



**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος»**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

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

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών (ηλεκτροδοτούμενων και μη) και μετρητών ηλεκτρικής ενέργειας, λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων που εισπράττονται δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- 1 Σε ότι αφορά τα έσοδα του Δήμου και τις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών από δημότες διαπιστώθηκαν τα εξής: **α) Δημοτικά Τέλη-Δημοτικός Φόρος-Τέλος Ακίνητης Περιουσίας α1)** Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε απώλεια εσόδων από ανταποδοτικά τέλη ηλεκτροφωτισμού, καθαριότητας και του δημοτικού φόρου που εισπράττονται μέσω ΔΕΗ, λόγω μη εφαρμογής των εγκεκριμένων συντελεστών από το Δημοτικό Συμβούλιο για τη Δημοτική Ενότητα Νέας Χαλκηδόνος, που αφορούν τα ανωτέρω τέλη και φόρους. Από τον υπολογισμό μας, βάσει των καταστάσεων παροχών χαμηλής-μέσης τάσης της ΔΕΗ και των συντελεστών των μηνιαίων καταστάσεων εκκαθάρισης, η απώλεια εσόδων για την παρούσα χρήση ανέρχεται περίπου σε ποσό € 101.000. Σημειώνεται ότι, οι συντελεστές των τελών καθαριότητας, ηλεκτροφωτισμού και του δημοτικού φόρου είχαν προσδιορισθεί από το 2012 και είχαν εξομοιωθεί και στις δύο δημοτικές ενότητες του Δήμου σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 12/4-1-2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και είχαν παραμείνει ίδιες για τα έτη 2012, 2013 και 2014. Ο έλεγχός μας υπολόγισε την απώλεια των εσόδων για τις χρήσεις 2013 και 2014, η οποία ανήλθε σε ποσό € 199.000 περίπου και δεν επισήλθε στα οικονομικά δεδομένα της χρήσης 2012, ώστε να προσδιορισθεί το ύψος της αντίστοιχης απώλειας. Η Διοίκηση του Δήμου έχει λάβει μέτρα διερεύνησης του θέματος και απόδοσης των ευθυνών. **α2)** Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων τήρησης στοιχείων ακινήτων (ηλεκτροδοτούμενων και μη) και μετρητών ηλεκτρικής ενέργειας, λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων που εισπράττονται μέσω των παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας, έγκαιρης σύνταξης βεβαιωτικών καταλόγων. Διαπιστώθηκε ότι ο Δήμος δε διαθέτει διαδικασία επεξεργασίας και αναζήτησης οφειλόμενων τελών και φόρων μετά τη διακοπή ηλεκτροδότησης. **β) Τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων καταστημάτων εστίασης και συναφών** Όσον αφορά τα τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων καταστημάτων εστίασης και συναφών διαπιστώθηκε ότι εισπράχθηκαν στο σύνολό τους με τη διαδικασία «οίκοθεν» και ανήλθαν σε ποσό € 82.541,53, όπως και στην προηγούμενη χρήση, εκ των οποίων κατά ποσό € 55.391,36 αφορούν τέλη της χρήσης και κατά ποσό € 27.150,17 των προηγούμενων χρήσεων. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι δεν εκδίδονται χρηματικοί κατάλογοι για το σύνολο των υπόχρεων καταστημάτων και υπάρχει έλλειψη διαδικασιών για τον προσδιορισμό της δυνητικής βάσης οφειλετών και ως εκ τούτου επιφυλασσόμαστε για το ύψος των εσόδων και αντίστοιχα των απαιτήσεων του Δήμου από τα τέλη αυτά, που δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2014. Κατά τη γνώμη μας ο Δήμος θα πρέπει να προσδιορίζει, να ελέγχει και να συντάσσει τουλάχιστον σε ετήσια βάση (στις αρχές του χρόνου) βεβαιωτικούς καταλόγους για το σύνολο των υπόχρεων, που δεν έχουν καταβάλει ως «οίκοθεν» το τέλος αυτό στο προηγούμενο έτος, μετά από διασταύρωση των φορολογικών τους στοιχείων. Ως εκ τούτου θα πρέπει να οργανώσει ηλεκτρονικά ένα ολοκληρωμένο μητρώο υπόχρεων (καταστημάτων) το οποίο θα αποτελεί το εργαλείο ελέγχου αφενός της έκδοσης αδειών και αφετέρου της βεβαίωσης και εισπράξης των τελών με τη συνδρομή οικονομικών στοιχείων από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων για να υπολογισθούν τα αναλογούντα τέλη. Η μη έκδοση βεβαιωτικών καταλόγων για τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων, εκτός ότι δεν απεικονίζονται στο σύνολό τους οι απαιτήσεις και τα έσοδα του Δήμου σε κάθε χρήση στις οικονομικές καταστάσεις (Προϋπολογισμός-Απολογισμός, Ισολογισμός) αποτελεί σημαντικό κίνδυνο απώλειας εσόδων για το Δήμο λόγω μη εισπράξης των απαιτήσεων αυτών και των αναλογούντων προσαυξήσεων που δε βεβαιώνονται καθώς και την παραγραφή αυτών λόγω παρέλευσης της πενταετίας. **γ) Τέλη και δικαιώματα του δημοτικού νεκροταφείου** Όσον αφορά τα έσοδα από τέλη και δικαιώματα του δημοτικού νεκροταφείου, από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι: **γ1)** Η διαχείριση των βεβαιώσεων και εισπράξεων των εσόδων από τέλη και δικαιώματα του δημοτικού νεκροταφείου, διενεργείται μόνο οίκοθεν και με υποτυπώδη ηλεκτρονική μορφή στο χώρο του κοιμητηρίου, χωρίς αυτή η διαχειριστική λειτουργία να είναι συνδεδεμένη με το βασικό κεντρικό ηλεκτρονικό διαχειριστικό οικονομικό σύστημα του Δήμου. **γ2)** Εντοπίστηκαν σημαντικές ελλείψεις στην εφαρμογή και παρακολούθηση του υφιστάμενου κανονισμού λειτουργίας και των εσωτερικών δικλίδων, που αφορούν κύρια 1) στη διαδικασία ενημέρωσης των υπόχρεων σε σχέση με την εξασφάλιση των δικαιωμάτων τους και σε συνάρτηση με τις οικονομικές τους υποχρεώσεις, 2) στο διαχωρισμό των καθηκόντων και εκτέλεσης αυτών από τους αρμόδιους προϊστάμενους και υπαλλήλους του κοιμητηρίου, 3) στη διαδικασία βεβαίωσης και εισπράξης των εσόδων των τελών και των δικαιωμάτων και στη συνέχεια στη διαδικασία της παραλαβής των ημερησίων εισπράξεων από το ταμείο του δημοτικού κοιμητηρίου στην κεντρική ταμειακή υπηρεσία του Δήμου. **γ3)** Δεν εντοπίστηκαν ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων με τα στοιχεία των υπόχρεων για το σύνολο των τελών και δικαιωμάτων του νεκροταφείου σε αντιστοιχία με το σύνολο των εκμεταλλευόμενων χώρων (τάφοι, οικογενειακοί τάφοι, οστεοφυλάκια κλπ) του νεκροταφείου. **γ4)** Εντοπίστηκαν αδυναμίες και σοβαρές ελλείψεις πληροφοριακών στοιχείων επί των εκδομένων, στη χρήση, βεβαιωτικών σημειωμάτων των εσόδων που αφορούσαν για παράδειγμα τη ζώνη ταφής, το συγκεκριμένο τάφο, τη διάρκεια παραμονής στο νεκροθάλαμο ψυγείου κλπ, με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτό να υπολογίσουμε και να ελέγξουμε την ορθότητα του επιβαλλόμενου τέλους ή δικαιώματος. **γ5)** Σημειώνεται ότι από την απαντητική επιστολή της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος, προέκυψε ένας επιπλέον τραπεζικός λογαριασμός (υπ' αριθμ. 165/520020-20) στο όνομα του Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος, με υπόλοιπο κατά την 31/12/2014 ποσό € 4.222,66, ο οποίος δεν είχε περιληφθεί στα βιβλία του Δήμου και στον περιουσιακό του λογαριασμό «Διαθέσιμα» του Ισολογισμού της 31/12/2014, όπως και στην προηγούμενη χρήση. Ο λογαριασμός αυτός σύμφωνα με την τράπεζα, αποτελεί «ειδικό λογαριασμό δεσμευμένων καταθέσεων στον οποίο οι δημότες καταθέτουν συγκεκριμένο ποσό ως εγγύηση ταφής, το οποίο και αναλαμβάνουν μετά το καλό τέλος της διαδικασίας ενταφιασμού». Με βάσει τα ανωτέρω επιφυλασσόμαστε: 1) ως προς το ύψος των εισπραττόμενων εσόδων που έχει εισρεύσει στο ταμείο του Δήμου, καθότι οι προαναφερόμενες αδυναμίες, εγκυμονούν σημαντικό κίνδυνο απώλειας εισπράξεων εσόδων για το Δήμο, 2) ως προς το ύψος των διαφυγόντων εσόδων από τη μη παρακολούθηση και βεβαίωση των τελών και δικαιωμάτων για το σύνολο των υπόχρεων. Αποτέλεσμα αυτού είναι να μην εμφανίζονται απαιτήσεις τελών και δικαιωμάτων του δημοτικού νεκροταφείου στον Ισολογισμό της 31/12/2014. Προτείνουμε άμεσα τη διαχειριστική αναδιοργάνωση της λειτουργίας του δημοτικού νεκροταφείου που θα

περιλαμβάνει εξ' αρχής την πλήρη απογραφή και χαρτογράφηση και ταυτόχρονη μηχανογράφηση των τάφων και οστεοφυλακίων, παρακολούθηση οικονομική και διαχειριστική σε μηχανογραφικό πρόγραμμα συνδεδεμένο και αναπόσπαστο με το βασικό κεντρικό ηλεκτρονικό διαχειριστικό οικονομικό σύστημα του Δήμου. Ολοκληρωμένο και σύγχρονο κανονισμό λειτουργίας του κοιμητηρίου, με διαχωρισμό καθηκόντων και αρμοδιοτήτων των υπαλλήλων και με εσωτερικές δικλίδες ελέγχου εφαρμογής του. Απ' ευθείας διαδικτυακή σύνδεση (online) με το βασικό κεντρικό ηλεκτρονικό διαχειριστικό οικονομικό σύστημα του Δήμου, ώστε να ελέγχεται η βεβαίωση και η είσπραξη των εσόδων και οι διαδικασίες εφαρμογής του κανονισμού λειτουργίας. Τέλος πρέπει να γίνει εκκαθάριση των καταθέσεων που αφορούν εγγυήσεις ταφής, στους αντίστοιχους δημότες-καταθέτες σε σχέση με τις τυχόν πληρωμές των τελών από αυτούς στο ταμείο του Δήμου και να ερευνηθεί η διαχείριση του από το Δήμο ώστε να συμπεριληφθεί στην περιουσία του. Σημειώνεται ότι στο τέλος της επόμενης χρήσης (2015), κατά την αναδιοργάνωση, την έναρξη ελέγχου και κατά τη διαδικασία απογραφής, προέκυψε σημαντικό διαχειριστικό πρόβλημα στην ομαλή λειτουργία και εκτέλεση του σκοπού του δημοτικού κοιμητηρίου. Η Διοίκηση, προς αντιμετώπιση του ανωτέρω, έλαβε μέτρα και απευθύνθηκε στα αρμόδια όργανα της πολιτείας ζητώντας την παρέμβασή τους για τη λύση του προβλήματος, όπως άρμοζε, για την αποκατάσταση της εύρυθμης λειτουργίας του δημοτικού κοιμητηρίου. **δ) Τέλη από εμπροσπονηγυρη Πρωτομαγιάς** Από τον έλεγχό μας διαπιστώθηκε ότι σε ορισμένες άδειες χρήσης κοινοχρήστων χώρων Πρωτομαγιάς δεν είχε εφαρμοσθεί ορθό τέλος όπως αυτό ορίζεται στην υπ' αριθμ. 75/2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου. Από τις συγκεκριμένες άδειες δεν προκύπτει αιτιολογία για το διαφορετικό τέλος από το καθορισμένο. Συγκεκριμένα διαπιστώσαμε για 50 άδειες ότι είχαν εκδοθεί βραβειωτικά σημειώματα στα οποία έχει εφαρμοσθεί μικρότερο τέλος από το ελάχιστο τέλος της απόφασης και κατά συνέπεια δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε το πραγματικό ύψος των εσόδων. Αναλυτικά οι περιπτώσεις αυτές αναφέρονται στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου. **ε) Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων** Τα τέλη κοινόχρηστων χώρων εισπράχθηκαν με διαδικασία «οίκοθεν» και ανήλθαν σε ποσό € 34.926,96, με έκδοση αδειών χρήσης κοινοχρήστων χώρων, όπως απαιτείται από τον νόμο. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι ο Δήμος δε διαθέτει αξιόπιστη ενημερωμένη βάση των υπόχρεων για το συγκεκριμένο τέλος και δεν χρησιμοποιεί ολοκληρωμένη μηχανογραφική εφαρμογή που να τον υποστηρίζει αποτελεσματικά στην έγκαιρη έκδοση βραβειωτικών καταλόγων και στην παρακολούθηση των σχετικών απαιτήσεων. Η είσπραξη των τελών πραγματοποιείται οίκοθεν, ωστόσο δε διαπιστώθηκε συστηματική και στοχευμένη διενέργεια αυτοψιών με σκοπό τη σύλληψη των διαφυγόντων εσόδων από την κατάληψη κοινόχρηστων χώρων. Ως εκ τούτου επιφυλασσόμαστε για το αν έχει περιληφθεί το σύνολο των εσόδων από τέλη χρήσης κοινόχρηστων χώρων και αντίστοιχα οι απαιτήσεις αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2014. Απαιτείται να δημιουργηθεί βάση δεδομένων από την Τεχνική Υπηρεσία που θα σχεδιάσει-καταμετρήσει το σύνολο των κοινόχρηστων χώρων του Δήμου προς εκμετάλλευση, που θα διατίθενται με διαφάνεια κατόπιν αιτήσεων προς χρήση από τους υπόχρεους. Να ενταχθεί σε μια ολοκληρωμένη μηχανογραφική εφαρμογή, ώστε να παρακολουθείται η βεβαίωση και η είσπραξη αυτών και να γίνονται συστηματικοί έλεγχοι, ώστε να εισπράττεται το σύνολο των τελών από τη χρήση των κοινόχρηστων χώρων και να εκλείψει ο κίνδυνος απώλειας εσόδων για το Δήμο λόγω του μεγάλου αριθμού των υπόχρεων σε καταβολή του τέλους και της δυσκολίας ανεύρεσης των οφειλετών. **ζ) Οι απαιτήσεις από δημότες που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2014**, ποσού € 327.509,77, αφορούν κατά ποσό € 306.914,77 ανείσπρακτα υπόλοιπα από επαναβεβαίωση εσόδων προηγούμενων χρήσεων και κατά ποσό € 20.595,00 ανείσπρακτα υπόλοιπα από τα έσοδα που βεβαιώθηκαν στη χρήση. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι στην παρούσα χρήση, όπως και στην προηγούμενη, ο Δήμος βεβαιώθηκαν με έκδοση χρηματικών καταλόγων, από τους οποίους η εισπραξιμότητα ήταν σχεδόν μηδενική. Επίσης οι εισπράξεις των εσόδων από χρηματικούς καταλόγους προηγούμενων χρήσεων, κυμάνθηκαν σε πολύ χαμηλά επίπεδα καθότι ανήλθαν στο ποσό € 15.897,94 ποσοστό 4,44% επί του συνόλου. Να σημειωθεί ότι στην παρούσα χρήση διενεργήθηκαν διαγραφές ποσού € 30.535,73. **η) Το σύστημα λογισμικού των απαιτήσεων και εισπράξεων των εσόδων που γίνεται από το Δήμο χωρίς έκδοση βραβειωτικών καταλόγων**, με κύρια την είσπραξη των εσόδων του ως «οίκοθεν» παρουσιάζει σημαντικές αδυναμίες και πρέπει άμεσα να αντιμετωπιστεί. Επισημαίνουμε την ιδιαίτερη σημασία αυτής της λειτουργίας και τους κινδύνους που ενέχει για απώλεια εσόδων. Η πάγια επιδίωξη του Δήμου θα πρέπει να είναι η μηχανογραφική καταγραφή και παρακολούθηση των απαιτήσεων κατά οφειλέτη, ώστε να λογίζονται στη χρήση όλα τα έσοδα που την αφορούν, να επιδιώκεται η ταχύτερη δυνατή είσπραξη τους και να υποστηρίζεται η διαδικασία μηχανογραφικά, ώστε να υπάρχει πλήρης διαφάνεια και αποτροπή τυχόν απώλειας εσόδων. Αυτές οι αδυναμίες εξετάζονται από την παρούσα Διοίκηση σε βάθος για την πιθανή διατύπωση ολοκληρωμένων προτάσεων αντιμετώπισής τους. Η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης όλων των εσόδων του Δήμου από τους δημότες που αφορούν τη χρήση, εκτός του ότι απαιτείται από το νόμο, δημιουργεί τη βάση της προγραμματισμένης, ισόνομης, ορθολογικής και με διαφάνεια διαχείρισης των οικονομικών του Δήμου. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να ενταθούν οι διαδικασίες ορθής και πλήρους βεβαίωσης αλλά και να εφαρμοσθούν όλες οι νόμιμες διαδικασίες είσπραξης των εσόδων του Δήμου που προβλέπονται, είτε αυτές απορρέουν από την εκτέλεση συμβάσεων είτε από τον Κ.Ε.Δ.Ε., καθότι η εισπραξιμότητα στη χρήση ήταν σε πολύ χαμηλά επίπεδα, έως μηδενικά. Η λειτουργία ενός επαρκούς συστήματος διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων απαιτεί την έγκαιρη και ορθή βεβαίωση των εσόδων, αλλά και την ταχεία είσπραξη τους. Το ζήτημα της έγκαιρης και ορθής βεβαίωσης των εσόδων, αλλά και της ταχείας είσπραξής τους, πρέπει να αποτελέσει αντικείμενο ειδικής μελέτης, για κάθε κατηγορία εσόδων. Από τη μελέτη πρέπει να προκύψουν οι πρακτικοί τρόποι για την υλοποίηση των παραπάνω στόχων, αλλά και η λειτουργία ενός επαρκούς συστήματος διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων.

Στις νέες συνθήκες, με το δραστικό περιορισμό των κρατικών ενισχύσεων στους Δήμους, το ζήτημα της είσπραξης των εσόδων τους από βραβειωτικούς καταλόγους, αποκτά ζωτική σημασία.

2. Οι απαιτήσεις από πράξεις εφαρμογής πολεοδομικών σχεδίων πόλεως του Ισολογισμού της 31/12/2014, ποσού € 845.478,44, αφορούν απαιτήσεις από τη μεμονωμένη Πράξη Εφαρμογής Μ1/2007 της περιοχής «ΜΠΡΙΤΑΝΙΑ». Οι απαιτήσεις αυτές δεν έχουν οριστικοποιηθεί, καθότι οι υπόχρεοι βρίσκονται στα ένδικα μέσα για τον καθορισμό της προσωρινής τιμής μονάδος αποζημίωσης της μετατροπής από εισφορά σε γη, σε εισφορά σε χρήμα, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί η δικαστική απόφαση, σύμφωνα και με τους νομικούς του Δήμου. Για την ανωτέρω μεμονωμένη πράξη εφαρμογής εκκρεμούν προς βεβαίωση απαιτήσεις ποσού € 95.560,00, καθότι ο Δήμος δεν έχει προβεί στα ένδικα μέσα αναγνώρισης των υπόχρεων. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να ολοκληρωθούν τα απαραίτητα ένδικα μέσα για την οριστικοποίηση των απαιτήσεων της ανωτέρω μεμονωμένης πράξης εφαρμογής ώστε να εισπραχθούν οι αντίστοιχες εισφορές για την ολοκλήρωση της συγκεκριμένης πράξης εφαρμογής.
3. Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης επιβαρύνθηκαν με ποσό € 47.352,78 που αφορά αποζημιώσεις της ειδικής παροχής των 176 € σε 9 εργαζόμενους με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου, μετά από αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής για καταβολή και μη άσκηση περαιτέρω ένδικων μέσων από την πλευρά του Δήμου, σε αντίθεση με τις γνωμοδοτήσεις των νομικών του. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε επιφυλασσόμαστε για τη νομιμότητα των υποχρεώσεων αυτών του καταργηθέντος ΝΠΔΔ «Ενιαίου Φορέα Δράσεων Πολιτισμού, Αθλητισμού, Περιβάλλοντος, Αλληλεγγύης, Κοινωνικής Προστασίας και Παιδείας Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος» και της πλήρωσής τους, διότι σύμφωνα με τους νόμους περί διαχείρισης των Ο.Τ.Α., για να οριστικοποιηθούν τέτοιου είδους υποχρεώσεις και πολύ περισσότερο για να καταβληθούν, θα πρέπει η Διοίκηση του Δήμου να έχει καταφέρει στον τελευταίο βαθμό των ένδικων μέσων και να έχουν τελεσιδικήσει τα αρμόδια δικαστήρια με αποφάσεις τους για την καταβολή αυτών. Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω ενισχύονται και με τις απόψεις των νομικών του Δήμου, σύμφωνα με τους οποίους δεν αποτελούσαν υποχρεώσεις, ούτε δεσμεύσεις προς καταβολή, καθότι δεν είχαν τελεσιδικήσει τα αρμόδια δικαστήρια και υπήρχαν σοβαρές ενδείξεις για δικαίωση του Δήμου. Από τις ανωτέρω υποχρεώσεις, πληρώθηκε στην επόμενη χρήση ποσό € 11.252,52, που αφορούσε κατά ποσό € 7.621,62 αποζημιώσεις προς τους εργαζόμενους και κατά ποσό € 3.630,90 εργοδοτικές εισφορές.
4. Στο τέλος της παρούσας χρήσης ο Δήμος αντιμετώπισε και διευθέτησε τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του προς την Ε.Υ.Δ.Α.Π. συνολικού ποσού € 145.451,70, με την υπογραφή συμφωνητικού και τη καταβολή ποσού € 20.000,00 ως προκαταβολή. Συγκεκριμένα δεσμεύτηκε στην αποπληρωμή του υπόλοιπου ποσού € 125.451,70, να διενεργηθεί σε 36 ισόποσες μηνιαίες δόσεις των 3.816,48 €, με συνολική επιβάρυνση τόκων 11.942,00 € και χωρίς τις μέχρι τότε νόμιμες προσαυξήσεις ύψους 63.843,35 €. Οι ανωτέρω ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου πλέον οι τρέχουσες υποχρεώσεις έως την 31/12/2014 ανέρχονται σε ποσό € 162.142,84 και περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης κατά ποσό € 76.032,02 στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και κατά ποσό € 86.110,82 στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι λογαριασμοί και η αντίστοιχη ανάλυσή τους, αναφέρονται στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου. Επιπλέον, στην παρούσα χρήση, ο Δήμος αντιμετώπισε το κόστος υδροληψίας ποσού € 131.091,61 που αφορά την περίοδο 1/1/2012 μέχρι 31/7/2013 στον Προϋπολογισμό-Απολογισμό της χρήσης, σύμφωνα με την κοινή υπουργική απόφαση της 27/9/2013, κάτι που θα έπρεπε να εφαρμοσθεί στην προηγούμενη χρήση (2013). Σημειώνεται ότι το ανωτέρω ποσό έχει περιληφθεί στους μεταβλητούς λογαριασμούς του παθητικού ως υποχρέωση και συγκεκριμένα στο λογαριασμό «λοιποί μεταβλητοί λογαριασμοί», καθότι θα παρακρατηθεί από τους ΚΑΠ των ετών από 2015 έως 2020 (βάσει του άρθρου 52 του Ν. 4186/2013, ΚΥΑ 38560).
5. Στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης και στο μητρώο παγίων του Δήμου, έχουν περιληφθεί πάγια περιουσιακά στοιχεία, για τα οποία εκκρεμούν ζητήματα νομιμοποίησής τους (Κένταυρος, Τσιπουράδικο, Τρίγωνο κλπ). Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει και οριστικοποιήσει την πάγια περιουσιακή του κατάσταση, δημιουργώντας πλήρες Μητρώο Ακίνητης Περιουσίας με διακεκριμένα κάθε ακίνητο, έργο που κατέχει, τους νόμιμους τίτλους, την αξία απόκτησής τους και τις πηγές χρηματοδότησής τους. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να καταγραφεί, να νομιμοποιηθεί και να αποτιμηθεί το σύνολο της πάγιας

περιουσίας του Δήμου, όπως και να απαλειφθεί τυχόν κόστος μη νομιμοποιημένης περιουσίας του, όπως προβλέπεται από το νόμο. Η ανωτέρω διαδικασία απαιτείται για την ορθή και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου με το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων και των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτά. Η πλήρης απογραφή και αποτίμηση της πάγιας περιουσίας του Δήμου αποτελεί σημαντικό εργαλείο και θα βοηθήσει στο να ελέγχεται κάθε μεταβολή της πάγιας περιουσιακής του κατάστασης καθώς και η αξιοποίησή της.

- 6 Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίστηκαν από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι εκκρεμούν σημαντικές αγωγές που δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί η τελική έκβασή τους από τους νομικούς στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν σε βάρος των υποχρεώσεων του Δήμου καθώς και το ακριβές ύψος τους κατά την 31/12/2014. Συγκεκριμένα αυτές οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αφορούν σε: α) Αγωγές εργαζομένων στο Δήμο για καταβολή μισθών, επιδομάτων και της ειδικής παροχής (176 €), οι οποίες έχουν απορριφθεί σε πρώτο και δεύτερο βαθμό, ωστόσο κατά την άποψη των νομικών, ο Δήμος είναι πιθανό να υποχρεωθεί στην καταβολή τους, που όμως δε μπορεί να προσδιορισθεί το ακριβές ποσό της πιθανής επιβάρυνσης. Ο Δήμος, έναντι των πιθανών υποχρεώσεων, για κάλυψη καταβολής αποζημιώσεων για τις ανωτέρω αγωγές έχει σχηματίσει, από την απογραφή, προβλέψεις ποσού € 659.000,00 κατά την 31/12/2014, οποίες κρίνονται επαρκείς. β) Αγωγές τρίτων που απαιτούν εξόφληση των οφειλών του Δήμου προς αυτούς, για πολλές εκ των οποίων, έχουν εκδοθεί διαταγές πληρωμής. Σημειώνεται ότι σημαντικό μέρος των οφειλών αυτών εξοφλήθηκε μέσω της χρηματοδότησης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, σε εφαρμογή νόμων της Πολιτείας. γ) Τρεις σοβαρές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις απαλλοτριώσεων, απόκτησης τμημάτων γης προς όφελος του Δήμου. Συγκεκριμένα αναμένεται η οριστικοποίηση της προσωρινής τιμής μονάδος αποζημιώσεως της εισφοράς σε χρήμα της περιοχής Μπριτάνια και η εξέλιξη των απαλλοτριώσεων των εκτάσεων της ΜΑΥΑ ΑΕ και Πλατεία Ειρήνης, μετά την απόρριψη των αιτήσεων ανάρσεως του Δήμου κατά αποφάσεων άρσης αναγκαστικής απαλλοτρίωσης. δ) Δικαστικές υποθέσεις με δημόσιες υπηρεσίες, Πολεοδομία Βορείου Τομέα Αθήνας και Διεύθυνση Δασών, για σημαντικά πρόστιμα λόγω ανέγερσης αυθαίρετων κτισμάτων. Αναλυτικά όλες οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου αναφέρονται στην Αναλυτική έκθεση.

## Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

## Έμφαση Θεμάτων

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

- 1 Στη παρούσα χρήση ο Δήμος Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος σε εκτέλεση Δημοτικού Συμβουλίου 224/18.12.2013 και βάσει των νόμων Ν.3663/2006 (αρ.241) και του Ν.3852/2010 (αρ.103) ανέλαβε το σύνολο των αρμοδιοτήτων του ΝΠΔΔ «Ενιαίος Φορέας Δράσεων Πολιτισμού-Αθλητισμού-Περιβάλλοντος-Αλληλεγγύης-Κοινωνικής Προστασίας και Παιδείας Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος» μετά από κατάργησή του και μεταφορά του συνόλου του προσωπικού του καθώς και των περιουσιακών του στοιχείων και των υποχρεώσεων του στο Δήμο, ως καθολικός διάδοχος της δράσης του. Η ανωτέρω ενσωμάτωση ολοκληρώθηκε στις 18.2.2014 με τη δημοσίευσή της στο ΦΕΚ 381/18.2.2014 τεύχος Β. Από την κατάργηση του Ενιαίου Φορέα Δράσεων, ο Δήμος ανέλαβε να συνεχίσει τη δράση του μεταφέροντας το σύνολο των αρμοδιοτήτων του και αναλαμβάνοντας τα παρακάτω: α) Το υφιστάμενο προσωπικό που υπηρετούσε στο καταργούμενο Νομικό Πρόσωπο και ανέρχεται σε 50 εργαζόμενους. β) Ακίνητη περιουσία αντικειμενικής αξίας ποσού € 3.907.542,10. γ) Το σύνολο του εξοπλισμού του Ενιαίου Φορέα Δράσεων που εξυπηρετούσε τις πολιτιστικές, αθλητικές και κοινωνικές δραστηριότητές του, αποτιμημένος σε διαχειριστικές αξίες μνείας ποσού € 49.367,00. δ) Υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 1.228.904,12 εκ των οποίων 951.833,23 € εξοφλήθηκαν από ισόποσο πρόγραμμα αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Υπουργείου Εσωτερικών, κατά ποσό € 39.507,79 από αυτές τις υποχρεώσεις διέθετε ισόποση κάλυψη χρηματικών διαθεσίμων και εγγυήσεων ο ίδιος ο Ενιαίος Φορέας και το υπόλοιπο ποσό των υποχρεώσεων ποσό € 237.563,10 ανέλαβε αν εξοφλήσει ο Δήμος, επιβαρύνοντας τα αποτελέσματα του και την καθαρή του θέση.
- 2 Στην παρούσα χρήση αυξήθηκε η ακίνητη και κινητή περιουσία του Δήμου από την κατάργηση του Ν.Π.Δ.Δ «Ενιαίος Φορέας Δράσεων Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβάλλοντος Αλληλεγγύης Κοινωνικής Προστασίας και Παιδείας Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος» και την ανάληψη του συνόλου των αρμοδιοτήτων του από το Δήμο ως καθολικός διάδοχός του. Συγκεκριμένα οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2014 περιλαμβάνουν επιπλέον από αυτή την αιτία: α) Οικόπεδα αντικειμενικής αξίας ποσού € 2.410.608,88 με τα οποία αυξήθηκε ισόποσα το κεφάλαιο του Δήμου. β) Κτίρια και κτιριακές εγκαταστάσεις αντικειμενικής αξίας ποσού € 1.496.933,22 με τα οποία αυξήθηκε ισόποσα το κεφάλαιο του Δήμου. γ) Έπιπλα και εξοπλισμός του πρώην Ν.Π.Δ.Δ Ενιαίου Φορέα Δράσεων (έπιπλα, γραφεία, ηλεκτρικές συσκευές, παραδοσιακές στολές, αθλητικό υλικό, όργανα γυμναστικής, βιβλία, σκεύη κουζίνας, μουσικά όργανα, κ.λ.π.) αποτιμημένος σε διαχειριστικές αξίες μνείας ποσού € 49.367,00. Σημειώνεται ότι ο ανωτέρω εξοπλισμός προσδιορίστηκε μετά από διενέργεια φυσικής απογραφής από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου και αφορά στο σύνολό του που εξυπηρετούσε τις πολιτιστικές, αθλητικές, κοινωνικές δραστηριότητές του πρώην Ν.Π.Δ.Δ Ενιαίου Φορέα Δράσεων. Τα ανωτέρω περιουσιακά στοιχεία είναι αποτιμημένα σε αξία διαχειριστικής μνείας κυρίως 10€ και ορισμένα σκεύη και βιβλία σε αξία διαχειριστικής μνείας 1€ κατά τεμάχιο, καθότι δεν κατέστη δυνατό να ολοκληρωθεί η αποτίμηση του κόστους κτήσης τους μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων. Με την αξία αυτή ποσού € 49.367,00 αυξήθηκε ισόποσα το κεφάλαιο του Δήμου.
- 3 Στην παρούσα χρήση ο Δήμος σχημάτισε πρόβλεψη ποσού € 1.254.105,78, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων του, για τη ζημία από τη μη είσπραξη του συνόλου των επισφαλών και επιδίκων απαιτήσεων του από μισθώματα δημοτικών ακινήτων. Κατά τη γνώμη μας ορθά ο Δήμος σχημάτισε την ανωτέρω πρόβλεψη, καθότι: α) Κατά ποσό € 1.153.025,24 αφορά απαιτήσεις από μισθώματα του κυλικείου και ανθοπωλείου του Δημοτικού Νεκροταφείου των ετών 2010 έως 9/2014 (κυλικείο € 805.865,94 και ανθοπωλείο € 347.159,30). Τα μισθώματα αυτά βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση κατά ποσό € 291.759,86 και σε προηγούμενες χρήσεις κατά ποσό € 862.313,95, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης, αλλά δε στάθηκε δυνατό να εισπραχθούν, σύμφωνα με την εξέλιξη της εκτέλεσης των συγκεκριμένων συμφωνητικών μίσθωσης, καθότι αφενός δεν καλύπτονταν με τις προβλεπόμενες εγγυήσεις από το νόμο και τους όρους της διακήρυξης για τη δημοπράτηση αυτών των ακινήτων και αφετέρου έχει προκύψει σημαντική εμπλοκή και ο Δήμος βρίσκεται στα ένδικα μέσα με το μισθωτή, απαιτώντας τις αξιώσεις του. Ως εκ τούτου το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων, είναι επισφαλούς είσπραξης με αποτέλεσμα να αποτελεί ζημία για το Δήμο. β) Κατά ποσό € 101.080,54 αφορά απαιτήσεις από αποζημιώσεις χρήσης των ακινήτων «Κένταυρος» και «Τσιπουράδικο» και από μισθώματα λοιπών ακινήτων των ετών 2010 έως 2012 («Κένταυρος» € 42.186,54, «Τσιπουράδικο» € 40.035,44, κατάσταση ΟΕΚ € 18.858,56). Οι απαιτήσεις αυτές τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και ο Δήμος δεν έχει κινήσει τις διαδικασίες ένδικων μέσων για την είσπραξη αυτών. Ως εκ τούτου το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων, είναι επισφαλούς είσπραξης με αποτέλεσμα να αποτελεί ζημία για το Δήμο. Η Διοίκηση του Δήμου στην επόμενη χρήση, δημιούργησε πλήρη φάκελο της ανωτέρω υπόθεσης και τον έστειλε για έλεγχο και απόδοση ευθυνών στους αρμόδιους εποπτευόντες, διοικητικούς και κατασταλτικούς φορείς, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στο Σώμα Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης και στην Εισαγγελία κατά της διαφθοράς. Σημειώνεται ότι, σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δε συνεπαίγονται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου, αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία σωστή εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις. Ως εκ τούτου θα πρέπει να ολοκληρωθούν τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του Κ.Ε.Δ.Ε. για την οριστικοποίηση της είσπραξης αυτών των απαιτήσεων με την τελεστικότητα των εν εξελίξει αλλά και την προσφυγή στα ένδικα μέσα για την είσπραξη των απαιτήσεων όπου δεν έχουν διενεργηθεί. Στο πλαίσιο μίας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλειών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογισμός των προβλέψεων πρέπει να βασίζεται σε αναλυτική έκθεση της αρμόδιας υπηρεσίας, από την οποία θα προκύπτουν και θα προσωποποιούνται και οι πιθανές ευθύνες για τις επισφάλειες.
- 4 Για τις «Επισφαλείς - Επιδίκες απαιτήσεις» που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2014 ποσού € 1.876.560,88, έχουν σχηματισθεί ισόποσες προβλέψεις μη είσπραξής τους από προηγούμενες χρήσεις. Οι ανωτέρω απαιτήσεις, αφορούν κύρια καταλόγους μισθωμάτων, τελών διαφήμισης και προστίμων διαφήμισης, προστίμων αυθαιρέτων και καταλογισμούς, για τους οποίους δε διενεργήθηκαν εισπράξεις στη χρήση, καθότι παρουσιάζουν ελλιπή στοιχεία βεβαίωσης, γεγονός που δυσκολεύει την είσπραξή τους. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι για ορισμένες από τις ανωτέρω απαιτήσεις έχουν ληφθεί μέτρα (φαργή ΑΦΜ, εντολές κατασχέσεων κλπ.) για την είσπραξη τους και για ορισμένες έχει προσφύγει ο Δήμος σε ένδικα μέσα εκ των οποίων μερικά έχουν εξαντληθεί, χωρίς να φέρουν εισπρακτικό αποτέλεσμα. Κατά τη γνώμη μας πρέπει να ολοκληρωθούν και να εξαντληθούν όλα τα ένδικα μέσα ώστε να εκκαθαριστούν οι επισφαλείς και επιδίκες αυτές απαιτήσεις. Στην παρούσα χρήση, αναπροσαρμόστηκαν οι σχηματισθείσες προβλέψεις για την

πιθανή απώλεια από τυχόν μη είσπραξη καθυστερημένων απαιτήσεων λόγω είσπραξης. Οι ανωτέρω προβλέψεις, αφορούν κύρια καταλόγους μισθωμάτων και προστίμων αυθαιρέτων. Σημειώνεται ότι, σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δεν συνεπάγονται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου, αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία σωστή εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις. Ως εκ τούτου θα πρέπει να ληφθούν όλα τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του ΚΕΔΕ για την οριστικοποίηση και άμεση είσπραξή τους. Στο πλαίσιο μίας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλειών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογισμός των προβλέψεων πρέπει να βασίζεται σε αναλυτική έκθεση της αρμόδιας διεύθυνσης, από την οποία θα προκύπτουν και θα προσωποποιούνται και οι πιθανές ευθύνες για τις επισφάλειες.

- 5 Ο Δήμος, για πρώτη φορά, σύμφωνα με το αρθρ. 45 του Ν. 4172/2013, υπάχθηκε σε φορολογία για τα εισοδήματά του από μισθώματα ακινήτων, μερίσματα και τόκους καταθέσεων που απέκτησε στο έτος 2014. Για τη φορολόγηση των ανωτέρω εισοδημάτων επιβαρύνθηκε με φόρους ποσού € 25.676,42 και προκαταβολή φόρου ποσού € 5.839,57. Το ανωτέρω ποσό των φόρων επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης και ισόποσα τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου και περιλήφθηκε στις υποχρεώσεις από φόρους-τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο στον Ισολογισμό της 31/12/2014.
- 6 Στην παρούσα χρήση ολοκληρώθηκε η εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων συνολικού ποσού € 5.420.845,24, που είχαν ενταχθεί σε προγράμματα χρηματοδότησης, σύμφωνα με τους Ν. 4093/2012 και Ν. 4071/2012 και κατόπιν της υπ' αριθμ. 2/86954/ΔΠΓΚ/29-11-2012 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις αφορούσαν κατά ποσό € 4.469.012,01 ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου και κατά ποσό € 951.833,23 ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του καταργηθέντος ΝΠΔΔ «Ενιαίου Φορέα Δράσεων Πολιτισμού, Αθλητισμού, Περιβάλλοντος, Αλληλεγγύης, Κοινωνικής Προστασίας και Παιδείας Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος», που ανέλαβε ο Δήμος. Η εξόφληση των ανωτέρω ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων διενεργήθηκε: - Κατά ποσό € 4.199.676,97 στη χρήση 2013, εκ του οποίου ποσό € 3.769.871,53 με χρηματοδότηση από το ΥΠΕΣ και ποσό € 429.805,44 με παρακράτηση της επιχορήγησης του αρθρ. 27 Ν 3755/09. - Κατά ποσό € 1.221.168,27 στη χρήση 2014, στο σύνολο του με χρηματοδότηση από το ΥΠΕΣ, και αφορούσε το υπόλοιπο των υποχρεώσεων του Δήμου ποσού € 269.335,04 και το σύνολο των υποχρεώσεων του καταργηθέντος ΝΠΔΔ «Ενιαίου Φορέα Δράσεων Πολιτισμού, Αθλητισμού, Περιβάλλοντος, Αλληλεγγύης, Κοινωνικής Προστασίας και Παιδείας Δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος» ποσού € 951.833,23. Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις είχαν δημιουργηθεί κατά ποσό € 3.629.432,56 έως την 31/12/2010 από τους πρώην Καποδιστριακούς Δήμους (Νέας Φιλαδέλφειας, Νέας Χαλκηδόνος) και κατά ποσό € 1.791.503,67 στις χρήσεις 2011 έως και 2014 από τον Καλλικρατικό Δήμο Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος. Το σύνολο των ανωτέρω χρηματοδοτήσεων απεικονίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό των Ίδιων Κεφαλαίων «V. Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις» σε ενίσχυση της καθαρής του θέσης του Δήμου.
- 7 Οι οικονομικές καταστάσεις της παρούσας χρήσης έχουν επιβαρυνθεί με χρηματοοικονομικό κόστος δανεισμού ποσού € 204.126,96 και δεν εμφανίζουν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καταβολής χρεολυσίων για την επόμενη χρήση. Το ανωτέρω συμβαίνει καθότι ο Δήμος Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος, στη χρήση 2012, είχε εντάξει τα δάνειά του στο ΤΠΔ, σε επιμήκυνση για οχτώ έτη με περίοδο χάριτος για τρία έτη να καταβάλλονται μόνο τόκοι, αρχής γενομένης από 1/1/2013 έως 31/12/2015, βάσει του Ν. 4093/2012. Λόγω λήξης της περιόδου χάριτος και κατόπιν της υπ' αριθμ. 272/2015 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου, ο Δήμος στην επόμενη χρήση εντάχθηκε στο «Πρόγραμμα αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας» για την αναχρηματοδότηση των δανείων του, όπως προβλέπεται από το άρθρο 81 του Ν. 4316/2014 και την απόφαση 3541/15.1.2015 του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων. Με την αναχρηματοδότηση των δανείων του, ο Δήμος θα μειώσει σημαντικά την ετήσια επιβάρυνσή του σε τοκοχρεολύσια. Συγκεκριμένα στο έτος 2016 θα έπρεπε να καταβάλλει τοκοχρεολύσια ποσού € 462.521,84, βάσει των υφιστάμενων δανειακών του συμβάσεων, ενώ με την αναχρηματοδότηση θα καταβάλει τοκοχρεολύσια ποσού € 241.747,51.
- 8 Το υπόλοιπο ταμείου στον ταμειακό απολογισμό της χρήσης κατά την 31/12/2014, εμφανίζεται μεγαλύτερο κατά ποσό € 302.894,28, από τα πραγματικά διαθέσιμα του Δήμου, που εμφανίζονται στον ισολογισμό κατά την ίδια ημερομηνία. Η ανωτέρω διαφορά οφείλεται: α) κατά ποσό € 295.444,28 στην εκ παραδρομής υπερβάλλουσα χρέωση από το Τ.Π.Δ. του λογαριασμού χρηματοδότησης ληξιπρόθεσμων του Δήμου, το οποίο ανακλήθηκε ως πίστωση από το ΥΠΕΣ στις 18/2/2015, όπου και τροποποιήθηκε μέσω του προϋπολογισμού ο ταμειακός απολογισμός του Δήμου ως προς αυτό το ποσό. Σημειώνεται ότι η λανθασμένη ανωτέρω υπερβάλλουσα χρέωση ανερχόταν κατά την 31/8/2014 σε ποσό € 812.177,01, εκ του οποίου ποσό € 516.714,73 ανακλήθηκε από το ΥΠΕΣ στις 30/9/2014 και αντίστοιχα τροποποιήθηκε ο προϋπολογισμός και ο απολογισμός κατά αυτό το ποσό. β) Κατά ποσό € 7.450,00 αφορά διαπιστωμένο έλλειμμα ταμείου που έχει προκύψει από κλοπή στο Δημοτικό Κοιμητήριο στις 3/11/2011 (ΓΕ 247/30-12-2011), το οποίο μέχρι 31/12/2014 δεν είχαν ληφθεί αποφάσεις τακτοποίησής του, ώστε να αποκατασταθεί η πραγματικότητα του ταμείου. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει ο προϋπολογισμός και ο ταμειακός απολογισμός του Δήμου να συντάσσεται, να εγκρίνεται και να παρακολουθείται με βάση τα πραγματικά έσοδα-ταμειακά διαθέσιμα ώστε να αντιστοιχούνται, να προϋπολογίζονται και να εκτελούνται ρεαλιστικές δαπάνες και έργα.
- 9 Ο Δήμος το 2014, όπως και την προηγούμενη χρήση, δεν τήρησε Αναλυτική Λογιστική (κοστολόγηση), λόγω αδυναμίας κύρια συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στη μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, για τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος παρεχομένων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη.

#### Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

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

Παλαιό Φάληρο, 26 Σεπτεμβρίου 2016



Η Ορκωτή Ελεγκτρια Λογίστρια  
Μαρίνα Χρυσανθοπούλου  
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 15281

 Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
Ζεφύρου 56, Παλαιό Φάληρο, 175 64  
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 127