

Ηράκλειο 27 Μαρτίου 2013

ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ
ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Α ΓΕΝΙΚΑ

1. Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Με την από 12-3-2013 επιστολή του Αντιδημάρχου Οικονομικών σε εκτέλεση σχετικής απόφασης της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δήμου Ηρακλείου μας ζητήθηκε, στα πλαίσια και των καθηκόντων μας ως ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Ηρακλείου να προβούμε σε έλεγχο των οικονομικών και του ταμείου του Δήμου.

2. Αντικείμενο & μεθοδολογία ελέγχου

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που διέπονται από τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Δ.Κ.Κ. Αυτές οι διαδικασίες και πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό τη σχετική εξασφάλιση του ΕΛΕΓΚΤΗ ότι τηρούνται οι κανόνες και αρχές της λογιστικής και διαχειριστικής τάξης κατά τη διαχείριση, απεικόνιση και λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων και συναλλαγών του Δήμου, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και αυτών της Φορολογικής Νομοθεσίας. (Π.Δ. 315/1999 Κ.Λ.Σ./Ο.Τ.Α. & Δ.Κ.Κ. Ν.3463/2006 και 3842/2010).

3 Τηρούμενα Βιβλία

Ο δήμος για τη λογιστική παρακολούθηση της συναλλακτικής κίνησης τηρεί α) Απλογραφικά βιβλία δημόσιου λογιστικού σύμφωνα με τα άρθρ. 63-70 Β.Δ. 17-5/15-6-1959 και του άρθρ. 6 Β.Δ. 542/1961 (ΦΕΚ. 136/Α) και β) **Διπλογραφικά βιβλία** σύμφωνα με τις αρχές και κανόνες του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 . Επίσης για τον προσδιορισμό του κόστους των υπηρεσιών του δήμου **τηρείται και Αναλυτική λογιστική**. Όλα τα βιβλία τηρούνται με μηχανογραφικό τρόπο με χρήση κατάλληλου και εγκεκριμένου από το Υπ. Εσωτερικού μηχανογραφικού προγράμματος.

Β.ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο αναφέρουμε συνοπτικά τα εξής:

1) Για την επαλήθευση των διαθεσίμων του Δήμου στις 19/3/2013 προβήκαμε σε καταμέτρηση και συμφωνία των διαθεσίμων με το αντίστοιχο λογιστικό υπόλοιπο των διαθεσίμων στις ίδιες ημερομηνίες. Από τις πραγματοποιηθείσες καταμετρήσεις **δεν προέκυψε διαφορά** όπως συνοπτικά φαίνεται στον παρακάτω πίνακα

I. - ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΘΕΝΤΑ	18.337.051,71 €
II. - ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΟΥ	18.337.051,71 €
III. - ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ)	0,00 €

μεταξύ των διαθεσίμων και του λογιστικού υπολοίπου

2) Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα στις 19/3/2013 υπήρχαν διαθέσιμα ύψους ευρώ 18.337.051,71 εκ των οποίων: α) Διαθέσιμα ύψους ευρώ 18.316.438,41 βρίσκονταν κατατεθειμένα σε τηρούμενους στο όνομα του Δήμου τραπεζικούς λογαριασμούς που επιβεβαιώθηκαν στο σύνολό τους

από τα αντίγραφα λογαριασμών (extrait) των αντίστοιχων τραπεζών και β) Διαθέσιμα ύψους ευρώ 20.613,30 βρίσκονταν σε μετρητά στο ταμείο του Δήμου που επιβεβαιώθηκαν με φυσική καταμέτρηση.

3) Για το σύνολο των πάσης φύσεως εισπράξεων εκδίδονται σχετικά Γραμμάτια είσπραξης που βρέθηκαν να έχουν καταχωρηθεί κανονικά στα τηρούμενα βιβλία του Δήμου .

4) Οι πραγματοποιηθείσες πληρωμές του Δήμου στηρίζονται σε νόμιμα εκδοθέντα χρηματικά εντάλματα πληρωμής που ,σε όσες περιπτώσεις απαιτείται, έχουν θεωρηθεί πριν από την πληρωμή τους από τον Επίτροπο του ελεγκτικού Συνεδρίου. Κατά την ημερομηνία ελέγχου μας βρέθηκε να έχει παρακρατηθεί είτε κατά τη καταβολή της τακτικής οικονομικής ενίσχυσης είτε από τραπεζικούς λογαριασμούς, το συνολικό ποσό των ευρώ 62.771.62 για το οποίο θα εκδοθούν αντίστοιχα χρηματικά εντάλματα από τις οικονομικές υπηρεσίες του δήμου μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών που προβλέπονται τη σχετική νομοθεσία.

5) Ελέγχθηκαν οι αποδώσεις των πάσης φύσεων κρατήσεων υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών και παρακρατούμενων φόρων που γίνονται κανονικά και μέσα τις νόμιμες προθεσμίες. Σημειώνουμε επιπρόσθετα ότι από 1/1/2012 η πληρωμή της μισθοδοσίας και των αντίστοιχων κρατήσεων υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών και για ΦΜΥ γίνεται από την «Ενιαία αρχή πληρωμής» μέσω των τραπεζικών λογαριασμών του Δήμου.

Γ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1 Σημειώνουμε ότι εξακολουθεί και παραμένει σε εκκρεμότητα το διαπιστωμένο έλλειμμα ταμείου στις 31/12/2002 ποσού ευρώ 141.115,25 που αφορά: α) Σε πραγματοποιηθείσες ανενταλματοποίητες πληρωμές το έτος 1982 ποσού ευρώ 29.347,03 για τις εκδηλώσεις του Μουσικού Αύγουστου

που δεν πραγματοποιήθηκαν τελικά στο Ηράκλειο και β) Σε πραγματοποιηθείσες πληρωμές το έτος 1998 ποσού ευρώ 111.768,22 για ένα ταξίδι στην Ισπανία που πραγματοποιήθηκε από αντιπροσωπεία του Δήμου Ηρακλείου για τις οποίες επίσης δεν εκδόθηκαν χρηματικά εντάλματα.

2 Θα πρέπει να καταβληθούν προσπάθειες για την όσο τον δυνατόν ταχύτερη ολοκλήρωση των διαδικασιών διεκπεραιωτικού χαρακτήρα που προβλέπονται από τη κείμενη νομοθεσία ώστε να εκδίδονται έγκαιρα χρηματικά εντάλματα πληρωμής για τη λογιστική τακτοποίηση πληρωμών που γίνονται μέσω παρακρατήσεων είτε από τραπεζικούς λογαριασμούς είτε από επιχορηγήσεις.

Ηράκλειο 27 Μαρτίου 2013