



**Αναλυτική Έκθεση Δήμου Σερρών
Διαχειριστική Χρήση 2021**

Δεκέμβριος 2022

**Περιεχόμενα**

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	3
1.1 Εισαγωγή.....	3
1.2 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου.....	3
1.3 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου.....	3
2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	7
2.1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ, ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλια Γ.ΙΙ & Β. του Ενεργητικού).....	7
2.1.1 Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενική Λογιστική.....	10
2.1.2 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση προκαταβολές παγίων (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού) 10	
2.1.2.1 Έργα υπό εκτέλεση	11
2.2 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.1 του Ενεργητικού)	12
2.3 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ. Ι. του Ενεργητικού)	13
2.4 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ. του Ενεργητικού).....	14
2.4.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού).....	14
2.4.2 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.....	14
2.4.3 Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών.....	15
2.4.4 Χρεώστες Διάφοροι (Κονδύλι Δ.ΙΙ.5 του Ενεργητικού).....	16
2.5 ΤΑΜΕΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.ΙV. του Ενεργητικού).....	16
2.5.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων καταθέσεων όψεως.....	16
2.6 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Ε. του Ενεργητικού)	18
2.6.1 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ΔΕΗ.....	18
2.6.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα Πρόστιμα Κ.Ο.Κ.....	18
2.6.3 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα Τόκων & Δημοτικής Ενότητας Ορεινού	18
3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	19
3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)	19
3.2 ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (Κονδύλια Α. ΙΙ.3 του Παθητικού).....	19
3.3 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Κονδύλια Α.ΙΙ.4 του Παθητικού).....	19
3.4 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (Κονδύλι Α.ΙΙΙ του Παθητικού).....	20
3.5 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.ΙV του Παθητικού).....	21
4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	21
4.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β. του Παθητικού)	21
4.1.1 Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (κονδύλι Β.1 του Παθητικού).....	21
4.1.2 Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις (κονδύλι Β.2 του Παθητικού)	22



4.2	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Ι του Παθητικού)	22
4.2.1	ΔΑΝΕΙΑ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού) & ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7. του Παθητικού).....	22
4.3	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Παθητικού).....	23
4.3.1	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού)	23
4.3.1.1	Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών	23
4.3.2	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.5. του Παθητικού).....	25
4.3.3	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.6. του Παθητικού)	25
4.3.4	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.11. του Παθητικού).....	25
4.4	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Δ του Παθητικού)	26
5.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	27
5.1	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι 1,2 & 3 των αποτελεσμάτων χρήσεως)	27
5.1.1	Έσοδα από πωλήσεις εμπορικών και λοιπών αποθεμάτων	27
5.1.2	Έσοδα από φόρους, τέλη, εισφορές, πρόστιμα	27
5.1.3	Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	27
5.1.4	Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	27
5.1.5	Άλλα έσοδα	28
5.1.6	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.....	28
5.2	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)	29
5.2.1	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	29
5.2.2	Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων.....	30
5.2.3	Παροχές τρίτων	30
5.2.4	Φόροι - τέλη.....	30
5.2.5	Διάφορα έξοδα.....	30
5.2.6	Τόκοι και συναφή έξοδα.....	31
5.2.7	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων.....	31
5.2.8	Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις και δωρεές	31
5.2.9	Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	31
5.3	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	32
5.3.1	Ανόργανα έσοδα και έξοδα.....	32
5.3.2	Έσοδα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και φόρος εισοδήματος	33
6.	ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ	34

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

12 Δεκεμβρίου 2022

Προς:

το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Σερρών
Κ. Καραμανλή 1, Τ.Κ. 62122,
Σέρρες

Αξιότιμες(οι) Κυρίες / Κύριοι,

Υστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στο Δήμο Σερρών για τη χρήση 2021, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον έλεγχό μας. Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας η οποία επισυνάπτεται στον Ισολογισμό.

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

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

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.



Αθήνα, 12 Δεκεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1.1 Εισαγωγή

Ο Δήμος Σερρών είναι σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και ακολουθεί σε ότι αφορά την οικονομική του διαχείριση τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού. Με βάση το Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/07.06.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης», ο Δήμος Σερρών προέκυψε από τη συνένωση των προϋπαρχόντων Δήμων Σερρών, Μητροσίου, Λευκώνα, Σκουτάρεως και Ορεινής. Η κλειόμενη χρήση (01/01/2021 - 31/12/2021) αφορά τη ενδέκατη χρήση του Δήμου Σερρών.

1.2 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Σερρών για τη χρήση 01/01/2021 - 31/12/2021, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτοκόλλου 35529/2022 σύμβαση μας με την οποία ορισθήκαμε ως τακτικοί ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου που έχουν συνταχθεί με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 για τη χρήση αυτή.

1.3 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», οι ετήσιες οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, 01/01/2021 - 31/12/2021 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2020 - 31 /12/ 2020.
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης, 01/01/2021 - 31/12/2021 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2020 - 31 /12/ 2020.
- Το Προσάρτημα των οικονομικών Καταστάσεων, 01/01/2021 - 31/12/2021.
- Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο.
- Την Έκθεση του ελέγχου μας επί των ανωτέρω.

Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 εγκρίθηκαν με την από 7 Δεκεμβρίου 2022 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση και συγκεκριμένα η Οικονομική Επιτροπή 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.



- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο υποχρεωτικός έλεγχος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης. Στο πλαίσιο αυτό:

- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων.
- Επίσης θεωρούμε, λαμβάνοντας και γραπτές διαβεβαιώσεις, ότι σε βασικά διαχειριστικά ζητήματα, όπως οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι διαδικασίες αναθέσεων και επιλογής προμηθευτών, οι διαδικασίες πληρωμών προμηθευτών, η διάθεση των επιχορηγήσεων προς το σκοπό για τον οποίον έχουν ληφθεί, έχουν τηρηθεί οι διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06) και έχουν απεικονιστεί λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. (Π.Δ. 315/99).
- Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των ελεγκτικών διαδικασιών μας, έχουμε καλύψει τέτοια θέματα, ωστόσο οι διαδικασίες αυτές είναι δειγματοληπτικές με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που εφαρμόζονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ και καλύπτουν μέρος των συναλλαγών της υπό έλεγχο χρήσης. Επίσης, προς την κατεύθυνση της απόκτησης ελεγκτικών τεκμηρίων, είναι πιθανό να επεκταθεί ο έλεγχός μας σε συναλλαγές ή υπόλοιπα προηγούμενων ή και επόμενων διαχειριστικών χρήσεων.
- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με θέματα των οικονομικών καταστάσεων.

- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις Οικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.
- Όπως αναφέρεται και στη συνοδευτική επιστολή ανωτέρω, η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παρ. 3 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/2006).

2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ, ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλια Γ.ΙΙ & Β. του Ενεργητικού)

Το υπόλοιπο των κονδυλίων των εξόδων εγκαταστάσεως και του πάγιου ενεργητικού για τις περιόδους 01/01/2021-31/12/2021 και 01/01/2020-31/12/2020 αναλύονται στους ακόλουθους πίνακες αντίστοιχα:

	Αξία κτήσης 31.12.2021	Αποσβεσμένα 31.12.2021	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2021
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκαταστάσεως	445.846	445.846	0
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.871.123	4.084.764	786.360
ΣΥΝΟΛΑ	5.316.969	4.530.609	786.360
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις			
Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	551.177	551.176	0
ΣΥΝΟΛΑ	551.177	551.176	0
Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
Γήπεδα - Οικόπεδα	152.222.835	0	152.222.835
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	6.856.170	5.287.828	1.568.342
Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	26.047.962	17.304.008	8.743.954
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.180.068	2.219.691	960.377
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	43.380.639	0	43.380.639
Κτίρια και τεχνικά έργα	82.012.944	49.801.860	32.211.083
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.456.341	1.058.566	397.775
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.547.625	1.675.457	872.168
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	11.699.632	7.354.527	4.345.104
Μηνήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.433.854	1.851.145	582.709
Μεταφορικά μέσα	3.541.070	2.729.603	811.467
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.071.626	5.634.328	1.437.297
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	5.710.531	0	5.710.531
ΣΥΝΟΛΑ	348.161.296	94.917.014	253.244.282

	Αξία κτήσης 31.12.2020	Αποσβεσμένα 31.12.2020	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2020
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκαταστάσεως	445.846	445.846	0
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.780.076	3.900.630	879.445
ΣΥΝΟΛΑ	5.225.921	4.346.476	879.445
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις			
Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	551.177	551.176	0
ΣΥΝΟΛΑ	551.177	551.176	0
Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
Γήπεδα - Οικόπεδα	152.441.190	0	152.441.190
Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	6.724.020	5.124.822	1.599.199
Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	25.115.653	16.590.425	8.525.228
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.180.068	2.149.972	1.030.096
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	43.680.540	0	43.680.540
Κτίρια και τεχνικά έργα	81.135.339	46.803.415	34.331.924
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.456.341	1.000.313	456.029
Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.435.049	1.591.497	843.552
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	11.699.632	6.892.535	4.807.097
Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.432.887	1.737.474	695.413
Μεταφορικά μέσα	3.524.800	2.559.998	964.802
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.533.661	5.042.992	1.490.669
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	5.263.614	0	5.263.614
ΣΥΝΟΛΑ	345.622.795	89.493.442	256.129.353

Τα κονδύλια αυτά περιλαμβάνουν:

- Την αξία των εδαφικών εκτάσεων και των αγροτεμαχίων του Δήμου.
- Την αξία των «παραγωγικών» κτιρίων και εγκαταστάσεων κτιρίων (δηλαδή αυτών που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των αναγκών των υπηρεσιών του Δήμου στα πλαίσια της λειτουργίας του) και τις σχετικές τεχνικές εγκαταστάσεις.
- Την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί ο Δήμος.
- Την αξία των λογισμικών προγραμμάτων, μελετών, εξόδων ερευνών και πρώτης εγκατάστασης και λοιπών άυλων στοιχείων του Δήμου.
- Την αξία των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων «κοινής χρήσεως» δηλαδή:



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

Στα πλαίσια του ελέγχου μας:

- πραγματοποιήσαμε συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική
- διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των προσθηκών παγίων και τεχνικών έργων της χρήσης 2021 καθώς και στις μειώσεις των παγίων της χρήσης του 2021 σχετικά με την ορθή λογιστικοποίηση και ύπαρξη των προβλεπόμενων παραστατικών
- διενεργήσαμε έλεγχο του υπολογισμού των αποσβέσεων και των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων

- στείλαμε επιστολή προς την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου Σερρών προς επιβεβαίωση των συνεχιζόμενων τεχνικών έργων
- πραγματοποιήσαμε έλεγχο για την παρακολούθηση των έργων υπό εκτέλεση

2.1.1 Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενική Λογιστική

Το Μητρώο Παγίων αποτελεί την αναλυτική κατάσταση όλων των ενσώματων και των ασώματων ακινητοποιήσεων με σκοπό τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου, τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και περιλαμβάνει πληροφορίες αναφορικά με τις ημερομηνίες κτήσης, την κατάσταση του παγίου, την τοποθεσία του, του τρόπου χρηματοδότησής τους (σε περίπτωση που κτήθηκε με λήψη επιχορήγησης) και του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Η τήρησή του είναι υποχρεωτική, θα πρέπει να είναι ομαδοποιημένο ανά κατηγορία παγίου και τα σύνολα των αξιών κτήσης και σωρευμένων αποσβέσεων θα πρέπει να αντιπαραβάλλονται να συμφωνούνται με τα υπόλοιπα των εξής λογαριασμών της γενικής λογιστικής:

- αξία κτήσης,
- σωρευμένες αποσβέσεις,
- αποσβέσεις χρήσης,
- επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων
- αποσβέσεις επιχορηγήσεων, όπου αυτές υφίστανται.

Από τον έλεγχό μας δεν διαπιστώσαμε διαφορές κατά τη συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τα υπόλοιπα της Γενικής Λογιστικής.

2.1.2 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση προκαταβολές παγίων (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού)

Σύμφωνα με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.21	Υπόλοιπο 31.12.20
15.11	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων -Τεχνικά έργα	2.832.121	2.934.396
15.17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης υπό εκτέλεση	955.223	422.064
15.20	Μελέτες-έρευνες-πειραμ.εργασίες-ειδ.δαπάνες	1.923.187	1.907.154
ΣΥΝΟΛΑ		5.710.531	5.263.614

2.1.2.1 Έργα υπό εκτέλεση

Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του ανωτέρω κονδυλίου, αποστείλαμε στην Διεύθυνση Τεχνικής Υπηρεσίας και στην Υπηρεσία Δόμησης του Δήμου επιστολή βάσει της οποίας ζητήσαμε ενημέρωση για το επιλεγμένο δείγμα έργων υπό εκτέλεση (όπως προκύπτουν από τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής) και επιβεβαίωση της κατάστασής τους (περαιωμένα ή συνεχιζόμενα), καθώς και ενημέρωση για το συνολικό κόστος το οποίο έχει πραγματοποιηθεί μέχρι τις 31^η Δεκεμβρίου 2021 για τα κάτωθι έργα:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Κόστος στις 31.12.2021	Ορθή λογιστική παρακολούθηση
15.11.02.00	ΑΠΟΠΕΡΑΤΩΣΗ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΟΥ ΑΓ.ΙΩΑΝΝΗ	489.407	✓
15.11.02.03	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ	2.304.697	✓
15.17.10.25	ΕΡΓΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΗΣ ΓΕΦΥΡΑΣ ΤΣΕΛΙΟΥ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ ΑΠΟ ΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ ΦΑΙΝΟΜΕΝΑ	178.620	✓
15.17.31.00	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ ΕΤΟΥΣ 2020-2021	243.080	✓
15.17.31.01	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΟΔΟΣΤΡΩΣΙΑΣ-ΑΣΦΑΛΤΟΣΤΡΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ ΕΤΟΥΣ 2020	187.670	✓
15.17.90.65	ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ "ΕΡΓΑ ΑΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΖΩΟΓΟΝΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ (ΦΑΣΗ 1)" ΤΟΥ Ε.Π. "ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ 2014-2020"	149.090	✓
15.17.90.67	ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ "ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΤΟΝ ΔΗΜΟ ΣΕΡΡΩΝ" ΤΟΥ Ε.Π. "ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ 2014-2020"	196.763	✓
15.20.10.01	ΤΟΠΟΓΡΑΦΗΣΗ -ΚΤΗΜΑΤΟΓΡΑΦΗΣΗ -ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΞΗΡΟΤΟΠΟΥ	160.408	✓
15.20.10.05	ΤΟΠΟΓΡ.-ΚΤΗΜΑΤΟΓΡΑΦΗΣΗ-ΠΟΛΕΟΔΟΜΗΣΗ ΠΕΡ.ΑΓ.ΙΩΑΝΝΗ	130.582	✓
15.20.10.11	ΤΟΠ.ΑΠΟΤ. ΠΟΛ.ΜΕΛ.ΤΜΗΜ.ΠΟΛΕΟΔ.ΕΝΟΤ.ΑΓ.ΑΝΤΩΝ.-ΠΑΝ	201.647	✓
15.20.20.03	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΣΕ ΘΙΓ/ΝΟΥΣ ΑΠΟ ΡΥΜΟΤΟΜΙΑ	1.327.431	✓
ΣΥΝΟΛΑ		5.569.396	

Το σύνολο των έργων τα οποία επιλέχθηκαν για έλεγχο ανέρχεται σε € 5.569.396. Η Τεχνική Υπηρεσία και το Τμήμα Υπηρεσίας Δόμησης μας απάντησαν με τα υπ' αριθμόν 35964/20-10-2022 και 35964/17-10-2022 έγγραφα τους, αντίστοιχα, τα οποία επεξεργαστήκαμε και παραθέτουμε παρακάτω τις εξαιρέσεις που εντοπίστηκαν ως εξής:

Με την απάντηση της Τεχνικής Υπηρεσίας και της Υπηρεσίας Δόμησης προέκυψε ότι τα ανωτέρω έργα αξίας € 5.569.396 ή το 98% του κονδυλίου αποτελούν συνεχιζόμενα έργα κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

2.2 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.1 του Ενεργητικού)

Με βάση τα βιβλία του Δήμου, η μεταβολή των τίτλων πάγιας επένδυσης στη χρήση 2021 και 2020 αντίστοιχα, έχει ως εξής:

Επωνυμία	Αξία κτήσης 31.12.2021	Αξία υποτίμησης έως 31.12.2021	Αξία 31.12.2021
ΔΕΥΑΣ	7.502.495		7.502.495
ΒΙΟ.ΠΑ ΑΕ- ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΑΡΚΟ ΣΕΡΡΩΝ	505.320	321.849	183.471
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΝΟΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ	66.918	30.655	36.263
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ Κ.ΜΗΤΡΟΥΣΗ	9.000	9.000	-
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΙΟ ΑΕ	134.717		134.717
ΕΔΕΧΥ ΑΕ	15.120	15.120	-
Δ.Α.Ε.Κ.Α.Σ. ΑΕ	2.345.247		2.345.247
ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΑΕ	15.000	15.000	-
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΛΑΪΛΙΑ ΑΕ	23.000	17.251	5.749
ΣΕΡΡΑΪΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΙΑΚΗ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	26.313	26.313	-
Κ.Ε.Δ.Η.Σ.	1.946.028		1.946.028
ΔΗΠΕΘΕ	35.453		35.453
ΣΥΝΟΛΑ	12.624.610	435.188	12.189.422
ΜΕΙΟΝ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΔΟΣΕΙΣ			-
ΣΥΝΟΛΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ			12.189.422

Επωνυμία	Αξία κτήσης 31.12.2020	Αξία υποτίμησης έως 31.12.2020	Αξία 31.12.2020
ΔΕΥΑΣ	7.202.594	-	7.202.594
ΒΙΟ.ΠΑ ΑΕ- ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟ ΠΑΡΚΟ ΣΕΡΡΩΝ	505.320	321.849	183.471
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΝΟΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ	66.918	30.655	36.263
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ Κ.ΜΗΤΡΟΥΣΗ	9.000	9.000	-
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΔΡΟΜΙΟ ΑΕ	134.717	-	134.717
ΕΔΕΧΥ ΑΕ	15.120	15.120	-
Δ.Α.Ε.Κ.Α.Σ. ΑΕ	2.345.247	-	2.345.247
ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΑΕ	15.000	15.000	-
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΛΑΪΛΙΑ ΑΕ	23.000	17.251	5.749
ΣΕΡΡΑΪΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΙΑΚΗ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	26.313	26.313	-
Κ.Ε.Δ.Η.Σ.	1.946.028	-	1.946.028
ΔΗΠΕΘΕ	35.453	-	35.453
ΣΥΝΟΛΑ	12.324.709	435.188	11.889.521
ΜΕΙΟΝ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΔΟΣΕΙΣ			-
ΣΥΝΟΛΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ			11.889.521

Οι αποτιμήσεις των συμμετοχών σε δημοτικές επιχειρήσεις έγιναν στο κόστος κτήσης τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 ενώ οι αποτιμήσεις των λοιπών συμμετοχών έγιναν στο ποσοστό της εσωτερικής τους λογιστικής αξίας, όπως αυτή προσδιορίστηκε με βάση τους τελευταίους ισολογισμούς τους.

Α. Για την αποτίμηση της συμμετοχής του Δήμου στην εταιρεία ΒΙΟ.ΠΑ Α.Ε λάβαμε τον ισολογισμό της χρήσης 2013. Καθώς ο Δήμος διενεργεί έλεγχο των οικονομικών του καταστάσεων για τη χρήση 2021 δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος πρόσθετης αποτίμησης για την εν λόγω συμμετοχή λόγω ότι ο Δήμος δεν έχει λάβει επαρκή και κατάλληλα στοιχεία. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της αξίας αποτίμησης αυτής της συμμετοχής στα βιβλία του Δήμου. Λόγω ότι η αξία αποτίμησης της

συμμετοχής δεν είναι ουσιώδης για τον έλεγχο μας, δεν έχουμε σχηματίσει παρατήρηση στην έκθεση ελέγχου.

Β. Για την επιβεβαίωση της αξίας κτήσης της ΚΕ.ΔΗ.Σ. έχουμε λάβει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 από τις οποίες διαπιστώσαμε ότι το καταβεβλημένο κεφάλαιό της ανέρχεται σε € 1.984.702 έναντι της αξίας της συμμετοχής του Δήμου € 1.946.028. Η οικονομική υπηρεσία του Δήμου μας ενημέρωσε ότι η διαφορά ποσού € 38.674 οφείλεται σε κεφάλαιο που προέκυψε από τις συνενώσεις και ο Δήμος θεωρεί ότι το ποσό αυτό δεν έπρεπε να είχε κεφαλαιοποιηθεί.

Συνεπώς, από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε τίτλους πάγια επένδυσης συνολικής αξίας € 183.471. Η διαφορά αυτή δε θεωρείται ουσιώδης για τον έλεγχό μας.

2.3 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ. Ι. του Ενεργητικού)

Στο κονδύλι αυτό παρακολουθούνται οι αγορές και οι αναλώσεις υλικών (καύσιμα - λιπαντικά, είδη καθαριότητας, λοιπά αναλώσιμα, ανταλλακτικά κ.λπ.) του Δήμου.

Οι κατωτέρω αγορές συν το απόθεμα έναρξης μείον το απόθεμα λήξης αντιστοιχούν και στις αναλώσεις υλικών του Δήμου για τη χρήση 2021 και 2020 αντίστοιχα:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
25.10.00	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	4.953	-
25.10.03	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	123.889	23.080
25.10.04	ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	324.160	282.035
25.10.21	ΣΠΟΡΟΙ ΦΥΤΑ ΚΑΙ ΔΕΝΔΡΙΛΙΑ	157.060	36.856
25.10.25	ΕΙΔΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΕΥΠΡΕΠΙΣΜΟΥ	25.282	49.522
25.10.26	ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟ & ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	35.844	64.907
25.10.29	ΧΗΜΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	2.995	0
25.10.30	ΛΟΙΠΑ ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ & ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	1.275	3.746
25.10.36	ΥΛΙΚΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΣ & ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΛΟΙΠ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩ	152.413	81.097
25.10.40	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	4.836	2.671
25.10.41	ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΕΝΤΥΠΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	124	0
25.10.44	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΙΔΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	86.850	51.668
25.10.45	ΕΝΤΥΠΑ -ΥΛΙΚΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ & ΠΟΛΛΑΠΛΕΣ ΕΚΤ	2.728	12.857
25.10.60	ΛΟΙΠΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	129.367	118.928
25.10.99	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	14.093	20.574
26.10.02	ΑΝΤ/ΚΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	74.685	51.679
26.10.03	ΥΛΙΚΑ ΕΠΙΣ. ΕΠΙΠΛΩΝ Κ ΣΚΕΥΩΝ	3.735	8.779
26.10.09	ΥΛΙΚΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΣ & ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ	335	10.716
Συν:	Απόθεμα έναρξης	241.147	157.567
Μείον :	Απόθεμα λήξης	175.670	241.147
ΣΥΝΟΛΑ		1.210.103	735.536

Επιπλέον, στα πλαίσια του ελέγχου μας πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο των αγορών.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα.

2.4 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ. του Ενεργητικού)

2.4.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού)

Σύμφωνα με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

	Κονδύλι	31.12.2021	31.12.2020
	Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	4.949.507	5.833.631
	Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις & χρεώστες	4.741.599	4.163.176
Μείον:	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(4.741.599)	(4.163.176)
	Σύνολο Δ.ΙΙ.1	4.949.507	5.833.631

Το υπόλοιπο των απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών ποσού (προ των προβλέψεων) περιλαμβάνει τις απαιτήσεις του Δήμου από διάφορους οφειλέτες του κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και έχει συμφωνηθεί με τους αντίστοιχους χρηματικούς καταλόγους.

Με βάση το Δημόσιο Λογιστικό οι συνολικές βεβαιωθέντες απαιτήσεις στην ελεγχόμενη χρήση ανέρχονται σε € 62.275.346, οι παραγραφές-διαγραφές ανέρχονται σε € 258.791 και οι εισπράξεις από αυτές για τη χρήση του 2021 ανέρχονται σε € 54.046.672.

Βεβαιωθέντα	Παραγραφές - Διαγραφές	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα	Υπόλοιπο λογ. 30	Διαφορά
62.275.346	(258.791)	54.046.672	7.969.883	7.969.883	- 0

Δεν προέκυψε κάποια διαφορά από τον έλεγχο μας.

2.4.2 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Για τα υπόλοιπα εκείνα των οφειλετών, τα οποία παρουσιάζουν σημαντική καθυστέρηση ως προς την είσπραξή τους, σχηματίστηκε από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου συνολική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ύψους € 4.741.599 κατά την 31.12.2021 (€ 4.163.176: 31.12.2020) για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών.

Το ποσό της πρόβλεψης που σχηματίζει ο Δήμος προκύπτει βάσει της ενηλικίωσης των χρηματικών καταλόγων και συγκεκριμένα καταχωρούνται ως πρόβλεψη, χρηματικοί καταλόγοι που τα υπόλοιπα τους είναι πέραν της πενταετίας. Στη χρήση 2021 ο Δήμος σχημάτισε επιπλέον ποσό € 484.553.

Υπενθυμίζουμε ότι το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων (Π.Δ. 315/99 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΟΤΑ») απαιτεί όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο

ποσό. Περαιτέρω, αναφέρουμε ότι ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων του Δήμου και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση του Δήμου από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους του. Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο. Σε κάθε περίπτωση όμως ο Δήμος θα πρέπει να βρει τρόπους έτσι ώστε να διεκδικήσει με κάθε μέσο τις βεβαιωμένες απαιτήσεις του πριν την παρέλευση πενταετίας έτσι ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος παραγραφής τους.

Κατά τη γνώμη μας, η πρόβλεψη που έχει διενεργήσει ο Δήμος ύψους € 4.741.599, η οποία αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν της πενταετίας, για την κάλυψη της ζημίας που ενδεχομένως θα προκύψει από την μη ρευστοποίηση απαιτήσεων από παροχή υπηρεσιών-φόρους-τέλη κλ.π. δεν μπορεί να εκτιμηθεί. Οι απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση ανέρχονται σε € 6.685.335. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από το ανωτέρω γεγονός στους λογαριασμούς απαιτήσεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.

Για τον λόγο αυτό εκφράζουμε σχετική παρατήρηση στην Έκθεση Ελέγχου (θέμα 1).

2.4.3 Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» επιλέξαμε δείγμα 11 χρεωστών (οφειλετών του Δήμου) ώστε να επιβεβαιώσουν τα υπόλοιπα με βάση τα βιβλία τους.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για τη χρήση 2021 αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου στους 4 από τους 11 χρεώστες του δείγματος μας, καθώς αποφύγαμε να στείλουμε σε φυσικά πρόσωπα διότι δημιουργείται πρόβλημα στην επικοινωνία και στη συμφωνία των υπολοίπων.

Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου δε λάβαμε καμία επιστολή επιβεβαίωσης και πραγματοποιήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες ανατρέχοντας σε χρηματικούς καταλόγους και μεταγενέστερες εισπράξεις, με τις οποίες επιβεβαιώσαμε το 100% των απαιτήσεων του δείγματος μας.

Αναλυτικά, το δείγμα των χρεωστών που επελέγη παρατίθεται παρακάτω:

Πελάτης	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής	Υπόλοιπο που επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές διαδικασίες	Υπόλοιπο που δεν επιβεβαιώθηκε
Χρεώστης 1	2.885	Δεν λάβαμε απάντηση	2.885	-
Χρεώστης 2	278	Δεν λάβαμε απάντηση	278	-
Χρεώστης 3	2.106	Δεν λάβαμε απάντηση	2.106	-
Χρεώστης 4	50.736	Δεν λάβαμε απάντηση	50.736	-
Χρεώστης 5	5.527	Δεν λάβαμε απάντηση	5.527	-
Χρεώστης 6	575	Δεν λάβαμε απάντηση	575	-
Χρεώστης 7	2.441	Δεν λάβαμε απάντηση	2.441	-
Χρεώστης 8	80	Δεν λάβαμε απάντηση	80	-
Χρεώστης 9	32.378	Δεν λάβαμε απάντηση	32.378	-
Χρεώστης 10	806	Δεν λάβαμε απάντηση	806	-
Χρεώστης 11	20.507	Δεν λάβαμε απάντηση	20.507	-
ΣΥΝΟΛΑ	118.319	-	118.319	-

Από τον έλεγχό μας δεν παρατηρήθηκε καμία ουσιώδης εξείρεση αναφορικά με τον εν λόγω κονδύλι.

2.4.4 Χρεώστες Διάφοροι (Κονδύλι Δ.ΙΙ.5 του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	31.12.2021	31.12.2020
33.00.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	150.195	150.702
33.13.00	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΠΡΟΚ.ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ	63.271	57.914
ΣΥΝΟΛΑ		213.465	208.616

Το κονδύλι «Χρεώστες διάφοροι» αφορά προκαταβολή του 'Α 15ήμερου Ιανουαρίου 2022 των αποδοχών μονίμων υπαλλήλων και της προκαταβολής φόρου εισοδήματος.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα.

2.5 ΤΑΜΕΙΟ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.ΙV. του Ενεργητικού)

Ο Δήμος διαχειρίζεται χρηματικά διαθέσιμα με μετρητά μέσω του ταμείου στο χρηματοκιβώτιο μόνο για τις εισπράξεις προστίμων. Ο ταμίας καταθέτει τις ημερήσιες εισπράξεις τους σε τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου σε καθημερινή βάση διακρατώντας στο ταμείο του το ποσό των € 500. Οι πληρωμές των προμηθευτών, των λογαριασμών και των δικαιούχων πραγματοποιούνται πάντοτε με εμβάσματα, εντολές πληρωμής, μεταφορές σε λογαριασμούς και επιταγές πληρωτέες ημέρας μέσω των τραπεζικών λογαριασμών όψεως.

2.5.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων καταθέσεων όψεως

Το υπόλοιπο του κονδυλίου αυτού απεικονίζει το υπόλοιπο των λογαριασμών όψεως του Δήμου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ύψους € 19.670.268 έναντι € 19.786.110 της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020. Στα

πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα των καταθέσεων με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες και με αναδρομή στα extrait της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο Επιστολής	Υπόλοιπο σε extrait
38.03.00.00	ALPHA BANK-571-00-2002002802	8.179	8.179	
38.03.01.00	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5256-020145-334	11.228	11.228	
38.03.01.07	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5256-025393-344	95.418	95.418	
38.03.01.09	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6778-114261-486	599	599	
38.03.01.10	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6778-114821-872	514	514	
38.03.01.16	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6207-135758-448	8.091	8.091	
38.03.01.19	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5256-075204-291	776	776	
38.03.02.11	ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ-768-84743313	1.667	1.667	
38.03.03.02	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ-465540638-29	15.486		15.486
38.03.05.00	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ-3010000381100-9	432.910	432.910	
38.03.05.01	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ-3010000381101-0	96.801	96.801	
38.03.05.02	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ-3010000381103-1	109.370	109.370	
38.03.05.03	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ-3010000381102-0	23.198	23.198	
38.03.05.04	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ-3010000381104-2	2.274.870	2.274.870	
38.03.05.05	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ 3010000381105-3	21.284	21.284	
38.03.05.07	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ 3010000381107-5(ΔΕΗ)	3.083.602	3.083.602	
38.03.05.08	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ 3010000381106-4(ΣΧΟΛΕΙΑ)	700.788	700.788	
38.03.05.09	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381109-7 ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ	984	984	
38.03.05.10	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381110-8 ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΣΙΓΗΣ	912.212	912.212	
38.03.05.11	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381111-9 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΣΙΓΗΣ	35.275	35.275	
38.03.05.12	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381112-0 ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΝΙΚΑΙΑΣ	219.486	219.486	
38.03.05.13	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381113-0 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΝΙΚΑΙΑΣ	15.464	15.464	
38.03.05.14	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381114-1 ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ	480.531	480.531	
38.03.05.15	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381115-2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ	6.838	6.838	
38.03.05.16	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381116-3 ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΑΛΗΜΠΕΚΙΟΥ	247.474	247.474	
38.03.05.17	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381117-4 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΑΛΗΜΠΕΚΙΟΥ	67	67	
38.03.05.18	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381118-5 ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ 40ΜΑΡΤΥΡΩΝ	108.356	108.356	
38.03.05.19	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381119-6 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ 40ΜΑΡΤΥΡΩΝ	2.237	2.237	
38.03.05.20	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381120-7 ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΟΜΟΝΟΙΑΣ	43.306	43.306	
38.03.05.21	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381121-8 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΟΜΟΝΟΙΑΣ	27.495	27.495	
38.03.05.22	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381122-9 ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΑΝΘ.ΚΑΜΕΝΙΚΙΩΝ	250.779	250.779	
38.03.05.23	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381123-0 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΑΝΘ.ΚΑΜΕΝΙΚΙΩΝ	5.550	5.550	
38.03.05.24	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381124-0 ΚΛΗΡΟΔ.ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗ	126.102	126.102	
38.03.05.25	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381127-3 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΡΟΣ	50.876	50.876	
38.03.05.26	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381125-1	15	15	
38.03.05.27	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381126-2	1	1	
38.03.05.28	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381129-5 ΚΛΗΡΟΔ.ΜΗΤΣΑΚΟΥ	5.586	5.586	
38.03.05.29	ΣΥΝ. ΤΡ.ΣΕΡΡΩΝ 3010000381130-6 - ΖΕΦΥΡΟΣ	51.780	51.780	
38.03.05.30	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ-3010000381128-4	108.800	108.800	
38.03.05.31	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ-3010000381131-7	1	1	
38.03.05.33	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ-3010000381133-9	0	0	
38.03.05.35	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΕΡΡΩΝ-3010000381135-0	0	0	
38.03.08.01	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ - (GR9701011490000000026186556)	3.392.544	3.392.544	
38.03.08.02	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΡΟΜΑ	4.929		4.929
38.03.08.03	ΣΥΣΤΙΠΟΥ,ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟ Δ.ΣΕΡΡΩΝ	45.000		45.000
38.03.08.04	ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΓΥΝΑΙΚΩΝ ΘΥΜΑΤΩΝ ΒΙΑΣ ΣΤΟΝ Δ.ΣΕΡΡΩΝ	9.748		9.748
38.03.08.05	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ - (ΕΡΓΟΥ:2017ΕΠ20860008)-GREEN	0		0
38.03.08.06	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ - (ΕΡΓΟΥ:2017ΕΠ20860011) - CUL	0		0
38.03.08.07	2020	746		746
38.03.08.08	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ - (ΕΡΓΟΥ:2018ΕΠ40860047) - ΖΕΜ-ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ,GR-FYROM 2014-2020	0		0
38.03.08.12	ΤτΕ(ΕΡΓΟΥ 2017ΣΕ27510060)-ΧΡΥΣΟΠΗΓΗ	19.347		19.347
38.03.08.18	ΤτΕ-(ΕΡΓΟΥ 2019ΣΕ11910031)- ΑΝΟΙΚΤΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΠΟΛΗΣ ΣΕΡΡΩΝ	0		0
38.03.08.22	ΤΟ ΕΡΓΟ SPACE4PEOPLE	0		0
38.03.08.23	ΤτΕ-(ΕΡΓΟΥ 2018ΕΠ00810175 Δ/νση Στρατηγικού Σχεδιασμού & Προγραμματισμού Π.Κ.Μ.	0		0
38.03.08.25	ΤτΕ-(ΕΡΓΟΥ 2018ΕΠ00810186-ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΡΟΣΕΛΚΥΣΗΣ ΕΠΙΣΚΕΠΤΩΝ	3.077		3.077
38.03.08.28	ΤτΕ-(ΕΡΓΟΥ 2018ΕΠ00810185 ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ & ΣΗΜΑΝΣΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΟΠΟΣΗΜΩΝ & ΜΝΗΜΕΙΩΝ	12.424		12.424
38.03.08.29	ΤτΕ-(ΕΡΓΟΥ 2018ΣΕ01600079 ΕΘΝΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΑΠΗΤΑΣ	0		0
38.03.08.30	ΤτΕ-(ΕΡΓΟΥ 2014ΣΕ57200002) ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚ	0		0
38.03.08.31	ΤτΕ-(ΕΡΓΟΥ 2019ΕΠ00810047) ΑΣΤΙΚΗ ΑΝΑΖΩΟΓΟΝΗΣΗ Δ.ΣΕΡΡΩΝ	136.419		136.419
38.03.08.32	ΤτΕ-(ΕΡΓΟΥ 2020ΣΕ04700047) ΝΗΠΙΑΓΩΓΕΙΑ ΠΡΟΚΑΤ	0		0
38.03.08.33	ΤτΕ-(ΕΡΓΟΥ 2019ΕΠ00810016)-ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	233.817		233.817
38.03.11.00	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	100		
38.03.11.01	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ (GR880970011330802020000700)	5.598.121	5.598.121	
38.03.11.02	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ (GR0609700011335300010289700)	630.000	630.000	
ΣΥΝΟΛΟ		19.670.268	19.189.175	480.993

Από τον έλεγχό μας δεν έχουν προκύψει θέματα σχετικά με το ανωτέρω κονδύλι.

2.6 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Ε. του Ενεργητικού)

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού δημιουργούνται κατά κανόνα, στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα χρήσης να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση και ο ισολογισμός να παρουσιάζει το πραγματικό μέγεθος σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Λογαριασμός	Περιγραφή	31.12.2021	31.12.2020
36.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	1.652.496	1.287.988

Το κονδύλι αφορά κυρίως :

2.6.1 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ΔΕΗ

Όλοι οι Δήμοι λαμβάνουν έσοδα από τους πολίτες τα οποία τα πληρώνουν μέσω του λογαριασμού της ΔΕΗ και τα έσοδα αυτά αφορούν τα δημοτικά τέλη, το τέλος ακίνητης περιουσίας και δημοτικούς φόρους. Έτσι κάθε μήνα οι Δήμοι πέρα από το λογαριασμό που λαμβάνουν για τα έξοδα του ηλεκτρικού ρεύματος λαμβάνουν και ένα εκκαθαριστικό στο οποίο φαίνονται τα έσοδα και εισπράξεις που δημιουργούνται από την ανωτέρω δραστηριότητα.

Ο Δήμος Σερρών κάθε μήνα λαμβάνει από τη ΔΕΗ τους αντίστοιχους λογαριασμούς. Η καταχώρηση του εσόδου αυτού πραγματοποιείται δύο μήνες μετά από την περίοδο που αφορά με αποτέλεσμα στις 31.12.2021, στο κονδύλι αυτό ο Δήμος να έχει συμπεριλάβει τις εκκαθαρίσεις των μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2021 οι οποίοι εκκαθαρίζονται στην επόμενη χρήση.

2.6.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα Πρόστιμα Κ.Ο.Κ

Το τμήμα προσόδων του Δήμου Σερρών λαμβάνει κάθε μήνα τα πρόστιμα του Κ.Ο.Κ βάσει του οποίου σχηματίζεται χρηματικός κατάλογος. Κατά πάγια τακτική ο Δήμος Σερρών μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου βεβαιώνει τους χρηματικούς καταλόγους για τα πρόστιμα μέχρι την 1^η Νοεμβρίου.

Με βάση τα ανωτέρω ο Δήμος Σερρών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 έχει απαιτήσεις ύψους € 28.598 από μη βεβαιωμένα έσοδα από πρόστιμα του Κ.Ο.Κ. τα οποία καταλογίζονται στην κλειόμενη χρήση.

2.6.3 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα Τόκων & Δημοτικής Ενότητας Ορεινού

Ο Δήμος Σερρών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 είχε απαίτηση από τόκους από την Τράπεζα της Ελλάδος ποσού € 14.427.

Ο Δήμος Σερρών από τη συγχώνευση των δήμων εμφανίζει απαίτηση ποσού € 2.010 η οποία παραμένει ακίνητη από τη χρήση 2011 μέχρι και την κλειόμενη χρήση, η οποία πρέπει να τακτοποιηθεί.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ουσιώδη θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)

Το κονδύλι «Κεφάλαιο» ύψους € 244.127.906 σχηματίστηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις από την πρώτη απογραφή της διπλογραφικής λογιστικής παρακολούθησης, σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Στη χρήση 2021 υπήρξε μείωση κεφαλαίου ποσού € 218.356 λόγω δωρεάς οικοπέδου προς το Ελληνικό Δημόσιο για τη στέγαση του νέου σταθμού πυροσβεστικής.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

3.2 ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (Κονδύλια Α. ΙΙ.3 του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει την αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που έχουν παραχωρηθεί στο Δήμο δωρεάν.

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
41.15	ΑΠΟΘ.ΑΠΟ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧ.ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.	166.631	195.726
ΣΥΝΟΛΑ		166.631	195.726

Η μεταβολή στο κονδύλι « Δωρεές παγίων» αφορά αποσβέσεις αναλογούσες στη χρήση.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

3.3 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Κονδύλια Α.ΙΙ.4 του Παθητικού)

Στο κονδύλι αυτά στις 31 Δεκεμβρίου 2021 περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 35.556.660 έναντι € 36.019.505 που ήταν στις 31 Δεκεμβρίου 2020. Αυτό το κονδύλι πιστώνεται (αυξάνεται) με τις ληφθείσες επιχορηγήσεις και δωρεές που λαμβάνει ο Δήμος για έργα και χρεώνεται (μειώνεται) με τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων, οι οποίες υπολογίζονται από το μητρώο παγίων στο οποίο παρακολουθούνται μαζί με τα πάγια και οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος από το κράτος ή το ΕΣΠΑ.

Με αυτό τον τρόπο εξασφαλίζεται ο σωστός υπολογισμός της αναλογούσας στη χρήση επιχορήγησης με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές απόσβεσης των παγίων στοιχείων και συνεπώς πέραν του λογισμού των αποσβέσεων για κάθε πάγιο (έξοδο που αντιπροσωπεύει τη λειτουργική φθορά ενός παγίου) επιτυγχάνεται και ο λογισμός των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων (έσοδο που αντιπροσωπεύει το ποσοστό της λειτουργικής φθοράς που έχει επιχορηγηθεί από το Δημόσιο ή ΕΣΠΑ).

Παρατίθεται παρακάτω η κίνηση των επιχορηγήσεων επενδύσεων:

	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων
Υπόλοιπο 01.01.2021	36.019.505
Νέες Επιχορηγήσεις	2.635.494
Μεταφορές	(444.873)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(2.653.466)
Υπόλοιπο 31.12.2021	35.556.660

Στα πλαίσια του ελέγχου μας πραγματοποιήσαμε αντιπαραβολή του Μητρώου Επιχορηγήσεων Επενδύσεων με τη Γενική Λογιστική και επισκοπήσαμε δειγματοληπτικά τις νέες επιχορηγήσεις οι οποίες λήφθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης (συμφωνία γενικής λογιστικής με αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις και κινήσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς), χωρίς να προκύψει κάποια εξαίρεση.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

3.4 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (Κονδύλι Α.III του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται ως κατωτέρω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
41.96.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΠΡΩΗΝ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΩΝ ΔΗΜΩΝ	210.253	210.253
41.97.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΕΙΣΦΕΡΘΕΝΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΙΚΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ	1.190.037	1.190.037
41.97.20	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΕΙΣΦΕΡΘΕΝΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΠ.ΜΗΤΡΟΥΣΗ	135.991	135.991
41.97.30	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΕΙΣΦΕΡΘΕΝΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΣΚΟΥΤΑΡΕΩΣ	565.732	565.732
41.97.40	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΕΙΣΦΕΡΘΕΝΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΛΕΥΚΩΝΑ	712.893	712.893
ΣΥΝΟΛΑ		2.814.906	2.814.906

Τα ανωτέρω αποθετικά σχηματίστηκαν από την παραχώρηση παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά το διαχωρισμό των δραστηριοτήτων του Δήμου και της Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 11/24.4.2013 απόφαση της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών και του σχετικού πρωτοκόλλου παραλαβής και παράδοσης.

3.5 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.IV του Παθητικού)

Το κονδύλι αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο κερδών εις νέον του Δήμου συνολικού ποσού την 31^η Δεκεμβρίου 2021 € 3.010.616, το οποίο προέρχεται κατά € 2.135.490 από τη χρήση 2021 (έλλειμμα) μείον το φόρο εισοδήματος 150.573, € 912.075 από τη χρήση 2020 (πλεόνασμα) μείον το φόρο εισοδήματος € 153.879, € 477.719 από τη χρήση 2019 (έλλειμμα) πλέον το φόρο εισοδήματος ποσού € 191.725, € 178.514 από τη χρήση 2018 (πλεόνασμα) μείον το φόρο εισοδήματος ποσού € 224.781 και κατά € 5.254.195 (πλεόνασμα) από τις προηγούμενες χρήσεις.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

4.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β. του Παθητικού)

4.1.1 Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (κονδύλι Β.1 του Παθητικού)

Η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ανέρχεται σε ποσό € 281.156. Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, οι οποίοι δεν υπάγονται στην ασφάλιση του Δημοσίου για τη χορήγηση σύνταξης, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3587/07 άρθρο 204 το οποίο προβλέπει ότι ο εργαζόμενος δικαιούται κάποιους μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας του (επίσης, η αποζημίωση για κάθε υπάλληλο δεν μπορεί να ξεπερνάει το ποσό των € 15.000).

	Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού
Υπόλοιπο 01.01.2021	281.156
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	-
Σχηματισμός 2021	58.428
Υπόλοιπο 31.12.2021	339.585

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψε καμία εξαίρεση αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

4.1.2 Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις (κονδύλι Β.2 του Παθητικού)

Στα πλαίσια του ελέγχου μας ζητήσαμε από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου αναλυτική κατάσταση με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ, όταν μια επίδικη υπόθεση πιθανολογείται ότι θα εκδικαστεί εις βάρος του Δήμου, δηλαδή πιθανολογείται ότι ο Δήμος θα κληθεί να καταβάλλει κάποιο ποσό αποζημίωσης, θα πρέπει να διενεργείται αντίστοιχη πρόβλεψη στα βιβλία του.

Ο Δήμος έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πιθανές υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 1.501.931, ωστόσο μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει καμία επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου αναφορικά με α) το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς αγωγές τρίτων κατά αυτού από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Ως εκ τούτου, η πρόβλεψη ποσού που έχει σχηματιστεί στις οικονομικές καταστάσεις για αγωγές τρίτων κατά του Δήμου δεν μπορεί να εκτιμηθεί. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από την ύπαρξη αγωγών τρίτων έναντι του Δήμου και από την τελική διευθέτηση αυτών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Για τον λόγο αυτό εκφράζουμε σχετική παρατήρηση στην Έκθεση Ελέγχου (θέμα 2).

Ο Δήμος βρίσκεται σε διαδικασία καταγραφής και συγκέντρωσης όλων των εκκρεμών δικαστικών του υποθέσεων από την οποία να προκύπτει η σύνοψη των εκκρεμών υποθέσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που πιθανό να κληθεί να διευθετήσει στο άμεσο μέλλον και αντίστοιχα η πρόβλεψη που θα σχηματιστεί να επιμεριστεί σε κάθε υπόθεση. Στην επόμενη χρήση αναμένονται τα αποτελέσματα αυτής της διαδικασίας.

4.2 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Ι του Παθητικού)

4.2.1 ΔΑΝΕΙΑ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού) & ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7. του Παθητικού)

Τα κονδύλια αφορούν τα υπόλοιπα των μακροπρόθεσμων (πέραν του έτους) δανείων προς το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων συνολικού ποσού ύψους € 16.564 (βραχυπρόθεσμη υποχρέωση) και προς την τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ συνολικού ποσού € 2.570.000 εκ του οποίου € 2.313.000 αφορά μακροπρόθεσμη υποχρέωση και € 257.000 βραχυπρόθεσμη υποχρέωση, δηλαδή πληρωτέα μέσα στην επόμενη χρήση 2022 είναι συνολικά ποσά € 273.564.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε πλήρως το υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες χωρίς να προκύψει κάποια εξαίρεση, ως κατωτέρω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο Επιστολής
53.17.10.02	ΤΡΑΠΕΖΑ Α	2.313.000	2.313.000
45.10.10.02	ΤΡΑΠΕΖΑ Α	16.564	17.541
53.17.10.03	ΤΡΑΠΕΖΑ Α	257.000	257.000
ΣΥΝΟΛΑ		2.586.564	2.587.541

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

4.3 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Παθητικού)

4.3.1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.396.906	1.020.284
50.02	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	0	223
50.03	ΝΠΔΔ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0	62.264
50.04	ΟΤΑ	100.510	275.659
ΣΥΝΟΛΑ		1.497.416	1.358.430

4.3.1.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών

Προς επιβεβαίωση των υποχρεώσεων του λογαριασμού «Προμηθευτές» ύψους € 1.497.416, αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 14 προμηθευτές ώστε να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα ποσού € 967.973. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας λάβαμε 7 επιστολές επιβεβαίωσης.

Προμηθευτής	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής	Υπόλοιπο που επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές διαδικασίες	Υπόλοιπο που δεν επιβεβαιώθηκε
Προμηθευτής 1	44.349	44.349		-
Προμηθευτής 2	69.954	Δε λάβαμε απάντηση	69.954	-
Προμηθευτής 3	38.015	38.015		-
Προμηθευτής 4	100.510	1.770.187	(1.669.677)	0
Προμηθευτής 5	77.484	Δε λάβαμε απάντηση	77.484	-
Προμηθευτής 6	136.419	136.419	-	-
Προμηθευτής 7	178.620	178.620	-	-
Προμηθευτής 8	-	Δε λάβαμε απάντηση	-	-
Προμηθευτής 9	24.676	Δε λάβαμε απάντηση	24.676	-
Προμηθευτής 10	-	Δε λάβαμε απάντηση	-	-
Προμηθευτής 11	-	Δε λάβαμε απάντηση	-	-
Προμηθευτής 12	101.184	101.184		-
Προμηθευτής 13	196.763	196.763		-
Προμηθευτής 14	-		-	-
ΣΥΝΟΛΑ	967.973	2.465.536	(1.497.563)	0

Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές πραγματοποιήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης στα πλαίσια των οποίων λάβαμε μεταγενέστερες πληρωμές των προμηθευτών χωρίς να προκύψουν εξαιρέσεις.

Όσον αφορά την απαντητική επιστολή του προμηθευτή 4 (Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών) προέκυψε απόκλιση ποσού € 1.669.677.

Η απόκλιση αυτή προέρχεται κυρίως από το γεγονός ότι ο Δήμος σύμφωνα με αρ.1/62408/27-9-2018 Φύλλο Μεταβολών και Ελλείψεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου πραγματοποιεί συμψηφισμό των αλληλόχρεων λογαριασμών μεταξύ Δήμου και Δ.Ε.Υ.Α.Σ. κάτι το οποίο δε διενεργεί η Δ.Ε.Υ.Α.Σ. και γι' αυτό το λόγο παρατηρείται απόκλιση. Από τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε επιβεβαιώσαμε ότι η απόκλιση σχετίζεται κυρίως σ' αυτό το λόγο και επιβεβαιώσαμε το υπόλοιπο χωρίς να προκύψουν εξαιρέσεις.

Επιπλέον, ο Δήμος σύμφωνα με το υπ' αριθμόν 49^ο πρακτικό της Οικονομικής Επιτροπής του 2021 διαπραγματεύεται ένα κοινό τρόπο αντιμετώπισης για το ανωτέρω θέμα με τη Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

4.3.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.5. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
54.03	ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ	10.601	10.290
54.09	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	113.123	142.444
ΣΥΝΟΛΑ		123.724	152.735

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για το ανωτέρω κονδύλι διενεργήσαμε συμφωνίες μεταξύ των δηλώσεων για φόρο εισοδήματος, παρακρατούμενους φόρους, καθώς επίσης και της καταχώρησής τους στη γενική λογιστική για να επιβεβαιώσουμε την κίνηση και το υπόλοιπο της χρήσης.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

4.3.3 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.6. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς φορείς :

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
55.00	ΦΟΡΕΙΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	7.857	369.666
55.02	ΜΕΤΟΧΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	23	16
55.09	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΑΜΕΙΑ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.705	1.753
ΣΥΝΟΛΑ		9.585	371.435

Το υπόλοιπο των ασφαλιστικών εισφορών σε φορείς κύριας ασφάλισης ανέρχεται σε € 9.585 κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 έναντι € 371.435 κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020. Σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 26/2019 εγκύκλιο του ΕΦΚΑ στη χρήση 2019 λογίστηκαν ασφαλιστικές εισφορές για τους σχολικούς φύλακες των οποίων οι συμβάσεις εργασίας μετατράπηκαν σε ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου. Σύμφωνα με την ίδια εγκύκλιο οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές θα εξοφλούνταν σε δόσεις που θα ορισθούν με απόφαση των Διοικητικών Συμβουλίων του ΕΦΚΑ και του ΕΤΕΑΕΠ, απαλλαγμένες από επιβληθέντα πρόσθετα τέλη, τόκους, προσαυξήσεις και επιβαρύνσεις. Η απόφαση αυτή για το Δήμο Σερρών εκδόθηκε την 1^η Απριλίου 2021. Για το λόγο αυτό ο Δήμος δεν πραγματοποίησε πληρωμές εντός της χρήσης 2020 και τις πραγματοποίησε αρχές της χρήσης 2021.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

4.3.4 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.11. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
53.00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	64.437	47.758
53.08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ	19.387	24.182
53.09	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	2.798	2.358
53.90	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΜΗ ΕΜΦΑΝΙΣΘΕΙΣΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	1.735	1.697
53.98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	3.565	2.417
ΣΥΝΟΛΑ		91.922	78.412

Το κονδύλι «Πιστωτές διάφοροι» περιλαμβάνει κυρίως τις υποχρεώσεις του Δήμου από την εξόφληση της μισθοδοσίας του προσωπικού, από τις αμοιβές των αιρετών και τις υποχρεώσεις για τις σχολικές επιτροπές.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

4.4 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Δ του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
56.00.73	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ-73	638	622
56.00.74	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ-74	169.300	143.923
56.01.00	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	9.339	38.130
56.01.61	ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ - 61	44.372	41.256
56.01.62	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ - ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΙΚΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ - 62	599.270	537.977
56.01.65	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ-65	5.239	7.341
ΣΥΝΟΛΑ		828.157	769.248

- Ο λογαριασμός 56.00.73 ποσού € 638 αφορά δεδουλευμένα ενοίκια.
- Ο λογαριασμός 56.00.74 ποσού € 169.300 κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 αφορά επιχορηγήσεις για τις οποίες η κοινοποίηση της απόφασης της επιχορήγησης πραγματοποιήθηκε στη χρήση 2022.
- Ο λογαριασμός 56.01.00 ποσού € 9.339 αφορά ακαταχώρητα παραστατικά προηγούμενων χρήσεων.
- Ο λογαριασμός 56.01.61 ποσού € 44.372 αφορά σε έξοδα προμήθειας και κρατήσεων από τους πάροχους ηλεκτρικής ενέργειας των μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου.
- Ο λογαριασμός 56.01.62 ποσού € 599.270 αφορά κόστος κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος Νοεμβρίου & Δεκεμβρίου της χρήσης 2021 και οι υποχρεώσεις του Δήμου προς τη Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών (βλέπε παράγραφο 4.1.3 της αναλυτικής έκθεσης).
- Ο λογαριασμός 56.01.65 ποσού € 5.239 αφορά δεδουλευμένους τόκους δανείων

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

5. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

5.1 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι 1,2 & 3 των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020	Ποσοτική Μεταβολή	Ποσοστιαία Μεταβολή
70	ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠΟΡ.Κ.ΛΟΙΠ.ΑΠΟΘΕΜΑΤ.	995	3.926	(2.930)	-75%
72	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	549.329	578.817	(29.487)	-5%
73	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ & ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	7.241.133	6.885.387	355.745	5%
74	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	16.601.921	15.121.629	1.480.292	10%
75	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ ΚΑΙ ΔΩΡΕΕΣ	91.546	46.078	45.468	99%
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	401.950	346.061	55.889	16%
ΣΥΝΟΛΑ		24.886.875	22.981.898	1.904.976	8%

5.1.1 Έσοδα από πωλήσεις εμπορικών και λοιπών αποθεμάτων

Ο λογαριασμός 70 «Έσοδα από πωλήσεις εμπορικών και λοιπών αποθεμάτων» αφορά έσοδα από πρόσκρουση λόγω ρυμοτομίας.

5.1.2 Έσοδα από φόρους, τέλη, εισφορές, πρόστιμα

Ο λογαριασμός 72 «Έσοδα από φόρους, τέλη, εισφορές, πρόστιμα» αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης 2. « Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσ αυξήσεις». Περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα του Δήμου, δηλαδή από τις υπηρεσίες που παρέχει στους Δημότες (φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα). Τέτοια έσοδα είναι, φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η., τα έσοδα για παραβάσεις ΚΟΚ, παράβολα για έκδοση άδειας λειτουργίας, κλήσης για πάρκινγκ κλπ..

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έσοδα αυτά μειώθηκαν κατά € 29.487 ή 5%.

5.1.3 Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Ο λογαριασμός 73 αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης 1. «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών».

Ο λογαριασμός 73 «Έσοδα από τέλη και δικαιώματα» περιλαμβάνει τα έσοδα που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, αποκτά ο Δήμος από τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η., λοιπά τέλη και δικαιώματα και δασικά προϊόντα.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα «Έσοδα από τέλη και δικαιώματα» αυξήθηκαν κατά € 355.745 ή 5%.

5.1.4 Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Ο λογαριασμός 74 «Έσοδα από επιχορηγήσεις» μέρος του αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης 3. «Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό» και ένα μικρότερο ποσό περιλαμβάνεται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα έσοδα». Περιλαμβάνει τα έσοδα από



επιχορηγήσεις που προέρχονται από Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους του τακτικού προϋπολογισμού του Κράτους ή από τον προϋπολογισμό άλλων φορέων. Οι επιχορηγήσεις αυτές χορηγούνται στον Δήμο για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών ή για την κάλυψη εξόδων κοινωνικής πρόνοιας, εκπαίδευσης και άλλων συναφών σκοπών (Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων καταχωρούνται στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4 - βλέπε παραγράφους 3.3 ανωτέρω).

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έσοδα αυξήθηκαν κατά € 1.480.292 ή 10%. Η αύξηση αυτή οφείλεται κυρίως στις αυξημένες επιχορηγήσεις που έλαβε ο Δήμος από το Υπουργείο Εσωτερικών στα πλαίσια κάλυψης των λειτουργικών του αναγκών.

5.1.5 Άλλα έσοδα

Ο λογαριασμός 75 συμπεριλαμβάνεται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα έσοδα». Περιλαμβάνει τα έσοδα του Δήμου από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή από δραστηριότητες διαφορετικές από το κύριο αντικείμενο του Δήμου και από διαφορά αποτίμησης τίτλων παγίων επενδύσεων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έσοδα αυξήθηκαν κατά € 45.468 ή 99%.

5.1.6 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Ο λογαριασμός 76 αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης 4. «Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα» και περιλαμβάνει τα έσοδα από πιστωτικούς τόκους κεφαλαίων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έσοδα αυτά αυξήθηκαν κατά € 55.889 ή 16%.

Συνοψίζοντας:

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εσόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους, επιστολή από Υπουργείο Εσωτερικών), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

5.2 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020	Ποσοτική Μεταβολή	Ποσοστιαία Μεταβολή
25 & 26	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	1.210.103	735.536	474.567	65%
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	11.432.890	9.628.299	1.804.591	19%
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	1.878.129	1.753.654	124.475	7%
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.065.852	2.183.708	882.143	40%
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	81.883	75.618	6.265	8%
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	978.081	905.407	72.674	8%
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	39.832	46.128	(6.295)	-14%
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	5.607.705	5.492.049	115.657	2%
67	ΠΑΡΟΧΕΣ - ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ -ΧΟΡΗΓΙΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΩΡΕΕΣ	5.533.612	4.938.191	595.421	12%
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	152.299	230.675	(78.377)	-34%
ΣΥΝΟΛΑ		29.980.385	25.989.264	3.991.121	15%

Τα ανωτέρω οργανικά έξοδα απεικονίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ως κατωτέρω:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	22.461.975	19.829.123
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.426.644	6.060.032
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	51.934	53.982
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	39.832	46.128
ΣΥΝΟΛΑ	29.980.385	25.989.264

Περαιτέρω, οι λογαριασμοί αυτοί περιλαμβάνουν τα εξής:

5.2.1 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Δήμου για τις αμοιβές του προσωπικού με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι εργοδοτικές τους εισφορές και οι παρεπόμενες παροχές τους. Για τη χρήση 2021 και 2020 οι αποδοχές αναλύονται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020	Ποσοτική Μεταβολή	Ποσοστιαία Μεταβολή
60.01	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	5.317.408	5.355.487	(38.079)	-1%
60.02	ΑΠΟΔ.ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΜΕ ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ	1.117.339	1.096.167	21.171	2%
60.03	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΘΕΣΕΩΝ	199.572	164.392	35.179	21%
60.04	ΑΠΟΔ.ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΥΠΑΛ. (ΕΠΙ ΣΥΜΒΑΣΗ-ΗΜΕΡΟΜ.-ΩΡΟΜΙΣΘ.)	2.288.927	986.936	1.301.992	132%
60.05	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΗΜΩΝ & ΚΟΙΝΟΤ.ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛ.	2.417.678	1.886.008	531.670	28%
60.06	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	86.482	137.773	(51.291)	-37%
60.07	ΔΑΠ.ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ & ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	5.484	1.536	3.948	257%
ΣΥΝΟΛΑ		11.432.890	9.628.299	1.804.591	19%

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έξοδα αυξήθηκαν κατά € 1.804.591 ή 19%, γεγονός που οφείλεται κυρίως στις νέες συμβάσεις για 4μηνα και 8μηνα για προσωπικό που απασχολήθηκε στην καθαριότητα και στην πολιτική προστασία για την αντιμετώπιση της πανδημίας.

5.2.2 Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα παραστάσεως και τα έξοδα κινήσεως των αιρετών, (του Δημάρχου, Αντιδημάρχων, Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου καθώς και τα έξοδα κινήσεως και οι αποζημιώσεις των Δημοτικών Συμβούλων και των μελών των Τοπικών Συμβουλίων).

Επίσης, περιλαμβάνει τις αμοιβές και τα έξοδα που αφορούν τρίτους (εξωτερικούς συνεργάτες) του Δήμου δηλαδή αμοιβές βάσει συμβάσεων έργου με ελεύθερους επαγγελματίες και εταιρείες, οι οποίοι αναλαμβάνουν εργασίες με ειδικές συμβάσεις ορισμένου έργου ή χρόνου. Επίσης, περιλαμβάνει τα δικαιώματα της ΔΕΗ από την είσπραξη τελών και φόρων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έξοδα αυξήθηκαν κατά € 124.475 ή 7%.

5.2.3 Παροχές τρίτων

Στο λογαριασμό «Παροχές τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν παροχές τρίτων προς το Δήμο, όπως ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις των εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έξοδα «Παροχές Τρίτων» αυξήθηκαν κατά € 882.143 ή 40%. Η αύξηση αυτή οφείλεται κυρίως στις αυξημένες συντηρήσεις που πραγματοποιήθηκαν στο λοιπό εξοπλισμό του Δήμου και στις μισθώσεις μηχανημάτων αντιπλημμυρικής θωράκισης που δεν υπήρχαν κατά την προηγούμενη χρήση.

5.2.4 Φόροι – τέλη

Στο λογαριασμό «Φόροι – Τέλη» καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν τον Δήμο, τα τέλη κυκλοφορίας των επιβατικών, των φορτηγών αυτοκινήτων και των μηχανημάτων έργου, το χαρτόσημο μισθωμάτων, ο φόρος ακίνητης περιουσίας και τα τέλη του Κτηματολογίου.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έξοδα «Φόροι-Τέλη» αυξήθηκαν κατά € 6.265 ή 8%.

5.2.5 Διάφορα έξοδα

Στο λογαριασμό «Διάφορα έξοδα» καταχωρούνται τα υπόλοιπα έξοδα του Δήμου τα οποία δεν περιλαμβάνονται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό από τους ανωτέρω περιγραφόμενους. Συνοπτικά, αφορούν έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά, εκφορτωτικά, έξοδα ταξιδιών, οδοιπορικά, ημερήσιες αποζημιώσεις, έξοδα προβολής και δημοσίων σχέσεων, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας επισκεπτών και συνεργατών, συνδρομές, δημοσιεύσεις, έντυπα, γραφική ύλη, συνδρομές, επιχορηγήσεις προς αθλητικούς συλλόγους και σωματεία κ.λπ.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έξοδα «Διάφορα έξοδα» αυξήθηκαν κατά € 72.674 ή 8%.

5.2.6 Τόκοι και συναφή έξοδα

Στο λογαριασμό «Τόκοι και συναφή έξοδα» καταχωρούνται οι χρεωστικοί τόκοι των δανείων του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, καθώς και τα έξοδα, οι προμήθειες και τα λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα τραπεζών.

5.2.7 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Στο λογαριασμό «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων» καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις των ακινήτων του Δήμου (κτιρίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, εξοπλισμού, επίπλων), των παγίων κοινής χρήσεως (πλατείες, πάρκα, παιδότοποι, οδοί, οδοστρώματα, πεζοδρόμια, εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού, λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις) και των λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως (λογισμικά προγράμματα και μελέτες).

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα έξοδα «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων» αυξήθηκαν κατά 2%.

5.2.8 Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις και δωρεές

Στον λογαριασμό «Παροχές – Χορηγίες – Δωρεές» καταχωρούνται οι δαπάνες που αφορούν τις οικονομικές επιχορηγήσεις προς οργανισμούς κοινωνικής πρόνοιας για το πρόγραμμα Βοήθεια στο Σπίτι, Σχολικές Επιτροπές, Νομικά Πρόσωπα του Δήμου κλπ.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τα ανωτέρω έξοδα αυξήθηκαν κατά € 595.421 ή 12%. Η μεταβολή οφείλεται στις αυξημένες επιδοτήσεις του Δήμου σε νομικά του πρόσωπα.

5.2.9 Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως

Στον λογαριασμό «Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως» καταχωρούνται οι προβλέψεις αποζημίωσης του προσωπικού αορίστου χρόνου λόγω εξόδου του από την Υπηρεσία- για συνταξιοδότηση, οι προβλέψεις υποτίμησης των τίτλων παγίων επενδύσεων, από τη συμμετοχή του Δήμου στο μετοχικό κεφάλαιο ανωνύμων εταιρειών.

Στην κλειόμενη χρήση καταχωρήθηκε ποσό € 152.299 εκ των οποίων ποσό € 93.870 αφορά τα οριστικά ανείσπρακτα ποσά από τους λογαριασμούς της ΔΕΗ και € 58.428 αφορά πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.

Συνοψίζοντας:

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κλπ.), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής τους. Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

5.3 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

5.3.1 Ανόργανα έσοδα και έξοδα

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020	Ποσοτική Μεταβολή	Ποσοστιαία Μεταβολή
81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	751	2.094	(1.342)	-64%
81.02.06	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΠΙΔΕΚΤΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	176.702	0	176.702	
81.02.04	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΠΛΩΝ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		0	0	
81.02.07	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ-ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	258.791	53.247	205.544	386%
81.01.05	ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΕΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	(2.682.561)	(2.663.098)	(19.464)	1%
81.01.11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΑΠΑΙΤΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	(80.506)	(298.050)	217.545	-73%
81.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		(13.792)	13.792	-100%
ΣΥΝΟΛΑ		(2.326.823)	(2.919.599)		

Στους ανωτέρω λογαριασμούς καταχωρούνται κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα του Δήμου τα οποία πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα είναι εκείνα που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται, είτε σε αντικανονικές ενέργειες ή παραλείψεις, είτε σε έκτακτα ή ανώμαλα ή τυχαία γεγονότα. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και πράξεις και συναλλαγές ή από έκτακτα γεγονότα και περιστατικά, όπως αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα.

Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα περιλαμβάνουν:

α) τις αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων ύψους € 2.682.561 καθώς αφορά ποσά που μεταφέρονται κάθε έτος από τον λογαριασμό του παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» στα έκτακτα έσοδα, και αντιπροσωπεύουν τις ετήσιες αποσβέσεις των επιχορηγήσεων που εισπράχθηκαν, όπως δηλαδή και οι αντίστοιχες ετήσιες αποσβέσεις των παγίων που μεταφέρονται στα έξοδα, μέσω των τακτικών αποσβέσεων.

β) τα «Έσοδα από παραγραφή υποχρεώσεων» συνολικού ποσού € 80.506

Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα περιλαμβάνουν:

α) «Ζημίες από διαγραφές-παραγραφές απαιτήσεων» συνολικού ποσού € 258.791.

β) Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεων συνολικού ποσού € 176.702

γ) λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα ποσού € 751

Δεν προέκυψαν θέματα από τον έλεγχό μας επί των ανωτέρω κονδυλίων.

5.3.2 Έσοδα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και φόρος εισοδήματος

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο 31.12.2020	Ποσοτική Μεταβολή	Ποσοστιαία Μεταβολή
82.00.06	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-	16.568	(16.568)	-100%
82.00.11	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	-	7.123	(7.123)	-100%
82.00.17	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	33.952	88.067	(54.116)	-61%
82.00.98	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	60.442	6.201	54.241	875%
83.11.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΙΔΙΩΤΕΣ	484.553	39.883	444.670	1115%
82.01.00	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛ ΕΤΩΝ ΠΡΩΤΟΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ	(737.352)	(954.652)	217.299	-23%
82.01.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	(450.894)	(170.657)	(280.238)	164%
82.07.09	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΝ ΓΕΝΕΙ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	(21.896)	(32.375)	10.479	-32%
ΣΥΝΟΛΑ		(631.197)	(999.841)	368.644	-37%

Τα κατ' είδος έξοδα προηγούμενων χρήσεων και έσοδα προηγούμενων χρήσεων, είναι κονδύλια που πραγματοποιήθηκαν στην κλειόμενη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων, ανεξάρτητα από το εάν τα έξοδα και τα έσοδα αυτά είναι οργανικά ή ανόργανα, εάν είναι τακτικά ή έκτακτα. Επίσης, οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις είναι προβλέψεις που σχηματίζονται για απαιτήσεις όπου δημιουργήθηκαν κατά τα προηγούμενα χρόνια και τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων είναι προβλέψεις όπου είχαν σχηματιστεί κατά τα προηγούμενα χρόνια και κατά την κλειόμενη χρήση είτε έχουν χρησιμοποιηθεί για πληρωμή υποχρεώσεων είτε διορθώνονται για να απεικονισθούν στην αξία που θα έπρεπε να είναι κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Τα έσοδα και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων περιλαμβάνουν:

- Α) Τα «Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων » ποσού € 33.952 αφορούν ετεροχρονισμένα καταχωρημένα τιμολόγια της Δ.Ε.Υ.Α. Σερρών.
- Β) Τις «Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων εσόδων» ποσού € 60.442.
- Γ) Τις «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» ποσού € 484.553 αφορούν τη διενέργεια πρόσθετης πρόβλεψης
- Δ) Τα «Τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών» ποσού € 737.352, τα οποία αφορούν κυρίως έσοδα των εσόδων του Δήμου από λοιπούς παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας.
- Ε) Τα «Έκτακτα γενικά έσοδα» ποσού € 450.894 αφορούν έσοδα προηγούμενων χρήσεων από πρόστιμα.
- Ζ) Την «Επιστροφή εν γένει χρημάτων» αξίας € 21.896, περιλαμβάνουν έσοδα από επιστροφές.

Δεν προέκυψαν θέματα από τον έλεγχό μας επί των ανωτέρω κονδυλίων.

6. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

6.1 Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη όλων των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και συγκεκριμένα των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου τους.

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό του Δήμου για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχείρισεως του Δήμου.

Αθήνα, 12 Δεκεμβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171