προέβημεν σε έλεγχο της αποτίμησης των συμμετοχών του Δήμου σε ανώνυμες εταιρίες και λοιπές συμμετοχές. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

Στις συμμετοχές περιλαμβάνεται και η αξία συμμετοχών του Δήμου € 239 χιλ. περίπου, σε δύο επιχειρήσεις, οι οποίες τελούν υπό εκκαθάριση. Από τα στοιχεία που είχαμε στη διάθεσή μας, δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε την αξία στην οποία έπρεπε να είχαν αποτιμηθεί οι συμμετοχές αυτές, ούτε να προσδιορίσουμε τις ενδεχόμενες οικονομικές επιπτώσεις των εκκαθαρίσεων στο Δήμο.

3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Ο Δήμος Χίου δεν τηρεί κάποια διαδικασία για την φύλαξη των αποθεμάτων του. Στο κονδύλι αυτό θα έπρεπε να παρακολουθούνται οι αγορές και οι αναλώσεις υλικών (καύσιμα - λιπαντικά, είδη καθαριότητας, λοιπά αναλώσιμα, ανταλλακτικά παγίων κ.λπ.) του Δήμου. Οι αγορές κάθε χρήσης, των καυσίμων και των αναλωσίμων υλικών, θεωρούνται ότι χρησιμοποιούνται πλήρως για τις ανάγκες του Δήμου Χίου μέσα στην χρήση με συνέπεια να επηρεάζεται το κονδύλι του κόστους αγαθών και υπηρεσιών, τα αποτελέσματα κάθε χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Προτείνουμε την παρακολούθηση των αποθεμάτων μέσω μηχανογραφημένης αποθήκης και μέσω της διενέργειας φυσικών απογραφών σε τακτά χρονικά διαστήματα για την καλύτερη εποπτεία και διαχείριση των αποθεμάτων, των αγορών και για τη βελτιστοποίηση του κόστους αναλωσίμων για λόγους χρηστής διαχείρισης, και ορθής αποτύπωσης του κονδυλίου των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και υπηρεσιών στις οικονομικές καταστάσεις της κάθε χρήσης.

4. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού 9.276.064,73, περιλαμβάνεται το ανείσπρακτο υπόλοιπο των βεβαιωμένων και επαναβεβαιωμένων εσόδων (τακτικών και έκτακτων).

Αναλυτικότερα:

Διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 40 οφειλέτες του δήμου Χίου συνολικών απαιτήσεων ποσού € 4.714.888,33. Λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από 3 οφειλέτες συνολικής αξίας ποσού € 75.233,05. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των εναπομεινάντων υπολοίπων αυτών δεν μας παρείχαν επαρκή διασφάλιση. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου αυτού και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας:

a/a	Επωνυμία Οφειλέτη		Υπόλοιπο Οφειλής 31/12/2018	Υπόλοιπο Απαντητικής Επιστολής
1	Δ.Ε.Υ.Α. ΧΙΟΥ	€	1.747.497,17	Βλ. Σημ. 1 παρακάτω
2	ΜΕΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΟΥ ΠΕΡΙΚΛΗ	€	897.867,21	Δεν λάβαμε απάντηση
3	ΠΑΣΣΑΔΗΣ ΜΑΡΙΟΣ ΠΑΣΣΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΕ	€	385.544,39	Δεν λάβαμε απάντηση

4	ΛΑΤΩ Α.Ε	€	372.075,82	Δεν λάβαμε απάντηση
5	ΜΕΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ (034292080) & ΠΑΠΑΛΗΘΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ (033178445)	€	285.523,90	Δεν λάβαμε απάντηση
6	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΘΕΑΤΡΟ Β.ΑΙΓΑΙΟΥ	€	162.941,33	Δεν λάβαμε απάντηση
7	Κ.Ε.Κ. ΟΜΗΡΟΣ Α.Ε	€	107.831,26	Δεν λάβαμε απάντηση
8	ΛΟΡΕΝΤΖΟΣ ΙΑΚΩΒΟΣ ΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛ	€	93.896,96	Δεν λάβαμε απάντηση
9	ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε.	€	76.056,91	Δεν λάβαμε απάντηση
10	Α. ΖΑΝΝΙΚΟΣ - ΣΙΑ ΕΕ	€	70.942,53	Δεν λάβαμε απάντηση
11	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗ ΧΙΟΥ	€	66.941,14	Δεν λάβαμε απάντηση
12	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ <ΠΕΡΙΦΕΡ. ΕΝΟΤΗΤΑ ΧΙΟΥ>	€	66.869,68	66.201,30 (Μη σημαντική διαφορά € 668,38)
13	ΠΟΣΕΙΔΩΝΙΟΝ ΕΠΕ	€	42.005,92	Δεν λάβαμε απάντηση
14	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΙΑΝΝΟΥΜΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	€	36.382,14	Δεν λάβαμε απάντηση
15	SPIDER ΜΕΤΑΛΛΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ Ν.ΠΕΤΣΙΟΣ & ΥΙΟΙ Α.Ε	€	30.452,38	Δεν λάβαμε απάντηση
16	ΜΙΧΑΗΛ ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	€	28.226,20	Δεν λάβαμε απάντηση
17	ΤΕΧΝΟΔΟΜΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε	€	24.521,12	Δεν λάβαμε απάντηση
18	ΑΤΤΑΛΚΟ Ε.Π.Ε	€	22.741,54	Δεν λάβαμε απάντηση
19	Ι. ΒΛΑΤΤΑΣ - Δ. ΣΒΙΓΑΚΗ Ο.Ε.	€	19.892,98	Δεν λάβαμε απάντηση
20	Κ.ΜΠΟΥΡΛΟΥΚΟΣ - Β. ΚΟΥΤΣΟΥΡΑΔΗΣ Ο.Ε	€	19.867,20	Δεν λάβαμε απάντηση
21	ΜΑΡΙΑ ΣΥΡΙΓΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε.	€	18.472,16	Δεν λάβαμε απάντηση
22	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ - ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ - ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ, PYRGOS VILLAGE	€	16.947,50	Δεν λάβαμε απάντηση
23	MR MON Α.Ε.	€	15.778,14	Δεν λάβαμε απάντηση
24	ΑΡΧΙΠΕΛΑΓΟΣ Α.Ε.	€	14.129,22	Δεν λάβαμε απάντηση
25	Κ.ΒΕΖΕΡΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε	€	12.059,30	Δεν λάβαμε απάντηση
26	ΕΝΩΣΗ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΩΝ ΣΩΜΑΤΕΙΩΝ ΧΙΟΥ(Ε.Π.Σ. ΧΙΟΥ)	€	11.489,09	Δεν λάβαμε απάντηση
27	ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΑ Ε.Π.Ε.	€	9.031,75	9.031,75
28	ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΦΟΡΚΥΣ Α.Ε.	€	7.534,19	Δεν λάβαμε απάντηση
29	ΜΑΝΟΣ ΤΣΑΒΛΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	€	6.893,96	Δεν λάβαμε απάντηση
30	ΜΙΚΕΣ ΧΑΒΙΑΡΑΣ Α.Ε ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ	€	6.809,69	Δεν λάβαμε απάντηση
31	ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ	€	6.401,22	Βλ. Σημ. 2 παρακάτω
32	Α. & Β. ΑΤΣΑΛΗΣ Ο.Ε.	€	5.425,47	Δεν λάβαμε απάντηση
33	COSMOTE ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α. Ε.	€	5.026,77	Δεν λάβαμε απάντηση
34	ΚΟΥΣΚΟΥΣΑΚΗΣ Σ.-ΛΕΥΚΑΚΗΣ Γ. & ΣΙΑ Ο.Ε.	€	4.297,42	Δεν λάβαμε απάντηση
35	Κ.ΧΕΛΙΟΣ-Ο.ΖΑΓΚΑΚΗ Ο.Ε	€	4.269,05	Δεν λάβαμε απάντηση
36	ΝΙΚΟΛΑΣ TRANS	€	3.062,18	Δεν λάβαμε απάντηση
37	ΚΑΣΤΡΑΚΙ ΧΙΟΥ ΕΠΕ	€	3.003,62	Δεν λάβαμε απάντηση
38	ΑΙΟΛΙΚΗ ΧΙΟΥ Α.Ε	€	2.945,33	Δεν λάβαμε απάντηση
39	Α. ΜΠΟΥΛΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	€	2.250,00	Δεν λάβαμε απάντηση
40	Δ. ΣΙΑΜΑΝΤΟΥΡΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	€	984,49	Δεν λάβαμε απάντηση
Σύνολο		€	<u>4.714.888,33</u>	

Σημ. 1 Λάβαμε απαντητική επιστολή από τη Δ.Ε.Υ.Α. ΧΙΟΥ, στην οποία αναγράφεται ότι η απαίτηση του Δήμου σχετίζεται με λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος που χρησιμοποιεί η Δ.Ε.Υ.Α. αλλά εκδίδονται στο όνομα του Δήμου. Η συγκεκριμένη υποχρέωση δεν είναι

καταχωρημένη στα βιβλία της Δ.Ε.Υ.Α., και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζεται ούτε αμφισβητείται από την Δ.Ε.Υ.Α. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για τα μη επιβεβαιωμένα μέσω επιστολών υπόλοιπα δεν μας παρείχαν επαρκή διασφάλιση. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου αυτού και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. Επίσης, σημειώνουμε την ανάγκη διελεύκανσης της απαίτησης από την Δ.Ε.Υ.Α. και τη δυνατότητα ανάκτησης της.

Σημ. 2 Λάβαμε απάντηση από το ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ στην οποία αναγράφεται ότι δεν υπήρχε στα βιβλία του Νοσοκομείου στις 31/12/2018 καταχωρημένη καμία υποχρέωση προς τον Δήμο Χίου. Το Νοσοκομείο έλαβε ατομική ειδοποίηση από τον Δήμο για την παραπάνω υποχρέωση εντός του 2020 και προέβη σε τακτοποίηση αυτής εντός του ίδιου έτους.

Έναντι των απαιτήσεων σε καθυστέρηση, ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη συνολικού ποσού € 3.388.895,35 για πιθανές επισφαλείς απαιτήσεις (ποσοστό 36,53% του συνόλου των απαιτήσεων).

Υπενθυμίζουμε ότι το πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (ΠΔ 315/99 «Κλαδικό Λογιστικό σχέδιο ΟΣΑ») απαιτεί όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Περαιτέρω, αναφέρουμε ότι ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων του Δήμου και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση του Δήμου από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους του. Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο και αντίστοιχη προσαρμογή της καθαρής θέσης του Δήμου. Σε κάθε περίπτωση ο Δήμος θα πρέπει να συνεχίσει την προσπάθεια που κάνει και να βρει τρόπους έτσι ώστε να διεκδικήσει με κάθε μέσο τις βεβαιωμένες απαιτήσεις του πριν την παρέλευση πενταετίας έτσι ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος παραγραφής αυτών.

5. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Στο λογαριασμό αυτόν περιλαμβάνονται απαιτήσεις του Δήμου ύψους € 751.077,55. Ειδικότερα, το συγκεκριμένο κονδύλι περιλαμβάνει:

α) Προκαταβολές στο προσωπικό για μισθοδοσία Α' δεκαπενθημέρου του Ιανουαρίου 2019 συνολικού ποσού € 126.697,04.

β) Απαιτήσεις του Δήμου Χίου για λογαριασμό της ΔΕΥΑΧ συνολικού ποσού € 279.519,95, τις οποίες δεν μπορέσαμε να επιβεβαιώσουμε μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης μας.

γ) Παρακρατούμενους τόκους καταθέσεων όψεως ποσού € 180.571,81 και

δ) Απαίτηση του Δήμου για έλλειμμα στον Δήμο Ομηρούπολης ποσού € 164.165,75. Το συγκεκριμένο ποσό είναι ήδη λογιστικοποιημένο στο κονδύλι των απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών με συνέπεια την ωφέλεια των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων και των ιδίων κεφαλαίων κατά το ανωτέρω ποσό. Κατά τον έλεγχο μας δεν αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για την ανακτησιμότητα του παραπάνω ποσού.

ε) Απαίτηση του Δήμου για έλλειμμα στην ΑΤΤΙΚΑ BANK ποσού € 123,00.

6. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

Ο λογαριασμός στο τέλος της χρήσης είχε μηδενικό υπόλοιπο.

7. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα του Δήμου ύψους € 9.420.345,61 που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αποτελούνται από τα μετρητά του Ταμείου ύψους € 2.000,00 και τις καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως κατά την 31/12/2018 ύψους € 9.418.345,61. Προέβημεν σε συμφωνία του ανωτέρω υπολοίπου με τις απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου των συνεργαζόμενων τραπεζών EUROBANK, ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ και ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ.

Από τις απαντητικές επιστολές των τραπεζών που λάβαμε προέκυψαν λογαριασμοί καταθέσεων όψεως συνολικού ποσού € 745.434,21 οι οποίοι εμφανίζονται στον ταμειακό απολογισμό την 31/12/2018 διότι έχουν ανοιχθεί στο όνομα και ΑΦΜ του Δήμου, αλλά ανήκουν σε νομικά πρόσωπα του Δήμου. Για το παραπάνω ποσό, έχει σχηματιστεί ισόποση υποχρέωση στους πιστωτές διάφορους (βλ. Σημ. 16 παρακάτω).

Παρατίθενται σχετικός πίνακας:

Αριθμός Λογαριασμού Όψεως		Ποσό	Τράπεζα
λογ όψεως 6772113499570	€	10,01	ΠΕΙΡΑΙΩΣ
λογ όψεως 6772115805490	€	6,06	ΠΕΙΡΑΙΩΣ
λογ όψεως 0200585371	€	624.106,00	EUROBANK

λογ όψεως 0200559554	€	<u>121.312,14</u>	EUROBANK
Σύνολο	€	<u>745.434,21</u>	

Για τους λογαριασμούς της Eurobank μας διατυπώθηκαν τα εξής:

- 1) Ο λογαριασμός όψεως 0200559554 ανήκει στο Ομήρειο Πνευματικό Κέντρο με ΑΦΜ 090135566 αλλά εμφανίζεται υπό του Δήμου Χίου για να τυγχάνει ειδικής τιμολόγησης.
- 2) Ο λογαριασμός όψεως 0200585371 ανήκει στο ΝΠΔΔ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΑΙΔΕΙΑΣ με ΑΦΜ 997895686.

Σημειώνουμε, τέλος, ότι στα βιβλία του Δήμου περιλαμβάνεται κατάθεση στην Εθνική Τράπεζα με υπόλοιπο € 1.651,52, η οποία δεν επιβεβαιώνεται από τις απαντήσεις των τραπεζών που λάβαμε ούτε από άλλο τραπεζικό έγγραφο.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ύψους € 1.164.817,50 αφορούν κατά € 678.902,11 στα τέλη καθαριότητας και φωτισμού, το τέλος ακίνητης περιουσίας και τους φόρους ηλεκτροδοτούμενων χώρων του Δήμου για την περίοδο Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2018, τα οποία εισέπραξε η Δ.Ε.Η. από τους δημότες και τα απέδωσε εντός του 2019 στο Δήμο, κατά ποσό € 25.675,32 στα έσοδα από πιστωτικούς τόκους καταθέσεων όψεως που εισπράχθηκαν εντός της χρήσης 2019, κατά ποσό € 85.799,54 στα έσοδα από πρόστιμα Κ.Ο.Κ. και αυθαιρέτων, κατά ποσό € 27.685,16 στα έσοδα από ενοίκια και κατά € 346.755,37 σε λοιπά έσοδα της χρήσης εισπρακτέα.

9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΗΜΟΥ

Το αρχικό κεφάλαιο του Δήμου που προέκυψε κατά την απογραφή ενάρξεως και προσδιορίστηκε (σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 περιπτ.7 του Π.Δ. 315/1999) ως η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων, ενώ την 31/12/2015 ανήλθε στο ποσό των 45.695.813,99 €. Στις χρήσεις 2016, 2017 και 2018 δεν πραγματοποιήθηκε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου.

10. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Στο λογαριασμό αυτόν περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις αναπόσβεστου υπολοίπου € 28.991.756,26 οι οποίες αφορούν τόσο στις επιχορηγήσεις που είχαν ληφθεί πριν την

ημερομηνία της αρχικής απογραφής για την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, όσο και αυτές που ελήφθησαν από τον Δήμο σε προγενέστερες χρήσεις και την ελεγχόμενη χρήση.

Η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου δεν τηρεί Μητρώο Επιχορηγούμενων Παγίων όπου παρακολουθούνται τα πάγια τα οποία έχουν επιχορηγηθεί, το ποσό επιχορήγησης αυτών καθώς και πότε ολοκληρώθηκαν.

Συνέπεια της μη παραλαβής πίνακα σύνδεσης επιχορηγούμενων παγίων με τα αντίστοιχα πάγια που έχουν επιχορηγηθεί ήταν να μην αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων κατά την κλειόμενη χρήση ύψους € 4.026.650,56.

11. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Ο Δήμος έχει από τον νόμο υποχρέωση να καταβάλλει στους συμβασιούχους ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου εργοδοτούμενους του συγκεκριμένα οικονομικά οφέλη κατά το χρόνο αφυπηρέτησης τους. Η παρούσα αξία των δεδουλευμένων υποχρεώσεων, που αναμένεται ότι θα καταβληθούν, υπολογίστηκε σε € 198.718,64.

Υπενθυμίζουμε ότι βάσει του άρθρου 21 του Ν. 3144/2003, η αποζημίωση αυτή κατά τη συνταξιοδότηση της ανωτέρω κατηγορίας υπαλλήλων δεν δύναται να ξεπερνά τα € 15.000,00 ανά εργαζόμενο.

Αποστείλαμε επιστολές σε συνεργαζόμενους νομικούς συμβούλους που χειρίστηκαν υποθέσεις του Δήμου Χίου εντός της ελεγχόμενης χρήσεως. Έως τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης λάβαμε απάντηση από 2 συνεργαζόμενους δικηγόρους, καθώς και από τη νομική υπηρεσία το Δήμου.

Από την απαντητική επιστολή πού έχουμε λάβει από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου διαπιστώσαμε ότι κατά την 31/12/2018 υφίσταντο διάφορες αξιώσεις ή καταδικαστικές αποφάσεις σε βάρος του Δήμου για αξιώσεις και δικαστικές διεκδικήσεις εργαζομένων, προμηθευτών και λοιπών τρίτων συνολικού ύψους € 349.145,84, για τις οποίες ο Δήμος σχημάτισε εντός του 2018 πρόβλεψη ύψους € 332.004,84, με συνέπεια οι λοιπές προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 17.141,00 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 17.141,00. Η διαφορά των € 17.141,00 δεν κρίνεται σημαντική.

12. ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ

Στο κονδύλι «δάνεια τραπεζών» ύψους € 766.365,22 ευρώ περιλαμβάνεται το μακροπρόθεσμο μέρος των εντόκων δανείων που έχει λάβει ο Δήμος από το Ταμείο Παρακαταθηκών και

Δανείων. Οι βραχυπρόθεσμες δόσεις των δανείων που είναι καταβλητέες μέχρι τις 31/12/2018 ανέρχονται σε € 121.454,98.

Παρατίθεται πίνακας με τα δάνεια του ταμείου παρακαταθηκών και δανείων:

<u>ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ</u>	<u>Υπόλοιπο Δανείων 31/12/2018</u>	<u>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31/12/2018</u>	<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση</u>
Αγορά ακινήτων στο Φρούριο	34.664,17	28.502,58	6.161,59
Αγορά οικοπέδου στη Φάρκαινα	235.045,74	201.264,00	33.781,74
Για απαλλοτριώσεις α) Μουσείου & Μ. Λιβανού β) Σπηλάδια & Γρού γ) Κουντουριώτη & Αρ. Λιβανού	193.358,68	165.568,38	27.790,30
Αγορά ακινήτων στην οδό Λάδης	33.508,36	28.692,41	4.815,95
Αγορά ακινήτου (πρώην εργοστάσιο ΒΙΑΛ)	187.047,32	162.594,64	24.452,68
Αγορά ακινήτου (πρώην εργοστάσιο ΒΙΑΛ)	204.195,93	179.743,21	24.452,72
ΣΥΝΟΛΟ	887.820,20	766.365,22	121.454,98

13. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

Στο κονδύλι του Παθητικού Γ.Π.1 «Προμηθευτές» συνολικού ποσού € 574.700,49 περιλαμβάνονται οι ανεξόφλητες υποχρεώσεις του Δήμου Χίου προς προμηθευτές από τιμολογήσεις προηγούμενων χρήσεων αλλά και από την τρέχουσα ελεγχόμενη χρήση.

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των προμηθευτών αποστείλαμε επιστολές στο σύνολο των 119 προμηθευτών συνολικού ύψους € 574.700,49 (μέγεθος δείγματος 100%) για να μας επιβεβαιώσουν τις οφειλές του Δήμου προς αυτούς την 31η Δεκεμβρίου 2018. Έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης είχαμε λάβει 34 απαντήσεις ύψους € 159.154,42, από τις οποίες προέκυψε διαφορά ύψους € 24.495,06 ως ακολούθως:

<u>ΚΩΔ_ΓΛ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2018</u>	<u>ΑΠΑΝΤΗΣΗ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u>
50.00.00.0171	COSMOTE-KINHTEΣ THΛEΠIKOINΩNI	1.073,24	2.983,71	-1.910,47
50.00.00.0279	EKΔOΣEIS AΛHΘEIA E.Π.E.	92,80	536,04	-443,24
50.00.00.0422	EKΔOΣEIS N. ΠAΠANIKOΛAOU A.E.	59,04	2.521,59	-2.462,55
50.02.00.0004	O.T.E. A.E.	2.016,93	21.695,73	-19.678,80
Σύνολα		3.242,01	27.737,07	-24.495,06

Οι παραπάνω διαφορές αφορούν σε μη καταχωρημένες υποχρεώσεις στα βιβλία του Δήμου συνολικού ύψους € 24.495,06, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού του παθητικού Γ-Π.1. «Προμηθευτές» να εμφανίζεται μειωμένο κατά € 24.495,06, ενώ τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Περαιτέρω, με τις εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης υπολοίπου υποχρεώσεων που διενεργήσαμε για το υπολειπόμενο ποσό των € 415.546,07 ευρώ, δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιώσουμε αυτές τις υποχρεώσεις.

Προτείνουμε τη διενέργεια συμφωνιών υπολοίπων σε ετήσια βάση με τους σημαντικότερους ενεργούς προμηθευτές του Δήμου.

14. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ

Ο Δήμος ως φορέας Γενικής Κυβέρνησης βάσει του άρθρου 46 του Ν. 4172/2013 απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος. Αντιθέτως υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών, ελευθέρων επαγγελματιών και εργολάβων. Παράλληλα βάσει της παρ. 2 του άρθρου 64 του Ν. 4172/2013, οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

- ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας,
- ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και
- ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών (20% για Ελεύθερους Επαγγελματίες).

Το ύψους των υποχρεώσεων του Δήμου για φόρους και τέλη στις 31/12/2018 ανέρχεται σε € 144.351,50. Στο πλαίσιο διενέργειας του ελέγχου μας, πραγματοποιήθηκε συμφωνία των λογιστικών εγγραφών των υποχρεώσεων από φόρους με τις ανά μήνα υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων καθώς και τις αντίστοιχες πληρωμές. Οι πληρωμές αυτές πραγματοποιήθηκαν εμπρόθεσμα και μέσω τράπεζας.

15. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

Ο Δήμος προβαίνει σε παρακράτηση και υποβολή ασφαλιστικών εισφορών εργαζομένου και εργοδότη σε διάφορα ασφαλιστικά ταμεία ανάλογα με την κατηγορία και την ειδικότητα των εργοδοτούμενων σε αυτόν, όπως ΕΦΚΑ, ΤΣΜΕΔΕ, ΤΥΔΚΥ, ΤΕΑΔΥ, ΤΠΔΥ, Ταμείο Νομικών.

Το ύψους των υποχρεώσεων του Δήμου σε ασφαλιστικούς οργανισμούς στις 31/12/2018 ανέρχεται σε € 3,00. Στο πλαίσιο διενέργειας του ελέγχου μας, πραγματοποιήθηκε συμφωνία των λογιστικών εγγραφών υποχρεώσεων από ασφαλιστικές εισφορές προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς με τις ανά μήνα υποβληθείσες Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις προς το Ίδρυμα και τις αντίστοιχες πληρωμές. Οι πληρωμές αυτές πραγματοποιήθηκαν εμπρόθεσμα και μέσω τράπεζας.

16. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Το εν λόγω κονδύλι ύψους € 1.260.076,52 στις 31/12/2018 περιλαμβάνει αποδοχές προσωπικού πληρωτέες ύψους € 35.324,88, αμοιβές πληρωτέες σε διάφορους δικαιούχους ύψους € 186.255,93, επιταγές πληρωτέες ύψους € 286.598,96, λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους € 6.462,54 και € 745.434,21 που αφορά σε τραπεζικά υπόλοιπα προς απόδοση προς νομικά πρόσωπα του Δήμου (βλ. Σημ. 7 παραπάνω).

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των προμηθευτών αποστείλαμε επιστολές σε δείγμα 54 πιστωτών ύψους € 191.640,26 (μέγεθος δείγματος 37,24%) για να μας επιβεβαιώσουν τις οφειλές του Δήμου προς αυτούς την 31η Δεκεμβρίου 2018. Έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης είχαμε λάβει 18 απαντήσεις ύψους € 47.015,05, από τις οποίες δεν προέκυψε διαφορά. Με τις εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης υπολοίπου υποχρεώσεων που διενεργήσαμε για το υπολειπόμενο ποσό των € 144.625,21 ευρώ, δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιώσουμε αυτές τις υποχρεώσεις.

Προτείνουμε τη διενέργεια συμφωνιών υπολοίπων σε ετήσια βάση με τους σημαντικότερους ενεργούς λοιπούς πιστωτές του Δήμου.

17. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού συνολικού ύψους € 300.188,22 περιλαμβάνονται δεδουλευμένες υποχρεώσεις προς τη Δ.Ε.Η. € 269.543,87 και έσοδα επομένων χρήσεων € 30.644,35.

18. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ – ΕΣΟΔΑ

Στα λειτουργικά έσοδα του Δήμου συνολικού ύψους € 7.678.009,74 περιλαμβάνονται:

- Έσοδα από πώληση αγαθών και Υπηρεσιών ύψους € 6.935.352,56 ευρώ.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού συνολικού ύψους 5.496.306,21, έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύψους € 702.268,11, έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους και ακίνητης περιουσίας ύψους € 1.059.724,86 και έσοδα νεκροταφείων ύψους € 12.180,64.

Τα έσοδα ηλεκτροφωτισμού και καθαριότητας καταβάλλονται, βάσει του Ν. 1828/1989, από τους δημότες στη Δ.Ε.Η., η οποία τα αποδίδει στη συνέχεια στο Δήμο. Προέβημεν σε συμφωνία του ποσού των € 5.496.306,21 που καταχωρήθηκε στα λογιστικά βιβλία με τις ανά μήνα καταστάσεις εκκαθάρισης που εξέδωσε η Δ.Ε.Η.. Η οικονομική υπηρεσία ορθώς καταχώρησε το έσοδο αυτό σε δεδουλευμένη βάση και όχι σε ταμειακή, δηλαδή δεν καταχωρήθηκαν οι εισπράξεις αλλά το έσοδο από τέλη που αφορά την ελεγχόμενη περίοδο.

- Έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα, προσανξήσεις ύψους € 742.657,18. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι δημοτικοί φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων ύψους € 206.099,72 τους οποίους βάσει του Ν. 1080/1980 εισπράττει από τους δημότες η Δ.Ε.Η. και αποδίδει στο Δήμο. Προέβημεν σε συμφωνία του ποσού αυτού που καταχωρήθηκε στα λογιστικά βιβλία με τις ανά μήνα καταστάσεις εκκαθάρισης που εξέδωσε η Δ.Ε.Η. Η οικονομική υπηρεσία ορθώς καταχώρησε το έσοδο αυτό σε δεδουλευμένη βάση και όχι σε ταμειακή, δηλαδή δεν καταχωρήθηκαν οι εισπράξεις αλλά το έσοδο από φόρους που αφορά την ελεγχόμενη περίοδο. Περαιτέρω, το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει ποσό € 131.790,88, το οποίο αφορά σε προσανξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών, ποσό € 262.021,86, το οποίο αφορά σε πρόστιμα του Κ.Ο.Κ., ποσό € 25.718,93 από πρόστιμα φορολογικών διατάξεων, ποσό € 44.817,96 από πρόστιμα ανέγερσης αυθαιρέτων, ποσό € 2.292,00 από καταπτώσεις εγγυήσεων, ποσό € 58.335,83 από λοιπά πρόστιμα και επιβαλλόμενες χρηματικές ποινές, και ποσό € 11.580,00 από την έκδοση διαφόρων παραβόλων.
- Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό ύψους € 9.458.458,18 ευρώ, λοιπές επιχορηγήσεις ύψους € 4.744.380,51, και λοιπά έσοδα ύψους € 215.352,01.

Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις της χρήσης αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

Είδος επιχορήγησης	Ποσά €
Κ.Α.Π για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν.1	7.719.773,30
Κ.Α.Π για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών	59.672,31

Κ.Α.Π για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των	602.054,14
Κ.Α.Π για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πι	911.808,43
Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13	165.150,00
Από Εθνικούς πόρους	3.902.991,67
Από Συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	378.548,73
Λοιπές Επιχορηγήσεις	462.840,11
Σύνολο	14.202.838,69

Τα λοιπά έσοδα ύψους € 215.352,01 περιλαμβάνουν έσοδα από κληρονομίες και κληροδοσίας ύψους € 102.623,28 και άλλα έσοδα ύψους € 112.728,73.

Αθροίζοντας το σύνολο των επιχορηγήσεων και των λοιπών εσόδων προκύπτει ποσό € 14.418.190,70, το οποίο ισούται με το άθροισμα των κονδυλίων της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως *Τακτικές Επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό* € 9.458.458,18 και *Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)* € 4.959.732,52.

19. ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι αναλώσεις των αποθεμάτων του Δήμου καθώς και το σύνολο των οργανικών δαπανών λειτουργίας του.

Αναλυτικότερα οι δαπάνες αυτές έχουν ως εξής:

ΚΛ	Περιγραφή λογαριασμού		Ποσό
25	Αναλώσεις αποθεμάτων	€	855.189,88
26	Ανταλλακτικά παγίου εξοπλισμού	€	240.782,41
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	8.385.654,09
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	€	811.493,79
62	Παροχές τρίτων	€	3.149.292,27
63	Παροχές τρίτων	€	103.797,27
64	Διάφορα έξοδα	€	2.519.928,25
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	€	46.601,30
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	€	4.533.097,08
67	Χορηγήσεις - επιχορηγήσεις – Επιδότησεις	€	6.946.692,45
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	€	646.355,81
Σύνολο		€	28.238.884,60

Το ποσό των € 28.238.884,60 έχει μεριστεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως ως ακολούθως:

Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	21.982.722,70
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.495.680,67
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	71.633,55
Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	642.246,38
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	46.601,30
Σύνολο	28.238.884,60

Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών προέβημεν σε:

- Δειγματοληπτική αντιπαραβολή των καταχωρηθέντων αγορών αποθεμάτων με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά όπως Τιμολόγια, Δελτία Αποστολής και Πρωτόκολλα Παραλαβής.
- Συμφωνία των λογιστικών εγγραφών των αμοιβών προσωπικού μηνός Δεκεμβρίου 2018 με την αντίστοιχη μισθοδοτική κατάσταση, την Αναλυτική Περιοδική Δήλωση ασφαλιστικών εισφορών και τις δήλωση παρακρατούμενων φόρων καθώς και έλεγχο εφαρμογής του ενιαίου μισθολογίου που προβλέπεται για τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.
- Επαναυπολογισμό των αμοιβών αιρετών δηλαδή του δημάρχου, των αντιδημάρχων και του προέδρου του δημοτικού συμβουλίου βάσει των όσων προβλέπονται στο Ν. 4093/2012 και συμφωνία με τα λογιστικά βιβλία.
- Συμφωνία των αμοιβών της Δ.Ε.Η. δηλαδή τα δικαιώματα είσπραξης τελών και την παροχή ρεύματος για φωτισμό των οικοπέδων και κτιρίων του Δήμου με τις ανά μήνα καταστάσεις εκκαθάρισης που εξέδωσε η Δ.Ε.Η.
- Επαναυπολογισμό των δαπανών ενοικίων βάσει των μισθωτηρίων για τα μισθωμένα ακίνητα του Δήμου και συμφωνία με τα λογιστικά βιβλία.
- Επαναυπολογισμό των χρεωστικών τόκων από δάνεια και συμφωνία με τα λογιστικά βιβλία.
- Επαναυπολογισμό των αποσβέσεων επί των ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων βάσει των προβλεπόμενων συντελεστών και συμφωνία με τα λογιστικά βιβλία.
- Έλεγχο των επιχορηγήσεων και επιδοτήσεων.
- Δειγματοληπτική αντιπαραβολή των υπόλοιπων λειτουργικών δαπανών με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά όπως Τιμολόγια, Δελτία Αποστολής και Πρωτόκολλα Παραλαβής.

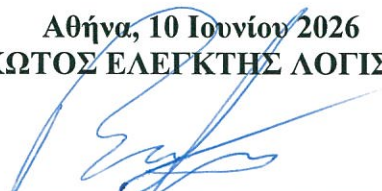
20. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Τα ανωτέρω σχόλια καλύπτουν τον έλεγχο που έχει ολοκληρωθεί. Οι ανωτέρω υποδείξεις έχουν γίνει αφού προηγουμένως λάβαμε υπ' όψιν μας τις σχετικές προφορικές και γραπτές όπου ήταν δυνατό απόψεις των ενδιαφερομένων μερών και αυτές οι απόψεις έχουν μεταφερθεί αυτούσιες σε αυτή την έκθεση των σχολίων μας.

Είμαστε στη διάθεση σας για κάθε συζήτηση σχετικά με τα ανωτέρω σχόλια μας καθώς και να απαντήσουμε σε οποιαδήποτε απορία που τυχόν θα έχετε, μόλις μας ζητηθεί.

Λαμβάνουμε την ευκαιρία να ευχαριστήσουμε τόσο εσάς όσο και το προσωπικό του Δήμου για τη βοήθεια σας κατά την διάρκεια του ελέγχου.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2026
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΡΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 60741



GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.
28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν
Τ.Κ. 10434, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 191

