

**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ – ΛΟΓΙΣΤΗΣ:
ΙΩΑΝΝΑ Κ. ΓΚΟΓΚΟΥ
ΑΜ ΣΟΕΛ: 13041**

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 ΤΟΥ
ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ**

**ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2016**

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ
ΦΩΚ. ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ: 210 8691100
FAX: 210 8617328, 210 8618016
e-mail: solaeoe@otenet.gr site: www.solae.gr

ΚΕΡΚΥΡΑ
Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7, 49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ
ΤΗΛ: 2661042037
FAX: 2661082087
e-mail: solcorfu@hol.gr

ΛΑΡΙΣΑ
ΠΑΝΑΓΟΥΛΗ 25, 412 23 ΛΑΡΙΣΑ
ΤΗΛ: 2410555461-2
FAX: 2410555463
e-mail: solarisa@hol.gr

ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΝΑΠΟΑ. ΖΕΡΒΑ 2, ΠΛ. ΠΥΡΡΟΥ, 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΗΛ: 2651070293, 2651070876 FAX: 2651070351e-mail: soliolan@hol.gr

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)
ΠΑΝΝΙΤΣΩΝ31 & ΠΑΤΡ.ΚΥΡΙΑΛΟΥ, 546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΗΛ: 2310544150/1 FAX: 2310544152
e-mail: solthess@otenet.gr

ΠΑΤΡΑ
ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44, 264 41 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ: 2610431938
FAX: 2610436867
e-mail: solpatra@otenet.gr

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ
ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 47, 71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΤΗΛ: 2810280104
FAX: 2810280686
e-mail: solkriti@otenet.gr

ΚΑΒΑΛΑ
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8β (5ος όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΗΛ: 2510620801, FAX: 2510620802

ΡΟΥΜΑΝΙΑ
BOYKOYPECTI, SECTORUL 2, Str. DRAGOS VODA,
nr. 53, camera 1, ΤΗΛ: 0040 213166816

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	<u>Σελίδα</u>
A. Εντολή – Αντικείμενο Ελέγχου	4
B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	5
I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	5
1. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5
2. Γήπεδα - Οικόπεδα	6
3. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	12
4. Κτίρια και τεχνικά έργα	13
5. Κτιριακές εγκατ/σεις κοινής χρήσεως Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	15
6. Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις- λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	16
7. Μεταφορικά Μέσα	17
8. Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	19
9. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	20
10. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	21
11. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	24
12. Αποθέματα	24
13. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	26
14. Δεσμευμένες καταθέσεις	28
15. Χρεώστες Διάφοροι	29
16. Ταμείο	31
17. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	31
18. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	34
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	36
1. Κεφάλαιο	36
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	37
3. Δωρεές Παγίων	37
4. Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων	38
5. Υπόλοιπο Πλεονάσματος εις νέο	39
6. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	40
7. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	41
8. Λοιπές Προβλέψεις	41
9. Δάνεια Τραπεζών	43
10. Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων	44
11. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	45
12. Προμηθευτές	45
13. Επιταγές Πληρωτέες	47
14. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	47
15. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	48
16. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	48
17. Πιστωτές Διάφοροι	49
18. Έσοδα επόμενων χρήσεων	50
19. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	50
Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ	51
Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	51
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	51
2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα –προσαυξήσεις	60
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	64

4. Άλλα έσοδα	64
5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	66
6. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	66
7. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	74
8. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	75
9. Τόκοι και έξοδα χρηματοδότησης	75
10. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους & υποτίμησης τίτλων πάγιας επένδυσης	75
11. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	76
12. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	76
13. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	80
14. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	81
15. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	82
16. Έκτακτες ζημίες	82
17. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	82
E. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	83
Παράρτημα 1 : Μεταβολές Αποτελεσματικών Λογαριασμών	86

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Θεσσαλονίκη, 11.10.2016

Προς
το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Καλαμαριάς

Κοινοποίηση:
Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας

Αριθμό. Πρωτ. : 3851/16-17/ 11.10.2016

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 ΤΟΥ
ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ

A. Εντολή – Αντικείμενο Ελέγχου

Με την απόφαση υπ'αριθμ.35.952/12.10.2015 του Δημάρχου Καλαμαριάς, ανατέθηκε ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2015 του Δήμου Καλαμαριάς στην ελεγκτική Εταιρία «Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε». Σε συνέχεια με την υπ'αριθμ 175.989/2015 εντολή ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου της Σ.Ο.Λ α.ε.ο.ε, μας ανατέθηκε η διενέργεια του ελέγχου. Αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι Οικονομικές Καταστάσεις της διαχειριστικής (δημοτικής) χρήσεως 1.1.2015 -31.12.2015.

Επισημαίνουμε ότι, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με το Π.Δ. 355/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους.

Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με

σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν 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 γνώμης μας.

Σε συνέχεια της Έκθεσης Ελέγχου επί του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 7.10.2016, παραθέτουμε με την παρούσα Έκθεση αναλύσεις, σημειώσεις, παρατηρήσεις και τις αναγκαίες υποδείξεις, επί των λογαριασμών του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων χρήσεως, σε εφαρμογή του Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 138 τ. Α'/2005).

B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2015 € 422.143,65

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2014 € 391.728,71

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως των λογισμικών προγραμμάτων και τεχνικών μελετών έργων του Δήμου. Η κίνηση του λογαριασμού στην ελεγχόμενη και προηγούμενη χρήση έχει ως παρακάτω :

			Χρήση 2015	Χρήση 2014	
	Αξία Κτήσεως	€	1.985.203,34	1.739.431,22	
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως	€	9.717,00	198.121,51	(α)
	Μεταφορά από λογ/σμό Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	€	81.942,48	47.650,61	(α)
	Μειώσεις χρήσεως	€	0,00	0,00	
	Αξία Κτήσεως	€	<u>2.076.862,82</u>	<u>1.985.203,34</u>	
	<u>Μείον</u>				
	Αποσβέσεις Έναρξης	€	1.593.474,63	1.557.211,64	
<u>Πλέον:</u>	Αποσβέσεις χρήσεως	€	61.244,54	36.262,99	(β)
	Μειώσεις Αποσβέσεων	€	0,00	0,00	
	Σύνολο Αποσβέσεων	€	<u>1.654.719,17</u>	<u>1.593.474,63</u>	
	Αναπόσβεστη Αξία		<u>422.143,65</u>	<u>391.728,71</u>	

Σχόλια Επισημάνσεις ελέγχου:

α) Οι προσθήκες και οι μεταφορές από τον λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», που διενεργήθηκαν στην παρούσα χρήση στον ανωτέρω λογαριασμό, ανέρχονται σε

συνολικό ποσό € 91.659,48 και αφορούν την προμήθεια λογισμικών προγραμμάτων κατά ποσό € 30.340,41 και κατά ποσό € 61.319,07 αφορούν το κόστος μελετών.

β) Στη χρήση 2015, ο προσδιορισμός των συντελεστών αποσβέσεων έγινε με βάσει τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, (άρθρο 24 Αποσβέσεις) ήτοι 10% για μελέτες και 20% για λογισμικά προγράμματα όπως και στην προηγούμενη χρήση.

2. Γήπεδα - Οικόπεδα

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2015 €55.467.050,86

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2014 €55.386.339,84

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι αξίες των εδαφικών εκτάσεων στις οποίες έχουν ανεγερθεί ή μπορεί να ανεγερθούν κτίρια και εγκαταστάσεις ιδιοκτησίας του Δήμου. Η κίνηση του λογαριασμού στην ελεγχόμενη και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

		Χρήση 2015	Χρήση 2014
Αξία Κτήσεως	€	55.386.339,84	55.668.895,69
Λοιπές Προσθήκες χρήσεως	€	80.711,02	0,00
Μεταφορά από λογ/σμο Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	€	0,00	0,00
Μειώσεις - Μεταφορά στον λογ/σμο Κτίρια και τεχνικά έργα (ζ)	€	0,00	-282.555,85
Αξία Κτήσεως	€	<u>55.467.050,86</u>	<u>55.386.339,84</u>
Μείον			
Αποσβέσεις Έναρξης	€	0,00	0,00
Αποσβέσεις χρήσεως	€	0,00	0,00
Μειώσεις Αποσβέσεων	€	0,00	0,00
Σύνολο Αποσβέσεων	€	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Αναπόσβεστη Αξία		<u>55.467.050,86</u>	<u>55.386.339,84</u>

Σχόλια Επισημάνσεις ελέγχου:

α) Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται και οι αξίες δέκα οκτώ (18) οικοπέδων εμβαδού 15.393,24 m² και αξίας κτήσεως €8.302.392,87, που εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων και στα Βιβλία του Δήμου ως «Οικόπεδα Τράπεζας Γης». Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4178/2013 ο σκοπός της «Τράπεζας Γης» είναι η προστασία του φυσικού και πολιτιστικού περιβάλλοντος, η συγκέντρωση, επεξεργασία, διαχείριση και εκμετάλλευση των τίτλων δικαιώματος και μεταφοράς συντελεστή δόμησης και των δικαιωμάτων και αξιών που δημιουργεί το κράτος μέσα από τις χωροταξικές και περιβαλλοντικές ρυθμίσεις, καθώς και η αγορά και ανταλλαγή εκτάσεων με σκοπό τη δημιουργία ελευθέρων κοινοχρήστων χώρων και την προστασία και την αποκατάσταση κτιρίων πολιτιστικής κληρονομιάς.

Από τα ανωτέρω «Οικόπεδα Τράπεζας Γης», στο Εθνικό Κτηματολόγιο έχουν δηλωθεί, επτά (7) οικόπεδα εμβαδού 12.958,73m² & αξίας €7.235.296,69 όπου εμφανίζεται ως ιδιοκτήτης ο Δήμος Καλαμαριάς, εννιά (9) οικόπεδα εμβαδού 2.038,62m² & αξίας €907.060,68 όπου εμφανίζεται

«άγνωστος » ως ιδιοκτήτης και τέλος σε (2) δύο οικοπέδα εμβαδού 395,89 m² & αξίας κτήσεως €160.035,50 όπου εμφανίζεται ως ιδιοκτήτης «ιδιώτης».

Με την υπ' αριθμό 22/15-10-2015 συνεδρίαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Καλαμαριάς και την υπ' αριθμό 445/2015 απόφαση της άνω επιτροπής, όπως τροποποιήθηκε με το υπ' αριθμό 28/03-12-2015 πρακτικό συνεδρίασης της άνω επιτροπής και την υπ' αριθμό 504/2015 απόφαση, χορηγήθηκε η εντολή, στον δικηγόρο κ. Χ. Ματέλλα όπως προβεί στις κατάλληλες ενέργειες για την κατάθεση αγωγών για διόρθωση των κτηματολογικών εγγράφων σε επτά ακίνητα του Δήμου Καλαμαριάς και να καταχωρηθούν οι διορθώσεις στο αρμόδιο προς τούτο Κτηματολογικό Γραφείο Καλαμαριάς. Στις 27/7/2016 ο δικηγόρος κ. Χ. Ματέλλας εγγράφως μας ενημέρωσε ότι οι ως άνω αγωγές δεν ασκήθηκαν μέχρι σήμερα , λόγω της αποχής των δικηγόρων , η οποία είχε διάρκεια από τον Ιανουάριο μέχρι και τα τέλη Ιουνίου του έτους 2016 και θα κατατεθούν μέχρι την 31.12.2016.

β) Μεταξύ των ανωτέρω «οικοπέδων της Τράπεζας Γης» περιλαμβάνεται και αστικό οικόπεδο επί της Εθνικής Αντιστάσεως 153, εμβαδού 11.794,93 m² & αξίας κτήσεως σύμφωνα με τα βιβλία του Δήμου €6.787.540,56 και σύμφωνα με τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 αξίας € 2.689.244,04, επί του οποίου λειτουργούν οι εγκαταστάσεις του Ο.Α.Σ.Θ. (τερματικός σταθμός αστικών λεωφορείων ΟΑΣΘ του Φοίνικα) και το οποίο έχει εγγραφεί στο Εθνικό Κτηματολόγιο στο όνομα του Δήμου Καλαμαριάς (ΚΑΕΚ 1904768090020000). Το ανωτέρω οικόπεδο αποκτήθηκε κατά πλήρη κυριότητα , από πράξη εφαρμογής (29/5960/ΤΠΕ/658/23.4.1996 Απόφ. Νομάρχη κυρώθηκε με την 47/96 πράξη εφαρμογής), με υποχρεωτική εισφορά γης των αρχικών ιδιοκτητών (του Προμηθευτικού Συνεταιρισμού Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης «Ο ΗΡΑΚΛΗΣ») ύψους €419.061,60 η οποία εισφορά δεν εισπράχθηκε μέχρι την 31.12.2015. Το αρχικό αγροτεμάχιο , από το έτος 1960 και μέχρι σήμερα εξακολουθεί να χρησιμοποιείται από τον Οργανισμό Αστικών Συγκοινωνιών Θεσσαλονίκης (Ο.Α.Σ.Θ.) και εντός αυτού λειτουργεί το αμαξοστάσιο του Ο.Α.Σ.Θ. στο οποίο υπάρχουν υφιστάμενα κτίσματα και εγκαταστάσεις που εξυπηρετούν την ανωτέρω χρήση. Τα κτίσματα αυτά και οι εγκαταστάσεις εκτιμήθηκαν από το «Σώμα Ορκωτών Εκτιμητών» , σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Φ20.10/17/7141/2.5.2007 έκθεσή του Σ.Ο.Ε. , στο ποσό €1.085.000 την συγκεκριμένη ημερομηνία. Στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου δεν εμφανίζονται αφενός μεν οι αξίες των ανωτέρω κτιριακών εγκαταστάσεων και αφετέρου κανένα ποσό ως υποχρέωση προς τον «Προμηθευτικό Συνεταιρισμό Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -Ο ΗΡΑΚΛΗΣ». Σχετικά με το ανωτέρω θέμα παραπέμπουμε στις Εκθέσεις Ελέγχου Σ.Ο.Λ.α.ε. των χρήσεων 2012 ,2013 & 2014 , όπου αναφερόμαστε αναλυτικά.

Ο δικηγόρος του Δήμου κ. Μητρούδης Γεώργιος , με την επιστολή του προς τον έλεγχό μας ενημέρωσε , ότι σχετικά με τον «Προμηθευτικό Συνεταιρισμό Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -ο ΗΡΑΚΛΗΣ», υφίστανται οι κάτωθι επίδικες υποθέσεις:

- 1) α) Αγωγή υπ' αριθ. ΠΡ 382/2011 του «Προμηθευτικού Συνεταιρισμού Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -Ο ΗΡΑΚΛΗΣ» κατά του Δήμου , για την καταβολή από τον Δήμο

ποσό 1.085.000 ευρώ , για την αποζημίωση επικειμένων εγκαταστάσεων επί του ανωτέρω αστικού οικοπέδου , σύμφωνα με τον Ν.1334/83.

β) Διοικητική προσφυγή υπ'αρ. ΠΡ382/2010 του «Προμηθευτικού Συνεταιρισμού Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -Ο ΗΡΑΚΛΗΣ» κατά απαίτησης του Δήμου, από τον χρηματικού καταλόγου με τον οποίο βεβαιώθηκε στον συνεταιρισμό , η εισφορά σε χρήμα ύψους € 419.061,60.

Στη χρήση 2015 εκδόθηκε για την ανωτέρω αγωγή , η υπ'αρ. 7394/2015 μη οριστική απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, με την οποία αναβλήθηκε η εκδίκαση της υπόθεσης μέχρι την έκδοση αμετάκλητης απόφασης επί της υπ'αρ. ΠΡ382/2010 προσφυγής του ΗΡΑΚΛΗ, κατά του υπ'αρ. 1005/16.12.2009 χρηματικού καταλόγου της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Καλαμαριάς, με τον οποίο βεβαιώθηκε το ποσό των 419.061,60 ευρώ (ως υποχρέωση του ΗΡΑΚΛΗ για εισφορά σε χρήμα από την υπ'αρ. 47/96 Πράξη Εφαρμογής), η οποία θα συζητούνταν σε πρώτο βαθμό την 23.9.2016 στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης αλλά τελικά αναβλήθηκε ενόψει επικείμενου συμβιβασμού των δύο μελών.

Τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας η απόφαση υπ'αρ . 440/20/26.09.2016 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλαμαριάς , με την οποία εγκρίθηκε κατά πλειοψηφία ο εξωδικαστικός συμβιβασμός του Δήμου με τον Προμηθευτικό Συνεταιρισμό Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης «Ο ΗΡΑΚΛΗΣ» , βάσει του οποίου ο συνεταιρισμός θα παραιτηθεί από το δικόγραφο και το δικαίωμα της υπ. ΠΡ 382/2011 προσφυγής του ενώ διατηρεί το δικαίωμα του για είσπραξη του κεφαλαίου ποσού 1.085.000 ευρώ και τα δύο μέρη θα προχωρήσουν στον συμψηφισμό των εκατέρωθεν απαιτήσεών τους, αφού μειωθεί η απαίτηση του Δήμου στο ποσό € 335.248,96 (που αντιστοιχεί στην οφειλόμενη εισφορά σε χρήμα € 419.061,60 μειωμένης κατά 20% σύμφωνα με το άρθρο 2 Ν. 1337/83 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 του Ν. 4315/2014) και την καταβολή από το Δήμο της διαφοράς μεταξύ της αξίας των επικειμένων και της εισφοράς σε χρήμα ύψους ύψους 749.751,04 ευρώ.

Εκτιμούμε ότι ίσως έπρεπε να διενεργηθεί νέα εκτίμηση από το «Σώμα Ορκωτών Εκτιμητών» για τα ανωτέρω πάγιες εγκαταστάσεις , δεδομένου ότι δεν υπολογίσθηκαν αποσβέσεις από το 2007 μέχρι σήμερα .

2) Αγωγή υπ'αρ.30014/2013 του Δήμου Καλαμαριάς κατά του «Προμηθευτικού Συνεταιρισμού Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -Ο ΗΡΑΚΛΗΣ» , σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Κ. περί αδικαιολόγητου πλουτισμού με αίτημα αγωγής το ποσό των 7.160.674,60 ευρώ , που αφορά την αδικαιολόγητη (κατά την άποψη του Δήμου) είσπραξη των μισθωμάτων του Ο.Α.Σ.Θ. από τον « Προμηθευτικό Συνεταιρισμό Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -Ο ΗΡΑΚΛΗΣ» . Η ανωτέρω αγωγή, μετά από αναβολή λόγω της αποχής των δικηγόρων, θα συζητηθεί την 10.11.2016 . Κατά την εκτίμηση του ανωτέρω δικηγόρου , η αγωγή αυτή δεν αφορά σε μισθώματα, διότι δεν υπήρχε μισθωτική σχέση μεταξύ του Δήμου Καλαμαριάς και του «Προμηθευτικού Συνεταιρισμού

Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -Ο ΗΡΑΚΛΗΣ» ή του ΟΑΣΘ αλλά στηρίζεται στο δικαίωμα του Δήμου να ζητήσει αποζημίωση λόγω μη νόμιμης είσπραξης των μισθωμάτων αυτών από τον «Προμηθευτικό Συνεταιρισμό Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -ο ΗΡΑΚΛΗΣ», επειδή ακριβώς (κατά την άποψή του νομικού) δεν ήταν ο ιδιοκτήτης του επίδικου ακινήτου, άλλως αποζημίωση λόγω του αδικαιολόγητου πλουτισμού του ΗΡΑΚΛΗ, η οποία θα είναι ίση με τα εισπραχθέντα μισθώματα μέχρι την παράδοση του ακινήτου . Στα Βιβλία του Δήμου μέχρι την 31.12.2015 , δεν έχει καταχωρηθεί κανένα ποσό εσόδου είτε ως μισθώματα είτε ως αποζημίωση λόγω μη νόμιμης είσπραξης μισθωμάτων , για το ανωτέρω θέμα.

Επισημαίνουμε ότι στην απόφαση υπ'αρ . 440/20/26.09.2016 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλαμαριάς , με την οποία εγκρίθηκε κατά πλειοψηφία , ο εξωδικαστικός συμβιβασμός του Δήμου με τον Προμηθευτικό Συνεταιρισμό Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης «Ο ΗΡΑΚΛΗΣ» δεν γίνεται καμιά αναφορά στην ανωτέρω αγωγή υπ'αρ.30014/2013 του Δήμου Καλαμαριάς κατά του «Προμηθευτικού Συνεταιρισμού Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -Ο ΗΡΑΚΛΗΣ» .

3) Η νέα διοίκηση του «ΗΡΑΚΛΗ» έλαβε απόφαση περί παράδοσης της νομής του ακινήτου στο Δήμο Καλαμαριάς, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 11.4.2016 και με την υπ'αρ. 170/20.4.2016 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμαριάς αποφασίσθηκε η απευθείας εκμίσθωση του ακινήτου από το Δήμο προς τον Ο.Α.Σ.Θ. και ειδικότερα ορίσθηκε ως μίσθωμα το ποσό 27.989,97 ευρώ μηνιαίως για το 2016 και 29.431,54 ευρώ μηνιαίως για το 2017 .Τα εισπραχθέντα μισθώματα θα πιστώνονται στον κωδικό απαλλοτριώσεων του Δήμου και θα διατίθενται μόνο για την καταβολή αποζημιώσεων από απαλλοτριώσεις, έργα υποδομής στη ζώνη της Πράξεως Εφαρμογής και ότι προβλέπει εν γένει ο Ν. 1337/1983.

Με την υπογραφή του ιδιωτικού συμφωνητικού θα καταβληθεί εφάπαξ το ποσό των 33.551,97 ευρώ, ως εγγύηση τήρησης των όρων του συμφωνητικού (ήτοι το 10% του ετησίου μισθώματος).

Από την 11.4.2016 που ο Δήμος βρίσκεται στη νομή του ακινήτου και μέχρι την υπογραφή του ιδιωτικού συμφωνητικού, ο Ο.Α.Σ.Θ. καταβάλλει ποσό που αντιστοιχεί στο ανωτέρω ορισθέν μίσθωμα ως αποζημίωση χρήσης, προκειμένου να καλυφθεί το κενό χρονικό διάστημα μεταξύ απόκτησης της νομής και υπογραφής του ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης, κατά το οποίο ο Ο.Α.Σ.Θ. θα κάνει χρήση του ακινήτου.

Η ανωτέρω απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου απεστάλη στον Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας –Θράκης για τον απαιτούμενο έλεγχο νομιμότητας. Μετά τη σχετική έγκρισή της θα ακολουθήσει η υπογραφή ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης μεταξύ του Δήμου Καλαμαριάς και του Ο.Α.Σ.Θ. Μέχρι σήμερα δεν είχε υπογραφεί το ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης .

γ) Η ακίνητη περιουσία του Δήμου, κατά την γνώμη μας, αποτελεί το πιο σημαντικό οικονομικό μέγεθος στις οικονομικές καταστάσεις του, χωρίς ωστόσο, όπως έχουμε τονίσει και σε προηγούμενες εκθέσεις ελέγχου μας να έχει ολοκληρωθεί και μέχρι και την 31.12.2015 η καταγραφή της ακίνητης περιουσίας του.

Κατά την γνώμη μας, μετά την ολοκλήρωση της «καταγραφής της Δημοτικής Περιουσίας» θα πρέπει να το υφιστάμενο τμήμα «Δημοτικής Περιουσίας & Κτηματολογίου» να αναβαθμιστεί για την αξιοποίηση των ακινήτων κατά τρόπο που θα αποδώσουν οικονομικά οφέλη στο Δήμο καλύπτοντας τις ανάγκες του σε μία δύσκολη περίοδο όπου η οικονομική συγκυρία είναι δυσχερής και αφετέρου την παρακολούθηση της τήρησης των νόμιμων διαδικασιών παραχώρησης ακινήτων κατά χρήση σε Δημοτικές επιχειρήσεις και σε Νομικά πρόσωπα του Δήμου και Οργανισμούς και ενοικίασης αυτών σε τρίτους. Επίσης επιβάλλεται η παρακολούθηση των ακινήτων του Δημοσίου που έχουν παραχωρηθεί είτε κατά χρήση είτε για ενοικίαση στο Δήμο. Τέλος, σημειώνουμε ότι για την ορθή ενημέρωση και παρακολούθηση της Ακίνητης Περιουσίας του Δήμου, απαιτείται η συνεχής συνεργασία της Τεχνικής Υπηρεσίας, του τμήματος «Δημοτικής Περιουσίας & Κτηματολογίου» της Οικονομικής Υπηρεσίας και των Νομικών που χειρίζονται σχετικές υποθέσεις του Δήμου.

δ) Στις 7.10.2016 λάβαμε από τον Δικηγόρο Ειδικό Συνεργάτη του Δήμου Καλαμαριάς κ. Γεώργιο Μητρούδη επιστολή, με την οποία μας ενημερώνει ότι απαιτούνται ενέργειες για έρευνα τίτλων και βαρών, μεταγραφή τίτλων, αγωγές κυριότητας κ.λ.π. επί ακινήτων του δήμου. Από τα ακίνητα που έχουν ελεγχθεί μέχρι σήμερα προέκυψαν 81 ακίνητα του δήμου που θα χρειασθούν δικαστικές ενέργειες για την τακτοποίησή τους στο Κτηματολογικό Γραφείο Καλαμαριάς. Για τα ανωτέρω ακίνητα, λόγω του όγκου εργασίας αυτών, αποφασίσθηκε να γίνει ανάθεση σε δικηγόρους, μετά από σχετική πρόσκληση ενδιαφέροντος, η οποία αναμένεται να ολοκληρωθεί μέχρι την 30.11.2016.

Συνεπώς δεν κατέσται δυνατόν να λάβουμε, από την Νομική Υπηρεσία του δήμου, έγγραφη βεβαίωση για την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου με αναφορά σε τυχόν εμπράγματα βάρη τους.

Στις 17.09.2015 πραγματοποιήθηκε σύσκεψη με πρωτοβουλία του Δημάρχου, στην οποία παρευρέθηκαν οι αρμόδιοι Αντιδήμαρχοι και υπάλληλοι με σκοπό το συντονισμό των ενεργειών, όλων των εμπλεκόμενων τμημάτων. Παράλληλα ετοιμάζονται οι φάκελοι για τα όλα ακίνητα, που χρήζουν διορθώσεων από το τμήμα δημοτικής περιουσίας και κτηματολογίου του Δήμου και ανατίθενται σταδιακά σε πληρεξούσιους δικηγόρους για τις καταθέσεις των αγωγών αλλά λόγω της απεργίας τους στη χρήση 2016, έχει καθυστερήσει η κατάθεση τους. Συνεχίζεται επίσης ο έλεγχος των πράξεων τακτοποίησης, για τη διαπίστωση ανάγκης διόρθωσης και άλλων εγγραφών που αφορούν σε μικρά τμήματα ακινήτων (προσκυρώσεις, τακτοποιήσεις κ.λπ.).

Από τον δήμο μας δηλώθηκε ότι αναμένεται ολοκλήρωση των καταθέσεων των αγωγών ή, όπου απαιτείται, των αιτήσεων για διορθώσεις προδηλών σφαλμάτων, χωρικών μεταβολών κ.λπ. έως την 31.12.2017.

Επίσης σημειώνουμε ότι εκκρεμεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης η εγγραφή στο Εθνικό Κτηματολόγιο, των ακινήτων του δήμου, για τα οποία οι σχετικές αποζημιώσεις απαλλοτριώσεων καταβλήθηκαν στους δικαιούχους στην χρήση 2013, από τις χρηματοδοτήσεις που χορηγήθηκαν στους Δήμους για την εξόφληση υποχρεώσεων οι οποίες είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και την 31.12.2011.

Η προθεσμία για τις διορθώσεις των εγγραφών στο Εθνικό Κτηματολόγιο, για την περιοχή της Καλαμαριάς, λήγει την 7.7.2019.

ε) Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται και οι αξίες των οικοπέδων που μεταβιβάστηκαν στο Δήμο χωρίς καταβολή χρηματικού ανταλλάγματος λόγω παροχής δικαιώματος δομήσεως με αυξημένο συντελεστή και παρέμειναν στην κυριότητα του Δήμου μέχρι την 31.12.2015. Τα διαθέσιμα οικόπεδα του κοινωνικού συντελεστή ανέρχονται την 31.12.2015 σε τέσσερα (4) οικόπεδα συνολικής αξίας €463.288,74 και τα οποία ορθά συμπεριελήφθησαν στην Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για τις χρήσεις 2014, 2015 που υποβλήθηκαν στις 30/06/2015 και 23/06/2016 αντίστοιχα.

στ) Στη χρήση 2015, έγινε μια πολύ μεγάλη προσπάθεια, από το Λογιστήριο του Δήμου και υποβλήθηκαν δηλώσεις Στοιχείων Ακινήτων (Ε9), για τις χρήσεις 2012, 2013, 2014 και 2015 για την ορθή απεικόνιση, στο Υπουργείο Οικονομικών, της Ακίνητης Περιουσίας του Δήμου.

Προτείνουμε όμως να ελεγχθούν τα ακίνητα του Δήμου, σε συσχετισμό με το Μητρώο Παγίων και το αρχείο καταγραφής της δημοτικής περιουσίας που δόθηκε στο Δήμο από την «ΔΙΚΤΥΟ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ Α.Ε.» και να διενεργηθούν τροποποιητικές δηλώσεις Ακινήτων όπου χρειάζεται.

Ενδεικτικά αναφέρουμε ότι δεν συμπεριλαμβάνεται στη Δήλωση Ακινήτων της χρήσεως 2015 το κάτωθι ακίνητο:

-Οικόπεδο, εμβαδού 1.586,11 m² και αξίας κτήσεως €4.454.413,80 που βρίσκεται επί της οδού Κ. Παλαμά 7 και Θερμαϊκού (τμήμα του Ο.Τ.2253) το οποίο παραχωρήθηκε κατά πλήρη κυριότητα στο Δήμο Καλαμαριάς, από τον «Οργανισμό Σχολικών Κτιρίων Α.Ε.» που το είχε απαλλοτριώσει από ιδιώτες, το οποίο ακίνητο στο Κτηματολόγιο εγγράφεται στο όνομα των τέως ιδιωτών δικαιούχων. Από το τμήμα Δημοτικής Περιουσίας του δήμου, μας δηλώθηκε ότι γίνονται ενέργειες για την μεταγραφή του ακινήτου στο όνομα του δήμου και για τον λόγο αυτό δεν δηλώθηκε στην δήλωση Ε9 της χρήσης 2015.

ζ) Η προσθήκη της χρήσεως αφορά το δικαίωμα μελλοντικής καθ' ύψος επέκτασης (αέρας), επί της οικοδομής της οδού Ελλησπόντου 15, που παραχωρήθηκε κατά πλήρη κυριότητα δωρεάν, με την υπ' αριθμ. 58-30/01/2008 δημόσια διαθήκη της Β. Δαή, με πρακτικό δημοσίευσης

υπ' αριθμ 1863/2015. Σημειώνουμε όμως ότι μέχρι τη ημερομηνία ελέγχου μας δεν έγινε η αποδοχή της ανωτέρω δωρεάς και η σύνταξη της αντίστοιχης συμβολαιογραφικής πράξης από τον δήμο. Στις 7.10.2016 λάβαμε , από τον Δικηγόρο Ειδικό Συνεργάτη του Δήμου Καλαμαριάς κ. Γεώργιο Μητρούδη , επιστολή με την οποία μας ενημερώνει ότι θα πρέπει να καταβληθεί από τον Δήμο ποσό € 2.500 περίπου , για οφειλές ΕΝ.Φ.Ι.Α επί των ακινήτων της οικοδομής της Ελλησπόντου 15 , και μετά να γίνει η αποδοχή της δωρεάς και η σύνταξη της αντίστοιχης συμβολαιογραφικής πράξης και εκτιμά ότι θα ολοκληρωθεί μέχρι την 30.11.2016 .

3.

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
<u>Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως</u>	€3.917.711,54	€1.353.576,43
<u>Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως</u>	€1.948.968,49	€2.138.083,31
<u>Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως</u>	€1.677.294,08	€1.612.048,77
Αναπόσβεστη Αξία	<u>€ 7.543.974,11</u>	<u>€ 5.103.708,51</u>

Στους ανωτέρω λογαριασμούς παρακολουθούνται οι πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως. Οι μεταβολές των ανωτέρω λογαριασμών κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2015 - 2014, στο σύνολό τους, έχουν ως εξής:

		Χρήση 2015	Χρήση 2014
	Αξία Κτήσεως	€ 14.093.661,95	14.093.661,95
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως	€ 0,00	0,00
	Μεταφορά από λογ/σμο Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	€ 2.975.803,31	0,00
	Μειώσεις χρήσεως	€ 0,00	0,00
	Αξία Κτήσεως	€ <u>17.069.465,26</u>	<u>14.093.661,95</u>
	<u>Μείον</u>		
	Αποσβέσεις Έναρξης	€ 8.989.953,44	8.540.214,88
<u>Πλέον:</u>	Αποσβέσεις χρήσεως	€ 535.537,71	449.738,56
	Μειώσεις Αποσβέσεων	€ 0,00	0,00
	Σύνολο Αποσβέσεων	€ <u>9.525.491,15</u>	<u>8.989.953,44</u>
	Αναπόσβεστη Αξία	<u>7.543.974,11</u>	<u>5.103.708,51</u>

Σχόλια Επισημάνσεις ελέγχου:

α) Η απογραφή ορισμένων παγίων κοινής χρήσεως του Δήμου δεν κατέστη δυνατό να ολοκληρωθεί μέχρι 31.12.2015 και κατά συνέπεια δεν υπολογίσθηκαν με ακρίβεια οι αποσβέσεις της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων.

β) Οι μεταφορές από τον λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», που διενεργήθηκαν στην παρούσα χρήση στους ανωτέρω λογαριασμούς, ανέρχονται σε συνολικό ποσό € 2.975.803,31 και αφορούν τα κάτωθι :

Περιγραφή ολοκληρωμένου έργου	Ημ/νία αγοράς & ολοκλήρωσης	Αξία Κτήσης €
Αγορά οικοπέδου , αρ. συμβολαίου 7405/28.1.2015 της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Ευαγγελίας Ρουσονικολού όπου είχε κατασκευασθεί το ΠΑΡΚΟ ΠΑΣΣΑΛΙΔΗ - ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ- ΑΙΜΙΛΙΑΝΟΥ ΓΡΕΒΕΝΩΝ Ο.Τ.Γ2 174α (E=2.075,35τ.μ.)	28/01/2015	2.760.000,00
ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΩΝ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΧΗ ΤΗΣ ΕΠΕΚΤΑΣΗΣ	07/12/2015	215.803,31
Συνολικό ποσό σε €		2.975.803,31

Σημειώνουμε ότι το οικόπεδο (Ο.Τ.Γ2 174α - E=2.075,35τ.μ.) που αγοράστηκε στη χρήση 2015 , επί του οποίου είχε κατασκευασθεί το πάρκο (ΠΑΣΣΑΛΙΔΗ - ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ- ΑΙΜΙΛΙΑΝΟΥ ΓΡΕΒΕΝΩΝ) .

γ) Στη χρήση 2015, ο προσδιορισμός των συντελεστών αποσβέσεων έγινε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, (άρθρο 24 Αποσβέσεις) ήτοι 4% όπως και στην προηγούμενη χρήση.

4. Κτίρια και τεχνικά έργα

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2015 €19.533.994,53

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2014 €16.766.845,50

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθείται η αξία των οικοδομικών κατασκευών που προορίζονται για στέγαση υπηρεσιών, κατοικίες, αποθήκες ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα του Δήμου καθώς και οι πρόσθετες εγκαταστάσεις όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές και άλλες οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη αυτών των ιδίων ή του κτιρίου. Η κίνηση του λογαριασμού στην ελεγχόμενη και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

		Χρήση 2015	Χρήση 2014	
	Αξία Κτήσεως	€ 25.007.292,86	22.403.540,01	
<u>Πλέον:</u>	Δωρεές κτιρίων	€ 373.269,33	1.860.750,91	(γ)
	Μεταφορά από λογ/σμο Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση -			
		€ 3.431.107,00	460.446,09	(δ)
	Μεταφορά από λογ/σμο Γήπεδα - Οικόπεδα	€ 0,00	282.555,85	
	Αξία Κτήσεως	€ <u>28.811.669,19</u>	<u>25.007.292,86</u>	
	<u>Μείον</u>			
	Αποσβέσεις Έναρξης	€ 8.240.447,36	7.153.127,35	
<u>Πλέον:</u>	Αποσβέσεις χρήσεως	€ 1.037.227,30	1.087.320,01	
	Μειώσεις Αποσβέσεων	€ 0,00	0,00	
	Σύνολο Αποσβέσεων	€ <u>9.277.674,66</u>	<u>8.240.447,36</u>	
	Αναπόσβεστη Αξία	<u>19.533.994,53</u>	<u>16.766.845,50</u>	

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

α) Στο αναπόσβεστο υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού παρακολουθείται και το κόστος των εργασιών σε ακίνητα κυριότητας τρίτων, για το οποία ο Δήμος έχει δικαίωμα χρήσεως για

ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά, μετά την πάροδο του οποίου τα εν λόγω έργα περιέρχονται στον κύριο του ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα ή καθίστανται κοινής χρήσεως. Τα ακίνητα αυτά τα οποία παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμού τόσο στο Μητρώο Παγίων του Δήμου όσο και στην Γενική Λογιστική αναλύονται κατωτέρω:

Κωδ. Λογ/κης	Περιγραφή	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναποσβ. Υπόλοιπο
11.07.07.00&11.09.00.01	Παιδικός Σταθμός Φοίνικα	133.400,79	46.119,26	87.281,53
11.09.00.00	Βελτιώσεις στο Κολυμβητήριο	108.146,44	28.390,00	79.756,44
11.07.08.00	Πολυδύναμο Κέντρο Πρόνοιας	1.681.961,03	390.619,11	1.291.341,92
11.09.00.02	Συμπλ. Εργασίες στο κτίριο της Πρόνοιας	193.571,54	54.391,53	139.180,01
11.09.00.03	Δίκτυο Αποχέτευσης στο κτίριο Αριστοτέλη	53.813,26	11.301,12	42.512,14
11.10.00.01&11.09.00.00	Διαμόρφωση γηπέδου Αριστοτέλη	900.135,01	312.065,76	588.069,25
11.09.00.00	Εργασίες στο δημαρχείο Κομνηνών -κυλικείο	56.276,35	12.193,10	44.083,25
31.12.2015	Σύνολο σε ευρώ (€) :	<u>3.127.304,42</u>	<u>855.079,88</u>	<u>2.272.224,54</u>

β) Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται και οι αξίες των κτιρίων (διαμερισμάτων) που μεταβιβάστηκαν στο Δήμο, χωρίς καταβολή χρηματικού ανταλλάγματος, λόγω παροχής δικαιώματος δομήσεως με αυξημένο συντελεστή, και παρέμειναν στην κυριότητα του Δήμου μέχρι την 31/12/2015. Τα διαθέσιμα διαμερίσματα του κοινωνικού συντελεστή ανέρχονται την 31/12/2015 σε δώδεκα (12) διαμερίσματα, συνολικής αξίας € 1.197.416,69 και τα οποία ορθά συμπεριελήφθησαν στην Δήλωση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας και δήλωση Ε9 της χρήσεως 2015. Στην ελεγχόμενη περίοδο δεν υπήρχε κίνηση στον ανωτέρω λογαριασμό:

Υπόλοιπο την έναρξης 1.1.2015	€	1.197.416,69
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες ακινήτων στην χρήση 2015	€	0,00
<u>Μείον:</u> Μειώσεις ανταλλαγές στη χρήση 2015	€	0,00
Υπόλοιπο την 31.12.2015	€	<u>1.197.416,69</u>

γ) Στην ελεγχόμενη χρήση μεταφέρθηκε στον ανωτέρω λογαριασμό ποσό € 373.269,33, το οποίο αφορά την αντικειμενική αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων επί της οδού Ελλησπόντου 15, που παραχωρήθηκαν κατά πλήρη κυριότητα στον Δήμο λόγω δωρεάς, με την υπ' αριθμ. 58-30/01/2008 δημόσια διαθήκη με πρακτικό δημοσίευσης υπ' αριθμ. 1863/2015.

Πιο αναλυτικά παραχωρήθηκαν τα κάτωθι ακίνητα :

- κατάστημα ισογείου εμβαδού 32,09 τ.μ. αντικειμενικής αξίας ποσού €58.035,600
- διαμέρισμα 1ου ορόφου εμβαδού 71,43 τ.μ. αντικειμενικής αξίας ποσού €90.001,8
- διαμέρισμα 1ου ορόφου εμβαδού 80,15 τ.μ. αντικειμενικής αξίας ποσού €100.989 και
- διαμέρισμα 2ου ορόφου εμβαδού 893,91 τ.μ. αντικειμενικής αξίας ποσού €124.242,93.

Τα ανωτέρω πάγια καταχωρήθηκαν στα βιβλία του δήμου με ισόποση αύξηση του λογαριασμού της Καθαρής Θέσης « Δωρεές Παγίων » ενώ μέχρι την ημερομηνία ελέγχου μας δεν έγινε η αποδοχής της ανωτέρω δωρεάς και η σύνταξη της αντίστοιχης συμβολαιογραφικής πράξης από τον δήμο. Στις 7.10.2016 λάβαμε , από τον Δικηγόρο Ειδικό Συνεργάτη του Δήμου Καλαμαριάς κ. Γεώργιο Μητρούδη , επιστολή με την οποία μας ενημερώνει ότι θα πρέπει να καταβληθεί από τον Δήμο ποσό € 2.500 περίπου , για οφειλές ΕΝ.Φ.Ι.Α επί των ακινήτων της οικοδομής της Ελλησπόντου 15 , και μετά να γίνει η αποδοχή της δωρεάς και η σύνταξη της αντίστοιχης συμβολαιογραφικής πράξης και εκτιμά ότι θα ολοκληρωθεί μέχρι την 30.11.2016 .

δ) Οι μεταφορές από τον λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», που διενεργήθηκαν στην παρούσα χρήση , στον ανωτέρω λογαριασμό, ανέρχεται σε συνολικό ποσό € 3.431.107 και αφορούν το έργο « Αποκατάσταση διατηρητέων κτιριακών εγκαταστάσεων πρώην Ιδρύματος "ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ" » που ολοκληρώθηκε στην χρήση 2015.

ε)Η απογραφή ορισμένων κτιρίων ιδιοκτησίας του Δήμου δεν κατέστη δυνατό να ολοκληρωθεί μέχρι την 31.12.2015 και κατά συνέπεια δεν υπολογίσθηκαν με ακρίβεια οι αποσβέσεις της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων. Ενδεικτικά αναφέρουμε ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η φυσική απογραφή και αποτίμηση της σχολικής περιουσίας του Δήμου. Από το Δήμο μας δηλώθηκε ότι, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των Νόμων 1892/1999, 2009/1992 & 4070/2012 για τη πλήρη μεταβίβαση της περιουσίας των σχολείων, θα πρέπει να εκδοθεί διαπιστωτική πράξη από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, διαδικασία που για τα σχολεία του Δήμου Καλαμαριάς, βρίσκεται σε εξέλιξη.

(στ) Στη χρήση 2015, ο προσδιορισμός των συντελεστών αποσβέσεων έγινε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, (άρθρο 24 Αποσβέσεις) ήτοι 4% όπως και στην προηγούμενη χρήση.

ζ) Σχετικά με την κυριότητα των κτιρίων του Δήμου και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών αναφερόμαστε στην παράγραφο Β.Ι.2δ της παρούσης.

5.

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
<u>Κτιριακές εγκατ/σεις κοινής χρήσεως</u>	€ 0,04	€ 0,04
<u>Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως</u>	€ 299.978,17	€ 333.259,72
<u>Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως</u>	€ 4.032.232,41	€ 4.322.118,13
Αναπόσβεστη Αξία	<u>€ 4.332.210,62</u>	<u>€ 4.655.377,89</u>

Στους ανωτέρω λογαριασμούς παρακολουθούνται οι πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως. Οι μεταβολές των ανωτέρω λογαριασμών κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2015, στο σύνολό τους, έχουν ως εξής:

		Χρήση 2015	Χρήση 2014
	Αξία Κτήσεως	€ 8.951.727,92	8.939.147,35
<u>Πλέον:</u>	Λοπές Προσθήκες χρήσεως	€ 0,00	0,00
	Μεταφορά από λογ/σμο Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	€ 0,00	12.580,57 (α)
	Μειώσεις χρήσεως	€ 0,00	0,00
	Αξία Κτήσεως	€ <u>8.951.727,92</u>	<u>8.951.727,92</u>
	<u>Μείον</u>		
	Αποσβέσεις Έναρξης	€ 4.296.350,03	3.966.930,40
<u>Πλέον:</u>	Αποσβέσεις χρήσεως	€ 323.167,27	329.419,63 (β)
	Μειώσεις Αποσβέσεων	€ 0,00	0,00
	Σύνολο Αποσβέσεων	€ <u>4.619.517,30</u>	<u>4.296.350,03</u>
	Αναπόσβεστη Αξία	<u>4.332.210,62</u>	<u>4.655.377,89</u>

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου:

α) Στη χρήση 2015, ο προσδιορισμός των συντελεστών αποσβέσεων έγινε με βάσει τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, (άρθρο 24 Αποσβέσεις) ήτοι 4% όπως και στην προηγούμενη χρήση.

β) Η απογραφή ορισμένων «Εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως» ιδιοκτησίας του Δήμου δεν κατέστη δυνατό να ολοκληρωθεί μέχρι 31.12.2014 και κατά συνέπεια δεν υπολογίσθηκαν με ακρίβεια οι αποσβέσεις της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων.

6. Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις – λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2015 €327.723,10

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2014 €369.084,26

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα μηχανήματα του Δήμου, τα φορητά μηχανήματα χειρός, τα εργαλεία, τα μηχανολογικά όργανα και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός καθώς και οι τεχνικές εγκαταστάσεις. Η κίνηση του ανωτέρω λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση έχει ως εξής:

		Χρήση 2015	Χρήση 2014
	Αξία Κτήσεως	€ 1.218.172,00	1.217.040,40
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως	€ 0,00	1.131,60
	Μεταφορά από λογ/σμό "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση"	€ 15.817,80	0,00
	Μειώσεις χρήσεως	€ 0,00	0,00
	Αξία Κτήσεως	€ <u>1.233.989,80</u>	<u>1.218.172,00</u>
	<u>Μείον</u>		
	Αποσβέσεις Έναρξης	€ 849.087,74	787.899,58
<u>Πλέον:</u>	Αποσβέσεις χρήσεως	€ 57.178,96	61.188,16
	Μειώσεις Αποσβέσεων	€ 0,00	0,00
	Σύνολο Αποσβέσεων	€ <u>906.266,70</u>	<u>849.087,74</u>
	Αναπόσβεστη Αξία	<u>327.723,10</u>	<u>369.084,26</u>

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου:

α) Οι προσθήκες της χρήσης αφορούν το κόστος έργων που ολοκληρώθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση και μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» και αφορούν το κατωτέρω έργο :

Περιγραφή	Ημ/νία Κτήσης	Αξία Κτήσης €
ΥΔΡΟΠΛΥΣΤΙΚΟ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΥΨΗΛΗΣ ΠΙΕΣΗΣ ΖΕΣΤΟΥ-ΚΡΥΟΥ ΝΕΡΟΥ ΤΥΠΟΥ HDS13/20-4S	16/06/2015	5.239,80
ΥΔΡΟΠΛΥΣΤΙΚΟ ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΑΥΤΟΝΟΜΟ ΚΡΥΟΥ ΝΕΡΟΥ, ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΟ ΤΥΠΟΥ BENZA 200/15YS	09/07/2015	10.578,00
Σύνολο σε €		15.817,80

β) Στη χρήση 2015, οι αποσβέσεις επί της αξίας κτήσεως των μηχανημάτων και του λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, διενεργήθηκαν με τους συντελεστές αποσβέσεων που προβλέπονται από το Ν. 4172/2013 (άρθρο 24 Αποσβέσεις) ήτοι 10% όπως και στην προηγούμενη χρήση .

7. Μεταφορικά Μέσα

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2015	<u>€1.067.627,69</u>
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2014	<u>€747.846,62</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα αυτοκίνητα, λεωφορεία, απορριμματοφόρα, φορτηγά, φορτωτές κ.α. Η κίνηση του ανωτέρω λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση έχει ως εξής:

			Χρήση 2015	Χρήση 2014	
	Αξία Κτήσεως	€	5.033.863,35	4.982.516,75	
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως	€	0,00	120.048,00	
	Μεταφορά από λογ/σμό "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση"	€	594.090,00	0,00	(α)
	Μειώσεις χρήσεως	€	-419.223,91	-68.701,40	(γ)
	Αξία Κτήσεως	€	<u>5.208.729,44</u>	<u>5.033.863,35</u>	
	<u>Μείον</u>				
	Αποσβέσεις Έναρξης	€	4.286.016,73	4.070.854,57	
<u>Πλέον:</u>	Αποσβέσεις χρήσεως	€	274.308,84	283.863,53	(β)
	Μειώσεις Αποσβέσεων	€	-419.223,82	-68.701,37	(γ)
	Σύνολο Αποσβέσεων	€	<u>4.141.101,75</u>	<u>4.286.016,73</u>	
	Αναπόσβεστη Αξία		<u>1.067.627,69</u>	<u>747.846,62</u>	

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου:

α) Οι μεταφορές της χρήσεως 2015 από το λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» (κωδικός λογαριασμού 15.13.02.00) αφορούν τις κάτωθι αγορές :

Περιγραφή	Ημ/νία Κτήσης	Αξία Κτήσης €
ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟ IVECO EUROCARGO (ΑΡ.ΠΛΑΙΣΙΟΥ ZCFA61JGX02638080) ΚΗΗ 5833	11/05/2015	120.540,00
ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟ IVECO 190EL28 (ΑΡ.ΠΛΑΙΣΙΟΥ ZCFA61VM602639114) ΚΗΗ 5835	11/06/2015	145.140,00
ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟ IVECO 190EL28 (ΑΡ.ΠΛΑΙΣΙΟΥ ZCFA61VMX02639181) ΚΗΗ 5834	11/06/2015	145.140,00
ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟ IVECO 190EL28 (ΑΡ.ΠΛΑΙΣΙΟΥ ZCFA61VM302639247) ΚΗΗ 5836	11/06/2015	145.140,00
ΦΟΡΤΩΤΗΣ ΤΡΟΧΟΦΟΡΟΣ CATERPILLAR 22683 ΜΕ ΚΑΔΟ ΦΟΡΤΩΣΗΣ,ΛΕΠΙΔΑ ΚΑΙ ΚΑΜΠΙΝΑ ΧΕΙΡΙΣΤΟΥ ΜΕ 132309	07/08/2015	38.130,00
σύνολο σε €		594.090,00

β) Στη χρήση 2015, ο προσδιορισμός των συντελεστών αποσβέσεων, επί της αξίας κτήσεως των μεταφορικών μέσων, έγινε με βάσει τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 (άρθρο 24 Αποσβέσεις) ανά κατηγορία μεταφορικού μέσου όπως και στην προηγούμενη χρήση.

γ) Η διαγραφή αφορά , τις αξίες κτήσεως και τις αντίστοιχες διενεργηθείσες αποσβέσεις, οχημάτων του Δήμου που είτε αποσύρθηκαν είτε καταστράφηκαν και διαγράφηκαν από το Μητρώο παγίων και τα βιβλία του δήμου , ως κάτωθι :

ημερομηνία μειώσεων	περιγραφή μείωσης παγίου - απόσβεσης	αξία σε €
08.12.2015	ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΛΕΩΦΟΡΕΙΟΥ IVECO ΚΗΟ 8269	20.542,91
24.02.2015	ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΠΑΓΙΟΥ ΚΑΔΟΦΟΡΟΥ ΦΟΡΤΩΤΗ FOREDIL ΜΕ 62728	78.920,61
08.12.2015	ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΝΑΤΡΕΠΟΜΕΝΟΥ VOLVO ΚΗΟ 7628	29.347,02
15.09.2015	ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟΥ SCANIA ΚΗΟ 7626 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠ' ΑΡ. 54975/22.07.2015 ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	38.940,00

15.09.2015	ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟΥ VOLVO ΚΗΘ 7621 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠ' ΑΡ. 54975/22.07.2015 ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	64.563,45
15.09.2015	ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟΥ VOLVO ΚΗΘ 8169 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΥΠ' ΑΡ. 54975/22.07.2015 ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	118.268,97
08.12.2015	ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟΥ VOLVO ΚΗΘ 7620	64.563,45
06.05.2015	ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΠΑΓΙΟΥ (ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΑ HONDA NZA 566)	4.077,41
		419.223,82

8. Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2015 € 422.387,28

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2014 € 340.515,10

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός του Δήμου. Η κίνηση του ανωτέρω λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

		Χρήση 2015	Χρήση 2014	
	Αξία Κτήσεως	€ 3.916.953,69	3.840.691,59	
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως	€ 184.848,80	52.536,09	(α)
	Μεταφορά από λογ/σμό 15	€ 55.906,81	83.303,56	(α)
	Μειώσεις χρήσεως	€ 0,00	-59.577,55	
	Αξία Κτήσεως	€ <u>4.157.709,30</u>	<u>3.916.953,69</u>	
	<u>Μείον</u>			
	Αποσβέσεις Έναρξης	€ 3.576.438,59	3.503.653,98	
<u>Πλέον:</u>	Αποσβέσεις χρήσεως	€ 158.883,43	132.361,87	(β)
	Μειώσεις Αποσβέσεων	€ 0,00	-59.577,26	
	Σύνολο Αποσβέσεων	€ <u>3.735.322,02</u>	<u>3.576.438,59</u>	
	Αναπόσβεστη Αξία	€ <u>422.387,28</u>	<u>340.515,10</u>	

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

α) Οι προσθήκες και οι μεταφορές από τον λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» της χρήσεως 2015 ανά κατηγορία παγίου αναλύονται :

Κωδ. Λογ.	Περιγραφή	Ποσό σε €
14.00	Έπιπλα	20.308,86
14.01	Σκεύη	5.086,05
14.02	Μηχανές γραφείου – δωρεά	14.548,73
14.03	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	71.984,77
14.05	Επιστημονικά όργανα	8.118,00
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	1.519,05
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	119.190,15
	Σύνολο €	<u>240.755,61</u>

β) Στη χρήση 2015, οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με βάσει τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 (άρθρο 24 Αποσβέσεις) ήτοι 20% και 10% ανά κατηγορία παγίου όπως και στην προηγούμενη χρήση .

9. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

Χρεωστικό Υπόλοιπο 31.12.2015 €185.468.622,71

Χρεωστικό Υπόλοιπο 31.12.2014 €190.052.489,58

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ποσά που διατίθενται για την απόκτηση οποιωνδήποτε νέων πάγιων στοιχείων είτε με απευθείας αγορά είτε με κατασκευή. Όταν ολοκληρωθεί η επένδυση το συνολικό της κόστος μεταφέρεται λογιστικά στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων (π.χ. κτίρια, πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως κ.α.). Επιπλέον στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνεται και η αξία που αφορά το κόστος απαλλοτρίωσης οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων. Αναλυτικά το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού κατά κατηγορία και η κίνηση του στην χρήση 2015 παρουσιάζεται παρακάτω:

Περιγραφή	Υπόλοιπο την 1/1/2015	Χρεώσεις	Πιστώσεις	Υπόλοιπο την 31/12/2015
-Βελτίωση μικροκλίματος-ανακατασκευή πεζόδρομου Αν.Θράκης (Χρημ/ση: ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ	0,00	227.393,78	0,00	227.393,78
-Έργα υπό εκτέλεση	1.204.084,33	849.920,55	875.551,75	1.178.453,13
-Αποκατάσταση διατηρητέων κτιριακών εγκαταστάσεων πρ. Ιδρ. "ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ"	2.968.023,00	463.084,00	3.431.107,00	0,00
-Κόστος απαλλ. Οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	185.880.382,25	0,00	1.817.606,45	184.062.775,80
Συνολικό ποσό σε €	<u>190.052.489,58</u>	<u>1.540.398,33</u>	<u>6.124.265,20</u>	<u>185.468.622,71</u>

9.1 Έργα υπό εκτέλεση

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί αναλυτικά τα υπό εκτέλεση έργα της 31.12.2015 σύμφωνα με τα βιβλία του Δήμου, συνολικού ποσού € 1.405.846,91. Αναλυτικά το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού στη χρήση 2015 παρουσιάζεται παρακάτω:

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή	Ποσό σε €
15.17.00.30.07	Πολυλειτουργικό πολιτιστικό κέντρο Καλαμαριάς	1.178.453,13
15.17.51.26	Βελτίωση μικροκλίματος-ανακατασκευή πεζόδρομου Αν. Θράκης (Χρημ/ση: ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ Κ.Α. εσόδου:1321.15 & ΣΑΤΑ)	227.393,78
	Συνολικό ποσό	<u>1.405.846,91</u>

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου:

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, στείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου προκειμένου να μας επιβεβαιώσει και να μας ενημερώσει σχετικά με την εξέλιξη των έργων που βρίσκονταν υπό εκτέλεση κατά την 31/12/2015.

Η Τεχνική Υπηρεσία στις 06.07.2016, με έγγραφό της (Αρ. πρωτ.23100/06.07.2016) μας ενημέρωσε για την εξέλιξη των έργων κατά την 31/12/2015 τόσο σε ότι αφορά το φυσικό όσο και σε ότι αφορά το οικονομικό αντικείμενο του κάθε έργου.

Από την ανωτέρω επιστολή προκύπτει ότι ορθά εμφανίζονται, τα υπό εκτέλεση έργα της 31.12.2015, στα βιβλία του Δήμου.

9.2 Κόστος Απαλλοτρίωσης Οικοπέδων & Εδαφικών Εκτάσεων

Στον ανωτέρω λογαριασμό παραμένει με 31.12.2015 συνολικό ποσό €184.062.775,80, που αφορά κόστος απαλλοτρίωσης οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων, το οποίο είτε έχει καταβληθεί, είτε έχει καταστεί βέβαιη υποχρέωση, είτε έχει προβλεφθεί. Επισημαίνουμε ότι θα πρέπει το ανωτέρω ποσό να διαχωριστεί σε κόστος απαλλοτρίωσης που :

- έχει καταβληθεί και δεν υφίσταται ως υποχρέωση.
- έχει καταστεί βέβαιη υποχρέωση με βάση σχετικές δικαστικές αποφάσεις .
- δεν έχει καθορισθεί με ακρίβεια το τελικό κόστος της απαλλοτρίωσης.

Στη συνέχεια το κόστος των απαλλοτριώσεων που είτε έχει καταβληθεί και δεν υφίσταται ως υποχρέωση είτε έχει καταστεί βέβαιο με βάση σχετικές δικαστικές αποφάσεις θα πρέπει να αναλυθεί κατά έργο και να συμπεριληφθεί στο κόστος του έργου για το οποίο πραγματοποιήθηκε η απαλλοτρίωση.

Για την τήρηση του Κτηματολογίου του Δήμου και την καταγραφή της δημοτικής περιουσίας του προκηρύχθηκε δημόσιος διαγωνισμός σε προηγούμενη χρήση και ανάδοχος ανακηρύχθηκε το γραφείο μελετών «ΔΙΚΤΥΟ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ Α.Ε.» όπως σχετικά σχολιάζουμε στις Εκθέσεις Ελέγχου Σ.Ο.Λ.α.ε. των χρήσεων 2012 & 2013 , όπου παραπέμπουμε .

10. Τίτλοι πάγιας επένδυσης

Υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€ 1.521.571,67</u>
Υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€ 1.513.755,19</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι συμμετοχές του Δήμου στο κεφάλαιο Δημοτικών Επιχειρήσεων και Ανωνύμων Εταιρειών και αναλύονται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Ποσοστό Συμμετοχής	Αξία Αποτίμησης 31/12/2015	Αξία Αποτίμησης 31/12/2014
Δημοτική Εμπορική & Τουριστική Επιχ/ση Καλαμαριάς Α.Ε. ΟΤΑ	99,99%	€ 901.750,00	901.750,00
Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Καλαμαριάς	100,00%	€ 555.019,41	555.019,41
Συμμετοχή σε Δημοτικές Επιχειρήσεις (α)		€ <u>1.456.769,41</u>	<u>1.456.769,41</u>
Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης Α.Ε.-ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	7,05%	€ 6.242,44	16.302,30
Αναπτυξιακή Α.Ε. Ανατολικής Θεσ/νικης	9,505%	€ 40.951,60	40.683,48
Συμμετοχή σε Ανώνυμες Επιχειρήσεις (β)		€ <u>47.194,04</u>	<u>56.985,78</u>
ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	6,00%	€ 17.608,22	
Συμμετοχή σε Ν.Π.Ι.Δ. (γ)		€ <u>17.608,22</u>	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο λογαριασμού (α+β+γ)		€ <u>1.521.571,67</u>	<u>1.513.755,19</u>

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

α) Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις

1. Η αποτίμηση των συμμετοχών του Δήμου στα κεφάλαια των Δημοτικών Επιχειρήσεων, έγινε σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 στην τιμή κτήσεώς τους. Αναλυτικότερα:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αξία Κτήσεως 31/12/2015	Πρόβλεψη Υποτίμησης εως 31/12/2015	Ίδια Κεφάλαια Συμμετοχών την 31/12/2015, βάσει οικονομικών καταστάσεων	Αξία Αποτίμησης 31/12/2015
Δημοτική Εμπορική & Τουριστική επιχ/ση Καλαμαριάς Α.Ε. ΟΤΑ -«ΔΕΤΕΚ Α.Ε.»	901.750,00	0,00	1.383.541,25	901.750,00
Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Καλαμαριάς	555.019,41	0,00	1.333.054,40	555.019,41
	<u>1.456.769,41</u>	<u>0,00</u>	<u>2.716.595,65</u>	<u>1.456.769,41</u>

2. Σημειώσουμε ότι το μετοχικό κεφάλαιο της «ΔΕΤΕΚ Α.Ε.» βάσει των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2015, που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας, ανέρχεται σε ποσό ευρώ 901.800 διαιρούμενο σε 18.036 μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ 50,00 εκάστη και ο Δήμος Καλαμαριάς κατέχει 18.035 μετοχές αξίας κτήσεως €50,00 έκαστην και συνολικό ποσό € 901.750,00. Σημειώνεται ότι τα ίδια κεφάλαια της «ΔΕΤΕΚ Α.Ε.», αφού ληφθούν οι παρατηρήσεις του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, ανέρχονται σε € 1.308.238,09.

3. Σημειώνεται ότι στο μετοχικό κεφάλαιο της «Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Καλαμαριάς» ανέρχεται σε € 555.019,41 και ο δήμος Καλαμαριάς συμμετέχει 100% ενώ τα ίδια κεφάλαια της αφού ληφθούν οι παρατηρήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, ανέρχονται σε € 1.218.054,40.

β) Συμμετοχές σε Ανώνυμες Εταιρείες

Η αποτίμηση των συμμετοχών του Δήμου σε ανώνυμες εταιρίες έγινε στην κατ' είδος τρέχουσα τιμή τους, η οποία ορίζεται ως η εσωτερική λογιστική αξία που προκύπτει από το τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό των εταιρειών. Ειδικότερα:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αξία Κτήσεως 31.12.15	Πρόβλεψη Υποτίμησης εως 31.12.2015	Τρέχουσα Αξία 31.12.2015	Υπόλοιπο Αποτίμησης 31.12.2015
1. Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης Α.Ε.	24.282,64	-18.040,20	6.242,44	6.242,44 (1)
2. Συμμετοχή στην ΠΑΕ Απόλλων Καλαμαριάς	3.180,00	-3.180,00	-	0,00
3. Αναπτυξιακή Α.Ε. Ανατολικής Θεσ/νικης	43.315,68	-2.364,08	40.951,60	40.951,60 (2)
	<u>70.778,32</u>	<u>-23.584,28</u>	<u>47.194,04</u>	<u>47.194,04</u>

1. Η αποτίμηση της συμμετοχής στην «Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης Α.Ε.» έγινε στην τρέχουσα αξία που ήταν μικρότερη της αξίας κτήσεως, βάσει τον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό της επιχείρησης (χρήσης 2015), η οποία εταιρεία δεν ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή, με αποτέλεσμα στην ελεγχόμενη χρήση να προκύψει αρνητική διαφορά αποτίμησης ποσού € 10.059,86 που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα χρήσεως 2015, στο λογαριασμό 68.18 «Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης».

2. Η αποτίμηση της συμμετοχής στην «Αναπτυξιακή Α.Ε. Ανατολικής Θεσσαλονίκης» έγινε στην τρέχουσα τιμή που ήταν μικρότερη της αξίας κτήσεως, η οποία προκύπτει από το τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό της επιχείρησης (χρήσης 2015) χωρίς να ληφθούν υπόψη οι παρατηρήσεις του Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή, με αποτέλεσμα στην ελεγχόμενη χρήση να προκύψει θετική διαφορά αποτίμησης ποσού € 268,12 η οποία καταχωρήθηκε στο λογαριασμό της Καθαρής Θέσης «Διαφορές από αναπροσαρμογή της αξίας τίτλων». Αν η αποτίμηση της συμμετοχής στην «Αναπτυξιακή Α.Ε. Ανατολικής Θεσσαλονίκης» γινόταν στην τρέχουσα τιμή, αφού είχαν ληφθεί υπόψη οι παρατηρήσεις του Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή, η αξία της συμμετοχής θα ήταν μικρότερη κατά € 7.414,18.

γ) Συμμετοχές σε Ν.Π.Ι.Δ.

Η αποτίμηση των συμμετοχών του Δήμου στο « ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ» έγινε στην αξία κτήσεως Ειδικότερα:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αξία Κτήσεως 31.12.15	Πρόβλεψη Υποτίμησης εως 31.12.2015	Τρέχουσα Αξία 31.12.2015	Υπόλοιπο Αποτίμησης 31.12.2015
ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	17.608,22	0,00	0,00	17.608,22
	<u>17.608,22</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>17.608,22</u>

Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. 52/8.03.1996 Π.Δ. (ΦΕΚ 46/8.03.1996) της ίδρυσης του Ε.Π.Ι. αναφέρεται , ότι ο Δήμος Καλαμαριάς συμμετέχει στο κεφάλαιο του με εισφορά ποσού 6.000.000 δρχ. ήτοι ποσό € 17.608,22 ,(ποσοστό 6%) . Στα βιβλία του Δήμου Καλαμαριάς ορθά έγινε στην χρήση 2015 η σχετική καταχώρηση της συμμετοχής , με χρέωση του λογαριασμού του ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» και συγκεκριμένα ο κωδ. 18.00.08.13 «Συμμετοχή στο ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ» ύψους € 17.608,22 με ισόποση αύξηση του κεφαλαίου του Δήμου.

11. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Υπόλοιπο την 31.12.2015	<u>€ 480.105,33</u>
Υπόλοιπο την 31.12.2014	<u>€ 167.134,01</u>

Ο ανωτέρω λογαριασμός απεικονίζει τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από οφειλέτες, οι οποίες αναμένεται να εισπραχθούν μετά το τέλος επόμενης χρήσης. Τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας αναλυτική κατάσταση κατά οφειλέτη και ανά χρηματικό κατάλογο των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων.

12. Αποθέματα

Υπόλοιπο την 31.12.2015	<u>€ 563.159,02</u>
Υπόλοιπο την 31.12.2014	<u>€ 518.681,18</u>

Η κίνηση του λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση έχει ως εξής:

		Χρήση 2015	Χρήση 2014
Υπόλοιπο Έναρξης	€	518.681,18	546.121,76
Αγορές Χρήσης	€	1.021.998,96	951.158,87
Αναλώσεις Χρήσης	€	-977.521,12	-978.599,45
Υπόλοιπο	€	<u>563.159,02</u>	<u>518.681,18</u>

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά την αξία κτήσεως των αποθεμάτων που με βάση τα βιβλία του Δήμου Καλαμαριάς υπήρχαν στις αποθήκες του κατά την 31.12.2015 και 31.12.2014, και αναλύονται ως κάτωθι :

Περιγραφή	31/12/2015	31/12/2014
Αποθήκη Υλικών Μηχανογράφησης	€ 44.408,06	44.882,94
Αποθήκη Υλικών Καθαριότητας Φοίνικα	€ 361.595,97	311.753,87
Αποθήκη Πολιτικής Προστασίας Πόντου	€ 24.211,98	57.572,22
Αποθήκη Καυσίμων	€ 15.750,63	24.621,17
Αποθήκη Υλικών Γενικών Καθηκόντων	€ 21.909,70	22.985,57
Αποθήκη Κοιμητηρίων	€ 21.887,18	18.166,80
Αποθήκη Κοινωνικής Πολιτικής	€ 32.623,52	2.759,51
Αποθήκη Πρασίνου	€ 37.826,33	35.939,10
Αποθήκη Πολιτισμού	€ 2.945,65	0,00
Σύνολο	€ 563.159,02	518.681,18

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

α) Τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας ενυπόγραφες απογραφικές καταστάσεις με τις ποσότητες και αξίες των υλικών που βρίσκονταν στις αποθήκες του Δήμου κατά την 31/12/2015.

Στα πλαίσια των ελεγκτικών διαδικασιών κατά την 31/12/2015 διενεργήσαμε, σε δειγματοληπτική βάση, φυσική καταμέτρηση ειδών που βρίσκονταν στις αποθήκες «Υλικών Φοίνικα», δηλαδή στα τμήματα Καθαριότητας και Πρασίνου και στην αποθήκη υλικών «Πολιτικής Προστασίας» της οδού Πόντου και διενεργήθηκε συμφωνία με τις αντίστοιχες καταστάσεις απογραφής του Δήμου. Επιπλέον στο χώρο της αποθήκης «Υλικών Φοίνικα» διενεργήσαμε αιφνιδιαστική καταμέτρηση στις δεξαμενές καυσίμων Diesel όπου το καταμετρηθέν υπόλοιπο καυσίμων (πετρέλαιο) συμφωνήθηκε με το υπόλοιπο του μηχανογραφημένου προγράμματος κατά την ημερομηνία της καταμέτρησης μας.

β) Αποτίμηση

Η αποτίμηση των αποθεμάτων πραγματοποιήθηκε με την μέθοδο της μέσης τιμής κτήσεως, για κάθε κατηγορία υλικού. Στην περίπτωση των καυσίμων η αξία του αποθέματος προσδιορίστηκε με τη μέθοδο της σειράς εξάντλησης (FIFO).

γ) Παρακολούθηση Αποθηκών

Από τη χρήση 2014 έχει αρχίσει η παρακολούθηση όλων των αποθηκών από το τμήμα μηχανογράφησης του Δήμου. Στην ελεγχόμενη χρήση, από την υπεύθυνη αποθηκών του λογιστηρίου του δήμου, έγινε αντιστοίχιση των αξιών των εισαγωγών που καταχωρήθηκαν στο πρόγραμμα παρακολούθησης των αποθηκών με τις αντίστοιχες κινήσεις αγορών αποθεμάτων και αναλωσίμων της γενικής λογιστικής μια πολύ σημαντική διαδικασία.

Στα ισοζυγία των αποθηκών που τέθηκαν υπόψη μας διαπιστώσαμε ότι υπάρχουν περιπτώσεις ειδών που ενώ συμπεριλαμβάνονται οι ποσότητες εισαγωγής που αγοράστηκαν δεν συμπεριλαμβάνονται οι αντίστοιχες αξίες τους. Επίσης εντοπίστηκαν δειγματοληπτικά περιπτώσεις ειδών με διαφορετικές αξίας μεταξύ των υπολοίπων των «ισοζυγίων αποθήκης» και των αντίστοιχων υπολοίπων των καρτελών αποθήκης «καθολικών ειδών» είτε λόγω ποσοτικών

μόνο εξαγωγών χωρίς αξίες, είτε λόγω λανθασμένων τιμών αξιών εισαγωγών και εξαγωγών, καθώς και ύπαρξη αποθεμάτων χωρίς αξία.

Τα ανωτέρω θέματα τέθηκαν υπόψη των υπευθύνων της Οικονομικής Υπηρεσίας αλλά και των αρμόδιων σε κάθε αποθήκη με στόχο την ορθή τήρηση των αποθηκών.

13. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών

Υπόλοιπο 31.12.2015 € 2.141.769,53

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 1.998.504,68

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου από τους Δημότες και απεικονίζεται στον Ισολογισμό ως εξής:

<u>Περιγραφή Λογαριασμού</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>	<u>Μείον: Προβλέψεις</u>	<u>Υπόλοιπο 31.12.2015</u>
-Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€ 6.351.922,24	-4.210.152,71	2.141.769,53
-Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	€ 480.105,33	0,00	480.105,33
ΣΥΝΟΛΟ	€ 6.832.027,57	-4.210.152,71	2.621.874,86

α) Το σύνολο των απαιτήσεων από τους Δημότες, όπως προκύπτει από τη συγκέντρωση των υπολοίπων των χρηματικών καταλόγων, καθώς και από την αναλυτική κατάσταση υπολοίπων κατά οφειλέτη - δημότη, ανέρχονται κατά την 31.12.2015 στο ποσό των €6.832.027,57 έναντι ποσού €7.465.638,69 στη χρήση 2014 (ήτοι μείωση 8,49% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση).

Στη χρήση 2015 πραγματοποιήθηκαν διαγραφές απαιτήσεων ύψους €1.521.269,03, προερχόμενες κυρίως από "Πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών" κατά το μέρος που οι οφειλέτες εντάχθηκαν (ολοκληρωμένη υπαγωγή), στις διατάξεις των νόμων 3843/2010, 4014/2011 και 4178/2013 και επιβαρύνθηκαν τα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσεως του δήμου.

β) Στα υπόλοιπα του συνόλου των χρηματικών καταλόγων περιλαμβάνονται και υπόλοιπα απαιτήσεων, των οποίων καθυστερεί η είσπραξη τους, συνολικού ποσού €4.860.000,00 περίπου, για τα οποία έχει σχηματισθεί έως την 31.12.2015, πρόβλεψη επισφάλειας ύψους € 4.210.152,71 περίπου που θεωρείται από τον έλεγχο επαρκής για την κάλυψη της ζημίας από την μη είσπραξη των ανωτέρω καθυστερημένων απαιτήσεων.

γ) Διαπιστώσαμε στην ελεγχόμενη χρήση, ότι έγινε μια πολύ μεγάλη προσπάθεια από το τμήμα εσόδων του δήμου ώστε να εκδοθούν και να βεβαιωθούν χρηματικοί κατάλογοι, που καθυστερούσαν από προηγούμενες χρήσεις και αναφέρονταν ως παρατήρηση ελέγχου σε προηγούμενες εκθέσεις Ορκωτών Ελεγκτών.

Δειγματοληπτικά αναφέρουμε ότι στην ελεγχόμενη χρήση 2015 εκδόθηκαν και, οι κάτωθι χρηματικοί κατάλογοι, που αφορούσαν περίοδο 2007 - 2011 με συνολικά βεβαιωθέντα ποσά ύψους € 179.348,65.

Α/Α Χ.Κ	Ημερομηνία Βεβαίωσης	Αιτιολογία	Αρχικός Βεβαιωθέν
483/2015	5-05-2015	ΤΑΠ ΕΤΩΝ 2007-2011 ΜΕΡΙΣΜΕΝΟ ΧΡΕΟΣ ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ ΤΗΣ ΦΕΛΟΥΚΙΔΟΥ ΑΝΔΡΟΝΙΚΗΣ ΣΤΙΣ 2/4/2010 ΚΑΤΑ ΠΟΣΟΣΤΟ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ ΤΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΙΤΗΣΗΣ ΤΟΥΣ ΓΙΑ ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΤΟ Ν 4321/2015	270,04
387/2015	07-05-2015	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΟΚ ΕΤΟΥΣ 2008	155.204,75
801/2015	17-08-2015	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΓΙΑ ΤΕΛΟΣ 0.5% ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2009-2010-2011.(ΜΕΙΩΣΗ ΚΑΤΑ 50% ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ 200-210-220 ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡ.ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΦΟΡ.ΔΙΑΦΟΡΩΝ) ΚΑΙ 334/2015 ΑΔΣ	3.067,55
800/2015	17-08-2015	ΤΕΛΟΣ 0.5% ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2009-2010-2011 ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ.46.586/2012 ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΜΑΡΧΟΥ.	12.620,50
872/2015	07-09-2015	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΓΙΑ ΤΕΛΟΣ 0.5% ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2009-2010-2011 (ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 50% ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ 200-210-220/2015 ΑΠΟΦ.ΕΠΙΤΡ.ΕΠΙΛ.ΦΟΡ.ΔΙΑΦ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ 10% ΛΟΓΩ ΤΟΥ 2921Β/2013 ΔΙΠΛ.ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ)	613,51
871/2015	07-09-2015	ΤΕΛΟΣ 0.5% ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2009-2010-2011 ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 46.586/2012 ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΜΑΡΧΟΥ.(ΥΠΟΛΟΙΠΟ 60% ΔΙΟΤΙ ΤΟ 40% ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΤΟ 2920Β/2013 ΔΙΠΛ. ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ)	7.572,30
		Σύνολο βεβαιωθέντων ποσών σε €	179.348,65

Επίσης στην παράγραφο των εσόδων (κεφάλαιο Δ.1) της παρούσης έκθεσης ελέγχου αναφέρονται και άλλες περιπτώσεις έκδοσης βεβαιωτικών καταλόγων προηγούμενων χρήσεων.

Συστήνουμε, η προσπάθεια αυτή να συνεχισθεί και στις επόμενες χρήσεις έτσι ώστε η έκδοση των χρηματικών καταλόγων να είναι άμεση ώστε, αφενός μεν να καταχωρούνται τα έσοδα, στη χρήση που αφορούν και όχι όταν βεβαιώνεται ο χρηματικός κατάλογος και αφετέρου να διεκδικεί ο Δήμος την είσπραξη των απαιτήσεων του, στο χρόνο που αυτές έχουν δημιουργηθεί και όχι μετά από 3 ή 5έτη όταν πιθανόν οι ιδιοκτήτες των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων & συναφών καταστημάτων έχουν σταματήσει τις επαγγελματικές δραστηριότητές τους. Η έγκαιρη βεβαίωση των χρηματικών καταλόγων ενισχύει τη ρευστότητα του Δήμου, συμβάλλει στην αποφυγή διαφυγόντων εσόδων & της παραγραφής απαιτήσεων καθώς και στην ίση φορολογική επιβάρυνση των δημοτών.

δ) Από την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου, έχουν ληφθεί μέτρα για την είσπραξη των απαιτήσεων του και στις προηγούμενες χρήσεις, που αναφέρονται στις εκθέσεις ελέγχου των Ελεγκτών των χρήσεων 2012, 2013 & 2014 όπου και παραπέμπουμε. Στη χρήση 2015 και έως σήμερα ελήφθησαν τα κάτωθι συμπληρωματικά επί πλέον μέτρα :

1. Ασκήθηκαν τέσσερις (4) αναγκαστικές κατασχέσεις εις χείρας τρίτων (δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών) στις 3/12/2015 για συνολικό ποσό οφειλετών € 725.604,65, στις 4/12/2015 για

συνολικό ποσό οφειλετών €34.454,19, στις 10/12/2015 για συνολικό ποσό οφειλετών € 163.320,47 και στις 30/12/2015 για συνολικό ποσό οφειλετών € 26.833,71.

2. Για κάθε χρηματικό κατάλογο που εκδίδεται, στέλνονται, από την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου, ταμειακές ειδοποιήσεις με σκοπό τη διασφάλιση ότι θα ενημερωθεί ο οφειλέτης. Ωστόσο διαπιστώσαμε ότι πολλά ειδοποιητήρια επιστρέφουν πίσω λόγω έλλειψης της ορθής διεύθυνσης των οφειλετών.

3. Το μέτρο όμως το οποίο συνεχίζει να έχει θετικά αποτελέσματα εισπράξεων ήταν η αποστολή στις αντίστοιχες Δ.Ο.Υ., ονομαστικής κατάστασης οφειλετών του Δήμου για βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις, σύμφωνα με τα άρθρα 1&2 παρ. α της ΚΥΑ 45081/30.10.1997 για τη δέσμευση του αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας.

Στη χρήση 2015 και συγκεκριμένα στις 11.5.2015, από την Ταμειακή Υπηρεσία συντάχθηκαν ονομαστικές καταστάσεις και έγινε αποστολή προς τις αντίστοιχες Δ.Ο.Υ. των οφειλετών του Δήμου για συνολικά εκατό είκοσι τέσσερις (124) οφειλέτες, με βεβαιωμένες βασικές οφειλές που ήταν ληξιπρόθεσμες έως την 30/4/2015 συνολικού ποσού περίπου €140.000, που υπερβαίνουν το ποσό των 293,47 ευρώ έκαστος.

ε) Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές σε ογδόντα (80) οφειλέτες, τα χρηματικά υπόλοιπα των οποίων αντιπροσώπευαν το 52,3% περίπου του συνόλου των απαιτήσεων από Δημότες-Οφειλέτες της 31.12.2015 έναντι αυτών λάβαμε απαντήσεις μόνο από εννέα (9) οφειλέτες. Από τους ανωτέρω οι επτά (7) οφειλέτες συμφωνούν, για έναν (1) οφειλέτη υφίσταται διαφορά € 17.179,99 και ένας (1) οφειλέτης δεν αναγνωρίζει το υπόλοιπο της οφειλής του όπως αυτό εμφανίζεται στα βιβλία του Δήμου κατά την 31.12.2015, ύψους €419.061,60. Το ανωτέρω υπόλοιπο που είναι επίδικο αφορά τον «Προμηθευτικό Συνεταιρισμό Αυτοκινητιστών Θεσσαλονίκης -Ο ΗΡΑΚΛΗΣ-», που μας απάντησε ότι δεν αποδέχεται την οφειλή ,σχετικά αναφερόμαστε και στην παράγραφο Ι 2.Β. της παρούσης .Επίσης σημειώνουμε ότι όλα τα αποτελέσματα της αλληλογραφίας τέθηκαν υπόψη των αρμοδίων του Δήμου Καλαμαριάς και θα πρέπει να διερευνηθούν οι διαφορές και οι λόγοι της μη απάντησης των οφειλετών ,στις επιστολές που τους εστάλησαν για την επιβεβαίωση των υπολοίπων τους.

14. Δεσμευμένες καταθέσεις

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2015 € 0,00

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2014 € 21.412,90

Ο λογαριασμός της δεσμευμένης κατάθεσης, στην Τράπεζα Πειραιώς, (Λογ. 5210045669401) χρησιμοποιήθηκε στις 22 Ιουνίου 2015 για πληρωμή δανειακών υποχρεώσεων του Δήμου για την κατασκευή Πολυδύναμου κέντρου πρόνοιας στο ΟΤ μεταξύ των οδών Αμισσού-Ριζούντος-Αργυρουπόλεως-Ιερέως Παπανικόλα και δεν εμφανίζει υπόλοιπο στο τέλος της χρήσης 2015.

15. Χρεώστες Διάφοροι

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2014 € 717.450,50

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2014 € 650.337,96

Το ανωτέρω του ανωτέρω λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπο την		
	31.12.2015		
	Ποσό σε €	Ποσό σε €	
Προκαταβολή μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2015 /2014	€ 119.515,48	118.014,50	(α)
Προκαταβολή φόρου Εισοδήματος Ν.Π. χρήσης 2016/ 2015	€ 103.089,71	43.556,84	(ε)
Χαρτόσημο μισθωμάτων	€ 17.708,66	15.618,61	
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	€ 3.804,27	3.804,27	(δ)
Απαιτήσεις από δικαιούχους απαλλοτριώσεων	€ 383.907,66	383.907,66	(β)
Ελληνικό δημόσιο - συμφηφιστέος Φ.Π.Α. στην επόμενη χρήση	€ 89.424,72	85.436,08	(γ)
	<u>717.450,50</u>	<u>650.337,96</u>	

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

α) Το υπόλοιπο του λογαριασμού 33.00 «Προκαταβολές Μισθοδοσίας Προσωπικού» αφορά προκαταβολή μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2016 των μονίμων υπαλλήλων του Δήμου, η οποία καταβλήθηκε μέσω τραπεζικού λογαριασμού την 22.12.2015 και η οποία εκκαθαρίστηκε στις 12.1.2016.

β) Οι απαιτήσεις από δικαιούχους απαλλοτριώσεων συνολικού ποσού €383.907,66 αφορούν:
 - Απαίτηση από δικαιούχο απαλλοτρίωσης κ. «Πάγκαλο Μιχαήλ» ποσού €312.248,93 που προέκυψε στην χρήση 2005 μετά από συμβιβαστική επίλυση διαφοράς και αφορά καταβληθέντες τόκους υπερημερίας υπολογιζόμενους με επιτόκιο 10% ετησίως. Το ανωτέρω ποσό εμφανίζεται ως απαίτηση και δεν είχε καταχωρηθεί στα έξοδα της χρήσεως 2005 διότι εκτιμήθηκε, από τον Δήμο ότι πιθανόν να επιστραφεί, από τον Πάγκαλο Μιχαήλ, μετά από αποφάσεις της Ολομέλειας του Αρείω Πάγω και του Ανώτατου Ειδικού Δικαστηρίου που θα καθορίζουν το ύψος του επιτοκίου (οι οποίες εκδόθηκαν και καθορίζουν το επιτόκιο σε 6% ετησίως). Η απαίτηση αυτή του Δήμου καλύπτονταν από εγγυητική επιστολή της Τράπεζας EFG EUROBANK Ergasias, λήξεως αρχικά την 15^η Νοεμβρίου 2006 και μετά από συνεχείς ανανεώσεις μέχρι την 16.10.2010 κατά ποσό €292.248,93.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι η εγγυητική επιστολή (Αρ. 402724/15.11.2005) η οποία είχε λήξει την 16.10.2010 μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης του ελέγχου μας δεν είχε ανανεωθεί.

- Απαίτηση από Δικαιούχο απαλλοτριώσης κ. Βασίλειο Καλαμάρα του Αντωνίου ύψους €70.903,46 που προέκυψε στη χρήση 2009 μετά την ολοκλήρωση της μεταβίβασης (2) διαμερισμάτων, σε εκτέλεση του με αριθμ. 16521/22.09.2006 προσυμφώνου μεταβίβασης διαμερισμάτων της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Ευφημίας Μήτσαλα, αναλυτικά αναφερόμαστε στις εκθέσεις προηγούμενων χρήσεων.

- Απαίτηση από Δικαιούχο απαλλοτριώσης κ. Παρασκευαΐδη Αντώνη ύψους € 755,27 που προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις, ποσό που πρέπει να διερευνηθεί και να τακτοποιηθεί.

Με την απόφαση 440/20/11.10.2013 της Οικονομικής Επιτροπής Καλαμαριάς είχε δοθεί, στη δικηγόρο Παρασκευή Ξουπλίδου ειδική εντολή για να συντάξει, να υπογράψει και να καταθέσει δύο (2) αγωγές του Δήμου Καλαμαριάς, ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, κατά του Μιχαήλ Πάγκαλου και του Βασιλείου Καλαμάρα.

Για την ελεγχόμενη χρήση 2015 εστάλη επιστολή στην ανωτέρω δικηγόρο που χειρίζεται τις υποθέσεις αυτές και στις 21.09.2016 μας απάντησε ότι της έχει ανατεθεί εκ νέου τον Δεκέμβριο 2015 η σύνταξη δύο (2) αγωγών κατά του Μιχαήλ Πάγκαλου και Βασιλείου Καλαμάρα, όμως εκκρεμεί μέχρι σήμερα, η κατάθεση των αγωγών ενώπιον του αρμοδίου Δικαστηρίου.

Ο έλεγχος μας επιφυλάσσεται, για την είσπραξη από το Δήμο των ανωτέρω απαιτήσεων, από τους δικαιούχους απαλλοτριώσεων συνολικού ποσού €383.907,66, ενώ δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση τους. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Από το Δήμο μας δηλώθηκε ότι θα ασκήσει κάθε ένδικο μέσο για είσπραξη των ανωτέρω απαιτήσεων και σε περίπτωση μη είσπραξης του θα καλυφθεί από την υφιστάμενη πρόβλεψη για κάλυψη «του κόστους απαλλοτριώσης οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων» που σχολιάζουμε στην παράγραφο Β Π.8α της παρούσης.

γ) Στο λογαριασμό "Ελληνικό Δημόσιο Προκαταληφθέντες και Παρακρατηθέντες Φόροι" παρακολουθούνται τα κάτωθι κονδύλια :

1) « ΦΠΑ χρήσης 2013- επιστρεπτέος », ύψους € 73.491,99. Το ανωτέρω ποσό συμφωνεί με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (τροποποιητική) του Δήμου Καλαμαριάς χρήσεως 2013, για καλλιτεχνικές δραστηριότητες του Δήμου (θεατρικές - ψυχαγωγικές δραστηριότητες- κολυμβητήριο), που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς την 05/05/2014 και ο Δήμος Καλαμαριάς, με σχετικό αίτημα του, είχε ζητήσει την επιστροφή του ανωτέρου ποσού.

Για την επιστροφή του ποσού διενεργήθηκε έλεγχος, από την Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και βάσει του με Α.Π. 289/14.12.2015 σημειώματος -πορίσματος ελέγχου, το αίτημα του δήμου για επιστροφή του πιστωτικού Φ.Π.Α. χρήσεως 2013 δεν είναι δυνατόν να γίνει αποδεκτό, επειδή δεν κατέστη δυνατόν από τον έλεγχο να προσδιορισθούν με ασφάλεια τα ακαθάριστα έσοδα των δραστηριοτήτων υπαγόμενων σε Φ.Π.Α. Ο Δήμος, με το με Αρ. Πρωτ.

46767/23.12.2015 έγγραφό του , που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς (Αρ. Πρωτ. 84.029/30.12.2015 Δ.Ο.Υ.), αναγράφει τις απόψεις του επί του ανωτέρω σημειώματος - πορίσματος ελέγχου και αιτείται την ακύρωση του 289/14.12.2015 πορίσματος ελέγχου και ζητά την επιστροφή του πιστωτικού Φ.Π.Α. χρήσεως 2013. Μέχρι τη ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης ελέγχου , όπως μας δηλώθηκε , εκκρεμούσε η ανωτέρω υπόθεση. Εκτιμούμε όμως ότι , στην επόμενη χρήση ,αν οριστικοποιηθεί η μη επιστροφή του πιστωτικού Φ.Π.Α. χρήσεως 2013 ύψους € 73.491,99 , το ποσό αυτό πρέπει να διαγραφεί ως απαίτηση επιβαρύνοντας τα Έξοδα Προηγούμενων χρήσεων .

2) ΦΠΑ χρήσης 2015- συμψηφιστέος , ύψους € 15.932,73. Το ανωτέρω ποσό συμφωνεί με την δήλωση Φ.Π.Α. του Δ' τριμήνου 2015 του Δήμου Καλαμαριάς, για καλλιτεχνικές δραστηριότητες του Δήμου (θεατρικές - ψυχαγωγικές δραστηριότητες – κολυμβητήριο), που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς την 21/01/2016.

δ) Στο λογαριασμό "Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις" παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από την παραχώρηση του Δημοτικού θεάτρου για παραστάσεις. Το υπόλοιπο προέρχεται από προηγούμενη χρήση και ανέρχεται σε € 3.804,27. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας παραμένει ανείσπρακτο το ανωτέρω ποσό.

ε) Το ποσό ύψους € 103.089.71, αφορά την Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος Ν.Π. χρήσης 2016 και συμφωνεί με τη δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Δήμου Καλαμαριάς, που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς την 21/07/2016 .

16. Ταμείο

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€509,05</u>
Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€243,90</u>

Τα ανωτέρω υπόλοιπα αφορά τα μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο του Δήμου την 31.12.2015.

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

Στις 7 Ιουλίου 2016 προβήκαμε σε αιφνιδιαστική καταμέτρηση του Ταμείου και το σύνολο των καταμετρημένων συμφωνήθηκε με το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμείο» της Γενικής Λογιστικής. Σημειώνουμε ότι από την Προϊσταμένη Ταμειακής Υπηρεσίας διενεργούνται καθημερινά καταμετρήσεις ταμείου, με σύνταξη σχετικού Πρωτόκολλου καταμέτρησης.

17. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€17.028.512,52</u>
Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€16.724.723,16</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά καταθέσεις του Δήμου σε τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως και προθεσμιακούς την 31.12.2015 αναλύονται ως εξής:

Κωδικός Λογ/κής	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2014	Υπόλοιπο 31/12/2015	Μεταβολή	Υπόλοιπο EXTRAIT	Διαφορά με extrait	Υπόλοιπο επιστολής	Διαφορά με επιστολή
38.03.00.00	Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ στην ΠΕΙΡΑΙΩΣ στον 5220 - 012485 - 601	3.722.159,92	14.975.407,60	302,33%	14.975.407,60	0,00	14.975.407,60	0,00
38.03.00.02	Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ στην ΠΕΙΡΑΙΩΣ στον 5220 - 013463 - 024	990,51	1.005,85	1,55%	1.005,85	0,00	1.005,85	0,00
38.03.00.15	Καταθέσεις όψεως στην Τράπεζα Πειραιώς Λογαριασμός 5220-029303-990	992,81	1.008,20	1,55%	1.008,20	0,00	1.008,20	0,00
38.03.00.18	Καταθέσεις όψεως στην Τράπεζα Πειραιώς Λογαριασμός 5220-029304-066	1.972.262,05	2.007.499,87	1,79%	2.007.499,87	0,00	2.007.499,87	0,00
38.03.00.23	Τράπεζα Πειραιώς Λογαριασμός 5210-045669-401	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
38.03.00.25	Καταθέσεις όψεως στην Τράπεζα Πειραιώς Λογαριασμός 5210-045677-063	78,49	79,70	1,54%	79,70	0,00	79,70	0,00
38.03.01.27	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 1810600880056016	3.236,60	1.431,61	-55,77%	1.431,61	0,00	1.431,61	0,00
38.03.01.29	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 1810600880043019	6.843,72	0,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
38.03.01.31	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 1811630880049012	14.614,95	14.614,95	0,00%	14.614,95	0,00	14.614,95	0,00
38.03.01.33	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 1811600880016016	799,53	7.820,40	878,12%	7.820,40	0,00	7.820,40	0,00
38.03.01.36	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 1812600880078010	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
38.03.01.37	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 3012106180052017	303,88	19.644,33	6364,50%	19.644,33	0,00	19.644,33	0,00
38.03.01.38	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΤΗΣ 1812600880183016	2.440,70	0,01	-100,00%	0,01	0,00	0,01	0,00
38.03.01.39	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ 1813600880018014	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
38.04.00.01	Καταθέσεις προθεσμίας σε Ευρώ στην ΠΕΙΡΑΙΩΣ στον 5220 - 012485 - 601	11.000.000,00	0,00	-100,00%		0,00		0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	16.724.723,16	17.028.512,52	1,82%	17.028.512,52	0,00	17.028.512,52	0,00

Συμφωνήσαμε τα υπόλοιπα των καταθέσεων στις τράπεζες της 31.12.2015 με επιβεβαιωτικές επιστολές των τραπεζών προς τον έλεγχό μας και δειγματοληπτικά κινήσεις των αντιγράφων λογαριασμών των τραπεζών με τις καταχωρήσεις της γενικής λογιστικής.

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

α) Από τον δικηγόρο του Δήμου κ. Μητρούδη Γεωργίου μας δηλώθηκε ότι εκκρεμεί μέχρι σήμερα , η κατάσχεση ύψους 5.823.177,18 ευρώ (μετά τόκων και λοιπών εξόδων) στο τραπεζικό λογαριασμό (52220-012485-601) του Δήμου από δικαιούχους απαλλοτρίωσης (Απ. Τσιγάρα κ.λπ. συνιδιοκτητών)για απαιτήσεις τους από τον δήμο , προερχόμενες από απαλλοτρίωση χώρου σχολείου 2.011 περίπου τ.μ. στην οδό Χαλδίας. Ο Δήμος έχει ασκήσει ανακοπή επι της ανωτέρω κατάσχεσης και της διαταγής πληρωμής , που θα συζητηθεί στις 6.4.2017. Από τον δήμο μας δηλώθηκε ότι έχει ενταχθεί η υποχρέωση , προς τους ανωτέρω δικαιούχους απαλλοτρίωσης , στα ληξιπρόθεσμα, ώστε μετά την πληρωμή τους να αρθεί και η κατάσχεση στο τραπεζικό λογαριασμό (52220-012485-601) του Δήμου.

β) Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι για την περίοδο από 1.1.2015 – 31.12.2015 τα έσοδα του Δήμου, από τόκους καταθέσεων ανήλθαν σε ποσό €301.081,92 ενώ το αντίστοιχο ποσό της προηγούμενης χρήσης είχε ανέλθει σε €421.734,81. Υπάρχει μείωση σε ποσοστό 28,61% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Κατά την γνώμη μας η εκμετάλλευση των χρηματικών διαθεσίμων θα πρέπει να θεωρείται μία σημαντική λειτουργία καθώς τα «φρευστά διαθέσιμα» αποτελούν ουσιώδες περιουσιακό στοιχείο του Δήμου Καλαμαριάς. Παρακάτω παραθέτουμε τα έσοδα από τόκους για την περίοδο από 2010 έως την 31.12.2015 ως εξής:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Έσοδα από τόκους	<u>278.182,56</u>	<u>380.276,88</u>	<u>420.906,28</u>	<u>439.539,14</u>	<u>421.734,81</u>	<u>301.081,92</u>

Η μείωση των τόκων οφείλεται στο γεγονός ότι τα έσοδα από προθεσμιακές καταθέσεις έχουν μειωθεί κατά €148.440,29 καθώς ενώ στη χρήση 2014 ανέρχονταν σε ύψος 276.796,41 ενώ στη χρήση 2015 ανήλθαν σε ποσό ύψους €128.356,12.

Οι καταθέσεις και τα αντίστοιχα επιτόκια του Δήμου Καλαμαριάς, στη χρήση 2015, αναλύονται κάτωθι:

-Βάσει της υπ' αριθμ. 370/25/03.11.2014 απόφασης του Δ.Σ. αποφασίσθηκε η νέα προθεσμιακή κατάθεση ποσού € 11.000.000,00 αναλυτικά ως εξής:

- προθεσμιακή κατάθεση ποσού € 6.000.000,00 ετήσιας διάρκειας, με ημερομηνία έναρξης 9.7.2014 έως 9.7.2015, με μικτό επιτόκιο 2,25%

- προθεσμιακή κατάθεση ποσού € 3.000.000,00 να σπάσει σε τρεις (3) προθεσμιακούς λογαριασμούς των €1.000.000,00 ετήσιας διάρκειας, με ημερομηνία έναρξης 9.7.2014 έως 9.7.2015, με μικτό επιτόκιο 2,25%
 - προθεσμιακή κατάθεση ποσού € 2.000.000,00 να σπάσει σε τέσσερις (4) προθεσμιακούς λογαριασμούς των €500.000,00 ετήσιας διάρκειας με μικτό επιτόκιο 2,50%.
- Βάσει της υπ' αριθμ. 371/25/03.11.2014 απόφασης του Δ.Σ. αποφασίσθηκε σταθερό επιτόκιο ποσοστού 2,25% για τους έντοκους λογαριασμούς όψεως (5220-012485-601 και 5220-029304-066) στην Τράπεζα Πειραιώς .
- Βάσει της υπ' αριθμ. 41/3/16.2.2015 απόφασης του Δ.Σ. αποφασίσθηκε η ανανέωση της προθεσμιακής κατάθεσης ποσού € 2.000.000,00 η οποία θα σπάσει σε τέσσερις (4) προθεσμιακούς λογαριασμούς των € 500.000,00 ο καθένας, τρίμηνης διάρκειας με μικτό επιτόκιο 2,00% στην Τράπεζα Πειραιώς.
- Βάσει της υπ' αριθμ. 239/12/25.05.2015 απόφασης του Δ.Σ. αποφασίσθηκε η ανανέωση της προθεσμιακής κατάθεσης ποσού € 2.000.000,00 η οποία θα σπάσει σε τέσσερις (4) προθεσμιακούς λογαριασμούς των €500.000,00 τρίμηνης διάρκειας ο καθένας με μικτό επιτόκιο 1,98% στην Τράπεζα Πειραιώς.
- Σχετικά με το ποσό €9.000.000,00, από το ποσό €11.000.000,00 της αρχικής συνολικής προθεσμιακής κατάθεσης, βάσει της υπ' αριθμ. 379/21/26.08.2015 απόφασης του Δ.Σ. αποφασίσθηκαν τα εξής:
- η μη ανανέωση της προθεσμιακής κατάθεσης εσόδων ποσού € 9.000.000,00, που έληξε στις 9.7.2015
 - η αποδοχή της πρότασης της Τράπεζας Πειραιώς για το εκάστοτε ισχύον βασικό επιτόκιο Ταμειυτηρίου, προσαυξημένο κατά 1,60% στους έντοκους λογαριασμούς όψεως ταμειακής διαχείρισης του Δήμου από 1.8.2015.

Σχετικά με το υπόλοιπο ποσό της αρχικής προθεσμιακής κατάθεσης, βάσει της υπ' αριθμ. 431/24/23.09.2015 απόφασης του Δ.Σ. αποφασίσθηκε να παραμείνει το ποσό των € 2.000.000,00 στον έντοκο λογαριασμό όψεως της Τράπεζας Πειραιώς με τους συμφωνημένους όρους για το επιτόκιο της απόφασης υπ' αριθμ. 379/21/26.08.2015 και λαμβάνοντας υπόψη τις υφιστάμενες οικονομικές συνθήκες του capital control.

18. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€2.059.610,01</u>
Χρεωστικό υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€2.274.686,95</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση αλλά είναι εισπρακτέα ή εισπράχθηκαν στην επόμενη χρήση. Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά:

		Υπόλοιπο 31.12.2015	Υπόλοιπο 31.12.2014	
Έσοδα εισπρακτέα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (κοινά έσοδα)	€	1.520.767,17	1.594.388,05	(α)
Έσοδα εισπρακτέα από λοιπά τέλη και δικαιώματα	€	320.262,64	296.904,58	(α)
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από φόρους αυτοτελείς	€	132.186,22	138.642,43	(α)
Έσοδα χρήσεως από τόκους προθεσμιακής κατάθεσης στην Τράπεζα Πειραιώς, που εισπράχθηκαν την επόμενη χρήση	€	0,00	24.305,56	
Έσοδα χρήσεως από τόκους κεφαλαίων, που εισπράχθηκαν την επόμενη χρήση	€	0,00	98.437,50	
Έσοδα εισπρακτέα από τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης,εστιατορίων και συναφών καταστημάτων(άρθρο 20Ν.2539/97)	€	41.374,29	33.629,94	(β)
Πρόστιμα Κ.Ο.Κ. που εισπράχθηκαν την επόμενη χρήση.	€	700,00	0,00	
Πρόστιμα για αυθαίρετη χρήση κοινόχρηστου χώρου με τραπεζοκαθίσματα	€	34.204,44	19.120,88	(γ)
Πρόστιμα και προσαναυξήσεις έτους 2015 εισπραχθέντα στη χρήση 2016	€	3.605,84	0,00	(δ)
Μισθώματα από σταθμό αυτοκινήτων	€	1.267,81	4.696,07	(δ)
Έσοδα εισπρακτέα από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών (άρθρο 12Ν. 1647/86).	€	0,00	41.451,18	
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα σχετικά με τα τέλη χρήσης κοινόχρηστου χώρου από αγορά βιοκαλλιεργητών, καντίνες, περίπτερα κλπ.	€	0,00	4.920,00	
Λοιπά έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	€	2.325,28	198,47	
Έσοδα εισπρακτέα από Μισθώματα Δημοτικής Αγοράς	€	0,00	1.305,78	
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις,παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 Β.Δ 24/9-20/10/1958)	€	0,00	15.511,26	
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από λοιπά τέλη (Τ.Α.Π., δημοτικά τέλη Παρεπιδημούντων)	€	2.916,32	1.175,25	
		2.059.610,01	2.274.686,95	

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

- α) Ποσό €1.973.216,03 αφορά δικαιώματα εκκαθαρίσεων από λογαριασμούς ΔΕΗ μηνών Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2015 τα οποία αφορούν εκκαθαρίσεις που εκδόθηκαν στην επόμενη χρήση.
- β) Αφορά έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη (0,5%) επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων(άρθρο 20 Ν.2539/97) για τον Δεκέμβριο του 2015 ή το τέταρτο τρίμηνο του 2015.
- γ) Αφορά έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από πρόστιμα, που προέκυψαν μετά από έλεγχο, για αυθαίρετη χρήση τραπεζοκαθισμάτων σε κοινόχρηστους χώρους,.
- δ) Αφορά έσοδα εισπρακτέα από μισθώματα χρήσης 2015 από την εκμετάλλευση του υπόγειου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων από Εταιρεία. Το ποσό, πλέον χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 3,6% ύψους €45,63 (υπολογίζοντας την αξία των μισθωμάτων με ποσοστό

4,2% επί του συνολικού ποσού των εκροών της εταιρείας αξίας €108.979,95) εισπράχθηκε οίκοθεν στις 7.1.2016 μέσω βεβαιωτικού σημειώματος .

II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

1. Κεφάλαιο

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 €135.437.122,31

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 €135.419.514,09

Το κεφάλαιο αντιπροσωπεύει το μέρος της καθαρής περιουσίας του Δήμου. Ο Δήμος Καλαμαριάς άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με την διπλογραφική μέθοδο από 1.1.2000 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999 από την οποία προέκυψε κεφάλαιο €27.313.710,13.

Στη χρήση 2015 προέκυψε μεταβολή (αύξηση) στο κεφαλαίο του Δήμου συνολικού ύψους € 17.608,22 που οφείλεται στην λογιστικοποίηση στα βιβλία του Δήμου, της συμμετοχής του στο κεφάλαιο του Ερευνητικού Πανεπιστημιακού Ινστιτούτου του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ» με ποσοστό συμμετοχής 6,00% που είχε πραγματοποιηθεί σε προηγούμενη χρήση.

Οι μεταβολές που διενεργήθηκαν για τις περιόδους 2001-2015 είναι οι εξής:

Υπόλοιπο Κεφαλαίου κατά την 31.12.2000:	€	27.313.710,13
Αύξηση κεφαλαίου το 2001	€	11.562.823,92
Μείωση κεφαλαίου το 2002	€	-8.970.884,44
Μείωση κεφαλαίου το 2004	€	-8.534.493,08
Αύξηση κεφαλαίου το 2005	€	124.377,13
Αύξηση κεφαλαίου το 2006	€	25.831.452,91
Αύξηση κεφαλαίου το 2007	€	9.924.855,36
Μείωση κεφαλαίου το 2010	€	-787.393,54
Αύξηση κεφαλαίου το 2011	€	24.249,09
Αύξηση κεφαλαίου το 2012	€	8.317.247,40
Αύξηση κεφαλαίου το 2013	€	70.522.755,23
Αύξηση κεφαλαίου το 2014	€	90.813,98
Αύξηση κεφαλαίου το 2015	€	17.608,22
Υπόλοιπο κεφαλαίου την 31.12.2015	€	<u>135.437.122,31</u>

Οι επεξηγήσεις για τις μεταβολές του κεφαλαίου κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2001 - 2014, περιγράφονται στις Εκθέσεις ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί των οικονομικών καταστάσεων των αντίστοιχων χρήσεων.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι δεν είχε ολοκληρωθεί η τελική διαμόρφωση του κεφαλαίου κατά την 31.12.2015 όπως ορίζεται από το Π.Δ. 315/1999. Για τη διαμόρφωση του τελικού ύψους

του κεφαλαίου πρέπει να ολοκληρωθεί η απογραφή της ακίνητης περιουσίας του Δήμου και των λοιπών προβλέψεων.

2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€478.774,20</u>
Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€478.506,08</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται τα ποσά των κεφαλαίων Εταιριών ή Επιχειρήσεων, στις οποίες ο Δήμος συμμετέχει και τα οποία απέκτησε χωρίς καταβολή μετρητών ή εκχώρηση περιουσιακών στοιχείων, καθώς και διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών. Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31.12.2015, αναλύεται ως εξής:

Κωδ. Λογ/κης	Περιγραφή	Ποσό σε €
41.07.00.00	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	9.443,72
41.09.01.04	Διαφορές αναπροσαρμογής από δικαιώματα χρήσης ΔΕΤΠΑΚ	110.999,76
41.09.01.08	Διαφορές αναπροσαρμογής από δικαιώματα χρήσης ΔΕΤΚ	4.989,00
41.12.00.00	Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους.	20.059,94
41.09.02.04	Διαφορές αναπροσαρμογής από κεφαλαιοποίηση κερδών ΔΕΤΠΑΚ	333.281,78
	Σύνολο	<u>478.774,20</u>

3. Δωρεές Παγίων

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€23.846.283,70</u>
Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€23.390.458,35</u>

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού κατά την 31.12.2015 αφορά την αξία των ακινήτων, τα οποία μεταβιβάστηκαν στο Δήμο από την εφαρμογή του κοινωνικού συντελεστή καθώς και την αξία λοιπών πάγιων στοιχείων που παραχωρήθηκαν δωρεάν στο Δήμο. Η κίνηση του ανωτέρω λογαριασμού έχει ως εξής:

Υπόλοιπο σε € την 1.1.2015	(Χρεώσεις)/Πιστώσ εις λογ/σμού σε €	Υπόλοιπο λογ/σμού σε € την 31.12.2015	
0,00	80.711,02	80.711,02	(γ)
0,00	373.269,33	373.269,33	(α)
0,00	1.845,00	1.845,00	(β)
7.614.200,78	0,00	7.614.200,78	
2.376.949,73	0,00	2.376.949,73	
13.399.307,84	0,00	13.399.307,84	
<u>23.390.458,35</u>	<u>455.825,35</u>	<u>23.846.283,70</u>	

Στην ελεγχόμενη χρήση μεταφέρθηκε στον ανωτέρω λογαριασμό ποσό € 455.825,35, το οποίο αφορά τις κάτωθι δωρεές:

(α) Από το υπ' αριθμ. πρακτικό 06/18-03-2015 συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής Καλαμαριάς και την υπ' αριθμ. απόφαση 162/2015 του προκύπτει η αποδοχή της υπ' αριθμ. 58-30/01/2008 δημόσιας διαθήκης με πρακτικό δημοσίευσης υπ' αριθμ. 1863/2015, με την οποία παραχωρήθηκαν κατά πλήρη κυριότητα οι κτιριακές εγκαταστάσεις στην οδό Ελλησπόντου 15 συνολικής αντικειμενικής αξίας € 373.269,33 ενώ μέχρι την ημερομηνία ελέγχου μας δεν έγινε η αποδοχής της ανωτέρω δωρεάς και η σύνταξη της αντίστοιχης συμβολαιογραφικής πράξης από τον δήμο. Σχετικά αναφερόμαστε στην παράγραφο Ι.4γ της παρούσης.

(β) Από το υπ' αριθμ. 03/18-02-2016 πρακτικό συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής Καλαμαριάς και την υπ' αριθμ. απόφαση 98/2016 προκύπτει η αποδοχή δωρεάν μιας βάσης INOX και ενός μεταχειρισμένου ψυγείου αξίας κτήσεως €1.845,00 από την εταιρεία Δ.ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΖΗΣ Α.Β.Ε.Ε. , τα οποία καταχωρήθηκαν στο λογ/σμό 41.15.14.01, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 περ. η' του Ν.3852/2010.

(γ) Αφορά το δικαίωμα μελλοντικής καθ' ύψος επέκτασης (αέρας) , επι της οικοδομής της οδού Ελλησπόντου 15 , που παραχωρήθηκε κατά πλήρη κυριότητα λόγω δωρεάς , με την υπ' αριθμ. 58-30/01/2008 δημόσια διαθήκη που δημοσιεύθηκε το 2015 (υπ' αριθμ. 1863/2015) .

4. Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 € 27.777.351,83

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 € 27.519.159,60

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι χορηγούμενες επιχορηγήσεις για την χρηματοδότηση των παγίων στοιχείων και των παγίων στοιχείων κοινής χρήσης. Στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στα έσοδα οι αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων κατά ποσό που αναλογεί στις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις. Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε δεύτερο βαθμό γίνεται με βάση την πηγή προέλευσης των επιχορηγήσεων. Η τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των επιχορηγήσεων επενδύσεων γίνεται κατά πάγιο στοιχείο για το οποίο λήφθηκε η επιχορήγηση ώστε να παρέχεται η δυνατότητα συσχέτισης με τους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων και αποσβέσεων. Η κίνηση του ανωτέρω λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση έχει ως εξής:

		Χρήση 2015	Χρήση 2014
	Υπόλοιπο Έναρξης	€ 39.057.600,30	36.905.402,13
<u>Πλέον:</u>	Εισπραχθείσες επιχορηγήσεις μέσω ΣΑΤΑ	€ 578.310,00	903.938,04
	Εισπραχθείσες επιχορηγήσεις για επενδύσεις	€ 835.019,92	2.585.034,00
	Εισπραχθείσες επιχορηγήσεις από λοιπούς φορείς	€ 372.441,62	658.767,48
	Λογιστικοποίηση απαίτησης επιχορήγησης	175.680,00	0,00
	Διορθωτική εγγραφή προηγούμενης χρήσεως	€ 0,00	-22.265,56
<u>Μείον:</u>	Μεταφορές επιχ/σεων στα έσοδα	€ -402.851,46	-1.973.275,58
	Ανακλήσεις & Επιστροφές επιχορηγήσεων στον φορέα	€ -21.252,20	0,00
	Σύνολο Εισπραχθέντων επιχορηγήσεων	€ <u>40.594.948,18</u>	<u>39.057.600,30</u>
	<u>Μείον</u>		
	Αποσβέσεις Έναρξης	€ 11.538.440,70	10.375.374,77
<u>Πλέον:</u>	Αποσβέσεις χρήσεως 2015	€ 1.279.155,65	1.163.024,49
	Σύνολο Αποσβέσεων Επιχορηγήσεων	€ <u>12.817.596,35</u>	<u>11.538.440,70</u>
	Υπόλοιπο την 31.12.2015 & την 31.12.2014	€ <u>27.777.351,83</u>	<u>27.519.159,60</u>

Σημειώνουμε ότι οι αποσβέσεις των επιχορηγήσεων καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» με ποσό € 1.279.155,65 .

5. Υπόλοιπο Πλεονάσματος εις νέο

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€ 9.665.122,12</u>
Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€ 6.585.288,98</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά το συνολικό αποτέλεσμα της χρήσεως 2015 και των προηγούμενων, όπως προκύπτει από τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων. Ειδικότερα:

Περιγραφή		Ποσό
Έλλειμμα χρήσεως 2001	€	-1.074.221,26
Πλεόνασμα χρήσεως 2002	«	399.150,85
Πλεόνασμα χρήσεως 2003	«	1.707.723,62
Πλεόνασμα χρήσεως 2004	«	927.779,18
Πλεόνασμα χρήσεως 2005	«	1.738.280,96
Πλεόνασμα χρήσεως 2006	«	886.924,15
Πλεόνασμα χρήσεως 2007	«	1.478.528,96
Έλλειμμα χρήσεως 2008	«	-1.226.242,85
Πλεόνασμα χρήσεως 2009	«	1.002.682,52
Πλεόνασμα χρήσεως 2010	«	587.107,26
Πλεόνασμα χρήσεως 2011	«	216.349,93
Έλλειμμα χρήσεως 2012	«	-2.047.516,18
Πλεόνασμα χρήσεως 2013	«	1.050.949,56
Πλεόνασμα χρήσεως 2014	«	937.792,28
Πλεόνασμα χρήσεως 2015	«	3.079.833,14
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	€	<u>9.665.122,12</u>

Οι μεταβολές μεταξύ των εσόδων - εξόδων που προσδιόρισαν το πλεόνασμα της χρήσεως 2015 και της χρήσεως 2014 παρατίθεται στο Παράρτημα 1 «Μεταβολές αποτελεσματικών λογαριασμών» (Παράρτημα 1) της παρούσης έκθεσης.

6. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 €1.406.763,80

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 €1.400.655,33

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκε, η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση, βάσει των διατάξεων του Ν.3584/07, άρθρο 204 και του Ν.1188/81. Το ποσό της αποζημίωσης για κάθε άτομο δε μπορεί να υπερβεί σε σύνολο τις 15.000,00 € (Ν.3144/03 άρθρο 21 παρ.13). Η καταβαλλόμενη αποζημίωση ισούται με το 50% της κανονικής αποζημίωσης εφόσον ο δικαιούχος έχει επικουρική ασφάλιση (και με το 60% για τους μη επικουρικά ασφαλισμένους). Με το ΦΕΚ 93/14-04-2014 (Τεύχος Α'), άρθρο 29 ορίστηκε για το προσωπικό που μεταφέρθηκε από Δημοτικές επιχειρήσεις σε Δήμους και Ν.Π.Δ.Δ. αυτών, ότι τελικά συνυπολογίζεται η προϋπηρεσία τους για την καταβολή της αποζημίωσης του άρθρου 204 του Ν. 3584/2007. Ο υπολογισμός πραγματοποιείται στις τακτικές αποδοχές συν το επίδομα τέκνων (βάσει ενιαίου μισθολογίου-εφαρμογή από 01/11/2011 Ν.4024/27.10.2011).

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		Χρήση 2015
	Υπόλοιπο Έναρξης	€ 1.400.655,33
(+)	Σχηματισθείσα νέα πρόβλεψη στη χρήση 2015	€ 79.345,56
(-)	Αχρησιμοποίητες προβλέψεις χρήσεως 2014	€ -9.262,43
(-)	Χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις χρήσεως 2014	€ -63.974,66
	Υπόλοιπο την 31.12.2015	€ <u>1.406.763,80</u>

7. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 €4.210.152,71

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 €5.300.000,00

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνεται η σωρευμένη πρόβλεψη, για ζημία που πιθανόν να προκύψει από τη μη είσπραξη επισφαλών απαιτήσεων, η οποία πρόβλεψη μέχρι την 31.12.2015 ανέρχεται σε ποσό €4.210.152,71 και κρίνεται από τον έλεγχό μας επαρκής. Σχετικά με τις καθυστερημένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές του Δήμου αναφερόμαστε αναλυτικά στην παράγρ. Β.Ι. 13. Η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζεται στον Ισολογισμό αφαιρετικά του λογαριασμού του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών».

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		Χρήση 2015
	Υπόλοιπο Έναρξης	€ 5.300.000,00
(+)	Σχηματισθείσα νέα πρόβλεψη στη χρήση 2015	€ 175.685,36
(-)	Αχρησιμοποίητες προβλέψεις χρήσεως 2014/ μεταφορά στα εκτακτα έσοδα	€ -1.265.532,65
	Υπόλοιπο την 31.12.2015	€ <u>4.210.152,71</u>

8. Λοιπές Προβλέψεις

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 €82.738.892,74

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 €89.939.070,47

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται:

Περιγραφή	Υπόλοιπο την 31.12.2015 Ποσό σε €	Υπόλοιπο την 31.12.2014 Ποσό σε €
Προβλέψεις για το κόστος απαλλοτρίωσης οικοπέδων-εδαφικών εκτάσεων	80.097.963,66	87.136.396,58 (α)
Πρόβλεψη για ασφαλιστικές εισφορές	1.000.000,00	0,00 (δ)
Προβλέψεις για εργατικές διαφορές	1.010.929,08	2.172.673,89 (β)
Προβλέψεις για αγωγές Τρίτων	630.000,00	630.000,00 (γ)
	<u>82.738.892,74</u>	<u>89.939.070,47</u>

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

α) Σε ότι αφορά το κόστος «κόστος απαλλοτρίωσης οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων» ποσού € 80.097.963,66 η κίνηση του λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση είναι ως εξής:

		Χρήση 2015	Χρήση 2014
Υπόλοιπο Έναρξης	€	87.136.396,58	86.175.328,91
(-) Μείωση προβλέψεων με ποσά που αφορούν βέβαιες υποχρεώσεις σε δικαιούχους αποζημιώσεων (Μεταφορά στο λογ/σμό «Πιστωτές διάφορο»)	€	-8.172.763,77	-1.606.590,00
(+) Αντιλογισμός υποχρέωσης λόγω άρσης απαλλοτρίωσης	€	191.937,30	2.567.657,67
(+) Αντιλογισμός υποχρέωσης προς δικαιούχο λόγω καταβολής αποζημίωσης από την εταιρεία ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΦΕΚ 31/27.02.2015	€	942.393,55	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2015 & 31.12.2014	€	<u>80.097.963,66</u>	<u>87.136.396,58</u>

β) Οι προβλέψεις ποσού € 1.010.929,08 αφορούν το κόστος για αποζημιώσεις που ενδέχεται να καταβληθούν σε επόμενες χρήσεις, λόγω εργατικών διαφορών του Δήμου με εργαζομένους του και η κίνηση του λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση είναι ως εξής:

Υπόλοιπο Έναρξης	€ 2.172.673,89
(+) Σχηματισθείσα πρόβλεψη χρήσης 2015	€ 0,00
(-) αντιλογισμός πρόβλεψη στην χρήση 2015	-€ 1.161.744,81
Υπόλοιπο την 31.12.2015	<u>€ 1.010.929,08</u>

Ο δικηγόρος του δήμου κ. Γ. Μητρούδης , στην σχετική επιστολή του προς τον έλεγχο , μας ενημέρωσε ότι όλες οι αγωγές των εργαζομένων για το επίδομα των 176 € που χειρίζονταν , έχουν απορριφθεί από το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης και για τον ανωτέρω λόγο ο δήμος μετέφερε το ποσό € **1.161.744,81** ,που αφορούσε προβλέψεις για εργατικές διαφορές (για το επίδομα των 176 €) στα έκτακτα έσοδα. Το υπόλοιπο ποσό προβλέψεων αφορά επίδικες εργατικές διαφορές για σχολικούς φύλακες .

γ) Οι προβλέψεις που σχηματίστηκαν σε προηγούμενη χρήση ποσού € 630.000,00 παραμένουν με 31.12.2015 μέχρι να τελεσιδικήσουν οι σχετικές επίδικες υποθέσεις και αφορούν αποζημιώσεις που ενδέχεται να καταβληθούν σε επόμενες χρήσεις, από αγωγές τρίτων

κατά του Δήμου Καλαμαριάς, για τις οποίες μας ενημέρωσε ο Δικηγόρος - ειδικός συνεργάτης του Δήμου Καλαμαριάς, κ. Γεώργιος Μητρούδης στην επιστολή του .

δ) Πρόβλεψη που σχηματίστηκε στην τρέχουσα χρήση ύψους € 1.000.000 , με επιβάρυνση των εκτάκτων αποτελεσμάτων της χρήσεως , για ασφαλιστικές εισφορές Ι.Κ.Α – ΕΤΑΜ που πιθανόν να επιβαρυνθεί ο δήμος, για την μη ασφάλιση προσωπικού με συμβάσεις μίσθωσης έργου που είχαν συναφθεί σε προηγούμενες χρήσεις και μέχρι σήμερα.

Ο Νομικός σύμβουλος του δήμου κ. Κωνσταντίνος Βατάλης , στην σχετική επιστολή του με ημερομηνία 24.08.2016 προς τον έλεγχό , μας ενημέρωσε ότι το ΙΚΑ – ΕΤΑΜ (Τοπικό Υποκατάστημα Καλαμαριάς) , με το υπ' αριθμ. 14810/03-12-2015 έγγραφο του προσκάλεσε τον Δήμο Καλαμαριάς για έλεγχο σχετικά με την ασφάλιση προσωπικού και ζήτησε όλες τις έγγραφες συμβάσεις μίσθωσης έργου που είχαν συναφθεί τα έτη 2005 και 2006, μέσα σε προθεσμία 5 ημερών. Στις 31/12/2015 το ΙΚΑ έστειλε στο Δήμο την Μ961/2015 έκθεση ελέγχου με την οποία αναγράφει ότι ο Δήμος Καλαμαριάς δεν κατέβαλε εισφορές για την ασφαλιστική τακτοποίηση απασχολούμενων με συμβάσεις μίσθωσης έργου και ως εκ τούτου επιβάλλει στον δήμο την καταβολή ποσού 73.852,20 €. Αντίστοιχα εκδόθηκαν η Μ961/2015 Π.Ε.Ε. και η Μ1035/2015 Π.Ε.Π.Ε.Ε. Κατόπιν αυτών ο Δήμος προσέφυγε ενώπιον της Τοπικής Διοικητικής Επιτροπής του ΙΚΑ – ΕΤΑΜ ασκώντας ενστάσεις κατά της Μ961/2015 Π.Ε.Ε. και της Μ1035/2015 Π.Ε.Π.Ε.Ε. του ΙΚΑ – ΕΤΑΜ. και οι εν λόγω ενστάσεις κατά την άποψη του Ν.Σ. του δήμου είναι βάσιμες . Το ανωτέρω θέμα είναι πολύ σημαντικό για τον δήμο , επειδή ο αριθμός των εργαζομένων με συμβάσεις μίσθωσης έργου , που έχουν συναφθεί από την χρήση 2005 και μέχρι σήμερα είναι μεγάλος .

Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την έκβαση της ανωτέρω επίδικης υπόθεσης και δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε τις πιθανές επιπτώσεις για τον δήμο ,από τον ανωτέρω έλεγχο του ΙΚΑ – ΕΤΑΜ ,όμως ο δήμος ορθά σχηματίστηκε πρόβλεψη στην τρέχουσα χρήση ύψους € 1.000.000 , για να καλύψει τις πιθανές υποχρεώσεις του ,λόγω καταλογισμού εισφορών και προσαυξήσεων από το Ι.Κ.Α –Ε.Τ.Α.Μ.

9. Δάνεια Τραπεζών

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 €802.404,75

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 €1.047.114,20

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι δανειακές υποχρεώσεις προς την Τράπεζα Πειραιώς οι οποίες αφορούν:

Περιγραφή Δανείου		Υπόλοιπο Δανείου 31.12.2015	Μακροπρόθεσμο Τμήμα 31.12.2015	Βραχ/σμο Τμήμα 31.12.2015
Λήψη Δανείου για την κατασκευή του Β'ΚΑΠΗ του Δήμου Καλαμαριάς	(α)	367.114,20	305.928,68	61.185,52
Λήψη Δανείου για την ανέγερση του Πολυδύναμου Κέντρου Πρόνοιας	(β)	661.968,09	496.476,07	165.492,02
		<u>1.029.082,29</u>	<u>802.404,75</u>	<u>226.677,54</u>

α) Η σύμβαση του δανείου υπογράφηκε την 18.12.2006 και εγκρίθηκε από την υπ' αριθμ. 423/06 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου καθώς και από την υπ' αριθμ. 52034/14.12.2006 πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας.

β) Στη χρήση 2009, με την υπ. αριθμ. 240/2009 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου εγκρίθηκε η λήψη δανείου ύψους 1.700.000,00 ευρώ, με σκοπό την οικονομική κάλυψη του έργου «Ανέγερση Πολυδύναμου Κέντρου Πρόνοιας». Η ανωτέρω απόφαση κρίθηκε νόμιμη με τις υπ. αριθμ. 25821 και 25820/13.10.2009 αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας και εγκρίθηκε η σύναψη δανείου ποσού ευρώ 1.700.000,00 με διάρκεια αποπληρωμής 10 έτη, με επιτόκιο EURIBOR τριμήνου, πλέον περιθωρίου 2,70% και εισφοράς 0,60% του Ν.128/1975, με ενέχυρο τις απαιτήσεις από τους Κ.Α.Π. στο σύνολο του δανείου και μέχρι την ολοσχερή εξόφλησή του κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν.1828/1989.

γ) Η κίνηση του λογαριασμού «Δάνεια Τραπεζών» για τη χρήση 2015 εμφανίζεται παρακάτω:

	Υπόλοιπο την 1.1.2015	€ 1.047.114,20
Πλέον:	Εκταμιεύση Τράπεζας από την εξόφληση τιμολογίων	€ 0,00
	Λήψη νέου Δανείου	€ 0,00
	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	
Μείον:		€ -244.709,45
	Υπόλοιπο Δανείου την 31.12.2015	€ <u>802.404,75</u>

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις επιβεβαιώθηκαν και συμφωνήθηκαν με τοκοχρεωλυτικούς πίνακες και με επιστολή της Τράπεζας Πειραιώς προς τους Ελεγκτές.

10. Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 € 239.509,82

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 € 350.209,62

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις προς το Ταμείο Παρακαταθηκών για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά την 31.12.2016. Η κίνηση του λογαριασμού για την χρήση 2015 εμφανίζεται παρακάτω:

	<u>Υπόλοιπο την 1.1.2015</u>	€ 516.058,04
Πλέον:	Λήψη νέων δανείων	0,00
Μείον:	Εξόφληση Χρεωλυσίων	-165.848,44
	<u>Υπόλοιπο την 31.12.2015</u>	€ 350.209,60
	Μακροπρόθεσμες Υποχρέωσεις	
	<u>πληρωτέες στην επόμενη χρήση</u>	€ -110.699,78
	<u>Υπόλοιπο την 31.12.2015</u>	€ <u>239.509,82</u>

Η ανωτέρω υποχρέωση επιβεβαιώθηκε και συμφωνήθηκε με τοκοχρεωλυτικούς πίνακες και με επιστολή του Τ.Π. & Δ. προς τους Ελεγκτές.

11. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 €129.976,36

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 €194.964,54

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά υποχρέωση προς την Κτηματική Υπηρεσία Θεσσαλονίκης που προέκυψε από την εξαγορά ακινήτων. Σημειώνουμε, ότι το συνολικό τίμημα ανέρχονταν σε ποσό ευρώ 649.881,80 και ότι η εξόφληση του προβλεπόταν ότι θα γίνει σε δέκα (10) ίσες ετήσιες δόσεις των €64.988,18. Οι δόσεις που θα πληρωθούν από 2η Ιανουαρίου του 2017 μέχρι την 2.1.2018 είναι δύο (2) με συνολικό ποσό € 129.976,36.

12. Προμηθευτές

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 €539.787,66

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 €897.425,23

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δΟΣΟΛΗΨΙΕΣ του Δήμου με τους προμηθευτές του. Τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας αναλυτική κατάσταση του υπολοίπου των προμηθευτών η οποία συμφωνεί με το υπόλοιπο της Γενικής Λογιστικής.

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου

α) Για επιβεβαίωση των υπολοίπων προμηθευτών κατά την 31.12.2015, εστάλησαν σαράντα επτά (47) επιστολές, συνολικού ποσού €394.419,02 (ποσοστό 73,07%). Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης, λάβαμε τις κάτωθι 28 περιπτώσεις απαντήσεων :

- δεκαπέντε (26) επιστολές συμφωνίας οι οποίες επιβεβαιώνουν υπόλοιπα ύψους €160.351,36.
- δύο (2) επιστολές οι οποίες δεν συμφωνούν με τα υπόλοιπα των βιβλίων του Δήμου κατά την 31.12.2015 και μας επαληθεύουν μεγαλύτερες υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 378,18 €, όπως αναγράφεται στον ανωτέρω πίνακα :

Τα αποτελέσματα των επιστολών τέθηκαν υπόψη της Οικονομικής Διεύθυνσης για διερεύνηση και τακτοποίησή τους .

ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 31.12.15 ΜΕ ΔΙΑΦΩΝΙΑ				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Π.Υ. 31.12.15	ΑΠΑΝΤΗΣΗ	
			ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΕΣ.35686	ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ ΑΕ	3.152,71	3.530,40	-377,69
ΕΣ.34331	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ	22.210,10	22.210,59	-0,49
	Σύνολο σε ευρώ	25.362,81	25.740,99	-378,18

Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι η διαφορά με την εταιρεία «ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ ΑΕ » οφείλεται κατά € 17,90 σε τιμολόγιο χρήσεως 2015 που καταχωρήθηκε από τον δήμο στην χρήση 2016 ενώ η διαφορά € 359,79 προέρχεται από την περίοδο πριν την 1.1.2014 και πρέπει να διερευνηθεί και να τακτοποιηθεί. Επισημαίνουμε όμως ότι ο Δήμος είναι υπόχρεος να υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών .

Όπως και στην προηγούμενη χρήση το Λογιστήριο του Δήμου διενήργησε ενδελεχή έλεγχο των καρτελών των προμηθευτών στο πλαίσιο της υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών χρήσης 2015 και εντοπίστηκαν επί πλέον περιπτώσεις μη ορθής καταχώρησης τιμολογίων προμηθευτών προχωρώντας στις απαραίτητες διορθώσεις όπου ήταν δυνατόν να γίνουν.

β) Στα πλαίσια του ελέγχου μας λάβαμε στοιχεία υποχρεώσεων (Μητρώο Δεσμεύσεων) από τη δημόσια λογιστική με τα μη πληρωμένα – δεσμευμένα ποσά για τις υποχρεώσεις του Δήμου την 31/12/2015 και συμφωνήθηκαν με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις της γενικής λογιστικής. Παρακάτω ο πίνακας απεικονίζει τη χρονική προέλευση των υποχρεώσεων – δεσμεύσεων αυτών :

Στοιχεία μητρώου δεσμεύσεων	
έτος προέλευσης δέσμευσης	συνολική αξία σε €
2009	4.473,82
2010	9.664,33
2011	16.209,02
2012	409,09
2013	12.733,51
2014	8.870,78
2015	7.528.960,23
Σύνολο σε € :	7.581.320,78

γ) Στην ελεγχόμενη χρήση 2015 πραγματοποιήθηκαν διαγραφές υποχρεώσεων σε προμηθευτές ύψους € 55.386,29. Η διαδικασία διαγραφής υποχρεώσεων αναλύεται παρακάτω στην παράγραφο Δ.12.ζ της παρούσης.

13. Επιταγές Πληρωτέες

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 €1.233,50

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 €663,50

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται επιταγές. Η επιταγή εξοφλήθηκε στις 4 Ιανουαρίου 2016.

14. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 € 244.549,66

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 € 205.946,14

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο οι οποίες αναλύονται ως εξής

Κωδ. Λογ/κης	Περιγραφή	Υπόλοιπο την 31.12.2015 Ποσό σε €	Υπόλοιπο την 31.12.2014 Ποσό σε €
54.03.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών - συντάξεων	0,00	0,00
54.04.00	Φόρος 20% αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών	913,70	1.537,22
54.04.02	Χαρτόσημο λοιπών αμοιβών τρίτων	134,54	51,97
54.08.00	Λογαρ. εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	218.177,07	173.126,38
54.09.02	Χαρτόσημο αμοιβών Δημάρχων ,Αντιδημάρχων και μελών Δημοτικού συμβουλίου & λοιπών συλλογικών οργάνων	0,00	0,00
54.09.03	Φόρος τόκων	0,00	507,72
54.09.04	Χαρτόσημο τόκων	0,00	18,28
54.09.05	Χαρτόσημο εισοδημάτων από οικοδομές	4.219,43	3.636,62
54.09.11	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	0,00	0,00
54.09.12	Φόρος αμοιβών εργολάβων	3.812,98	5.745,73
54.09.14	Φόρος Προμηθευτών	17.291,94	21.322,22
Υπόλοιπο την 31.12.2015 & την 31.12.2014		<u>244.549,66</u>	<u>205.946,14</u>

α) Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε την εμπρόθεσμη απόδοση των οφειλών της 31.12.2015, εντός της επόμενης χρήσης.

β) Το ποσό του φόρου εισοδήματος χρήσεως 2015 ύψους € 218.177,07 , προέκυψε από τη δήλωση φορολογίας χρήσης 2015 του Δήμου ,για το φορολογητέο εισόδημά του από κεφάλαιο , υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και από ακίνητη περιουσία κατ' εφαρμογή των διατάξεων των

άρθρων 46 , 39 και 40 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα η δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς την 21/07/2016 , ο αναλογούν φόρος εισοδήματος του Δήμου Καλαμαριάς για την χρήση 2015 ανήλθε σε ύψους € 222.217,95 πλέον την προκαταβολή φόρου για την επόμενη χρήση € 103.089,71 μείον το φόρο που παρακρατήθηκε στη χρήση € 63.573,75 και του φόρου που προκαταβλήθηκε στην προηγούμενη χρήση € 43.556,84 , προκύπτει ποσό προς απόδοση € 218.177,07.

15. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 € 676,17

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 € 2.036,25

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου προς τους διάφορους ασφαλιστικούς οργανισμούς για εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις που προέρχονται από τη μισθοδοσία των αιρετών και του προσωπικού και από την προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών. Η ανάλυση του ανωτέρω υπολοίπου έχει ως εξής :

Κωδ. Λογ/κης	Περιγραφή	31.12.2015 Ποσό σε €	31.12.2014 Ποσό σε €
55.00.00	ΙΚΑ	515,22	
55.00.03	ΤΣΝ	67,40	
55.01.09	Λοιπά Ταμεία Επικουρικής ασφάλισης	20,22	1.523,90
55.02.00	ΜΤΠΥ	0,00	0,00
55.03.00	ΤΠΔΥ	73,33	508,00
55.03.10	Κ.Υ.Τ.	0,00	0,00
55.03.19	Λοιπά Ταμεία Αλληλοβοήθειας ή Πρόνοιας	0,00	0,00
55.04.19	Λοιπά Ταμεία Αρωγής	0,00	4,35
Υπόλοιπο την 31.12.2014 & την 31.12.2013		<u>676,17</u>	<u>2.036,25</u>

Έγινε έλεγχος της εμπρόθεσμης απόδοσης των οφειλών της 31.12.2015, εντός της επόμενης χρήσης, πλην της περίπτωσης του υπολοίπου του λογαριασμού 55.03.03.01 «ΤΑΜΕΙΟ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Τ.Α.ΔΙ.Θ.)» ύψους € 23,30 που αφορά εργοδοτικές εισφορές δικηγόρων για τις οποίες αναμένεται ο έλεγχος της νομιμότητας της σχετικής δαπάνης.

16. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015 € 337.377,32

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014 € 397.033,94

Το ανωτέρω ποσό αφορά χρεολύσια δανείων πληρωτέα στη χρήση 2016 προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και την Τράπεζα Πειραιώς για τα οποία αναφερόμαστε στις παραγράφους Β.Π.9 & 10 της παρούσας έκθεσης.

17. Πιστωτές Διάφοροι

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015	€ 15.072.460,33
Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014	€ 9.509.386,23

Η ανωτέρω υποχρέωση κατά την 31.12.2015, αναλύεται ως εξής:

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Υπόλοιπο την 31.12.2015 Ποσό σε €	Υπόλοιπο την 31.12.2014 Ποσό σε €
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	€ 367.893,59	320.335,31 (α)
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	€ 50.174,59	89.417,72 (β)
53.20	Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	€ 270,95	347,15 (γ)
53.50	Δικαιούχοι απαλλοτριώσεων	€ 14.589.133,02	9.029.497,87 (δ)
53.95	Υποχρεώσεις προς Νομικά Πρόσωπα και τρίτους	€ 64.988,18	69.788,18 (ε)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ €		15.072.460,33	9.509.386,23

Σχόλια και επισημάνσεις ελέγχου:

α) Ποσό € 367.167,57 , από το συνολικό ποσό , του λογαριασμού «Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες» , εξοφλήθηκε στη χρήση του 2016, ενώ το υπόλοιπο ποσό ύψους €726,02 (€519,38 και €206,64) παραμένει απλήρωτο έως την 11.7.2016.

β) Το υπόλοιπο 50.174,59 του λογαριασμού «Δικαιούχοι αμοιβών» αφορά αποδοχές πληρωτέες αιρετών μηνός Δεκεμβρίου ύψους € 10.806,96 οι οποίες πληρώθηκαν στις 12.1.2016 και άλλες υποχρεώσεις προς διάφορους πιστωτές , που προέκυψαν εντός της χρήσης 2015 και πρόκειται να εξοφληθούν στην επόμενη χρήση.

γ) Ο λογαριασμός αφορά κρατήσεις από πληρωμή υποχρεώσεων οι οποίες αποδίδονται στο Δημόσιο και σε τρίτους. Το υπόλοιπο της 31/12/2015 ποσού € 270,95 αποδόθηκε την 21/1/2016.

δ) Στο λογαριασμό «Δικαιούχοι απαλλοτριώσεων» συνολικού ποσού € 14.589.133,02 , κατά την 31.12.2015 ,απεικονίζονται οι βέβαιες υποχρεώσεις προς δικαιούχους αποζημιώσεων απαλλοτριωμένων ακινήτων. Η κίνηση του λογαριασμού «Δικαιούχοι απαλλοτριώσεων» αναλύεται παρακάτω:

Υπόλοιπο την 1.1.2015	€	9.029.497,87
Πλέον:		
- Μεταφορά από το λογ/σμο «44 Προβλέψεις»	€	8.172.763,77
-Λογιστικοποίηση τόκων για καταψ/κες αγωγές	€	338.808,68
Μείον : Πληρωμές χρηματικών ποσών σε δικαιούχους απαλλοτριώσεων στη χρήση 2015	€	(2.760.000,00)

Μείον :

-Αντιλογισμός υποχρέωσης λόγω άρσης απαλλοτριώσεως και μεταφορά του ποσού στο λογαριασμό προβλέψεων .	(9.737,70)
- Αντιλογισμός υποχρέωσης προς δικαιούχο λόγω καταβολής αποζημίωσης από την εταιρεία ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΦΕΚ 31/27.02.2015 και μεταφορά του ποσού στο λογαριασμό προβλέψεων	€ (182.199,60)
Υπόλοιπο την 31.12.2015	<u>14.589.133,02</u>

Στον λογαριασμό περιλαμβάνονται και χρεωστικά υπόλοιπα – Απαιτήσεις από «Δικαιούχους Απαλλοτριώσεων» ύψους €383.907,66 που σχολιάζονται στην παράγραφο «Χρεώστες Διάφοροι» παράγραφο Β. Ι.15 της παρούσης.

ε) Το υπόλοιπο αφορά την ετήσια δόση των €64.988,18 δηλαδή το βραχυπρόθεσμο μέρος της υποχρέωσης προς την Κτηματική Υπηρεσία Θεσσαλονίκης που προέκυψε από την εξαγορά ακινήτων. Το μακροπρόθεσμο μέρος καταχωρείται στις Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις όπως φαίνεται στην παράγραφο Β.Ι.11 της παρούσης.

18. Έσοδα επόμενων χρήσεων

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€24.900,78</u>
Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€25.298,65</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έσοδα επόμενων χρήσεων που προεπισπράττονται. Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31.12.2015 αφορά:

Περιγραφή	Υπόλοιπο την	Υπόλοιπο την
	31.12.2015	31.12.2014
	Ποσό σε €	Ποσό σε €
Έσοδα από παραχώρηση χρήσης κυλικείου στη ΔΕΤΕΚ για διάστημα 30 ετών	24.140,78	25.146,65
Μισθώματα Δημοτικής Αγοράς στο Φοίνικα για το μήνα Ιανουάριο 2016	760,00	0,00
Μισθώματα από την παραχώρηση του κυλικείου στο κλειστό Γυμναστήριο Καλαμαριάς	0,00	152,00
ΣΥΝΟΛΟ	<u>24.900,78</u>	<u>25.298,65</u>

19. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα

Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€378.798,65</u>
Πιστωτικό υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€323.144,74</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα πληρωτέα έξοδα της κλεισμένης χρήσης, που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, δεν πληρώθηκαν όμως μέσα σε αυτήν, ούτε ενδείκνυται η πίστωσή τους σε ιδιαίτερους λογαριασμούς των δικαιούχων, επειδή δεν ήταν απαιτητά κατά το τέλος της χρήσεως. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά τις κάτωθι πληρωτέες δαπάνες :

- Δαπάνες για φωτισμό, τέλη καθαριότητας, ΤΑΠ που προκύπτουν από τις εκκαθαρίσεις των ΔΕΗ, ELPEDISON ENERGY S, ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΕ, PROTERGIA ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΕ, VOLTERRA ΑΕ, GREEK ENVIRONMENTAL & ENERGY NETWORK ΑΕ και WATT AND VOLT ΑΕ μηνών Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2015 ύψους **€ 330.848,49**
- Δαπάνες για τηλεφωνικά τέλη και κινητή τηλεφωνία Δεκεμβρίου 2015, ύψους **€ 1.352,39**
- Δαπάνες για φυσικό αέριο Δεκεμβρίου 2015, ύψους **€ 3.105,70.**
- ύδρευση και αποχέτευση Δεκεμβρίου 2015 ποσού **€ 30.247,47.**
- καθαριστικά υλικά άμεσης ανάλωσης Δεκεμβρίου 2015, ποσού **€ 4.040,29**
- αποδοχές και εργοδοτικές εισφορές μονίμων υπαλλήλων Δεκεμβρίου 2015, ποσού **€5.042,25**
- συντήρηση και πυρανίχνευση Δεκεμβρίου 2015, ποσού **€4.162,06.**

Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	<u>€ 56.310.665,80</u>
Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	<u>€ 56.310.665,80</u>

Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή σε περιουσιακά στοιχεία του Δήμου, η οποία όμως, ποσοτική μεταβολή, είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον. Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι στους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων η εκτέλεση του και ο απολογισμός εσόδων και οι εγγυήσεις που λαμβάνονται από το Δήμο. Επισημαίνουμε ότι δεν παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως:

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία.
- Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις κατά το ανεκτέλεστο μέρος αυτών.

Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Υπόλοιπο 31.12.2015	€	<u>€11.695.541,84</u>
Υπόλοιπο 31.12.2014	€	<u>€12.416.468,11</u>

Τα ανωτέρω έσοδα σε σύγκριση με αυτά της προηγούμενης χρήσης αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή		Υπόλοιπα 31.12.2015	Υπόλοιπα 31.12.2014	
Τέλη καθαριότητας και φωτισμού (ΔΕΗ)	€	8.819.848,87	9.441.011,29	(α)
Τέλος διαφήμισης	€	183.963,53	212.793,64	(β)
Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	€	1.952.666,07	1.905.713,45	(α)
Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων	€	167.949,05	146.943,28	(γ)
Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων	€	105.441,04	93.847,28	(δ)
Τέλος ελεγχόμενης στάθμευσης	€	4.577,44	8.089,57	(ε)
Τέλος αδειών οικοδομών	€	2.088,19	892,65	
Έσοδα Νεκροταφείων	€	281.315,06	432.888,60	(στ)
Έσοδα από Δημοτική αγορά - Μισθώματα ακινήτων	€	97.754,28	100.239,70	(ζ)
Μισθώματα από αστικά ακίνητα	€	66.593,79	53.778,62	(η)
Μισθώματα από παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων	€	2.434,80	2.452,94	(θ)
Έσοδα από προσφορά ψυχαγωγίας	€	10.597,72	9.175,58	(ι)
Δαπάνες αφαίρεσης παράνομων διαφημιστικών μέσων	€	0,00	3.415,00	
Λοιπά έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λο	€	312,00	150,00	
Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων (οικ	€	0,00	4.444,90	
Λοιπά έσοδα	€	0,00	631,61	
Σύνολο	€	<u>11.695.541,84</u>	<u>12.416.468,11</u>	

Σχόλια Επισημάνσεις ελέγχου

α) Επαληθεύσαμε τα έσοδα της υπηρεσίας καθαριότητας με τα αντίστοιχα βεβαιωτικά σημειώματα και με τις εκκαθαρίσεις δημοτικών τελών όπως αυτά ενσωματώνονται στους λογαριασμούς της ΔΕΗ και λοιπών παροχών ηλεκτρικής ενέργειας για την χρήση 2015. Η διατήρηση του υπάρχοντος κανονιστικού πλαισίου σε ότι αφορά την είσπραξη των εσόδων από ΤΑΠ & ΔΤ-ΔΦ μέσω των λογαριασμών της ΔΕΗ είναι σημαντική επειδή αποτελεί το πιο σημαντικό έσοδο για το Δήμο καθώς συνεισφέρει το 92,11% περίπου του συνόλου των εσόδων από «Πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Παρατηρήθηκε ότι τα έσοδα από Τέλη καθαριότητας και φωτισμού (ΔΕΗ) μειώθηκαν κατά 5,06% στην ελεγχόμενη χρήση, σε σχέση με την προηγούμενη.

Σημειώνουμε ότι σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 « Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» στον λογαριασμό «Έσοδα από παροχή υπηρεσιών» πρέπει να καταχωρούνται όλα τα βέβαια ποσά εσόδων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην χρήση ανεξάρτητα από το χρόνο που εισπράχθηκαν ή θα εισπραχθούν για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν, γιατί

καθοριστικό στοιχείο είναι ο χρόνος ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας και όχι ο χρόνος εισπράξεως της αμοιβής. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε κάποιες περιπτώσεις, που περιγράφονται στις κατωτέρω παραγράφους των εσόδων, όπου εκ παραδρομής κατά παράβαση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων, ο Δήμος καταχωρεί τα έσοδα στην χρήση που τα εισπράττει ή τα βεβαιώνει, ανεξάρτητα ποια χρήση αφορούν.

Το τμήμα εσόδων στην επόμενη χρήση, έχει συντάξει τους χρηματικούς καταλόγους Τ.Α.Π.(Χ.Κ.) για τα έτη 2013 και 2014 που θα καταχωρηθούν στα έσοδα της χρήσεως 2016, κατά παράβαση όμως της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων, με τα κάτωθι ποσά:

Χ.Κ.	Συνολικό ποσό:	Ποσό σε €
777/ 19-07-2016	Χρηματικός Κατάλογος ΤΑΠ έτους 2014:	43.717,46
776/ 19-07-2016	Χρηματικός Κατάλογος ΤΑΠ έτους 2013:	35.756,21
	Συνολικό βεβαιωμένο ποσό Χ.Κ.	79.473,67

Τα ανωτέρω ποσά έπρεπε να προσαυξήσουν τα Έσοδα της χρήσης 2015 με χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού Ενεργητικού **36.01** "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα".

β) Τα "Έσοδα του άρθρου 9 Ν.2880/2001 - Τέλη Διαφήμισης" που εισπράχθηκαν στη χρήση 2015 ανέρχονται σε €183.963,53 και αφορούν την περίοδο από 1 Δεκεμβρίου 2014 έως και 31 Οκτωβρίου 2015. Μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχε οριστικοποιηθεί το ποσό που αφορά την περίοδο 1 Νοεμβρίου 2015 μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015 καθώς ο Δήμος δεν είχε λάβει σχετική επιχορήγηση. Αντίστοιχα, τα αποτελέσματα της κλεισμένης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα με έσοδα που αφορούν και τη χρήση 2014 καθώς στις 6.10.2015 καταχωρήθηκε στα βιβλία του Δήμου ποσό €116.740,00 που αφορά το χρηματικό υπόλοιπο του Υπουργείου που τηρείται στο Τ.Π. & Δ. με τον τίτλο "Τέλη Διαφήμισης" (Νο 33-05-0137) για το διάστημα 1.12.2014-31.7.2015 σύμφωνα με το υπ' αριθμ. Πρωτ. 34107/29.9.2015 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών.

γ) Στο λογαριασμό 73.20.52.00 περιλαμβάνονται τα «Έσοδα από καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος» και στη χρήση 2015 προέκυψε αύξηση της κατηγορίας αυτής των εσόδων, ύψους € 21.005,77 (ποσοστό 14,30%).

Η αύξηση των εσόδων οφείλεται στο γεγονός ότι στη χρήση 2015 έχει γίνει προσπάθεια, η οποία συνεχίζεται και στη χρήση 2016, για κατάρτιση χρηματικών καταλόγων σχετικών με τη βεβαίωση και εισπράξη των «Εσόδων από καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος». Η καθυστέρηση αυτών έχει συνέπεια όταν λογιστικοποιούνται σε κάποιες περιπτώσεις είτε το κατάστημα να έχει σταματήσει τη λειτουργία του, είτε να έχει διενεργηθεί αλλαγή στην ιδιοκτησία του καταστήματος

με συνέπεια την καθυστέρηση είσπραξης των αντίστοιχων εσόδων. Συγκεκριμένα στη χρήση 2016 βεβαιώθηκαν οι κάτωθι κατάλογοι:

X.K.	Αφορά:	Ποσό σε €
551/ 31-05-2016	Συμπληρωματικό χρήσης 2010 για Τέλος 0,5%:	25.682,64
552/ 31-05-2016	Συμπληρωματικό χρήσης 2010 για πρόστιμα 0,5%:	25.298,81
1011/16-09-2016	Τέλος 0,5% χρήσεων 2012, 2013 & 2014:	34.936,39
1012/16-09-2016	Πρόστιμα 0,5% χρήσεων 2012, 2013 & 2014:	15.338,91
	Συνολικό βεβαιωμένο ποσό X.K.	101.256,75

Προτείνουμε να ζητούνται από τους ιδιοκτήτες των καταστημάτων, σε όλες τις περιπτώσεις, οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για την επαλήθευση των ακαθαρίστων εσόδων των καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος, επί των οποίων υπολογίζεται το δημοτικό τέλος 0,5%. Από τον δήμο σε μερικές περιπτώσεις υπολογίζονται τα έσοδα της κατηγορίας αυτής με βάση υπεύθυνες δηλώσεις των αρμοδίων των καταστημάτων οι οποίες σε κάποιες περιπτώσεις συνοδεύονται από εκτύπωση του ισοζυγίου εσόδων της επιχείρησης για την αντίστοιχη περίοδο.

Στην κλειόμενη χρήση 2015 ορθά, σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων έχουν λογιστικοποιηθεί στα «Έσοδα από καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος» και ποσά ύψους € 40.915,87 που αφορούν τον Δεκέμβριο του 2015 ή το τέταρτο τρίμηνο του 2015 με χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού ενεργητικού 36.01.73.20 «Έσοδα εισπρακτέα από λοιπά τέλη και δικαιώματα».

Στη χρήση 2015 λογαριασμό 82.01.00.18 "Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών" καταχωρήθηκε ποσό €76.815,76 που αφορά τέλος 0,5% επί των ακαθαρίστων εσόδων κατόπιν αίτησης για υπαγωγή στις ρυθμίσεις του Ν.4321/2015 για τα έτη 2010-2015.

Στη χρήση 2012, κοινοποιήθηκε στον Δήμο Καλαμαριάς έγγραφο υπ.αριθμ.37945/17.11.2011 από τη Γενική Διεύθυνση Τοπικής Αυτοδιοίκησης Διεύθυνση Οικονομικών ΟΤΑ με τίτλο "ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑ" σε απάντηση του από 3098/31-1-2011 ερωτήματος του Δήμου, βάσει του οποίου και σύμφωνα με το άρθρο 285 του ν.3463/2006, ο Δήμος Καλαμαριάς αρνείται την χορήγηση οποιασδήποτε μορφής άδειας εάν υφίστανται βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές σε βάρος του ενδιαφερόμενου με αποτέλεσμα να επιτυγχάνεται πίεση προκειμένου να εισπραχθούν οι βεβαιωμένες απαιτήσεις του. Ωστόσο, λόγω της μη έγκαιρης βεβαίωσης των οφειλών των εκάστοτε υπόχρεων δημοτών και επιχειρήσεων, η εφαρμογή του εν λόγω μέτρου δεν είναι εφικτή σε όλες τις περιπτώσεις, με αποτέλεσμα ο Δήμος να μην μπορεί να αρνηθεί την έκδοση αδειών και συνεπώς να μην έχει τη δυνατότητα πίεσης. Όπως αναφέρουμε και σε προηγούμενες εκθέσεις μας, συνιστούμε στο Δήμο να προχωρεί στην έκδοση βεβαιωτικών - χρηματικών καταλόγων για τα δουλευμένα έσοδα κάθε χρήσης, προκειμένου να έχει τη δυνατότητα εφαρμογής του προαναφερόμενου μέτρου.

Σημειώνουμε ότι στη χρήση 2015 ζητήσαμε και λάβαμε σχετική κατάσταση επιχειρήσεων που υφίστανται εν ενεργεία στην περιοχή της Καλαμαριάς και υποχρεούνται σε απόδοση του τέλους 0,5% και οι οποίες ανέρχονται σε 399 (με βάση τη σχετική κατάσταση). Από τον έλεγχο μας όμως, διαπιστώσαμε ότι στην κλειόμενη χρήση πλήρωσαν, το ανωτέρω τέλος, μόνο 185 επιχειρήσεις. Ωστόσο υπάρχει αύξηση καθώς στην προηγούμενη χρήση είχε εισπραχθεί τέλος από 160 επιχειρήσεις. Θεωρούμε ότι η κατάσταση αυτή των καταστημάτων θα πρέπει να συσχετισθεί με πραγματικά δεδομένα των καταστημάτων που είναι ενεργά και λειτουργούν στα όρια του Δήμου, μετά και από επί τόπου επαληθεύσεις και αυτοψίες από υπαλλήλους του Δήμου, ώστε να χρησιμοποιηθεί η κατάσταση αυτή ως βάση για την άμεση και πιο γρήγορη βεβαίωση και κατά συνέπεια είσπραξη της ανωτέρω κατηγορίας εσόδων.

δ) Στην εν λόγω κατηγορία εσόδων καταχωρούνται τα τέλη χρήσης κοινόχρηστων χώρων κυρίως για δραστηριότητες όπως την τοποθέτηση τραπεζοκαθισμάτων, καντίνες, αγορά βιοκαλλιεργητών, την τοποθέτηση ψυγείων παγωτών και αναψυκτικών κ.α. και στη χρήση 2015 προέκυψε αύξηση της κατηγορίας αυτής των εσόδων, ύψους € 14.068,76 (ποσοστό 15,40%).

Βάσει της αρχικής απόφασης 579/2013 και των τροποποιητικών αποφάσεων 419/2014 του Δημοτικού Συμβουλίου και 410/2014, 37286/2014, 50789/2014, 20301/2015 αποφάσεων του Δημάρχου, αποφασίσθηκε η ανάθεση αρμοδιοτήτων της Δημοτικής Αστυνομίας σε υπαλλήλους του Δήμου. Με σκοπό:

1. *Να ελέγχουν την τήρηση των όρων που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία και στις τοπικές κανονιστικές αποφάσεις που εκδίδουν οι δημοτικές και κοινοτικές αρχές, για τη χρήση των αλσών και των κήπων, των πλατειών, των παιδικών χαρών και των λοιπών κοινόχρηστων χώρων.*
2. *Να ελέγχουν την τήρηση των διατάξεων που αφορούν στην υπαίθρια διαφήμιση, καθώς και τον έλεγχο της τήρησης ειδικότερων προδιαγραφών κατασκευής και προϋποθέσεων τοποθέτησης διαφημιστικών πλαισίων που τυχόν έχουν τεθεί με τοπικές κανονιστικές αποφάσεις, από τις δημοτικές και κοινοτικές αρχές.*
3. *Να ελέγχουν την τήρηση της καθαριότητας σε κοινόχρηστους υπαίθριους χώρους της εδαφικής περιφέρειας του οικείου δήμου ή κοινότητας και γενικότερα την τήρηση των κανόνων που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία και τις τοπικές κανονιστικές αποφάσεις που εκδίδουν οι δημοτικές και κοινοτικές αρχές για την αναβάθμιση της αισθητικής των πόλεων και των οικισμών.*

Στα έσοδα της χρήσης 2015 καταχωρήθηκε ποσό €2.800,00 που αφορά Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν.1080/80) για τη χρήση 2014. Το ανωτέρω ποσό έπρεπε να καταχωρηθεί στο λογαριασμό 82.01 «Τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβευαιούμενα».

Στον αντίστοιχο λογαριασμό 73.20.61.00 «Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν.1080/80)» στη χρήση 2016 καταχωρήθηκε ποσό €158,40 που αφορά τη χρήση 2015 και το οποίο έπρεπε να αυξήσει τα έσοδα της κλειόμενης χρήσης με χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού ενεργητικού 36.01 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα».

ε) Τα έσοδα από τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης αφορούν τις εισπράξεις του Δήμου Καλαμαριάς από παρκόμετρα που έχουν τοποθετηθεί στα διοικητικά όρια αρμοδιότητας του Δήμου. Στην ελεγχόμενη χρήση τα έσοδα από παρκόμετρα ήταν μηδενικά ενώ στις τελευταίες χρήσεις υπήρχε δραματική μείωση τους, η οποία αποτυπώνεται στον κάτωθι πίνακα και η τελευταία λογιστικοποίηση εισπραξής πραγματοποιήθηκε στις 11.9.2014.

Εκτιμούμε ότι η μείωση των εσόδων στις προηγούμενες χρήσεις οφείλεται στη κατάργηση της Δημοτικής Αστυνομίας κατά την 23.09.2013 (βάσει του Ν. 4172/2013, άρθρο 81, παράγραφος 1). Ωστόσο βάσει του ΦΕΚ Α' 47/11.05.2015, άρθρο 19 Ν. 4325/2015 πραγματοποιήθηκε επανασύσταση της Δημοτικής Αστυνομίας.

Αναλυτικά τα έσοδα για τις πέντε (5) τελευταίες χρήσεις παρουσιάζονται στον κάτωθι πίνακα:

Χρήση	Ποσό σε €	Ποσοστό μείωσης σε σχέση με την προηγούμενη χρήση
2015	0,00	100%
2014	3.393,50	70,14%
2013	11.366,20	57,45%
2012	26.710,50	73,13%
2011	99.416,65	

Στην ανωτέρω κατηγορία περιλαμβάνονται και έσοδα από την εταιρεία "ΘΕΜΕΛΙΟΔΟΜΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ Α.Ε." που προκύπτουν σύμφωνα με το άρθρο 1 της με αριθμό 16250/20.5.2003 σύμβασης παραχώρησης και της ειδικής συγγραφής υποχρεώσεων υπόγειων σταθμών αυτοκινήτων, που υπογράφηκε στις 10.7.2003 μεταξύ του Δήμου και της εταιρείας "ΘΕΜΕΛΙΟΔΟΜΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ Α.Ε.".

Βάσει των συμβατικών της υποχρεώσεων η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει στο Δήμο ποσοστό 4,20% επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων, τις 10 πρώτες μέρες του επόμενου μήνα από το πέρας του τριμήνου καθώς και να υποβάλει τις 5 πρώτες ημέρες κάθε μήνα αντίγραφο κατάστασης εσόδων του προηγούμενου μήνα, συμπεριλαμβανομένων όλων των συμβάσεων μίσθωσης θέσεων στάθμευσης για διάρκεια ενός μηνός ή περισσότερων.

Το συνολικό ποσό μισθωμάτων που λογιστικοποιήθηκαν ως έσοδα στα βιβλία του δήμου της χρήσεως 2015, ανέρχεται σε ύψους €4.577,44, πλέον χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 3,6%

ύψους €164,79, υπολογίζοντας τα μισθώματα με ποσοστό 4,2% επί του συνολικού ποσού εκροών της εταιρείας αξίας € 108.979,95 .

Το συνολικό ποσό εκροών για κάθε μήνα υπολογίζεται με βάση την δήλωση της εταιρείας σχετικά με τα ακαθάριστα έσοδά της. Το ποσό θα πρέπει να επαληθευτεί για την ορθότητά του με τις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Το τμήμα εσόδων του δήμου, στην προσπάθειά του να επαληθεύσει τα ποσά, με το έγγραφο Αριθ. Πρωτ. 30.341/6.9.2016 προς την Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, ζήτησε τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της εταιρείας "ΘΕΜΕΛΙΟΔΟΜΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ Α.Ε.". για το διάστημα 1.5.2014 - έως 31.08.2016 και όπως μας δηλώθηκε έλαβε θετική απάντηση και θα του δοθούν σύντομα τα στοιχεία που ζητήθηκαν.

Με αποφάσεις της Αντιδημάρχου, μετά από εκθέσεις ελέγχου από το Τμήμα Εσόδων του Δήμου, αποφασίστηκε η επιβολή προστίμων 5% για κάθε μήνα που δεν κατέβαλε η εταιρεία τις συμβατικές της υποχρεώσεις προς το Δήμο Καλαμαριάς. Το συνολικό ποσό των προστίμων, που λογιστικοποιήθηκε για τη χρήση 2015, ανέρχεται σε ποσό €319,83.

στ) Στα έσοδα από «κοιμητήρια» περιλαμβάνονται έσοδα από δικαιώματα ταφής, περιποίησης, ανανεώσεις τάφων, συντήρησης μνημείων, πλύσιμο-φύλαξη οστών, πώληση κεριών κτλ. Το ποσό των εσόδων των κοιμητηρίων παρουσίασε σημαντική μείωση κατά 35,01% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Η ανωτέρω μείωση οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι οι υπηρεσίες κοιμητηρίων του Δήμου Καλαμαριάς σταμάτησαν τη διάθεση μαρμάρων και τις σχετικές υπηρεσίες με την κατασκευή και συντήρηση ταφικών μνημείων με αποτέλεσμα τη μείωση των εσόδων κατά ποσό €133.490,00. Υπάρχει αναμονή του νέου κανονισμού και της σχετικής απόφασης Δ.Σ. για διακοπή σχετικής δραστηριότητας προς τους Δημότες

Στη χρήση 2016 εκδόθηκε ο χρηματικός κατάλογος 12/2016, που αφορά τις χρήσεις 2011- 2014, για αρχικώς βεβαιωθέν ποσό €11.101,67 . Για τις χρήσεις 2006-2013 έχουν εκδοθεί από το αρμόδιο τμήμα χρηματικοί κατάλογοι για οφειλές ενώ οι αντίστοιχες οφειλές προ του 2006 δεν λογιστικοποιήθηκαν επειδή τα στοιχεία ήταν ελλιπή και δεν υπήρχε η δυνατότητα σωστού καταλογισμού των οφειλών (σε πολλούς οφειλέτες διαπιστώθηκε ότι δεν αναγράφονταν το Α.Φ.Μ., σε αρκετές περιπτώσεις το Α.Φ.Μ. που αναγράφονταν αντιστοιχούσε σε διαφορετικό οφειλέτη, διαπιστώθηκαν λανθασμένες διευθύνσεις κ.λπ.).

Για τα «λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών» που προέρχονται από την πώληση κεριών, που καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.30.17.03, διαπιστώσαμε ότι στη χρήση 2015 εισπράχθηκαν συνολικά ποσά € 8.472,50. Συντάχθηκαν στη χρήση 2015, δεκατέσσερα (14) «Πρακτικά καταμετρήσεων – εισπράξεων», που υπογράφονται από την ορισθείσα τριμελή επιτροπή και εκδίδεται από υπάλληλο του Δήμου, ο οποίος όμως συμμετέχει στην επιτροπή καταμέτρησης, το «Βεβαιωτικό Σημείωμα» με το οποίο ενημερώνεται το Ταμείο και τα έσοδα από πωλήσεις

κεριών. Προτείνουμε για διαχειριστικούς λόγους αφ' ενός μεν οι καταμετρήσεις των χρημάτων από «διάθεση κεριών του Ναού» να γίνονται κάθε βδομάδα και αφ' ετέρου η έκδοση του «Βεβαιωτικού Σημειώματος» να γίνεται από τρίτο άτομο, ο οποίος δεν πρέπει να συμμετέχει στην καταμέτρηση των εισπράξεων.

Στις 7 Ιουλίου 2016 προβήκαμε σε αιφνιδιαστική καταμέτρηση του Ταμείου που υπάρχει στα Κοιμητήρια και το σύνολο των καταμετρημένων συμφωνήθηκε με το υπόλοιπο των αντίστοιχων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής.

Οι διαδικασίες που αφορούν τον υπολογισμό των εσόδων, η έκδοση των τριπλότυπων εισπραξης και η εισπραξη των χρηματικών ποσών, διενεργούνται από τη Διεύθυνση – Τμήμα Κοιμητηρίων ενώ από την Ταμειακή Υπηρεσία εκδίδονται καθημερινά τα γραμμάτια εισπραξης με βάση τα αντίστοιχα εκδοθέντα τριπλότυπα εισπραξης, για την ενημέρωση των βιβλίων του Δήμου. Σημειώνεται ότι καθημερινά προσκομίζονται στην Ταμειακή Υπηρεσία τα τριπλότυπα εισπραξης και τα χρήματα που εισπράττονται στο Τμήμα των Κοιμητηρίων τα οποία κατατίθενται από την Ταμειακή Υπηρεσία σε λογαριασμό όψεως του Δήμου την ίδια ημέρα ή το αργότερο την επόμενη.

Θεωρούμε ότι η ανωτέρω διαδικασία που εκτελείται μέχρι σήμερα ενέχει διαχειριστικούς κινδύνους καθώς δεν εφαρμόζεται η βασική αρχή του εσωτερικού ελέγχου που είναι αυτή του διαχωρισμού των λειτουργικών διαδικασιών και σταδίων των συναλλαγών ως προς τον χειρισμό τους από ίδια άτομα στα ίδια τμήματα. Βασική αρχή του εσωτερικού ελέγχου είναι ότι κανένα πρόσωπο ή κανένα τμήμα μέσα σε έναν οργανισμό δεν πρέπει να διεκπεραιώνει μία συναλλαγή από την αρχή μέχρι το τέλος της. Συστήνουμε στον Δήμο να εξετάσει την δυνατότητα οι εισπράξεις των εσόδων (οι εκδόσεις των τριπλότυπων εισπραξης), να γίνονται από την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου.

ζ) Στο λογαριασμό 73.46.14.00 «Μισθώματα Δημοτικής Αγοράς» ποσού € 96.748,41 περιλαμβάνονται έσοδα από μισθώσεις ακινήτων στην περιοχή της «Δημοτικής Αγοράς του Φοίνικα». Στη χρήση 2011 και βάσει της απόφασης 267/12/11.7.2011 του Δ.Σ. του Δήμου Καλαμαριάς, ορίστηκε η αναστολή της αναπροσαρμογής μηνιαίων μισθωμάτων των Δημοτικών Καταστημάτων της αγοράς Φοίνικα, Αγ. Ιωάννη και της Ν. Κρήνης για το διάστημα 1 Ιουλίου 2011 έως και 31 Δεκεμβρίου 2012.

Ακολούθησε η υπ' αρ. 513/2012 απόφαση του Δ.Σ Καλαμαριάς, με την οποία παρατάθηκε η ισχύς της υπ' αρ. 267/2011 απόφασης του Δ.Σ. Καλαμαριάς μέχρι την 31.12.2013.

Ακολούθησε η υπ' αρ. 61/3.2.2014 απόφαση του Δ.Σ Καλαμαριάς, με την οποία παρατάθηκε η ισχύς της υπ' αρ. 513/2012 απόφασης του Δ.Σ. Καλαμαριάς μέχρι την 31.12.2014.

Η τακτική αυτή ακολουθήθηκε και στη χρήση 2015 και βάσει της υπ' αρ. 438/8.12.2014 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμαριάς αποφασίσθηκε η παράταση της υπ' αρ. 61/2014 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμαριάς περί «αναστολής αναπροσαρμογής μισθωμάτων των

δημοτικών καταστημάτων αγορά Φοίνικα, Αγ. Ιωάννη και Ν. Κρήνης» για ένα έτος, ήτοι μέχρι την 31.12.2015.

Με την υπ'αριθμ.Γ5γ/11937/2051/25.02.1977 απόφαση του τότε Υπουργού Κοινωνικών Υπηρεσιών είχε παραχωρηθεί δωρεάν στο Δήμο Καλαμαριάς η χρήση και η εκμετάλλευση των καταστημάτων του Συνοικισμού Φοίνικα, τα οποία ήταν ήδη μισθωμένα σε παρατηγματούχους και από 1/3/1977 ο Δήμος άρχισε να εισπράττει για λογαριασμό του ενοίκια. Από την τέως Νομική Υπηρεσία του Δήμου μας είχε δηλωθεί ότι οι μισθώσεις των ανωτέρω καταστημάτων μετά την λήξη της συμβατικής διάρκειας τους (έτος 1986) εξακολουθούν να είναι αορίστου χρόνου.

Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι αρκετά από τα ανωτέρω μισθωτήρια συμβόλαια έχουν λήξει προ ετών, χωρίς να έχουν γίνει παρατάσεις σε όλες τις αντίστοιχες συμβάσεις ή σύνταξη νέων συμβολαίων ενώ σε αρκετές περιπτώσεις διαπιστώθηκαν μεταβολές της μισθωτικής σχέσης (στη σύζυγο, τέκνα κτλ.). Επίσης, τέθηκε υπόψη του ελέγχου μας, έγγραφο της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας με αριθμ. πρωτ. 39935/14.02.2008, στο οποίο αναφέρεται ότι οι μισθωτικές σχέσεις των ανωτέρω υπομισθωτριών με το Δήμο Καλαμαριάς εμπίπτουν στις διατάξεις των εμπορικών μισθώσεων και δύναται να παραταθούν μέχρι την 31/08/2009 λαμβάνοντας υπόψη τις εκάστοτε τροποποιήσεις και συμπληρώσεις του Ν.813/1978 και σύμφωνα με την παράγραφο 19 του άρθρου 7 του Ν.2741/1999. Προτείνουμε το θέμα να συζητηθεί και να ληφθεί σχετική απόφαση από το δημοτικό συμβούλιο του δήμου, για τα ανωτέρω μισθωτήρια συμβόλαια της «Δημοτικής Αγοράς του Φοίνικα».

Ποσό €1.005,87 αφορά μισθωτικά δικαιώματα Κυλικείου Πλατείας Προσφυγικού Ελληνισμού (ΔΕΤΕΚ ΑΕ), το ποσό αυτό μεταφέρεται στα έσοδα του δήμου, από τον μεταβατικό λογαριασμό 56.00.00.02 "Μισθωτικά δικαιώματα κυλικείου" για έσοδα από παραχώρηση χρήσης για διάστημα 30 ετών του κυλικείου από τη ΔΕΤΕΚ Α.Ε.

η) Στο λογαριασμό 73.55.11.00 «Μισθώματα από αστικά ακίνητα» ποσού € 71.171,23 περιλαμβάνονται τα έσοδα από μισθώματα καταστημάτων της δημοτικής αγοράς Αγίου Ιωάννη. Η χρήση και εκμετάλλευση των καταστημάτων της Δημοτικής Αγοράς Αγίου Ιωάννη παραχωρήθηκε σύμφωνα με το από 9 Νοεμβρίου 1987 συμφωνητικό, στο Δήμο Καλαμαριάς από τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας (ΟΕΚ) για την περίοδο από 1/12/1987 – 30/11/2006. Την 6/11/2007 με το έγγραφο αριθμ. πρωτ. 40789 του Γραφείου Νομικών Συμβούλων του Δήμου, προς τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας ζητήθηκε η σύνταξη νέας σύμβασης, προκειμένου ο Δήμος Καλαμαριάς να έχει την χρήση και εκμετάλλευση όλων των ανωτέρω καταστημάτων ιδιοκτησίας Ο.Ε.Κ. που βρίσκονται στα διοικητικά όρια του Δήμου για μια νέα δεκαετία. Με το 4765/13-03-2013 έγγραφο της, η Προσωρινή Ενιαία Διοικούσα Επιτροπή ενημέρωσε το Δήμο πως η παραχώρηση έχει λήξει και επιφυλάσσεται για κάθε νόμιμο δικαίωμα. Με το 17841/02-05-2013 έγγραφο του τμήματος εσόδων του Δήμου ενημερώθηκε η Προσωρινή Ενιαία Διοικούσα Επιτροπή

για την κατάσταση των μισθωμάτων. Επίσης με το 51263/02-12-2013 έγγραφο ζητήθηκε εκ νέου η παράταση της παραχώρησης χωρίς να τεθεί υπόψη μας, σχετική απάντηση μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας. Σχετικά με την αναστολή της αναπροσαρμογής μηνιαίων της δημοτικής αγοράς Αγίου Ιωάννη αναφερόμαστε στην ανωτέρω παράγραφο (ζ) της παρούσης.

Από τον έλεγχο μας διαπιστώθηκε ότι οι απαιτήσεις από μισθώματα (Αγοράς Φοίνικα και Αγίου Ιωάννη) καθυστερούν να εισπραχθούν ενώ ο δήμος φορολογείται για τα έσοδα των ενοικίων . Από τον δήμο μας δηλώθηκε ότι μέχρι την 31.12.2016 θα ασκηθούν αγωγές εξώσεων στους ενοικιαστές που καθυστερούν μεγάλο χρονικό διάστημα να πληρώσουν τα ενοίκια .

θ) Το σύνολο του ποσού αφορά μισθώματα για την εγκατάσταση ATM στο χώρο του Δημαρχείου επί την οδού ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ 7. Το ποσό παραμένει σταθερό στις τελευταίες τρεις χρήσεις.

ι) Τα έσοδα από «προσφορά ψυχαγωγίας» αφορούν έσοδα από θεατρικές παραστάσεις και συναυλίες που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση 2015 ποσού € 10.597,72 ενώ στην προηγούμενη χρήση, το αντίστοιχο ποσό ανέρχονταν σε ποσό €9.175,58.

Τα εισιτήρια που δεν πουλήθηκαν φυλάσσονται στο αρχείο του Δήμου, στο τμήμα εσόδων και υπάρχει πρακτικό που αναφέρεται αναλυτικά η αρίθμηση των εισιτηρίων που δεν έχουν διατεθεί.

Προτείνουμε στο Δήμο να προχωράει σε ακύρωση των εισιτηρίων που έχουν εκδοθεί ,για συγκεκριμένη παράσταση , και δεν έχουν χρησιμοποιηθεί.

2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα –προσανξήσεις

Υπόλοιπο 31.12.2015 €1.587.976,91

Υπόλοιπο 31.12.2014 €1.119.296,48

Στα ανωτέρω έσοδα περιλαμβάνονται:

Περιγραφή	31.12.2015	31.12.2014	
Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων	€ 767.321,06	820.851,93	(α)
Φόρος Ζύθου	€ 0,00	36.640,00	(β)
Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδ. σχεδ.	€ 508.019,24	3.987,16	(γ)
Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν.1337/83)	€ 12.386,39	0,00	(δ)
Εισφορά 40% ή 75% (34Ν 1337/1983)	€ 6.295,42	2.672,31	
Προσανξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών	€ 65.204,11	58.418,27	(ζ)
Πρόστιμα από ΚΟΚ και λοιπές πηγές	€ 196.797,24	142.249,95	(ε)
Καταπτώσεις εγγυήσεων	€ 742,00	27.500,00	
Παράβολα	€ 31.211,45	26.976,86	(στ)
Σύνολο	€ 1.587.976,91	1.119.296,48	

Σχόλια Επισημάνσεις ελέγχου

α) Σε ότι αφορά τα έσοδα από «Φόρους Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων» ισχύουν τα όσα έχουμε σχολιάσει την παράγραφο Δ.1^α των εσόδων από «Πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών».

β) Με τις διατάξεις του νόμου 4389/2016 καταργήθηκε ο φόρος επί του ζύθου, όπως οριζόταν από τις διατάξεις του άρθρου 39 του β.δ. της 24/9-20/10/1958 (Α'171) και της περ. 14 της Υποπαραγράφου Δ.12 του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α'94). Ο λογαριασμός 72.00.12.00 «Φόρος ζύθου (άρθρο 9 Ν.Δ 703/70 και 12 Ν. 1080/80)» εμφανίζεται επομένως μηδενικός στη χρήση 2015. Η τελευταία σχετική επιχορήγηση που είχε λάβει ο Δήμος αφορούσε το διάστημα 19.6.2014-30.11.2014.

γ) Στο λογαριασμό 72.05.21.00 «Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ.1975/2001, άρθρο 9του Ν.1337/83,άρθρο 21Ν.2508/97)» έχουν καταχωρηθεί συνολικά ποσά €508.019,24 τα οποία αφορούν την εισφορά σε χρήμα δημοτών προκειμένου να εντάξουν το ακίνητό τους στο ρυμοτομικό σχέδιο του Δήμου Καλαμαριάς. Η τελευταία περιοχή που εντάχθηκε στο σχέδιο πόλης ήταν το 1995 η περιοχή του ΦΟΙΝΙΚΑ. Στην περίοδο εκείνη, αρχικά είχε ξεκινήσει να γίνεται η διασταύρωση των στοιχείων των ιδιοκτητών των οικοπέδων και αποστέλλονταν σε αυτούς βεβαιωτικά σημειώματα για τις οφειλές τους. Διαπιστώθηκαν περιπτώσεις όπου υπήρχαν ελλιπή ή λανθασμένα στοιχεία και η διαδικασία αυτή σταμάτησε. Έκτοτε, η υπηρεσία Πολεοδομίας βεβαίωνε έσοδα από εισφορά μόνο όταν κάποιος ιδιοκτήτης ήθελε να αξιοποιήσει το ακίνητο του. Η μεγάλη αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση οφείλεται στο γεγονός ότι στην κλειόμενη χρήση 2015 , ορθά ξεκίνησε εκ νέου η διαδικασία αποστολής ειδοποιητηρίων σε περίπου 500 οφειλέτες και εκδόθηκαν σαράντα οκτώ (48) χρηματικοί κατάλογοι , μέσω δικαστικών επιμελητών , και κατωτέρω συνοπτικά αναγράφουμε τα στοιχεία τους :

Αρχικό Βεβαιωθέν σε €	Προσαυξήσεις σε €	Σύνολο σε €	Εισπραχθέντα σε €	Διαγραφές σε €	Εκπτώσεις €	Υπόλοιπο 31.12.15 σε €
591.176,34	446,92	591.623,26	343.729,83	12.244,25	70.912,85	164.543,72

δ) Στο λογαριασμό «Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν.1337/83)» καταχωρούνται τα έσοδα από μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν.1337/83) σε κτίσματα του πολεοδομικού συγκροτήματος του Δήμου Καλαμαριάς.

Αναλύουμε:

Αρχικό Βεβαιωθέν σε €	Εισπραχθέντα σε €	Εκπτώσεις €	Υπόλοιπο 31.12.15 σε €
12.651,68	10.205,68	265,29	10.205,68

ε) Στο λογαριασμό «Έσοδα από Κ.Ο.Κ και λοιπές πηγές» περιλαμβάνονται έσοδα από πρόστιμα Κ.Ο.Κ, τα οποία προέρχονται από κλήσεις που επέβαλε η Δημοτική Αστυνομία και η Τροχαία, πρόστιμα και ποινικές ρήτρες που επιβάλλονται σε βάρος προμηθευτών εργολάβων, πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 12Ν.1647/86) και λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων.

Στη χρήση 2015 τα λογιστικοποιηθέντα έσοδα από πρόστιμα του Κ.Ο.Κ. ανήλθαν σε € 111.106,40 και παρουσιάζουν ποσοστό αύξησης 43,48%, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Κατά την 23.09.2013 βάσει του Ν. 4172/2013, άρθρο 81, παράγραφος 1 προήλθε η κατάργηση της Δημοτικής Αστυνομίας. Βάσει του ΦΕΚ Α' 47/11.05.2015, άρθρο 19 του νόμου 4325/2015 "Εκδημοκρατισμός της Διοίκησης -Καταπολέμηση Γραφειοκρατίας και Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση. Αποκατάσταση αδικιών και άλλες διατάξεις" δόθηκε η δυνατότητα για επανασύσταση της Δημοτικής Αστυνομίας. Ωστόσο ο Δήμος Καλαμαριάς βάσει της απόφασης Δ.Σ. 311/8.7.2015 αποφάσισε τη μη επανασύσταση της Υπηρεσίας της Δημοτικής Αστυνομίας επειδή δεν κρίθηκε επαρκές το προσωπικό των τριών ατόμων για την άσκηση της πληθώρας των αρμοδιοτήτων που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.3731/2008. Με αποφάσεις Δημάρχου πραγματοποιείται ανάθεση παράλληλης άσκησης αρμοδιοτήτων της Δημοτικής Αστυνομίας σε υπαλλήλους του Δήμου.

Κατά πάγια τακτική, ως έσοδο οριστικοποιείται μόνο ότι εισπράττεται στη χρήση και όχι το σύνολο της αξίας των κλήσεων που εκδόθηκαν στην περιοχή του Δήμου Καλαμαριάς.

Σημειώνουμε ότι στη χρήση 2007 βεβαιώθηκε χρηματικός κατάλογος (Χ.Κ.734/2007) με ανείσπρακτα πρόστιμα της χρήσης 2006, συνολικού ύψους €140.293,67, με αποτέλεσμα να γίνουν πολλές αιτήσεις για ακυρώσεις των προστίμων λόγω λαθών που υπήρχαν στα στοιχεία των οφειλετών. Στη χρήση 2007 εισπράχθηκαν συνολικά €49.527,31, ακυρώθηκαν ποσά €12.110,50 και από τον ανωτέρω χρηματικό κατάλογο στη χρήση 2015 εισπράχθηκε ποσό €15.957,33, λογιστικοποιήθηκαν προσαυξήσεις ποσού €1.992,77 και μέχρι την 31.12.2015 παραμένει ανείσπρακτο υπόλοιπο ύψους €56.499,07.

Στη χρήση 2015 βεβαιώθηκε ο Χ.Κ. 387/7.5.2015 ύψους 155.204,75 , με στοιχεία που έλαβε ο Δήμος Καλαμαριάς από το Υπουργείο Μεταφορών , για κλήσεις χρήσης 2008 που λογιστικοποιήθηκε στα « Έσοδα Προηγούμενων χρήσεων ». Από τον ανωτέρω χρηματικό κατάλογο στη χρήση 2015 εισπράχθηκε ποσό €4.747,67, λογιστικοποιήθηκαν προσαυξήσεις ποσού €25,40 και μέχρι την 31.12.2015 παραμένει ανείσπρακτο υπόλοιπο ύψους €148.687,32.

Από το τμήμα εσόδων του Δήμου έχουν συνταχθεί οι κάτωθι χρηματικοί κατάλογοι στη χρήση 2016 οι οποίοι είναι σε διαδικασία βεβαίωσης:

- ΧΚ 178/2016 και αφορά τις κλήσεις ΚΟΚ του έτους 2007 με αρχικώς βεβαιωθέν ποσό €158.468,84
- ΧΚ 184/2016 και αφορά συμπληρωματικό κατάλογο κλήσεων ΚΟΚ του έτους 2006 με αρχικώς βεβαιωθέν ποσό €196,50

- ΧΚ 245/2016 και αφορά τις κλήσεις ΚΟΚ του έτους 2010 με αρχικώς βεβαιωθέν ποσό €33.020,00
- ΧΚ 637/2016 και αφορά συμπληρωματικό κατάλογο κλήσεων ΚΟΚ του έτους 2010 με αρχικώς βεβαιωθέν ποσό €5.535,00
- ΧΚ 245/2016 και αφορά τις κλήσεις ΚΟΚ του έτους 2009 με αρχικώς βεβαιωθέν ποσό €77.430,00

Συνιστούμε στο Δήμο να προχωρήσει στην έκδοση βεβαιωτικών - χρηματικών καταλόγων για τις χρήσεις 2011-2015 που παρέμεναν σε εκκρεμότητα μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας.

Σχετικά με τις κλήσεις που εξοφλούνται από τους δημότες και ο Δήμος λαμβάνει χρήματα μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων, βάσει των εισπράξεων που πραγματοποιούνται μέσω ΕΛΤΑ, διαπιστώθηκαν οι κάτωθι περιπτώσεις εσόδων που καταχωρήθηκαν στις χρήσεις που εισπράχθηκαν κατά παράβαση όμως της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων:

- Στις 26/1/2016 βάσει εγγράφου του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων, με αριθμό πρωτοκόλλου 10415/22.01.2016 εισπράχθηκε ποσό € 23.996,65 που καταχωρήθηκε όμως λανθασμένα στη χρήση 2016 ενώ αφορούσε διάστημα 3/11/2015 - 4/1/2016 και έπρεπε να αυξήσει τα έσοδα της χρήσης 2015.
- Στις 29/1/2015 βάσει εγγράφου του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων, με αριθμό πρωτοκόλλου 20347/27.01.2015 εισπράχθηκε ποσό €5.108,65 που καταχωρήθηκε όμως λανθασμένα στη χρήση 2015 ενώ αφορούσε διάστημα 4/11/2014 - 2/1/2015 και έπρεπε να αυξήσει τα έσοδα της χρήσης 2014.

Σημαντική αύξηση επίσης σημειώθηκε στα έσοδα από πρόστιμα από παράνομες διαφημίσεις, καταλήψεις κοινόχρηστων χώρων, πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις Ν4039/2012 "ΓΙΑ ΔΕΣΠΟΖΟΜΕΝΑ ΚΑΙ ΑΔΕΣΠΟΤΑ ΖΩΑ ΣΥΝΤΡΟΦΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΖΩΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΜΕΤ. Η' ΤΗΝ ΧΡΗΣΙΜ. ΜΕ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ", αναδρομικές χρεώσεις και ΤΑΠ, πρόστιμα 0,5% επί ακαθαρίστων εσόδων, βεβαιώσεις κλήσης τροχαίας, πρόστιμα από εκπρόθεσμη υποβολή στοιχείων για υπολογισμό 4,2% επί των ακαθαρίστων εσόδων από χρήση πάρκινγκ. Συγκεκριμένα στη χρήση τα αντίστοιχα έσοδα ανήλθαν σε € 84.307,20 ενώ στη χρήση 2014 ανήλθαν σε 21.602,20. Η αύξηση οφείλεται κυρίως στο γεγονός στην κλειόμενη χρήση καταχωρήθηκε πενήντα τέσσερις (54) χρηματικοί κατάλογοι αξίας €80.196,96 ενώ στη χρήση 2014 καταχωρήθηκαν πέντε (5) χρηματικοί κατάλογοι αξίας €13.799,90.

στ) Στο λογαριασμό «Έσοδα από προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών» περιλαμβάνονται έσοδα από προσαυξήσεις επί ανεξόφλητων οφειλών των δημοτών του Δήμου Καλαμαριάς, οι οποίες προέρχονται από παλαιότερες χρήσεις καθώς και από τη χρήση 2015. Σχετικά με τον τρόπο οριστικοποίησης των εσόδων από προσαυξήσεις επισημάνουμε ότι αυτές θα έπρεπε να υπολογίζονται κάθε μήνα για τον οποίο καθυστερείτε η εξόφληση του υπολοίπου των

οφειλών, και να καταχωρούνται ως έσοδα, με αντίστοιχη αύξηση του υπολοίπου των απαιτήσεων και όχι να λογιστικοποιούνται τα έσοδα από προσαυξήσεις όταν εξοφλούνται οι απαιτήσεις. Αποτέλεσμα της ανωτέρω διαδικασίας είναι τα υπόλοιπα των απαιτήσεων να μην εμφανίζουν την πραγματική εικόνα του οφειλόμενου ποσού.

ζ) Στο λογαριασμό «Έσοδα από παράβολα» περιλαμβάνονται έσοδα από παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ), παράβολα για μουσική και από παράβολα υποβαλλόμενα για την χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής χρεών (άρθρο 18Ν 2648/98) κτλ. Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση υπάρχει αύξηση ποσοστού 15,70%.

3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό

Υπόλοιπο 31.12.2015 €10.854.030,65

Υπόλοιπο 31.12.2014 €10.830.200,16

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν οι επιχορηγήσεις, που χορηγήθηκαν για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών (όχι για την κάλυψη επενδύσεων). Αναλυτικά τα έσοδα του λογαριασμού σε σύγκριση με αυτά της προηγούμενης χρήσης παρουσιάζονται ως εξής:

		Υπόλοιπο 31.12.2015	Υπόλοιπο 31.12.2014
ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών	€	8.779.308,60	8.711.574,83
ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ)	€	1.314.315,73	1.314.315,73
ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων	€	624.506,32	668.409,60
Επιχορήγηση για επισκευές και συντηρήσεις σχολικών κτιρίων	€	135.900,00	135.900,00
	Σύνολο «	<u>10.854.030,65</u>	<u>10.830.200,16</u>

Όπως διαπιστώνεται από τον ανωτέρω πίνακα τα έσοδα από τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό παρουσίασαν ελάχιστη μεταβολή (ποσοστό μείωσης των εσόδων σε ποσοστό 0,22%) σε σχέση με αυτά της προηγούμενης χρήσης.

4. Άλλα έσοδα

Υπόλοιπο 31.12.2015 €1.037.386,10

Υπόλοιπο 31.12.2014 €1.080.993,22

Τα ανωτέρω έσοδα σε σύγκριση με αυτά της προηγούμενης χρήσης αναλύονται ως εξής:

- Επιχορηγήσεις ΣΑΤΑ	€	185.515,40	102.127,06	81,65%	83.388,34
Χρηματοδότηση για την «Προμήθεια εξοπλισμού για υποστήριξη και ενίσχυση των εκπαιδευτικών προγραμμάτων του Κέντρου Ημερήσιας Φροντίδας ατόμων με προβλήματα όρασης και πρόσθετες αναπηρίες -Η ΑΜΥΜΩΝΗ»	€	0,00	71.816,15	-100,00%	-71.816,15
-Διασυνοριακό πρόγραμμα εδαφικής συνεργασίας "Ελλάδα - Βουλγαρία"	€	0,00	203.582,56	-100,00%	-203.582,56
-ΕΣΠΑ - ΠΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΚΟΔΡΑ	€	59.855,05	68.816,13	-13,02%	-8.961,08
-Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	€	64.326,57	61.220,00	5,07%	3.106,57
- Λοιπές επιχορηγήσεις	€	0,00	151.971,93	-100,00%	-151.971,93
- Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντασσονται στις ανωτέρω τάξεις	€	22.894,95	21.097,44	8,52%	1.797,51
- Έσοδα από προγράμματα μαζικού αθλητισμού, χρήση πισίνας και εν γένει παροχή υπηρεσιών	€	86.748,91	68.721,67	26,23%	18.027,24
- Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις	€	300.755,91	282.638,65	6,41%	18.117,26
-Σύμβουλος τεχνικής επιστημονικής και οικονομικής Υποστήριξης(ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ)	€	19.372,50	32.037,50	-39,53%	-12.665,00
-Χρηματοδότηση Τοπικής Δράσης Κοινωνικής Συνοχής & Απασχόλησης Ανατολικής Θεσσαλονίκης ΤΟΠ (ΕΚΟ)- ΕΣΠΑ	€	2.775,44	5.303,76	-47,67%	-2.528,32
-Χρηματοδότηση για το πρόγραμμα "Πρωτοβουλία απασχόλησης Ανατολικής Θεσσαλονίκης ΠΡΩΤΑ ΤΟΠΣΑ ΕΣΠΑ "	€	1.011,25	0,00		1.011,25
- Πολιτική προστασία - πυροπροστασία	€	8.486,43	11.660,37	-27,22%	-3.173,94
- Πρόγραμμα "ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ"	€	32.705,01	0,00		32.705,01
- Ειδικό τέλος κατανάλωσης φυσικού αερίου Ν.2364/1995 έτους 2014	€	96.917,07	0,00		96.917,07
-Χρηματοδότηση για το πρόγραμμα "Νέοι δρόμοι για την απασχόληση στο πολεοδομικό συγκρότημα της ανατολικής Θεσσαλονίκης "ΕΠΕΜΒΑΙΝΩ" - ΤΟΠΣΑ ΕΣΠΑ.	€	4.604,81	0,00		4.604,81
-Ενεργειακή αναβάθμιση κτιριακού κελύφους εγκαταστάσεων κτιρίων Πολιτιστικών δραστηριοτήτων-πλατείας Σκρα και του 12ου Δημ.Σχολείου. (Πρόγραμμα ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ)	€	151.416,80	0,00		151.416,80
Σύνολο	«	<u>1.037.386,10</u>	<u>1.080.993,22</u>	<u>-0,04</u>	-43.607,22
		-4,03%	-0,52%		

Στον ανωτέρω λογαριασμό διαπιστώσαμε μείωση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση σε ποσοστό 4,03% και αξία € 43.607,22.

Στα λοιπά έκτακτα έσοδα περιλαμβάνονται έσοδα από συμμετοχές ποσού €8.391,60 που αφορούν συμμετοχή στους λογαριασμούς φυσικού αερίου ,βάσει επιμερισμού λειτουργικών δαπανών των κτιρίων που συστεγάζονται υπηρεσίες ΔΟΠΑ&ΑΠΗ, ΚΕΔΚΑ & Δήμου Καλαμαριάς βάσει της απόφασης Δ.Σ.540/2013.

Στα λοιπά έκτακτα έσοδα περιλαμβάνεται ποσό €1.893,90 που αφορά έσοδο από τη μισθοδοσία υπαλλήλου του Δήμου που βρίσκεται σε απόσπαση στην Αττικό Μετρό Α.Ε., για το διάστημα όμως

του Δεκεμβρίου 2014. Το ανωτέρω ποσό έπρεπε να καταχωρηθεί στο λογαριασμό 82.01 «Τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβιβαιούμενα».

Κατά τη διάρκεια του πρώτου εξάμηνου οι συνολικές εισπράξεις κάθε δεκαπενθήρου από τα έσοδα του δημοτικού κολυμβητηρίου, αποδίδονταν στην Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου ενώ ορθά στο δεύτερο εξάμηνο αποδίδονταν στην Ταμειακή Υπηρεσία κάθε βδομάδα.

5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Υπόλοιπο 31.12.2015 €301.081,92

Υπόλοιπο 31.12.2014 €421.734,81

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα έσοδα από τόκους καταθέσεων στην Τράπεζα Πειραιώς. Τα έσοδα από τόκους στην ελεγχόμενη χρήση αναλύονται παρακάτω:

Περιγραφή		Σύνολο την 31.12.2015 Ποσό σε €	Σύνολο την 31.12.2014 Ποσό σε €
Έσοδα τόκων Χρήσης	€	301.081,92	421.734,81
	«	<u>301.081,92</u>	<u>421.734,81</u>

Αναφορικά με τα έσοδα από πιστωτικούς τόκους αναφερόμαστε στην παράγραφο Β.Ι.17.β της παρούσης.

6. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών

Υπόλοιπο 31.12.2015 €19.714.062,02

Υπόλοιπο 31.12.2014 €20.721.900,41

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά το κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών που ασχολούνται με την άμεση εξυπηρέτηση των Δημοτών. Το κόστος αυτό αποτελείται από λειτουργικά έξοδα (μισθοδοσία, αμοιβές και παροχές τρίτων, διάφορα έξοδα, αποσβέσεις & από αναλώσεις υλικών) ύψους € 19.733.935,06 που μειώνεται με τα έσοδα από Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων € 19.873,04 (λογαριασμός 78.00.07.00 «Αυτοπαραδόσεις Κολυμβητηρίου»). Τα κατ' είδος λειτουργικά έξοδα της χρήσεως 2015 μερίσθηκαν στις διάφορες λειτουργίες του Δήμου και με βάση το Φύλλο Μερισμού που τέθηκε υπόψη μας, έχουν ως εξής:

Κωδ. Λογ.	Περιγραφή	Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Λειτουργίας Δημ. σχέσεων	Προβλέψεις Τίτλων Πάγιας Επένδυσης	Προβλέψεις	Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας	Σύνολο 31.12.2015	Σύνολο 31.12.2014
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	8.085.660,91	3.144.449,20	0,00	0,00	0,00	0,00	11.230.110,11	11.868.051,14
61	Αμοιβές τρίτων & έξοδα Αιρετών	430.514,72	163.127,92	0,00	0,00	0,00	0,00	593.642,64	756.126,86
62	Παροχές τρίτων	2.412.225,92	142.818,27	0,00	0,00	0,00	0,00	2.555.044,19	2.499.392,82
63	Φόροι τέλη	52.383,46	10.656,66	0,00	0,00	0,00	0,00	63.040,12	28.282,83
64	Διάφορα έξοδα	3.390.784,61	21.225,33	6.865,88	0,00	0,00	0,00	3.418.875,82	4.697.817,43
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.946,30	80.946,30	106.418,42
66	Αποσβέσεις	2.142.028,34	305.519,71	0,00	0,00	0,00	0,00	2.447.548,05	2.279.376,52
67	Παροχές Χορηγίες	2.250.038,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.250.038,56	1.871.773,09
68	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	0,00	10.059,86	79.345,56	0,00	89.405,42	133.157,95
25 & 26	Αναλώσιμα υλικά	970.298,54	7.010,70	0,00	0,00	0,00	0,00	977.309,24	978.599,45
	Σύνολο €	19.733.935,06	3.794.807,79	6.865,88	10.059,86	79.345,56	80.946,30	23.705.960,45	25.128.996,51

Σημειώνουμε ότι τα τακτικά έσοδα εκμετάλλευσης της χρήσης 2015 μειώθηκαν κατά ποσό ευρώ 272.022,47 ήτοι ποσοστό 1,07% σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης και τα αντίστοιχα Έξοδα Εκμετάλλευσης του Δήμου μειώθηκαν κατά ποσό ευρώ 1.423.036,06 ήτοι ποσοστό 5,66%.

Σχόλια Επιστημόνων ελέγχου

α) Κατωτέρω παραθέτουμε πίνακα όπου αναλύεται ο μέσος όρος του αριθμού των εργαζομένων και αντίστοιχες τακτικές αποδοχές τους, για τις χρήσεις 2015 και 2014.

Κατηγορία εργαζομένων	2015		2014	
	Μέσος όρος εργαζομένων	Ποσά τακτικών αποδοχών	Μέσος όρος εργαζομένων	Ποσά τακτικών αποδοχών
Μόνιμοι υπάλληλοι	244	4.245.150,08	255	5.199.346,12
Υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου	215	3.386.839,94	197	3.296.613,40
Υπάλληλοι ειδικών θέσεων	4	74.362,20	4	54.627,20
Έκτακτοι υπάλληλοι	11	806.458,69	60	605.304,18
Σύνολο	474	8.512.810,91	516	9.155.890,90
Μέσος όρος αποδοχών ανά εργαζόμενο		17.959,52		17.743,97

Σχετικά με τις αποζημιώσεις των αιρετών, (δήμαρχος, αντιδήμαρχοι και πρόεδροι δημοτικών συμβουλίων) που λαμβάνουν αντιμισθία από το δήμο, βάσει της παρ. 2 του άρ. 92 του Ν. 3852/2010 αναφέρουμε τα κάτωθι :

- Με την παρ. 3α του αρ. 3 του Ν.4051/2012 η αντιμισθία των δημάρχων και των υπολοίπων αιρετών μειώθηκε κατά 10% από 1.1.2012. Η εν λόγω αντιμισθία για το Δήμαρχο στο Δήμο Καλαμαριάς είναι ισόποση με το 80% των πάσης φύσεως αποδοχών του Γενικού Γραμματέα Υπουργείου και οι αντιδήμαρχοι λαμβάνουν το 50% της αντιμισθίας που αναλογεί στο δήμαρχο, ενώ οι πρόεδροι των δημοτικών συμβουλίων το 40% αυτής. Από 1.1.2013 σύμφωνα με την εγκύκλιο Υπουργείου Οικονομικών αρ. πρωτ. οικ. 2/85127/0022/22.11.2012 το ανώτατο όριο αποδοχών των Γενικών Γραμματέων Υπουργείων και Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, καθώς και των Ειδικών Γραμματέων Υπουργείων ανέρχεται στο ποσό των € 4.750,00. Επομένως οι αποδοχές των αιρετών του Δήμου Καλαμαριάς που ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2015 – 31/12/2015 διαμορφώθηκαν ως εξής :

	(α) ποσοστό	(β) Αποδ. ΓΓ.Υπ. x 80% (4.750,00x0,8)	Από 1.1.2013 (α) x (β)
Δήμαρχος	100%-10%*	3.800,00	3.420,00
Αντιδήμαρχοι	%δημάρχου x 50%	3.800,00	1.710,00
*μείωση παρ. 3α του αρ. 3 του Ν.4051/2012			

Σύμφωνα με την ίδια εγκύκλιο η αντιμισθία των προέδρων των δημοτικών συμβουλίων αποσυνδέεται πλέον από αυτήν των δημάρχων και μειώνεται από 1.1.2013 κατά πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού που καταβάλλονταν έως την 31.12.2012. Συνεπώς, η αντιμισθία του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Καλαμαριάς καθορίζεται, ως εξής:

πρόεδροι δημ. συμβουλίων 20.000 -100.000 κατοίκων	αντιμισθία έως 31.12.2012	αντιμισθία από 1.1.2013
Πρ. Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμαριάς	1.440€	720€

- Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των αμοιβών των αιρετών διαπιστώθηκε ότι οι σχετικές μισθοδοτικές καταστάσεις για τη χρήση 2015 ήταν εναρμονισμένες με τις ανωτέρω ρυθμίσεις, έγιναν οι νόμιμες κρατήσεις φόρων κατά την πληρωμή των σχετικών ενταλμάτων και λογιστικοποιήθηκαν ορθώς στους σχετικούς λογαριασμούς γενικής λογιστικής.

β) Από το δειγματοληπτικό έλεγχο των δαπανών της χρήσης, διαπιστώθηκε ότι στα χρηματικά εντάλματα που πληρώθηκαν στην ελεγχόμενη, επισυνάπτονται, με ευθύνη της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την εξόφληση των δικαιούχων.

γ) Στη χρήση 2015 τα ποσά που λογιστικοποιήθηκαν ως δαπάνες για διάφορες αιτίες προς Δημοτικές Επιχειρήσεις στις οποίες συμμετέχει ο Δήμος Καλαμαριάς αναλύονται κατωτέρω :

Δημοτική Επιχείρηση	31.12.2015	31.12.2014
	Συνολικό Ποσό	Συνολικό Ποσό
Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Καλαμαριάς (Κ.Ε.Δ.ΚΑ.)	€ 960.116,05	2.300.000,00
	<u>960.116,05</u>	<u>2.300.000,00</u>

Συγκεκριμένα στη χρήση 2015 τα ποσά που καταχωρήθηκαν και πληρώθηκαν ως δαπάνες στην «Κοινοφελή Επιχείρηση Δήμου Καλαμαριάς» ανέρχονται συνολικά σε ύψους € 960.116,05 και αφορούν το Ετήσιο Πρόγραμμα χρήσεως 2015, που αναλύεται κατωτέρω :

Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Καλαμαριάς (Κ.Ε.Δ.ΚΑ) **€960.116,05**

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης της Κ.Ε.Δ.ΚΑ. χρηματοδοτήθηκε (σύμφωνα με το Ν. 4071/2012) για τη χρήση 2015 από το Δήμο Καλαμαριάς. Αρχικά ο προϋπολογισμός της χρήσης 2015 για την Κ.Ε.Δ.ΚΑ. που είχε ψηφιστεί με την απόφαση υπ' αριθμό 180 της συνεδρίασης 16/10.12.2014 εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο με την απόφαση 468 της συνεδρίασης 30/17.12.2014. Έπειτα η 103/2015 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Κ.Ε.Δ.ΚΑ. για αναμόρφωση του προϋπολογισμού της εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο με την απόφαση υπ' αριθμό 179 της συνεδρίασης 11/11.5.2015. Το ετήσιο πρόγραμμα δράσης 2015 ψηφίστηκε με την απόφαση υπ' αριθμ. 102/30.4.2015 του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΕΔΚΑ που με τη σειρά της εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο με την απόφαση υπ' αριθμό 178 της συνεδρίασης 11/11.5.2015.

Το ετήσιο πρόγραμμα δράσης περιλαμβάνει τις εξής δραστηριότητες:

- Δράσεις Κοινωνικών Υπηρεσιών (Πρόγραμμα Ε.Ε.Τ.Α.Α. «ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΖΩΗΣ» βρεφικός σταθμός, παιδικός σταθμός.)
- Δράσεις ενίσχυσης ευάλωτων κοινωνικών ομάδων (Πρόγραμμα Ε.Ε.Τ.Α.Α. «ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ & ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΖΩΗΣ» Κέντρο δημιουργικής απασχόλησης παιδιών - Κ.Δ.Α.Π. - με ειδικές ανάγκες).
- Δράσεις στον τομέα του πολιτισμού (ωδείο, σχολή χορού, εργαστήρια εικαστικών τεχνών).
- Δράσεις στον τομέα της παιδείας (θερινά τμήματα Κ.Δ.Α.Π.)
- Δράσεις στον τομέα του περιβάλλοντος (λειτουργία γραφείου περιβάλλοντος και πάρκου κυκλοφοριακής αγωγής)
- Δράσεις στον τομέα της επιχειρηματικότητας (Κέντρο στήριξης και ανάπτυξης επιχειρηματικότητας)
- Δράσεις στον τομέα της δημοτικής συγκοινωνίας.

Σχετικά με τις πληρωμές των δόσεων η ψήφιση της πίστωσης του ποσού από το Δήμο Καλαμαριάς διενεργήθηκε με την αρ. 337 της 25.6.2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου. Κάθε δόση συνοδεύεται , από σχετικό πρακτικό της επιτροπής παρακολούθησης του Ετήσιου Προγράμματος Δράσης 2015 η οποία συνεδριάζει και συντάσσει και τηρεί πρακτικά. Όλα τα σχετικά εντάλματα ελέγχονται και υπογράφονται από τον Επίτροπο.

Στα ποσά των δόσεων δεν παρακρατείτε φόρος για υπηρεσίες 8% καθώς η ΚΕΔΚΑ συμπεριλαμβάνεται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης και δεν υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου .

Αναλυτικότερα οι δαπάνες και οι σχετικές πληρωμές για την Κ.Ε.Δ.ΚΑ. εμφανίζονται στον κατωτέρω πίνακα :

ημερομηνία καταχώρησης	παραστατικό	ποσό δόσης	χρηματικό ένταλμα πληρωμής	ημερομηνία πληρωμής
27.06.2015	ΤΠΥ 161/ 27.6.2015	122.000,00	226Α/2015	9/7/2015
13.07.2015	ΤΠΥ 162/ 13.7.2015	122.000,00	269Α/2015	31/7/2015
25.08.2015	ΤΠΥ 163/ 25.8.2015	114.058,00	308Α/2015	6/10/2015
11.09.2015	ΤΠΥ 166/ 11.9.2015	114.058,00	350Α/2015	6/10/2015
07.10.2015	ΤΠΥ 168/ 7.10.2015	122.000,00	364Α/2015	15/10/2015
06.11.2015	ΤΠΥ 170/ 6.11.2015	122.000,00	404Α/2015	2/12/2015
09.12.2015	ΤΠΥ 174/ 9.12.2015	244.000,05	461Α/2015	22/12/2015
σύνολο :		960.116,05		

δ) Κατά τον δειγματοληπτικό έλεγχο των δαπανών, διαπιστώθηκε ότι γίνεται προσπάθεια τήρησης της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων για τις βασικές περιπτώσεις δαπανών που παρουσιάζουν ετεροχρονισμό στην τιμολόγηση και την πραγματοποίησή τους. Ωστόσο εντοπίστηκαν μερικές περιπτώσεις μη τήρησης της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων, για τις οποίες δεν χρησιμοποιήθηκαν μεταβατικοί λογαριασμοί για την καταχώρησή τους στη χρήση την οποία αφορούν. Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις δαπανών που είτε επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσεως 2015, είτε τα βελτίωσαν, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η περίοδος στην οποία έγινε η παροχή των υπηρεσιών :

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Ημερομηνία	Ποσό που καταχωρήθηκε ως δαπάνη στη χρήση 2015 σε €	ποσό που αφορά προηγούμενη χρήση 2014	ποσό που αφορά επόμενη χρήση 2016
61.02.26.00	ΘΕΟΔΟΣΙΑΔΗΣ ΑΝ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ και λοιποί - αναδρομική καταχώρησή εργοδοτικής εισφοράς ΙΚΑ αντιδημάρχου. (επιβάρυνση εξόδων με ποσό 1.120,04 € που αφορά την προηγούμενη χρήση)	2015	2.799,86	1.120,04	
62.07.62.70	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ - εργασία συντήρησης, τηλεπληροφόρησης, αποκατάστασης ζημιών, τροποποίηση εγκαταστάσεων σηματοδοτών αρμοδιότητας...	16/3/2015	10.925,75	5.008,00	
64.00.14.20	ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΑΔΡΑΝΩΝ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΑΕ - εργασία «Διαχείριση ογκωδών και Αποβλήτων Εκσκαφών, Κατασκευών και	30/1/2015	26.038,12	26.038,12	

	Κατεδαφίσεων (Α.Ε.Κ.Κ.) Δήμου Καλαμαριάς»				
64.51.36.03	ΑΝΑΤΟΛΙΚΗ ΑΕ - Προγραμ/κη Σύμβαση Δήμων Καλαμαριάς κ.λπ. με την Ανατολική για τη Ολοκληρωμένη ανάπτυξη & υποστεί. ανακύκλωσης υλικών στην Ανατ. Θεσ/νίκη...	24/2/2015	12.051.,31	8.034,21	
Σύνολο δείγματος δαπανών ελεγχόμενης χρήσης σε €			51.815,04		
Ποσό επιβάρυνσης του αποτελέσματος της χρήσης 2015 (με δαπάνες που αφορούσαν προηγούμενη ή επόμενη χρήση αντίστοιχα) σε €				40.200,37	0,00

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Ημερομηνία	Ποσό που δεν καταχωρήθηκε ως δαπάνη στη χρήση 2015 σε €	ποσό που καταχωρήθηκε σε προηγ/μενη χρήση 2014	ποσό που καταχωρήθηκε σε επόμενη χρήση 2016
61.00.17.15	ΡΕΠΑΝΑΣ ΣΤ.ΝΙΚΟΛΑΟΣ - Εργασία σχεδιασμού και υλοποίησης "Προγραμμάτων θεραπευτικής κολύμβησης, αποκατάστασης και κολύμβησης ΑΜΕΑ στο Δημοτικό Κολυμβητήριο Καλαμαριάς"	18/1/2016	900,00		900,00
62.03.22.00	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ & ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΑΕ - Εξόφληση τελών τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών περιόδου 4/12/15-3/01/16 για Δήμο Καλαμαριάς.	10/1/2016	1.250,39		1.384,36
62.03.23.00	COSMOTE ΑΕ - Κινητά τηλέφωνα Δημάρχου, Αντιδημάρχων κ.λπ. για το έτος 2016.	20/1/2016	224,76		674,27
62.05.53.00	ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ Α.Α. & Α.Ε. – ετήσια ασφάλιση των οχημάτων - μηχανημάτων του Δήμου.	18/9/2014	24.786,00	34.662,00	
62.05.53.10	ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ Α.Α. & Α.Ε. - ετήσια ασφάλιση των οχημάτων - μηχανημάτων του Δήμου.	18/9/2014	1.477,00	2.065,00	
64.98.95.00	ΙΚΑ - Δαπάνη εισφορών ανέργων υπαλλήλων προγράμματος κοινωφελούς χαρακτήρα ΟΑΕΔ πεντάμηνης διάρκειας 2015-2016 (Δεκέμβριος 2015)	20/1/2016	36.371,56		36.371,56
Σύνολο δείγματος με δαπάνες προηγούμενης ή επόμενης χρήσης αντίστοιχα σε €				36.727,00	39.330,19
Ποσό βελτίωσης του αποτελέσματος της χρήσης 2015 (με δαπάνες που επιβάρυναν προηγούμενη ή επόμενη χρήση αντίστοιχα) σε €			65.009,71		

ε) Οι δαπάνες των Δήμων από την 1/7/2005 υπάγονται στον προληπτικό έλεγχο που διενεργεί το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Από το δειγματοληπτικό μας έλεγχο προέκυψε ότι στα αποτελέσματα της χρήσεως 2015, καταχωρήθηκαν τα κάτωθι παραστατικά δαπανών για τα οποία τα αντίστοιχα εντάλματα πληρωμής

δεν πληρώθηκαν καθώς, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης, οι σχετικές αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής ακυρώθηκαν. Ωστόσο οι δαπάνες παραμένουν καταχωρημένες στα βιβλία και διαμόρφωσαν τα αποτελέσματα χρήσεως της 31.12.2015 του Δήμου.

Οι κατωτέρω δαπάνες κατατάσσονται σε αυτή την κατηγορία και δεν πληρώθηκαν μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης.

Πίνακας καταχωρημένων δαπανών των οποίων η πληρωμή δεν εγκρίθηκε από τον Επίτροπο ή από υπηρεσίες του Δήμου ή από την Αποκεντρωμένη Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης					
λογ/σμός γεν. λογ.	ημ/νία	παρ/κό	συναλλασσόμενος - αντικείμενο	ποσό	αιτιολογία
60.01.11.10	1/9/2015	ΜΙΣΘ ΜΙΣΘ.08/2015	ΝΤΟΥΒΑΛΕΤΗΣ ΒΑΣ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ - Τακτικές αποδοχές Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών.	449,37	Το σχετικό ένταλμα 312/2015 δεν είχε θεωρηθεί από τον Επίτροπο καθώς οι αποδοχές για διάστημα 18.8.2015 – 31.8.2015 στον υπάλληλο Νικόλαο Ντουβαλέτη υπολογίστηκαν σε κατηγορία ΔΕ και όχι ΤΕ όπως ήταν ως δημοτικός αστυνομικός, πριν επιστρέψει σε θέση Διοικητικού – Λογιστικού, κάτι που δεν πληρούσε τους όρους και τις προϋποθέσεις σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία. Υφίσταται σχετική Πράξη Ελεγκτικού Συνεδρίου 316/24.11.2015.
60.05.51.10	1/9/2015	ΜΙΣΘ ΜΙΣΘ.08/2015	ΝΤΟΥΒΑΛΕΤΗΣ ΒΑΣ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ - Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών.	70,01	Η σχετική δαπάνη αφορά εργοδοτικές εισφορές για δικηγόρο του Δήμου (με εντολή πάγιας αντιμισθίας), ωστόσο δεν εγκρίθηκε από την Αντιδήμαρχο Οικονομικών η σχετική δαπάνη ως μη σχετιζόμενη με τις υποχρεώσεις του Δήμου προς το δικηγόρο.
60.05.53.00	31/12/2015	ΜΙΣΘΤΑΔΙΘ 12/2015	ΤΑΜΕΙΟ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Τ.Α.ΔΙ.Θ.) - Συμπληρωματική δέσμευση κωδικών μισθοδοσίας	23,30	Η σχετική απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής 404/2015 για νήφηση πίστωσης ποσού για την εν λόγω εργασία ακυρώθηκε από την 77083/6.10.2015 απόφαση Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης διότι δεν έλαβε την θετική ψήφο της απόλυτης πλειοψηφίας της Οικονομικής Επιτροπής.
62.98.75.20	23/11/2015	ΤΠΥ2075	ΠΟΛΥΕΚΟ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ - Εργασία απομάκρυνσης και διαχείρισης (περισυλλογή, μεταφορά και τελική διάθεση) αμιαντούχων υλικών του Δήμου Καλαμαριάς.	676,50	Η σχετική απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής 404/2015 για νήφηση πίστωσης ποσού για την εν λόγω εργασία ακυρώθηκε από την 77083/6.10.2015 απόφαση Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης διότι δεν έλαβε την θετική ψήφο της απόλυτης πλειοψηφίας της Οικονομικής Επιτροπής.
Σύνολο ποσών χρήσης 2015 :				1.219,18	

στ) Από τον έλεγχο των δαπανών ηλεκτροφωτισμού προέκυψε ότι ο Δήμος στη χρήση 2015 επιβαρύνθηκε με λειτουργικές δαπάνες (από παροχές ΔΕΗ) που δεν πραγματοποιήθηκαν για τις υπηρεσίες του Δήμου Καλαμαριάς αλλά από Δημοτικά Νομικά Πρόσωπα του Δήμου με άλλο Α.Φ.Μ. (ΔΕΤΕΚ, Κ.Ε.Δ.Κ.Α, Δημοτικά Σχολεία, Γυμνάσια, Σχολικές επιτροπές). Σε κάποια παραστατικά των ανωτέρω δαπανών αναγράφεται ως δικαιούχος της κατανάλωσης

ηλεκτροφωτισμού ο Δήμος Καλαμαριάς με περιγραφές (ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ ΔΕΤ ΠΑΚ – πλέον η επωνυμία είναι ΔΕΤΕΚ ΑΕ-, κ.τ.λ.) .Από τον δήμο μας δηλώθηκε ότι οι συγκεκριμένοι λογαριασμοί ΔΕΤ ΠΑΚ αφορούν ηλεκτροδότηση οδών και πάρκων και δεν έχουν αλλάξει οι δικαιούχοι στους λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτροφωτισμού .

Ενδεικτικά αναφέρουμε την παρακάτω περίπτωση καταχώρησης δαπανών ηλεκτροφωτισμού - Δ.Ε.Η. της περιόδου Αυγούστου-Σεπτεμβρίου 2015:

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	Περιγραφή	Συνολικό ποσό δαπάνης σε € στα βιβλία του δήμου	Παραστατικό
62.00.11.20	Δ.Ε.Η. ΑΕ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΕΛΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ-ΦΩΤΙΣΜΟΥ- Δ.ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΑΠ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015.	85.671,00	Καταστάσεις εκκαθάρισης Δ.Ε.Η. (τελών καθαριότητας-φωτισμού, δ. φόρου & Τ.Α.Π.)
62.00.11.20	Δ.Ε.Η. ΑΕ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΕΛΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ-ΦΩΤΙΣΜΟΥ- Δ.ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΑΠ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015.	102.982,00	
	Σύνολο	188.653,00	

στην οποία συμπεριλαμβάνονται και ποσά €11.589,00 τα οποία δεν αφορούν Υπηρεσίες του Δήμου Καλαμαριάς ως κατωτέρω:

Στοιχεία παροχής Δ.Ε.Η.	Διεύθυνση	ΠΟΣΟ €
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ ΔΕΤ ΠΑΚ (ΔΕΤΕΚ) ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟ	ΠΛΑΖ ΕΝΑΝΤΙ ΠΛΑΣΤΗΡΑ	5.145,00
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ ΔΕΤ ΠΑΚ (ΔΕΤΕΚ) ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟ	ΠΛΑΖ ΕΝΑΝΤΙ ΠΛΑΣΤΗΡΑ	10.261,00
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟ	ΓΗΠΕΔΟ ΦΟΙΝΙΚΑ	418,00
ΣΥΝΟΛΟ		15.824,00

Σχετικά με τον επιμερισμό δαπανών Δ.Ε.Η., στη χρήση 2016 έχουν εκδοθεί μόνο οι κάτωθι χρηματικοί κατάλογοι για συμμετοχή στα τιμολόγια κατανάλωσης ρεύματος ΔΕΗ για τις χρήσεις 2014 και 2015 επί του κτηρίου επί της οδού Πλαστήρα (REMEZZO), βάσει επιμερισμού λειτουργικών δαπανών:

Α/Α Χ.Κ	ΑΦΟΡΑ:	Ποσό σε €
751/ 11-07-2016	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΗΣ ΔΕΤΕΚ Α.Ε. ΣΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΔΕΗ, ΕΤΩΝ 2014-2015, ΓΙΑ ΤΟ ΚΤΗΡΙΟ REMEZZO .	3.215,76
752/ 11-07-2016	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΗΣ ΚΕΔΚΑ ΣΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΔΕΗ, ΕΤΩΝ 2014-2015, ΓΙΑ ΤΟ ΚΤΗΡΙΟ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΠΛΑΣΤΗΡΑ (REMEZZO.)	5.135,19
	ΣΥΝΟΛΟ	8.350,95

Από τον δήμο μας δηλώθηκε , ότι έχει κατατεθεί στη Δ.Ε.Η. , αίτηση για διακοπή της ηλεκτροδότησης του Γηπέδου Φοίνικα.

Προτείνεται άμεσα να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες αλλαγής των δικαιούχων στους λογαριασμούς της ΔΕΗ ώστε να μην επιβαρύνεται ο Δήμος με δαπάνες που δεν πραγματοποιούνται από Υπηρεσίες του και η πληρωμή των δαπανών αυτών να πραγματοποιούνται από τα αντίστοιχα Δημοτικά Νομικά Πρόσωπα. Επίσης προτείνουμε στις υπηρεσίες του Δήμου Καλαμαριάς, πριν από την λογιστικοποίηση στα βιβλία του , των παραστατικών να ελέγχονται αν αφορούν τον Δήμο και να ενημερώνεται έγκαιρα η Διοίκηση του για την ύπαρξη παρόμοιων περιπτώσεις, για την λήψη των κατάλληλων ενεργειών άμεσα, για την διασφάλιση των συμφερόντων του Δήμου Καλαμαριάς. Επίσης τα ανωτέρω ποσά των δαπανών ηλεκτροφωτισμού, που δεν αφορούν τον Δήμο, πρέπει να διεκδικηθούν από τους αντίστοιχους φορείς.

(ζ) Στα τακτικά έξοδα της χρήσεως καταχωρήθηκε και ποσό €118.978,30 , με το ένταλμα 2154/ 2.11.2015 , συνολικού ποσού €175.661,5 που αφορά αποζημιώσεις για ασφαλιστικές εισφορές ποσού €118.978,30, ύστερα από δικαστική απόφαση 417/2015 του Μονομελούς Εφετείου Θεσ/νίκης και τόκους υπερημερίας ποσού €56.683,20, που πληρώθηκε σύμφωνα με την απόφαση 411/2015 της ΟΕ .

64.98.92.00	02.11.2015	Μισθ/Δικαστικά	ΑΡΓΥΡΙΟΥ - ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΙΩΑΝΝΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ - Καταβολή αποζημίωσης στους 7 σχολικούς φύλακες	€118.978,30
-------------	------------	----------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------

Οι δαπάνες των εργοδοτικών εισφορών € 118.978,30 θα έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί στο λογαριασμό 82.00 «εξόδων προηγούμενων χρήσεων» . Σημειώνουμε ότι οι τόκοι υπερημερίας καταχωρήθηκαν στα έκτακτα έξοδα και ορθά έγινε παρακράτηση και απόδοση φόρου τόκων 15% ύψους € 8.502,48.

η) Στη χρήση 2015 καταβλήθηκαν αμοιβές σε 62 άτομα συνολικού ποσού €69.778,45 για τις οποίες εκδόθηκαν τίτλοι κτήσης. Δεν αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια ότι οι όλες οι ανωτέρω αμοιβές δόθηκαν για ευκαιριακή και παρεπόμενη απασχόληση, κατ'εφαρμογή του άρθρου 39 παράγραφος 1.β του Ν.4308/2014. Σημειώνουμε ότι σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ.1.9 της ΠΟΛ 1003/2014 τα φυσικά πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες ή πωλούν αγαθά λιανικά αποκτώντας εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα είναι υπόχρεα εφαρμογής των λογιστικών προτύπων, καθότι η διενέργεια αυτών δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ευκαιριακή.

7. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Υπόλοιπο 31.12.2015	<u>€3.794.807,79</u>
Υπόλοιπο 31.12.2014	<u>€4.224.234,03</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά το κόστος λειτουργίας των οργάνων Διοικήσεως του Δήμου και της Γραμματείας τους, της Νομικής Υπηρεσίας, του Λογιστηρίου και της υπηρεσίας προσωπικού. Στην παράγραφο Δ.6 της παρούσας Έκθεσης περιγράφονται τα κατά είδος έξοδα που συνιστούν το κόστος διοικητικής λειτουργίας.

8. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

Υπόλοιπο 31.12.2015 €6.865,88

Υπόλοιπο 31.12.2014 €16.791,38

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά το κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων καθώς και τα έξοδα προβολής και ενημερώσεως των Δημοτών για το έργο του Δήμου και τις παρεχόμενες υπηρεσίες. Στη παράγραφο Δ.6 της παρούσας Έκθεσης περιγράφονται τα κατά είδος έξοδα που συνιστούν το κόστος λειτουργίας δημοσίων σχέσεων.

9. Τόκοι και έξοδα χρηματοδότησης

Υπόλοιπο 31.12.2015 €80.946,30

Υπόλοιπο 31.12.2014 €106.418,42

Τα έξοδα του ανωτέρω λογαριασμού σε σύγκριση με αυτά της προηγούμενης χρήσης αναλύονται ως εξής:

Κωδ. Γ.Λ.	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
65.01	Τόκοι και έξοδα για απόκτηση επενδυτικών αγαθών	62.793,46	86.073,23
65.12	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	18.152,84	20.345,19
	Σύνολο	<u>80.946,30</u>	<u>106.418,42</u>

10. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους & υποτίμησης τίτλων πάγιας επένδυσης

Υπόλοιπο 31.12.2015 €89.405,42

Υπόλοιπο 31.12.2014 €133.157,95

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά προβλέψεις που διενεργήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση και αφορούν:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2015	Υπόλοιπο 31.12.2014
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	€ 0,00	0,00
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	€ 79.345,56	125.177,61 (α)
Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης	€ 10.059,86	7.980,34 (β)
Σύνολο	€ 89.405,42	133.157,95

Σχόλια Επιστημόνων ελέγχου

α) Στην ελεγχόμενη χρήση ο Δήμος Καλαμαριάς σχημάτισε συμπληρωματική πρόβλεψη ύψους ευρώ 79.345,56 για αποζημίωση έκτακτου προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και παρακολουθούνται, στις οικονομικές καταστάσεις, στα Έκτακτα Αποτελέσματα. Σχετικά αναφερόμαστε στην παρ. Β Π.6 της παρούσης

β) Στην ελεγχόμενη χρήση σχηματίστηκε πρόβλεψη για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης ύψους €10.059,86 και παρακολουθούνται, στις οικονομικές καταστάσεις, στο λογαριασμό Προβλέψεις τίτλων πάγιας επένδυσης. Σχετικά αναφερόμαστε στην παρ. Β Ι.10.β της παρούσης.

11. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Υπόλοιπο 31.12.2015 € 1.282.618,20

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 1.152.028,31

Το ανωτέρω ποσό αφορά :

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	€ 1.279.155,65	1.152.028,29
Διάφορα έκτακτα έσοδα	€ 3.462,54	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα	€ 0,01	0,02
Σύνολο	€ 1.282.618,20	1.152.028,31

12. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2015 € 870.760,53

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 705.896,57

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα εξής έσοδα:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2014
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	€ 261.895,38	104.554,34 (η)
Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	€ 132.544,29	46.230,73 (α)
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	€ 76.815,76	52.073,15 (β)
Τακτικά έσοδα από εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	€ 1.784,74	
Λοιπά τακτικά έσοδα	€ 29.167,53	37.983,87 (στ)
Έκτακτα γενικά έσοδα	€ 55.386,29	185.446,65 (ζ)
Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 12Ν 1647/86)	€ 56.325,94	106.368,33 (θ)
Έκτακτα γενικά έσοδα - προηγούμενων χρήσεων	€ 221.270,91	70.923,15 (γ)
Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	€ 0,00	5.107,59
Έσοδα απο επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	€ 0,00	10.996,41
Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	€ 7.133,27	16.394,76 (δ)
Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων	€ 28.436,42	69.817,59 (ε)
Σύνολο «	<u>870.760,53</u>	<u>705.896,57</u>

α) Στο λογαριασμό 82.01.00.15 «Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας» έχουν λογιστικοποιηθεί έσοδα από Τ.Α.Π. προηγούμενων χρήσεων. Υπάρχει μεγάλη αύξηση καθώς καταχωρήθηκαν τριάντα οκτώ (38) χρηματικοί κατάλογοι, από Τ.Α.Π. χρήσεων 2007-2014, συνολικού ποσού €76.281,99 ενώ στην προηγούμενη χρήση είχαν καταχωρηθεί μόλις τέσσερις (4) χρηματικοί κατάλογοι, από Τ.Α.Π. χρήσεων 2009-2013, συνολικού ποσού €8.716,39. Από οίκοθεν εισπράξεις καταχωρήθηκε ποσό συνολικής αξίας €56.262,30 στην κλειόμενη χρήση 2015 ενώ ο αντίστοιχες εισπράξεις στη χρήση 2014 ήταν €37.514,34.

β) Στο λογαριασμό 82.01.00.18 «Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών» έχουν λογιστικοποιηθεί αφενός μεν έσοδα από τις οίκοθεν εισπράξεις €13.044,69 και αφετέρου, τα ποσά πέντε (5) χρηματικών καταλόγων (Χ.Κ.) συνολικού ύψους €63.771,07 που εκδόθηκαν αναφορικά με τις χρήσεις 2009-2014. Το αντίστοιχο ποσό των χρηματικών καταλόγων στη χρήση 2014 ανέρχονταν σε ποσό €10.526,12. Σχετικά με τα «Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών» αναφερόμαστε στην παράγραφο Δ.1.γ της παρούσης.

γ) Το κονδύλι «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα – Προηγούμενων Χρήσεων» ύψους €221.270,91 αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Σύνολα την 31.12.2015 Ποσά σε €	Σύνολα την 31.12.2014 Ποσά σε €
- Έσοδα από πρόστιμα από τέλη χρήσης κοινόχρηστου χώρου από πινακίδες βενζινάδικων για τις χρήσεις 2012, 2013 και 2014	€ 2.394,48	840,00
- Πρόστιμα Κ.Ο.Κ.	€ 154.533,75	6.185,50
- Πρόστιμα από τέλος 0,5% επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	€ 26.744,09	5.473,34
- ΤΑΠ	€ 20.375,81	17.351,01
- Συμμετοχή στα τιμολόγια πετρελαίου θέρμανσης βάσει επιμερισμού με την απόφαση Δ.Σ.108/2014	€ 3.958,72	0,00
- Πρόστιμα από διαφημιστικές αφίσες και πινακίδες 2013 & 2014	€ 10.402,05	19.391,04
- Αντιλογισμό υποχρέωσης λόγω άρσης απαλλοτρίωσης	€ 0,00	19.305,30
- Αναδρομικές χρεώσεις ακινήτων	€ 0,00	2.199,09
- Λοιπά γενικά έσοδα	€ 138,67	177,87
- Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4039/2012 (ΦΕΚ Α15) για το δεσποζόμενα και τα αδέσποτα ζώα συντροφιάς και την προστασία των ζώων	€ 700,00	0,00
- Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων έτους 2014 από την εταιρεία "ΘΕΜΕΛΙΟΔΟΜΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΤΑ ΘΜΕΥΣΗΣ ΑΕ	€ 2.023,34	0,00
Σύνολο	« 221.270,91	70.923,15

Σχετικά με τη βεβαίωση εσόδων από κλήσεις χρήσης 2008 , που έχουν εκδοθεί από τη Δημοτική αστυνομία και την Τροχαία βάσει του Χ.Κ. 387/7.5.2015 ύψους 155.204,75, σχολιάζουμε στο κεφάλαιο Δ.2.ε .

δ) Ο λογαριασμός 82.07.03.00 «Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων» αφορά έσοδα ποσού €6.826,71 από επιδόματα ασθένειας του προσωπικού και λοιπά έσοδα ποσού €306,56. Τα εν λόγω ποσά είχαν καταβληθεί με την τακτική μισθοδοσία και κατά την είσπραξη των ποσών από τους ασφαλιστικούς οργανισμούς καταχωρούνται στον παρών λογαριασμό.

ε) Ο λογαριασμός 82.07.09.00 «Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων» € 28.436,42 αφορά κρατήσεις χρημάτων επί μισθοδοτικών καταστάσεων λόγω απεργίας, στάσεις εργασίας, ασθένειας υπαλλήλων ποσού €19.152,35, επιστροφή χρημάτων ποσού €777,00 από κατάσχεση της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και από πειθαρχική ποινή, από επανακατάταξη ποσό €6.701,41 υπαλλήλων και ποσό €1.805,66 αφορά επιστροφή χρημάτων από λοιπές περιπτώσεις.

στ) Στο λογαριασμό 82.01.00.19 «Λοιπά τακτικά έσοδα» έχουν λογιστικοποιηθεί αφενός μεν έσοδα από τις οίκοθεν εισπράξεις ποσού €11.550,08 και αφετέρου, τα ποσά δέκα (10) χρηματικών καταλόγων (Χ.Κ.) συνολικού ύψους €17.617,47, που αναλύονται κάτωθι:

Περιγραφή	Ποσό σε €
ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2014	6.710,19
Έκπτωση του ανωτέρω Χρηματικού Καταλόγου:1162/ 19-11-15	-1.342,04
ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΟΣΟΣΤΟΥ 4,20% ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ 2014 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΣΤΑΘΜΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	4.696,07
ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΥΠΟΣΤΑΘΜΩΝ ΔΕΛΔΗΕ ΕΤΩΝ 2011-2012	3.639,24
ΑΝΤΙΤΙΜΟ ΧΡΗΣΗΣ ΔΙΑΔΡΟΜΩΝ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΣΩΜΑΤΕΙΩΝ ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ ΠΙΣΙΝΑ ΑΠΟ 1/9/2014-31/12/2014	2.156,00
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗ ΔΙΑΔΡΟΜΩΝ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΣΩΜΑΤΕΙΩΝ ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ ΠΙΣΙΝΑ ΑΠΟ 1/1/2014-31/7/2014 (ΝΕΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΟΛΥΜΒΗΤΙΚΩΝ ΣΩΜΑΤΕΙΩΝ ΣΤΙΣ 10-06-2015)	297,00
ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΧΗ ΝΕΑΣ ΚΡΗΝΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 1995 (ΕΚ ΝΕΟΥ ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΛΟΓΩ ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ)	704,28
ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΟΙΝ ΧΩΡΟΥ ΓΙΑ ΤΡΑΠΕΖΟΚΑΘΙΣΜΑΤΑ ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ	477,00
ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΟΙΝ. ΧΩΡΟΥ (ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ ΤΟ 40% ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ) ΓΙΑ ΤΡΑΠΕΖΟΚΑΘΙΣΜΑΤΑ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΜ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ.	252,00
ΛΟΙΠΑ	27,73
Σύνολο	17.617,47

ζ) Στο λογαριασμό 82.01.70.00 «Έκτακτα γενικά έσοδα» έχουν λογιστικοποιηθεί έσοδα από παραγραφή αξιώσεων από τρίτους ετών 2004-2009 ποσού €43.643,52 και από παραγραφή αξίωσης έτους 2010 ποσού €183,00. Η ανωτέρω παραγραφή πραγματοποιήθηκε βάσει της απόφασης Δ.Σ. 38/16.02.2015.

Επίσης έχουν καταχωρηθεί αντιλογισμοί λόγω διπλοκαταχωρήσεων και λανθασμένης τιμολόγησης χρήσεων 2011 και 2012 ποσού €1.579,66. Οι εγγραφές των αντιλογισμών πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια της τακτοποίησης των απλήρωτων και μη νόμιμων υποχρεώσεων του Δήμου ώστε να υπάρξει συμφωνία μεταξύ :

- των στοιχείων της Λογιστικής, του Μητρώου Δεσμεύσεων και των μηνιαίων στοιχείων και σύμφωνα με τις συστάσεις της υπ' αριθμ. 2/98956/ΔΔΕ «Εκθεσης Αποτελεσμάτων Ελέγχου» και
- των υπολοίπων των προμηθευτών που εμφανίζονται στο εμπορικό (η ανάλυση της Γενικής Λογιστικής) και των απλήρωτων τιμολογίων ανά προμηθευτή στη Δημόσια Λογιστική. Οι υποχρεώσεις αυτές ορθά δεν υφίστανται πλέον και έχουν πάψει να εμφανίζονται στη Δημόσια Λογιστική.

Επίσης στις 31.12.2015 αντιλογίστηκαν υποχρεώσεις συνολικού ποσού €9.980,11 μετά από παραγραφή υποχρεώσεων λόγω παρέλευσης πενταετίας βάσει υπ.αριθμ. 6046/24.02.2016 εγγράφου της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου Καλαμαριάς.

η) Στο λογαριασμό 82.01.00.11 «Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού» έχουν λογιστικοποιηθεί αφενός μεν έσοδα από τις οίκοθεν εισπράξεις ποσού €5.189,13 και αφετέρου, τα ποσά είκοσι οκτώ (28) χρηματικών καταλόγων (Χ.Κ.) συνολικού ύψους €256.706,25, που αφορούν τις χρήσεις 2010-2012, ενώ στην προηγούμενη χρήση είχαν καταχωρηθεί μόλις πέντε (5) χρηματικοί κατάλογοι συνολικού ύψους €101.057,96, που αφορούν τις χρήσεις 2009-2013.

θ) Στο λογαριασμό 82.01.01.01 «Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 12 Ν.1647/86) λογιστικοποιήθηκε ποσό €34.576,27 από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και ποσό €21.749,67 από τη Δ.Ο.Υ. και Φ.Α.Ε. Καλαμαριάς. Τα ανωτέρω ποσά εισπράχθηκαν μέσω του τραπεζικού λογαριασμού του Δήμου στην Τράπεζα Πειραιώς.

13. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2015 € 2.500.514,55

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 102.227,68

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά τα κάτωθι έσοδα :

α) Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις αποζημιώσεων 10 υπαλλήλων του Δήμου λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015 ύψους € 63.974,66.

β) Σε ποσό € 1.265.532,65 που αφορά σε έσοδα από μείωση προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, που είχαν διενεργηθεί σε προηγούμενες χρήσεις και δεν συντρέχει πλέον λόγος ύπαρξης τους αφού οι αντίστοιχες απαιτήσεις διαγράφηκαν. Συγκεκριμένα το ανωτέρω ποσό πρόβλεψης αφορά απαιτήσεις προερχόμενες κυρίως από "Πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών" κατά το μέρος που οι οφειλέτες εντάχθηκαν (ολοκληρωμένη υπαγωγή), στις διατάξεις των νόμων 3843/2010, 4014/2011 και 4178/2013 και οι απαιτήσεις τους επιβάρυναν τα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσεως ενώ οι αντίστοιχες διενεργηθείσες προβλέψεις καταχωρήθηκαν στα έκτακτα έσοδα του δήμου.

γ) Σε ποσό € 1.161.744,81 που αφορά σε έσοδα από μείωση προβλέψεων για εργατικές διαφορές, που είχαν διενεργηθεί σε προηγούμενες χρήσεις και δεν συντρέχει πλέον λόγος ύπαρξης τους, βάσει επιστολής του δικηγόρου κ.Γ. Μητρούδη.

δ) Έσοδα από μείωση προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, αφορά πρόβλεψη για άτομα που αποχώρησαν από το δήμο ύψους € 9.262,43.

14. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Υπόλοιπο 31.12.2015 € 1.874.275,79

Υπόλοιπο 31.12.2014 € 1.280.271,22

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2015	Υπόλοιπο 31.12.2014
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	€ 0,00	100,00
Τόκοι Υπερμερίας χρήσης	€ 56.907,94	0,00
Υπολογισμός τόκων απαλλοτριώσεων	€ 338.808,70	338.101,53 (β)
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα από εκπτώσεις	€ 6.821,73	5.090,21
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα από διαγραφές χρηματικών καταλόγων	€ 1.471.737,42	936.979,48 (α)
Σύνολο	€ 1.874.275,79	1.280.271,22

α) Στη χρήση 2015 ο Δήμος Καλαμαριάς προχώρησε σε διαγραφές πενήντα τεσσάρων (54) χρηματικών καταλόγων συνολικού ποσού €1.471.737,42 προερχόμενες κυρίως από "Πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών" κατά το μέρος που οι οφειλέτες εντάχθηκαν (ολοκληρωμένη υπαγωγή), στις διατάξεις των νόμων 3843/2010, 4014/2011 και 4178/2013 και επιβαρύνθηκαν τα έκτακτα αποτελέσματα της χρήσεως. Αναλυτικά αφορούν:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΥΘΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ	1.425.965,46
ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΔΕΗ	11.606,92
ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΓΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΑ	8.486,69
ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ(ΟΙΚΟΠΕΔΑ)	2.693,80
ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΗ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	527,71
ΤΑΠ ΑΠΟ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΔΕΗ	307,50
ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ Ν. ΚΡΗΝΗΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΦΟΙΝΙΚΑ	7.167,71
ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΧΡΗΜΑ ΛΟΓΩ ΕΝΤΑΞΗΣ ΣΕ ΡΥΜΟΤΟΜΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ	6.676,55
ΤΕΛΟΣ 2% ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ	4.042,50
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΤΕΛΟΥΣ 2% ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΑ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ	202,39
ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΟΙΝ. ΧΩΡΟΥ (ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΕΧΕΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙ ΤΟ 40% ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ) ΓΙΑ ΤΡΑΠΕΖΟΚΑΘΙΣΜΑΤΑ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΜ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟ.	1.858,23
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΟΚ	1.034,50
ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΑΠΟ ΕΠΙΒΟΛΗ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (άρθρο 76 ΝΔ 356/74 όπως ισχύει, άρθρα 932 και 375 ΚΠΟΛΔ)	886,06
ΜΙΣΘΩΣΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ	184,70
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΧΡΗΜΑ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΕ ΓΗ	96,70
ΣΥΝΟΛΟ	1.471.737,42

Σχετικά με τις διαγραφές αναφερόμαστε στην ενότητα Β.Ι.13 της παρούσης.

β) Στη χρήση 2015 λογιστικοποιήθηκε συνολικό ποσό € 338.808,70, που αφορά τόκους από καταψηφιστηκές αποφάσεις, αποζημιώσεων για απαλλοτριώσεις ακινήτων.

γ) Το μεγαλύτερο ποσό αφορά τόκους υπερημερίας ποσού €56.683,20 σε εκτέλεση της δικαστικής απόφαση υπαρ. 417/2015 του Μονομελούς Εφετείου Θεσ/νίκης, σύμφωνα με την απόφαση 411/2015 της ΟΕ του δήμου, που πληρώθηκαν με το ένταλμα 2154/2015 και αφορά 7 σχολικούς φύλακες.

15. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2015 €91.810,98

Υπόλοιπο 31.12.2014 €217.140,03

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2015	Υπόλοιπο 31.12.2014
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	€ 63.974,66	101.959,19 (α)
Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	€ 909,70	0,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	€ 1.700,35	0,00
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	€ 1.363,75	0,00
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€ 62,24	0,00
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€ 12.887,41	10.684,06 (β)
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€ 8.772,80	1.284,79
Διάφορα έξοδα	€ 2.140,07	2.433,76
Αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων	€ 0,00	100.778,23 (γ)
Σύνολο €	<u>91.810,98</u>	<u>217.140,03</u>

α) Αφορά καταβολή αποζημίωσης του άρθρου 204 Ν.3584/2007 σε δέκα (10) υπαλλήλους του Δήμου που συνταξιοδοτήθηκαν στη χρήση 2015.

β) Αφορά τριάντα επτά (37) περιπτώσεις επιστροφής χρημάτων ως «αχρεωστήτως εισπραχθέντα».

16. Έκτακτες ζημίες

Υπόλοιπο 31.12.2015 €0,09

Υπόλοιπο 31.12.2014 €0,28

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά ζημία από απόσυρση και καταστροφή οχημάτων του δήμου.

17. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους

Υπόλοιπο 31.12.2015 €1.175.685,36

Υπόλοιπο 31.12.2014 €0,00

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά προβλέψεις που διενεργήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση και αφορούν:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2015	Υπόλοιπο 31.12.2014
	€	
Προβλέψεις για ασφαλιστικές διαφορές Ι.Κ.Α.	€ 1.000.000,00	0,00 (α)
Λοιπές Προβλέψεις	€ 175.685,36	0,00 (β)
Σύνολο €	<u>1.175.685,36</u>	<u>0,00</u>

Το ανωτέρω ποσό αναλύεται:

- α) Αφορά σε ποσό € **1.000.000,00** από διενεργηθείσα πρόβλεψη, στη χρήση 2015, για ασφαλιστικές εισφορές Ι.Κ.Α.
- β) Αφορά σε ποσό € **175.685,36** για συμπληρωματική πρόβλεψη χρήσης 2015 για επισφαλείς απαιτήσεις.

Ε. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Στην παρούσα χρήση διαπιστώσαμε ότι καταβλήθηκαν σημαντικές προσπάθειες, ιδιαίτερα από το λογιστήριο, για την ορθή εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου, τη σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων που να απεικονίζουν την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση του Δήμου καθώς και τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσεως 2015, από το τμήμα εσόδων για την έκδοση και βεβαίωση χρηματικών καταλόγων, και από την Ταμειακή Υπηρεσία για την είσπραξη των βεβαιωμένων απαιτήσεων.

Επισημαίνουμε όμως ότι :

- α) Δεν ολοκληρώθηκε μέχρι την 31/12/2015 η απογραφή ορισμένων πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και των «Προβλέσεων Απαλλοτριώσεων Ακινήτων» ώστε να οριστικοποιηθεί το τελικό ύψος των ανωτέρω λογαριασμών και του Κεφαλαίου του Δήμου, όπως αναλυτικά περιγράφουμε στα επιμέρους Κεφάλαια της παρούσας Έκθεσης παρά τα σημαντικά βήματα που έγιναν και στην ελεγχόμενη περίοδο. Μέχρι την 31/12/2015 το «κόστος απαλλοτρίωσης οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων» συνολικού ποσού € €184.062.775,80 που εμφανίζεται στο λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και προκαταβολές» δεν είχε αναλυθεί κατά κατηγορία παγίου και δεν είχε συμπεριληφθεί στο κόστος του ακινήτου για το οποίο πραγματοποιήθηκε η απαλλοτρίωση.
- β) Στις 7.10.2016 λάβαμε από τον Δικηγόρο Ειδικό Συνεργάτη του Δήμου Καλαμαριάς κ. Γεώργιο Μητρούδη επιστολή, με την οποία μας ενημερώνει ότι απαιτούνται νομικές ενέργειες για έρευνες τίτλων και βαρών, μεταγραφές τίτλων, αγωγές κυριότητας κ.λ.π. επί ακινήτων του δήμου. Από τα ακίνητα που έχουν ελεγχθεί μέχρι σήμερα προέκυψαν 81 ακίνητα του δήμου που θα χρειασθούν δικαστικές ενέργειες για την τακτοποίησή τους στο Κτηματολογικό Γραφείο Καλαμαριάς. Για τα ανωτέρω ακίνητα, λόγω του όγκου εργασίας αυτών, αποφασίσθηκε να γίνει ανάθεση σε δικηγόρους, μετά από σχετική πρόσκληση ενδιαφέροντος, η οποία ανάθεση αναμένεται να ολοκληρωθεί μέχρι την 30.11.2016.

Η προθεσμία για τις διορθώσεις των εγγραφών στο Εθνικό Κτηματολόγιο, για την περιοχή της Καλαμαριάς, λήγει την 7.7.2019.

Συνεπώς δεν κατέσται δυνατόν να λάβουμε , από την Νομική Υπηρεσία του δήμου , έγγραφη βεβαίωση για την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου με αναφορά σε τυχόν εμπράγματα βάρη τους.

γ) Διαπιστώσαμε στην ελεγχόμενη χρήση , μετά την αναδιάρθρωση του Τμήματος Εσόδων του δήμου , ότι έγινε μια πολύ μεγάλη προσπάθεια και εκδόθηκαν και βεβαιώθηκαν χρηματικοί κατάλογοι, που καθυστερούσαν από προηγούμενες χρήσεις.

Σημειώνουμε ότι καθυστερήσεις στην βεβαίωση εσόδων του Δήμου, δημιουργεί προβλήματα στη είσπραξή τους, στη ρευστότητα του Δήμου , στην άσκηση ένδικων μέσων για την διεκδίκηση τους ενώ είναι πιθανή η παραγραφή ορισμένων απαιτήσεων ενώ σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 « Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» στον λογαριασμό «Εσοδα από παροχή υπηρεσιών» πρέπει να καταχωρούνται όλα τα βέβαια ποσά εσόδων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στην χρήση ανεξάρτητα από το χρόνο που εισπράχθηκαν ή θα εισπραχθούν για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν, γιατί καθοριστικό στοιχείο είναι ο χρόνος ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας και όχι ο χρόνος εισπράξεως της αμοιβής.

δ) Οι συνολικές καθυστερημένες απαιτήσεις του Δήμου Καλαμαριάς ανέρχονται σε ποσό ευρώ 4.860.000,00 περίπου για τις οποίες υφίσταται πρόβλεψη ύψους ευρώ 4.210.152,71 η οποία κρίνεται από τον έλεγχό μας επαρκής.

ε) Στη χρήση 2015, με την υπαρ. 7371/2015 προκήρυξη του Δήμου Καλαμαριάς, επιλέχθηκε στις 7.10.2015, ένας δικηγόρος παρά Αρείου Πάγου , με έμμισθη εντολή για την στελέχωση του Γραφείου Νομικών Συμβούλων του δήμου. Από την Διοίκηση του δήμου μας δηλώθηκε ότι έχει ζητηθεί και δεύτερος δικηγόρος για την στελέχωση της Νομικής Υπηρεσίας του Δήμου.

Προτείνουμε την άμεση οργάνωση του Γραφείου Νομικών Συμβούλων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα του άρθρου 5 του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας του Δήμου (ΦΕΚ 1152/18.8.2005) προκειμένου να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δήμου .

Επισημαίνουμε επίσης ότι το Λογιστήριο και η Οικονομική Υπηρεσία του δήμου έχει επιφορτιστεί και με επιπλέον εργασίες που αφορούν τη συγκέντρωση, αξιολόγηση και υποβολή οικονομικών στοιχείων προς το Υπουργείο Εσωτερικών καθώς και τη λογιστική παρακολούθηση των Νομικών Προσώπων του ενώ ο Δήμος υφίσταται διάφορους ελέγχους για θέματα που αφορούν την Περιουσιακή του Κατάσταση, τις υποχρεώσεις του, τα τεχνικά έργα, το προσωπικό, τις Δαπάνες, τα Έσοδα και το ύψος Δανεισμού του .

Τελειώνοντας θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τους υπαλλήλους και την Διοίκηση του Δήμου για τη συνεργασία τους και τη βοήθεια που μας προσέφεραν κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Είμαστε δε πρόθυμοι για κάθε διευκρίνιση που τυχόν μας ζητηθεί.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 11.10.2016

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ – ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΑ Κ. ΓΚΟΓΚΟΥ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 13031

Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.
ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.Ο.Ε.
Φ. ΝΕΓΡΗ 3 – 11257 ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125

Συνημμένα: Ισολογισμός 2015

Παράρτημα: Μεταβολές Αποτελεσματικών Λογαριασμών

Παράρτημα 1 : Μεταβολές Αποτελεσματικών Λογαριασμών

Στην τρέχουσα χρήση 2015 προέκυψε πλεόνασμα προ φόρων ύψους € 3.302.051,09 ενώ στην προηγούμενη χρήση 2014 είχε προκύψει πλεόνασμα € 1.128.931,62 συνεπώς υπήρξε θετική μεταβολή στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως 2015, σε σχέση με τη χρήση 2014, ύψους € 2.173.119,47. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι οι μεταβολές των λογαριασμών των αποτελεσμάτων χρήσεως προέρχονται από μειώσεις των εσόδων και εξόδων της χρήσεως, όπως αναλυτικότερα περιγράφουμε κατωτέρω:

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ			
	2015	2014	Μεταβολή
A. ΕΣΟΔΑ			
Έσοδα από φόρους εισφορές -πρόστιμα και προσωξήσεις	1.587.976,91	1.119.296,48	468.680,43
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.695.541,84	12.416.468,11	-720.926,27
Τακτικές επιχορηγήσεις	10.854.030,65	10.830.200,16	23.830,49
Άλλα έσοδα	1.037.386,10	1.080.993,22	-43.607,12
Σύνολο Α	<u>25.174.935,50</u>	<u>25.446.957,97</u>	<u>-272.022,47</u>
B. ΕΞΟΔΑ			
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-19.714.062,02	-20.721.900,41	1.007.838,39
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-3.794.807,79	-4.224.234,03	429.426,24
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	-6.865,88	-16.791,38	9.925,50
Σύνολο Β	<u>-23.515.735,69</u>	<u>-24.962.925,82</u>	<u>1.447.190,13</u>
Γ. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / ΕΞΟΔΑ			
Πιστωτικοί τόκοι	301.081,92	421.734,81	-120.652,89
Χρεωστικοί τόκοι	-80.946,30	-106.418,42	25.472,12
Προβλέψεις τίτλων πάγιας επένδυσης	-10.059,86	-7.980,34	-2.079,52
Σύνολο Γ	<u>210.075,76</u>	<u>307.336,05</u>	<u>-97.260,29</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ Δ=(Α-Β+Γ)	<u>1.869.275,57</u>	<u>791.368,20</u>	<u>1.077.907,37</u>
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
E. ΕΣΟΔΑ			
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.282.618,20	1.152.028,31	130.589,89
Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00	0,00
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	870.760,55	705.896,57	164.863,98
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	2.500.514,55	102.227,68	2.398.286,87
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Ε)	<u>4.653.893,30</u>	<u>1.960.152,56</u>	<u>2.693.740,74</u>
ΣΤ. ΕΞΟΔΑ			
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-1.874.275,79	-1.280.271,22	-594.004,57
Έκτακτες ζημιές	-0,09	-0,28	0,19
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-91.810,98	-217.140,03	125.329,05
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	-1.175.685,36	0,00	-1.175.685,36
Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	-79.345,56	-125.177,61	45.832,05
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (ΣΤ)	<u>-3.221.117,78</u>	<u>-1.622.589,14</u>	<u>-1.598.528,64</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Ε-ΣΤ)	<u>1.432.775,52</u>	<u>337.563,42</u>	<u>1.095.212,10</u>
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΖΗΜΙΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ (Δ+Ε+ΣΤ)	<u>3.302.051,09</u>	<u>1.128.931,62</u>	<u>2.173.119,47</u>

A. ΕΣΟΛΑ

Στη χρήση 2015 σημειώθηκε μείωση των τακτικών εσόδων συνολικά κατά ποσό €272.022,47.

	Μεταβολή σε €
1. Έσοδα από φόρους εισφορές -πρόστιμα και προσαυξήσεις	468.680,43
2. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	-720.926,27
3. Τακτικές επιχορηγήσεις	23.830,49
4. Άλλα έσοδα	-43.607,12
	-272.022,47

Η αύξηση αναλύεται κατά λογαριασμό ως εξής:

1. Έσοδα από φόρους εισφορές -πρόστιμα και προσαυξήσεις:

Περιγραφή	Υπόλοιπα 31.12.2015	Υπόλοιπα 31.12.2014	Μεταβολή
Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων	€ 767.321,06	820.851,93	-53.530,87
Φόρος Ζύθου	€ 0,00	36.640,00	-36.640,00
Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδ. σχεδ.	€ 520.405,63	3.987,16	516.418,47
Εισφορά 40% ή 75% (34N 1337/1983)	€ 6.295,42	2.672,31	3.623,11
Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής χρεών	€ 65.204,11	58.418,27	6.785,84
Πρόστιμα από ΚΟΚ και λοιπές πηγές	€ 196.797,24	142.249,95	54.547,29
Καταπτώσεις εγγυήσεων	€ 742,00	27.500,00	-26.758,00
Παράβολα	€ 31.211,45	26.976,86	4.234,59
	€ 1.587.976,91	1.119.296,48	468.680,43

2. Η μεταβολή στα Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπα 31.12.2015	Υπόλοιπα 31.12.2014	Μεταβολή
Τέλη καθαριότητας και φωτισμού (ΔΕΗ)	€ 8.819.848,87	9.441.011,29	-621.162,42
Τέλος διαφήμισης	€ 183.963,53	212.793,64	-28.830,11
Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	€ 1.952.666,07	1.905.713,45	46.952,62
Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων	€ 167.949,05	146.943,28	21.005,77
Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων	€ 105.441,04	93.847,28	11.593,76
Τέλος ελεγχόμενης στάθμευσης	€ 0,00	8.089,57	-8.089,57
Τέλος αδειών οικοδομών	€ 2.088,19	892,65	1.195,54
Έσοδα Νεκροταφείων	€ 281.315,06	432.888,60	-151.573,54
Έσοδα από Δημοτική αγορά - Μισθώματα ακινήτων	€ 97.754,28	100.239,70	-2.485,42
Μισθώματα από αστικά ακίνητα	€ 71.171,23	53.778,62	17.392,61
Μισθώματα από παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων	€ 2.434,80	2.452,94	-18,14
Έσοδα από προσφορά ψυχαγωγίας	€ 10.597,72	9.175,58	1.422,14
Δαπάνες αφαίρεσης παράνομων διαφημιστικών μέσων (άρθρ	€ 0,00	3.415,00	-3.415,00
Λοιπά έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασ	€ 312,00	150,00	162,00
Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων (οικόπεδο	€ 0,00	4.444,90	-4.444,90
Λοιπά έσοδα	€ 0,00	631,61	-631,61
Σύνολο	€ 11.695.541,84	12.416.468,11	-720.926,27

3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

		Υπόλοιπα 31.12.2015	Υπόλοιπα 31.12.2014	Μεταβολή
ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών	€	8.779.308,60	8.711.574,83	67.733,77
ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ)	€	1.314.315,73	1.314.315,73	0,00
ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων	€	624.506,32	668.409,60	-43.903,28
ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους	€		0,00	0,00
Επιχορήγηση για επισκευές και συντηρήσεις σχολικών κτιρίων	€	135.900,00	135.900,00	0,00
Σύνολο	€	10.854.030,65	10.830.200,16	23.830,49

4. Άλλα έσοδα

Περιγραφή		Υπόλοιπα 31.12.2015	Υπόλοιπα 31.12.2014	Μεταβολή
- Επιχορηγήσεις ΣΑΤΑ	€	185.515,40	102.127,06	83.388,34
Χρηματοδότηση για την «Προμήθεια εξοπλισμού για υποστήριξη και ενίσχυση των εκπαιδευτικών προγραμμάτων του Κέντρου Ημερήσιας Φροντίδας ατόμων με προβλήματα όρασης και πρόσθετες αναπηρίες -Η ΑΜΥΜΩΝΗ»(€	0,00	71.816,15	-71.816,15
-Διασυνωριακό πρόγραμμα εδαφικής συνεργασίας "Ελλάδα - Βουλγαρία"	€	0,00	203.582,56	-203.582,56
-ΕΣΠΑ - ΠΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΚΟΔΡΑ	€	59.855,05	68.816,13	-8.961,08
-Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	€	64.326,57	61.220,00	3.106,57
- Από Εθνικούς πόρους	€	0,00	0,00	0,00
- Λοιπές επιχορηγήσεις	€	0,00	151.971,93	-151.971,93
- Δωρεές	€	0,00	0,00	0,00
- Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις	€	22.894,95	21.097,44	1.797,51
- Έσοδα από προγράμματα μαζικού αθλητισμού, χρήση πισίνας και εν γένει παροχή υπηρεσιών	€	86.748,91	68.721,67	18.027,24
- Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις	€	300.755,91	282.638,65	18.117,26
-Σύμβουλος τεχνικής επιστημονικής και οικονομικής Υποστήριξης(ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ)	€	19.372,50	32.037,50	-12.665,00
-Χρηματοδότηση Τοπικής Δράσης Κοινωνικής Συνοχής & Απασχόλησης Ανατολικής Θεσσαλονίκης ΤΟΠ (ΕΚΟ)-ΕΣΠΑ	€	2.775,44	5.303,76	-2.528,32
-Χρηματοδότηση για το πρόγραμμα "Πρωτοβουλία απασχόλησης Ανατολικής Θεσσαλονίκης ΠΡΩΤΑ ΤΟΠΣΑ ΕΣΠΑ"	€	157.032,86	0,00	157.032,86
- Πολιτική προστασία - πυροπροστασία	€	138.108,51	11.660,37	126.448,14
Σύνολο	€	1.037.386,10	1.080.993,22	-43.607,12

B. ΕΞΟΔΑ

Στη χρήση 2015 σημειώθηκε μείωση των τακτικών εξόδων κατά ποσό € 1.362.865,11 , η οποία αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή Λογαριασμού		Υπόλοιπα 31.12.2015	Υπόλοιπα 31.12.2014	Μεταβολή
Αμοιβές & Εξοδα Προσωπικού	€	11.230.110,11	11.868.051,14	-637.941,03
Αμοιβές & Εξοδα Τρίτων	€	593.642,64	756.126,86	-162.484,22
Παροχές Τρίτων	€	2.555.044,19	2.499.392,82	55.651,37
Φόροι - Τέλη	€	63.040,12	28.282,83	34.757,29
Διάφορα Έξοδα	€	3.418.875,82	4.697.817,43	-1.278.941,61
Τόκοι και Συναφή Έξοδα	€	80.946,30	0,00	80.946,30
Αποσβέσεις	€	2.447.548,05	2.279.376,52	168.171,53
Παροχές και Δωρεές	€	2.250.038,56	1.871.773,09	378.265,47
Αναλώσιμα Υλικά	€	977.309,24	978.599,45	-1.290,21
		<u>22.639.245,79</u>	<u>24.979.420,14</u>	<u>-1.362.865,11</u>

Επίσης τα έσοδα από Αυτοπαραδόσεις αποθεμάτων (λογαριασμός **78.00.07.00** Αυτοπαραδόσεις Κολυμβητηρίου) ανήλθαν σε € **19.873,04**, ποσό που εμφανίζεται αφαιρετικά του κόστους παρεχόμενων υπηρεσιών και μειώνει το κονδύλιο ΕΞΟΔΑ.

Γ. ΤΟΚΟΙ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΤΙΤΛΩΝ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Στη χρήση 2015 σημειώθηκε μείωση στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα κατά ποσό € 97.260,29, η οποία αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή		Υπόλοιπα 31.12.2015	Υπόλοιπα 31.12.2014	Μεταβολή
Πιστωτικοί τόκοι	€	301.081,92	421.734,81	-120.652,89
Χρεωστικοί τόκοι	€	-80.946,30	-106.418,42	25.472,12
Προβλέψεις τίτλων πάγιας επένδυσης	€	-10.059,86	-7.980,34	-2.079,52
		<u>210.075,76</u>	<u>307.336,05</u>	<u>-97.260,29</u>

Δ. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ :

1. ΕΣΟΔΑ

Τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα», όπως επίσης και τα «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» παρουσίασαν αύξηση συνολικού ποσού ευρώ 2.693.740,76 και αναλύεται παρακάτω:

Περιγραφή	Υπόλοιπα 31.12.2015	Υπόλοιπα 31.12.2014	Μεταβολή
Τακτικά έσοδα και λοιπά έσοδα	€ 29.167,55	37.983,87	-8.816,32
Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης περιουσίας	€ 132.544,29	46.230,73	86.313,56
Τακτικά έσοδα από εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	€ 1.784,74	0,00	1.784,74
Έκτακτα γενικά έσοδα	€ 55.386,29	185.446,65	-130.060,36
Έκτακτα γενικά έσοδα - προηγούμενων χρήσεων	€ 221.270,91	70.923,15	150.347,76
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	€ 76.815,76	52.073,15	24.742,61
Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων	€ 28.436,42	69.817,59	-41.381,17
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα	€ 0,01	0,00	0,01
Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	€ 0,00	5.107,59	-5.107,59
Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 12Ν 1647/86)	€ 56.325,94	106.368,33	-50.042,39
Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	€ 7.133,27	16.394,76	-9.261,49
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	€ 261.895,38	104.554,34	157.341,04
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	€ 1.279.155,65	1.152.028,29	127.127,36
Διάφορα έκτακτα έσοδα	€ 3.462,54	0,00	3.462,54
Έσοδα από επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	€ 0,00	10.996,41	-10.996,41
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€ 2.500.514,55	102.227,68	2.398.286,87
	€ <u>4.653.893,30</u>	<u>1.960.152,54</u>	<u>2.693.740,76</u>

2. ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ

Η αύξηση των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων κατά ποσό ευρώ 1.519.183,08, προέρχεται από τις μεταβολές των εξής λογαριασμών:

Περιγραφή	Υπόλοιπα 31.12.2015	Υπόλοιπα 31.12.2014	Μεταβολή
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	€ 0,00	100,00	-100,00
Έξοδα από τόκους υπερημερίας και έξοδα πλειστηριασμών	€ 338.808,70	338.101,53	707,17
Τόκοι Υπερημερίας χρήσης	€ 56.907,94	0,00	56.907,94
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα από διαγραφές χρηματικών καταλόγων	€ 1.471.737,42	936.979,48	534.757,94
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	€ 63.974,66	101.959,19	-37.984,53
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα από εκπτώσεις	€ 6.821,73	5.090,21	1.731,52
Διάφορα έξοδα	€ 2.140,07	2.433,76	-293,69
Αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων	€ 0,00	100.778,23	-100.778,23
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€ 8.835,04	1.284,79	7.550,25
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€ 12.887,41	10.684,06	2.203,35
Αμοιβές αρετών, αρχόντων και τρίτων	€ 909,70	0,00	909,70
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	€ 1.700,35	0,00	1.700,35
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	€ 1.363,75	0,00	1.363,75
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	€ 1.096.339,80	0,00	1.096.339,80
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	€ 79.345,56	125.177,61	-45.832,04
Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων	€ 0,09	0,28	-0,19
	3.141.772,22	1.622.589,14	1.519.183,09