

Τ.Ε.Ι. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

**Η ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ  
ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΩΝ Ο.Τ.Α ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ  
ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ  
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΡΟΕΔΡΙΚΟΥ  
ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΟΣ 315/99.**

**Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΞΩΝ**



ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΣΠΑΘΑ ΝΙΚΑ  
ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ: ΣΤΑΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ  
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2010

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Ο Αριστοτέλης είναι ο πρώτος στην ιστορία του τότε πολιτισμένου κόσμου, που συνέλαβε την ανάγκη της ύπαρξης ενός συστήματος για την υπεύθυνη διαχείριση και επωφελή διάθεση του δημοσίου χρήματος, καθώς επίσης και τον τρόπο ελέγχου των υπευθύνων της δημόσιας διαχείρισης ανδρών από τον λαό. Ο Έλληνας νομοθέτης έχοντας υπόψη του αυτή την ορθή και διαχρονική Αρχή, θέσπισε ειδικές διατάξεις για τη διαχείριση των δαπανών γενικά των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (άρθρο 219 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Π.Δ 323/1989).

Έτσι, περνώντας από τις παλαιές διατάξεις του παλαιού Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.Δ. 2888/1954) στον Αριστοτέλη και από τον Αριστοτέλη στο σήμερα έχουν επέλθει τόσες νομικές, οικονομικές και κοινωνικές μεταβολές που ομολογουμένως έχουν προκύψει πολλές περιπτώσεις δαπανών των Ο.Τ.Α. Με το Προεδρικό Διάταγμα 315/1999 καθιερώθηκε η εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων, δηλαδή η ανάπτυξη του διπλογραφικού συστήματος της παρακολούθησης των περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και των εξόδων όπως βέβαια και του προϋπολογισμού με βάση τις αρχές και την τεχνική της λογιστικής επιστήμης.

Ο ρυθμός με τον οποίο εξελίσσεται η κοινωνία μας είναι τόσο γρήγορος ώστε οι οικονομικές υπηρεσίες των Δήμων δεν είναι δυνατόν να παραμένουν αναλλοίωτες. Χρειάζεται μια καλά οργανωμένη Τοπική Αυτοδιοίκηση ώστε οι υπηρεσίες να λειτουργούν σωστά και να μπορούν να ανταπεξέλθουν στις αυξανόμενες ανάγκες. Η εφαρμογή της Διπλογραφικής μεθόδου στις οικονομικές υπηρεσίες, που αποτελούν την καρδιά του κάθε Δήμου, θα επιφέρει αλλά και θα απαιτήσει αλλαγές στη δομή και τη λειτουργία του Δήμου, δίνοντας παράλληλα δυνατότητες για εφαρμογή ανώτερων επιπέδων οικονομικής διαχείρισης και λογιστικής απεικόνισης της οικονομικής και περιουσιακής κατάστασής τους.

Σκοπός του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος είναι η παροχή ορθών οικονομικών πληροφοριών προς τα πολιτικά και διοικητικά όργανα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, για την αποτελεσματική άσκηση διοίκησης και ορθής οικονομικής πολιτικής.

Στόχος είναι να γίνει η Τοπική Αυτοδιοίκηση κινητήρια δύναμη ανάπτυξης και εξέλιξης της οικονομίας του κράτους και να συμβάλει μαζί με τους παράγοντες στην εξέλιξη της κοινωνίας μας και τον εκσυγχρονισμό της. Οι κατάλληλες θεσμικές παρεμβάσεις βοηθούν και αποτελούν βάση για την σωστή οργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών των Δήμων όμως δεν επαρκούν για την επίλυση των υπάρχοντων προβλημάτων. Ένας συνδυασμός όμως αυτών με παράλληλα σωστό κεντρικό προγραμματισμό των εργασιών και την οργάνωση και μηχανοργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών μπορούν να είναι καθοριστικές για το επιθυμητό αποτέλεσμα.

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Ο Αριστοτέλης είναι ο πρώτος στην ιστορία του τότε πολιτισμένου κόσμου, που συνέλαβε την ανάγκη της ύπαρξης ενός συστήματος για την υπεύθυνη διαχείριση και επωφελή διάθεση του δημοσίου χρήματος, καθώς επίσης και τον τρόπο ελέγχου των υπευθύνων της δημόσιας διαχείρισης ανδρών από τον λαό.

Ο Έλληνας νομοθέτης έχοντας υπόψη του αυτή την ορθή και διαχρονική Αρχή, θέσπισε ειδικές διατάξεις για τη διαχείριση των δαπανών γενικά των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (άρθρο 219 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Π.Δ 323/1989).

Έτσι, περνώντας από τις παλαιές διατάξεις του παλαιού Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.Δ. 2888/1954) στον Αριστοτέλη και από τον Αριστοτέλη στο σήμερα έχουν επέλθει τόσες νομικές, οικονομικές και κοινωνικές μεταβολές που ομολογουμένως έχουν προκύψει πολλές περιπτώσεις δαπανών των Ο.Τ.Α.

Με το Προεδρικό Διάταγμα 315/1999 καθιερώθηκε η εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων, δηλαδή η ανάπτυξη του διπλογραφικού συστήματος της παρακολούθησης των περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και των εξόδων όπως βέβαια και του προϋπολογισμού με βάση τις αρχές και την τεχνική της λογιστικής επιστήμης.

# ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο ρυθμός με τον οποίο εξελίσσεται η κοινωνία μας είναι τόσο γρήγορος ώστε οι οικονομικές υπηρεσίες των Δήμων δεν είναι δυνατόν να παραμένουν αναλλοίωτες. Χρειάζεται μια καλά οργανωμένη Τοπική Αυτοδιοίκηση ώστε οι υπηρεσίες να λειτουργούν σωστά και να μπορούν να ανταπεξέλθουν στις αυξανόμενες ανάγκες.

Η εφαρμογή της Διπλογραφικής μεθόδου στις οικονομικές υπηρεσίες, που αποτελούν την καρδιά του κάθε Δήμου, θα επιφέρει αλλά και θα απαιτήσει αλλαγές στη δομή και τη λειτουργία του Δήμου, δίνοντας παράλληλα δυνατότητες για εφαρμογή ανώτερων επιπέδων οικονομικής διαχείρισης και λογιστικής απεικόνισης της οικονομικής και περιουσιακής κατάστασής τους.

Σκοπός του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος είναι η παροχή ορθών οικονομικών πληροφοριών προς τα πολιτικά και διοικητικά όργανα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, για την αποτελεσματική άσκηση διοίκησης και ορθής οικονομικής πολιτικής.

Στόχος είναι να γίνει η Τοπική Αυτοδιοίκηση κινητήρια δύναμη ανάπτυξης και εξέλιξης της οικονομίας του κράτους και να συμβάλει μαζί με τους παράγοντες στην εξέλιξη της κοινωνίας μας και τον εκσυγχρονισμό της. Οι κατάλληλες θεσμικές παρεμβάσεις βοηθούν και αποτελούν βάση για την σωστή οργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών των Δήμων όμως δεν επαρκούν για την επίλυση των υπαρχόντων προβλημάτων. Ένας συνδυασμός όμως αυτών με παράλληλα σωστό κεντρικό προγραμματισμό των εργασιών και την οργάνωση και μηχανοργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών μπορούν να είναι καθοριστικές για το επιθυμητό αποτέλεσμα.

Η παρούσα εργασία χωρίζεται σε δύο μέρη. Στο **πρώτο μέρος** (κεφάλαια 1-4) εξετάζουμε αναλυτικά όρους όπως λογιστική, προϋπολογισμός, Ε.Γ.Λ.Σ, διπλογραφία, απογραφή έναρξης για να φτάσουμε στο **δεύτερο μέρος** (κεφάλαιο 5-6) και να αναλύσουμε το πώς εφαρμόζεται η διπλογραφία σε ένα δήμο.

Πιο αναλυτικά, στην ακόλουθη έρευνα θα αναλύσουμε τα εξής:

- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:** Θα αναλύσουμε το οικονομικό λογιστικό σύστημα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης καθώς και τον Προϋπολογισμό.
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:** Θα δούμε τι ακριβώς εννοούμε λέγοντας Λογιστική, τι είναι το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και πόσο αναγκαία είναι η διπλογραφική μέθοδος.

- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:** Θα κάνουμε μία συσχέτιση του Λογιστικού των Ο.Τ.Α με το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα
  
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:** Θα αναλύσουμε τον τρόπο που εφαρμόζεται η διπλογραφία τονίζοντας το πόσο σημαντική και αναγκαία είναι η απογραφή έναρξης
  
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5:** Θα αναλύσουμε πόσο εφαρμόζεται το δημόσιο λογιστικό και πόσο το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα στο Δήμο Παξών χρησιμοποιώντας την πρωτογενή μέθοδο.
  
- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6:** Θα αναλύσουμε πώς έχουν διαμορφωθεί τα οικονομικά αποτελέσματα στον συγκεκριμένο Δήμο με την εφαρμογή της διπλογραφίας, δίνοντας τα προσωπικά συμπεράσματα από την ανάλυση της έρευνας.

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	2
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	5

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΩΝ Ο.Τ.Α – ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

1.1 Το οικονομικό διαχειριστικό σύστημα των Ο.Τ.Α.....	7
1.2 Ο Προϋπολογισμός ως εργαλείο οικονομικής ανάπτυξης και σχεδιασμού.....	12

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ, ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΙ Η ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑ**

2.1 Η Λογιστική επιστήμη.....	21
2.2 Έννοια, Λειτουργία και Χαρακτηριστικά του Ε.Γ.Λ.Σ.....	25
2.3 Λογιστικά Κυκλώματα και Θεωρητική Ανάλυση Διάθρωσης.....	30
2.4 Η Αναγκαιότητα της Διπλογραφικής Μεθόδου και η εφαρμογή της στους Ο.Τ.Α.....	31

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ Ο.Τ.Α – ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ**

3.1 Δημιουργία Λογιστικού Σχεδίου – Αντιστοίχιση.....	36
3.2 Διαφορές μεταξύ του απλογραφικού και του διπλογραφικού συστήματος....	37
3.3 Μηχανοργάνωση-Τήρηση βιβλίων.....	41
3.4 Συσχέτιση απλογραφικού – διπλογραφικού σε σχέση με τις οικονομικές πράξεις.....	42



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΤΩΝ Ο.Τ.Α.**

4.1 Απογραφή Έναρξης και η σπουδαιότητά της.....	44
4.2 Διαμόρφωση Καθαρής Θέσης κεφαλαίου.....	61

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΕΥΝΑΣ**

5.1 Ο Δήμος Παξών.....	63
5.2 Ανάλυση και σχολιασμός έρευνας.....	64
5.3 Μειονεκτήματα από την μη εφαρμογή του Δημοσίου Λογιστικού καθώς και της Διπλογραφίας.....	74

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

6.1 Απογραφή Έναρξης Δήμου Παξών.....	76
6.2 Σύγκριση-Ανάλυση Αποτελεσμάτων Δήμου Παξών.....	78
6.3 Συμπεράσματα Οικονομικών Καταστάσεων.....	83
6.4 Προσωπικά συμπεράσματα έρευνας.....	90
6.5 Προτάσεις για τον Δήμο Παξών.....	91

Βιβλιογραφία-Αναφορές.....	92
----------------------------	----

Παράρτημα.....	93
----------------	----

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1</b>
<b>ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΩΝ Ο.Τ.Α - ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>

### ***1.1 ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΩΝ Ο.Τ.Α***

Το ενιαίο κύκλωμα (σύστημα) οικονομικής διαχείρισης αποτελεί ένα ολοκληρωμένο λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα πληροφόρησης το οποίο συλλέγει, ταξινομεί, και καταγράφει, όλα τα δεδομένα των οικονομικών πράξεων που επηρεάζουν έναν Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Επίσης παράγει πληροφορίες για την ικανοποίηση των αναγκών των χρηστών και καλύπτει πλήρως το θεσμικό πλαίσιο.

Το παραπάνω σύστημα αποτελεί μέρος ενός ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος του Ο.Τ.Α και βασικό υποσύνολο του Πληροφοριακού Συστήματος Διοίκησης (MIS) που θα αναπτύξει κάθε Οργανισμός.

Σκοπός του συστήματος είναι η ικανοποίηση, με το μικρότερο δυνατό κόστος, πληροφοριακών αναγκών των στελεχών των οργανισμών, των Διοικήσεων των Ο.Τ.Α και των χρηστών εξωτερικού περιβάλλοντος όπως ΥΠΕΣΔΔΑ, Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών, ΕΣΥΕ, Εκλεκτικό Συνέδριο κλπ και διασφαλίζει πλήρως το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο στη διαχείριση των Ο.Τ.Α.

Το ενιαίο κύκλωμα οικονομικής Διαχείρισης των οικονομικών των Ο.Τ.Α αποτελείται από τις παρακάτω Λειτουργικές Ενότητες- υποσυστήματα :

- Λογιστικό σύστημα (Γενική Λογιστική, Αναλυτική Λογιστική, λογαριασμούς τάξεως)
- Διαχείριση προϋπολογισμού
- Διαχείριση Εσόδων – πελατών
- Διαχείριση Δαπανών, έργων και Προμηθευτών



- Διαχείριση αποθηκών
- Διαχείριση ταμείου
- Διαχείριση παγίων
- Διαχείριση χρεογράφων

Παρακάτω θα δούμε μια συνοπτική περιγραφή του συστήματος.

Οι Λειτουργικές ενότητες που καλύπτονται είναι :

- ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ (Γενική Λογιστική, Αναλυτική Λογιστική, Λογαριασμούς Τάξεως)**

Το Υποσύστημα αυτό, που είναι και ο πυρήνας του ολοκληρωμένου λογιστικού συστήματος υπόκειται στους κανόνες της Γενικής λογιστικής, Αναλυτικής Λογιστικής και του Δημόσιου λογιστικού των Ο.Τ.Α.

Παρέχει την δυνατότητα ανάπτυξης των κωδικών και τίτλων των λογαριασμών σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Λ.Σ. και εξασφαλίζει την ενημέρωση και την εύχρηστη λειτουργία των Λογιστικών Σχεδίων (Αναλυτική λογιστική, Γενική Λογιστική, Λογαριασμοί τάξεως)

Επίσης παρέχει όλες τις λογιστικές εκτυπώσεις που προσδιορίζονται από το Κ.Λ.Σ των Ο.Τ.Α καθώς και των οικονομικών καταστάσεων και αποτελείται από σταθερά στοιχεία όπως Λογιστικό Σχέδιο, και από μεταβλητά στοιχεία όπως κινήσεις κλπ.

- ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Μέσου του συστήματος παρακολουθείτε η Διαχείριση Προϋπολογισμού σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο (κατάρτιση, έγκριση, αναμορφώσεις παρακολούθηση της εκτέλεσής του, με ενημερώσεις για βεβαιωθέντα, εισπραχθέντα,

δεσμευθέντα, ενταλθέντα πληρωθέντα και τις εκπτώσεις) όπως προβλέπονται από το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και αποτελείται από σταθερά στοιχεία και από μεταβλητά.

#### □ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ – ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΧΡΕΩΣΤΩΝ (Υπόχρεων)**

Η δημιουργία και η παρακολούθηση των εσόδων αποτελεί βασική λειτουργία για την ύπαρξη και την λειτουργία του οργανισμού. Τα έσοδα των Ο.Τ.Α προέρχονται κυρίως από τις επιχορηγήσεις του Δημοσίου (ΚΑΠ ΣΑΤΑ κλπ) καθώς και από ίδια και ανταποδοτικά. Το υποσύστημα αυτό παρακολουθεί τα έσοδα και τις διαδικασίες σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και αποτελείται από σταθερά στοιχεία και από μεταβλητά.

Τα βασικά στάδια σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο είναι

- Διαδικασία βεβαίωσης των εσόδων
- Διαδικασία είσπραξης εσόδων

Ο σύστημα παράλληλα θα παρακολουθεί

- Την διαχείριση χρηματικών καταλόγων , οίκοθεν εισόδων,
- Την Έκδοση των παραστατικών
- Την διαχείριση υπόχρεων - χρεωστών

#### □ **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ – ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ**

Η διαχείριση των δαπανών σε έναν Ο.Τ.Α είναι από τις πιο σύνθετες διαδικασίες. Οι προμήθειες ενός Ο.Τ.Α μπορεί να αφορούν πάγια στοιχεία, έργα, αναλώσιμα υλικά, αποθέματα, καθώς και γενικά έξοδα.

Το υποσύστημα παρακολουθεί όλες τις διαδικασίες δαπανών, σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο όπως παρακάτω:

- Διαχείριση εκθέσεων ανάληψης δαπανών ,

- διάθεσης πιστώσεων ,
- εκκαθάριση δαπάνης
- διαχείριση ενταλμάτων πληρωμής, πάγιων προκαταβολών και προπληρωμών
- κρατήσεις
- οικονομική παρακολούθηση έργων
- Διαχείριση προμηθευτών

#### **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟΘΗΚΩΝ**

Το υποσύστημα παρακολουθεί την Διαχείριση αποθεμάτων και αγορών.

Τα α στοιχεία χωρίζονται σε δύο κατηγορίες:

**α.** Αρχείο σταθερών στοιχείων της αποθήκης το οποίο δημιουργείται μια φορά και ενημερώνεται με κάθε νέο είδος και περιέχει σταθερά στοιχεία όπως κωδικό, περιγραφή μονάδα μέτρησης καθώς και προοδευτικά στοιχεία ποσοτήτων.

**β.** Αρχείο κινήσεων που θα περιλαμβάνει όλες τις αναλυτικές κινήσεις που γίνονται κατά την διάρκεια μιας χρονικής περιόδου όπως ημερομηνία, παραστατικό, ποσότητα κλπ

θα παρέχει σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τα αποθέματα την αξία τους το κόστος αντικατάστασής τους.

#### **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΑΜΕΙΟΥ**

Παρακολούθηση διαδικασιών σύμφωνα με το ισχύων θεσμικό πλαίσιο

- βεβαιώσεις χρηματικών καταλόγων,
- βεβαιώσεις οίκοθεν εσόδων ,
- εισπράξεων και

- πληρωμών εκτυπώσεις

#### □ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΑΓΙΩΝ

Μέσω του υποσυστήματος αυτού παρακολουθούνται όλα τα πάγια στοιχεία του Ο.Τ.Α και θα τηρείται το Μητρώο Παγίων (κωδικός, ονοματολογία, αρχική αξία κτήσης, μεταβολές προσθήκες βελτιώσεις, τόπος εγκατάστασης, αυτόματος υπολογισμός αποσβέσεων κλπ)

#### □ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

Διαχείριση των αξιόγραφων (επιταγές , συναλλαγματικές γραμμάτια). Παράλληλα το σύστημα διαχειρίζεται μια σειρά από πληροφορίες και εκτυπώσεις όπως τις εκτυπώσεις Στατιστικών στοιχείων που ζητούν οι κεντρικοί φορείς ΥΠΕΣΔΔΑ, Υπουργείο Οικονομικών), Συγκεντρωτικές καταστάσεις, παρακολούθηση φορολογικής ενημερότητας κλπ.

Το Λογιστικό των Ο.Τ.Α έχει δύο σκέλη:

##### 1. Το Διαχειριστικό

Το διαχειριστικό ασχολείται με την παρακολούθηση του προϋπολογισμού καθώς και με ένα δομημένο σύστημα προμηθειών και εκκαθάρισης δαπανών.

##### 2. Το Λογιστικό

Το Λογιστικό έχει να κάνει με την εκτέλεση του προϋπολογισμού και με την τήρηση των βιβλίων.

Στο «Λογιστικό» έχουμε τρία επίπεδα:

Στο 1<sup>ο</sup> επίπεδο παρακολουθούμε μέσω λογαριασμών, τις οικονομικές ποσότητες. Το Λογιστικό των Ο.Τ.Α λειτουργεί ως απλογραφικό λογιστικό σύστημα με διαρθρωμένους κωδικούς και τήρηση συγκεκριμένων λογιστικών βιβλίων. Το επίπεδο αυτό τείνει να υποκατασταθεί από τη Γενική Λογιστική της Διπλογραφικής Λογιστικής Μεθόδου.

Στο 2<sup>ο</sup> επίπεδο εντάσσουμε το σύνολο των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Μέσα στις διαδικασίες αυτές (όπως είναι η έκθεση ανάληψης της

δαπάνης, η ενταλματοποίηση και η εξόφληση του εντάλματος) έχει διαμορφωθεί ένα σύστημα διαχείρισης των δαπανών αλλά και των εσόδων. Το επίπεδο αυτό δεν καταργείται αλλά αναμορφώνεται με σύγχρονους όρους.

Το 3<sup>ο</sup> επίπεδο είναι μέχρι σήμερα υποβαθμισμένο, γιατί ο προϋπολογισμός λειτουργεί σήμερα εν μέρει σαν λογιστική – απλογραφική – ταμειακή μέθοδος.<sup>1</sup>

## ***1.2 Ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΩΣ ΕΡΓΑΛΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ***

Ο προϋπολογισμός είναι ο νόμος με τον οποίο προσδιορίζονται τα δημόσια έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων του κράτους ( πιστώσεων ) για κάθε οικονομικό έτος (Κώδικας Δημοσίου Λογιστικού ΝΔ 321/69, άρθρο 6). Αφορά δηλαδή το μέλλον και ειδικότερα το επόμενο έτος. Είναι διοικητική πράξη, επειδή όμως ψηφίζεται από τη Βουλή λαμβάνει τον τύπο του Νόμου.

Με τον προϋπολογισμό παρέχεται η τυπική συναίνεση της Νομοθετικής Εξουσίας προς την εκτελεστική, για την είσπραξη των εσόδων του Κράτους και την πληρωμή των εξόδων.

Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται από το δήμο στον οποίο εγγράφονται τα έσοδα και οι δαπάνες και αναφέρονται υποχρεωτικά όλες οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις των καταργουμένων δήμων ή κοινοτήτων.

Η χρήση του προϋπολογισμού βοηθάει τη διοίκηση στον έλεγχο του κόστους. Οι υπεύθυνοι συγκρίνουν τα πραγματικά έξοδα με τα προβλεπόμενα ποσά και

---

<sup>1</sup> Σημειώσεις Τετραδίου Λογιστικής Ο.Τ.Α, Σταυροπούλου Μαρία, 2008

παίρνουν μέτρα αν χρειάζεται. Έτσι με τον έλεγχο του κόστους ευθυγραμμίζονται τα πραγματικά κόστη με το χρηματοοικονομικό πρόγραμμα<sup>2</sup>.

Στον προϋπολογισμό υπάρχουν τέσσερις ανακεφαλαιωτικοί πίνακες.

- 1) Ανακεφαλαίωση εσόδων με βάση την πηγή τους
- 2) Ανακεφαλαίωση εσόδων με βάση τον προορισμό τους
- 3) Πίνακας δαπανών κατά είδος
- 4) Πίνακας δαπανών κατά υπηρεσία

Από τους παραπάνω πίνακες συγκεντρώνουμε το σύνολο των λειτουργικών επενδυτικών δαπανών.

Η διαδικασία κατάρτισης του προϋπολογισμού είναι η εξής:

- 1) Σύνταξη σχεδίου προϋπολογισμού και εισηγητικής έκθεσης από τη Δημορχιακή Επιτροπή ή τον Πρόεδρο της κοινότητας μέχρι το τέλος Οκτωβρίου.
- 2) Ψήφιση του προϋπολογισμού από το Δημοτικό Συμβούλιο μέχρι το τέλος Νοεμβρίου.
- 3) Υποβολή του στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας για επικύρωση εντός 10 ημερών από την ψήφισή του.

Η σύνταξη του προϋπολογισμού γίνεται από τις οικονομικές υπηρεσίες που αναλαμβάνουν να συγκεντρώσουν όλα τα στοιχεία για τα έσοδα και τις δαπάνες καθώς και κάθε άλλο στοιχείο για το προσχέδιο του προϋπολογισμού και την αιτιολογική έκθεση.

Το προσχέδιο αυτό και η έκθεση μελετούνται από την Δημορχιακή Επιτροπή για τη διαμόρφωση του τέλειου σχεδίου το οποίο στη συνέχεια υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο. Στη συνέχεια, το Δημοτικό Συμβούλιο, έχοντας επίσης τη δυνατότητα παρεμβάσεως, διαμορφώνει και ψηφίζει το νέο προϋπολογισμό.

---

<sup>2</sup> ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ, Ιωάννα Δημοπούλου-Δημάκη, εκδοτικός οίκος «INTERBOOKS», ΑΘΗΝΑ 2002, σελ 262



Ο προϋπολογισμός αυτός, μαζί με την απόφαση του Δ.Σ, την αιτιολογική έκθεση και τα λοιπά στοιχεία που δικαιολογούν τις εγγραφές του, διαβιβάζονται στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας. Η Περιφέρεια και η αρμόδια Επιτροπή δεν μπορούν να ασκήσουν επί του προϋπολογισμού ουσιαστικό έλεγχο, μπορούν όμως να κάνουν κάποιες παρατηρήσεις και να ζητήσουν τροποποίηση του προϋπολογισμού εάν δεν διαπιστώσουν ότι δεν έχουν εγγραφεί σε αυτόν οι υποχρεωτικές δαπάνες ή έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από το νόμο ή το ύψος των εσόδων υπερβαίνει χωρίς καμία αιτιολογία τις αποδόσεις του προηγούμενου οικονομικού έτους. Με λίγα λόγια, ασκεί έλεγχο νομιμότητας και όχι έλεγχο σκοπιμότητας.

Μετά την επικύρωσή του από την Περιφέρεια, ο προϋπολογισμός οριστικοποιείται και μπορούν οι αρμόδιες οικονομικές υπηρεσίες να ενημερώσουν τα σχετικά τους βιβλία.

Η προθεσμία ψήφισης του προϋπολογισμού του έτους που ακολουθεί αυτό της διενέργειας δημοτικών εκλογών, μπορεί να προεκταθεί μέχρι την 28<sup>η</sup> Φεβρουαρίου του έτους το οποίο αφορά ο προϋπολογισμός.

Επίσης πρέπει να αναφέρουμε, ότι αν το σχέδιο του προϋπολογισμού δεν καταρτιστεί και δεν υποβληθεί, όπως προβλέπεται ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου ή της κοινότητας δεν μεριμνήσουν για να συγκληθεί το συμβούλιο έως το τέλος Νοεμβρίου, το συμβούλιο συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή μετά την ημερομηνία αυτή και προχωρεί στη σύνταξη και ψήφιση του προϋπολογισμού. Σε περίπτωση που δεν γίνει αυτό οι υπαίτιοι υπέχουν αστική και πειθαρχική ευθύνη.

Συνοπτική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το συμβούλιο, δημοσιεύεται σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο δήμος<sup>3</sup>.

Μέχρι να αρχίσει να ισχύει ο νέος προϋπολογισμός και όχι μετά το τέλος Μαρτίου του οικονομικού έτους, ισχύει ο προϋπολογισμός του έτους που έχει λήξει αλλά μόνο για την πληρωμή των υποχρεωτικών δαπανών που αναφέρονται στην παρ.

<sup>3</sup> Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων, Αθήνα 2006, Άρθρα 159 και 162

1 του άρθρου 158. Επίσης ισχύει για την πληρωμή των δαπανών που γίνονται για ειδικούς σκοπούς, καθώς και αυτών που γίνονται στο πλαίσιο της υλοποίησης εγκεκριμένων έργων ή δράσεων, τα οποία συγχρηματοδοτούνται από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Μετά την πάροδο του τριμήνου απαγορεύεται να γίνει οποιαδήποτε δαπάνη με βάση τον προϋπολογισμό του περασμένου έτους, εκτός αυτών που αφορούν αποδοχές προσωπικού και την καταβολή των αντίστοιχων ασφαλιστικών εισφορών<sup>4</sup>.

Κατά την κατάρτιση, τη ψήφιση και την εκτέλεση του προϋπολογισμού πρέπει να τηρούνται οι εξής αρχές:

➤ **Αρχή της Δημοσιότητας**

Σύμφωνα με αυτή την αρχή, οι φάσεις της κατάρτισης της υποβολής, της ψήφισης και της εκτέλεσης του προϋπολογισμού πρέπει να γίνονται υπό το φως της δημοσιότητας. Οι δημότες του εκάστοτε δήμου πρέπει να γνωρίζουν την διαχείριση την οποία κάνουν τα όργανα που έχουν πάρει τη δική τους εντολή.

➤ **Αρχή της Ενότητας**

Σύμφωνα με αυτή την αρχή, όλα τα έσοδα και τα έξοδα του Δήμου ή της κοινότητας πρέπει να γράφονται σε ενιαίο προϋπολογισμό. Έτσι δίνει τη δυνατότητα ενιαίας απεικόνισης των οικονομικών προβλέψεων και των αντίστοιχων επεξεργασιών για την πορεία υλοποίησης.

➤ **Αρχή της Καθολικότητας**

Σύμφωνα με αυτή την αρχή, πρέπει όλα τα έσοδα και τα έξοδα του προϋπολογισμού να εμφανίζονται αναλυτικά και όχι συμπηφιστικά. Με αυτόν τον τρόπο εμφανίζεται η πραγματική εικόνα του συνόλου των εσόδων και των εξόδων του προϋπολογισμού και επιτυγχάνεται καλύτερος έλεγχος αυτών. Βάσει της αρχής αυτής απαγορεύεται η εμφάνιση ενός εσόδου μειωμένο με τις κρατήσεις που

---

<sup>4</sup> [www.ecde.gr](http://www.ecde.gr)

παρακρατούνται κατά την είσπραξη του ( ΔΕΗ – ΤΠΔ). Οι αποκλίσεις από την αρχή αυτή ήταν έντονες παλαιότερα, ειδικά στις αποδόσεις της ΔΕΗ και του Τ.Π.Δ προς το Δήμο.

➤ **Αρχή της Ειδίκευσης του Προϋπολογισμού και της Ειδικότητας των Πιστώσεων**

Η αρχή της ειδικότητας των πιστώσεων είναι από τις βασικότερες αρχές που διέπουν τον προϋπολογισμό. Σύμφωνα με αυτή την αρχή κάθε πίστωση υπάρχει μόνο για το σκοπό που προορίζεται, με άμεση συνέπεια δαπάνες που δεν αντιστοιχούν στο περιεχόμενο του συγκεκριμένου Κ.Α να θεωρούνται παράνομες.

Σύμφωνα με την αρχή της ειδίκευσης του Προϋπολογισμού τα έσοδα και τα έξοδα πρέπει να προσδιορίζονται με ειδίκευση τους. ( παρ. 2 άρθ 5 του Ν 2362/1995). Όλα τα έσοδα και τα έξοδα ενός Δήμου πρέπει να εγγράφονται στον προϋπολογισμό και να ταξινομούνται κατά είδος, ομάδες, κατηγορίες και υποκατηγορίες ανάλογα με την αιτία και τη φύση τους. Για τα έξοδα υπάρχει και η ταξινόμηση ανά φορέα (υπηρεσία) . Η κωδικοποίηση που υπάρχει σήμερα ανταποκρίνεται πλήρως στην παραπάνω αρχή.

Οι αρχές αυτές βοηθούν στην σωστή διαχείριση των χρημάτων και να δείχνουν από πού προέρχονται τα έσοδα και για ποιους σκοπούς απευθύνονται. Για να είναι όμως αποτελεσματικές πρέπει να κινούνται μέσα σε λογικά πλαίσια, δεδομένου ότι η αυξημένη εξειδίκευση των εσόδων και των εξόδων καμία φορά δημιουργεί περισσότερα προβλήματα απ' ότι λύσεις.

➤ **Αρχή της Οριστικότητας του Προϋπολογισμού και της Απαγόρευσης Μεταφοράς Πιστώσεων**

Σύμφωνα με αυτήν την αρχή, αφού εγκριθεί ο προϋπολογισμός οι πιστώσεις του χρησιμοποιούνται μόνο για τις αιτίες που έχουν εγγραφεί. Εξαίρεση από την απαγόρευση επιτρέπεται αν συντρέχει μια από τις παρακάτω περιπτώσεις.

- Όταν δεν είναι δυνατόν να εκπληρωθεί ο σκοπός για τον οποίο προβλέφθηκε η πίστωση οπότε μεταφέρεται σε άλλο κωδικό του προϋπολογισμού ή για να δημιουργηθεί πίστωση για την αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών.

- Όταν εκπληρωθεί ο σκοπός για τον οποίο έχει διατεθεί η πίστωση
- Όταν υπάρχει αδυναμία εκτέλεσης κάποιου έργου για το οποίο εγγράφει ανάλογη πίστωση, αλλά για εκτέλεση άλλου έργου και μόνο.
- Κατά το τελευταίο τρίμηνο του οικονομικού έτους επιτρέπεται να διατεθούν για την πληρωμή άλλων δαπανών, πιστώσεις που προορίζονται για έργα, τα οποία δεν εκτελέστηκαν και δεν μπορούν να εκτελεστούν στο διάστημα που απομένει.

#### ➤ Αρχή Ενιαυσίου

Ο προϋπολογισμός συντάσσεται για ένα οικονομικό έτος, το οποίο ορίζεται ως η χρονική περίοδος που περιλαμβάνει διαχειριστικές, οικονομικές και λογιστικές πράξεις. Η περίοδος αυτή αρχίζει την 1/1 και λήγει την 31/12 κάθε έτους.

#### ➤ Αρχή της Ακρίβειας, της Ειλικρίνειας και Σαφήνειας

Σύμφωνα με αυτή την αρχή, τα ποσά των εσόδων και των εξόδων θα πρέπει να γράφονται στον προϋπολογισμό με όσον το δυνατόν μεγαλύτερη σαφήνεια και ειλικρίνεια ώστε να αποφεύγονται υπερεκτιμήσεις ή υποεκτιμήσεις με αποτέλεσμα ο προϋπολογισμός να είναι πλασματικός και στο τέλος του οικονομικού έτους τα έσοδα και τα έξοδα να αποκλίνουν αισθητά.

Για να αποφεύγονται τα παραπάνω τα έσοδα και τα έξοδα πρέπει να γράφονται λεπτομερώς. Επίσης εάν υπάρχουν κάποια ομοειδή έσοδα ή έξοδα πρέπει να γράφονται σε μια κατηγορία ώστε να αποφεύγεται η σύγχυση και να εμποδίζεται η απόκρυψη του πραγματικού μεγέθους του προϋπολογισμού<sup>5</sup>.

Ο προϋπολογισμός κατά την κατάρτισή του, απεικονίζεται σε μορφή όπου εμφανίζονται τα έσοδα και οι δαπάνες κατά κωδικό, περιγραφή, τα ποσά όπως διαμορφώνονται μέχρι 31/10 στο τρέχον οικονομικό έτος, όπως ψηφίσθηκαν από το Δημοτικό Συμβούλιο για το έτος και όπως τελικά εγκρίθηκαν από τη Περιφέρεια με τη μορφή του παρακάτω πίνακα.

Στο πίνακα αυτό εμφανίζονται ομαδοποιημένα:

<sup>5</sup> Οικονομικός προγραμματισμός των Ο.Τ.Α και ο νέος τύπος προϋπολογισμού-Κ.Υ.Α 7028/04, Σ. Καραγιάνης, Εκδόσεις Γ.Μ Καραναστάση, Αθήνα 2004, σελ 41

1. Το σύνολο των εσόδων
2. Το χρηματικό υπόλοιπο της προηγούμενης χρήσης

**Το γενικό σύνολο των εσόδων**

1. το σύνολο των λειτουργικών δαπανών
2. το σύνολο των επενδύσεων
3. οι πληρωμές για ΠΟΕ, λουπές αποδόσεις και προβλέψεις
4. το αποθεματικό

**Το γενικό σύνολο των δαπανών**

#### ΜΕΡΟΣ 1. ΕΣΟΔΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΡΟΗΓ. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ		ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ		ΑΥΞΟ- ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΩΝ
		ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩ- ΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕ- ΝΤΑ ΥΠΟ ΤΟΥ ΔΣ	ΕΓΚΡΙΘΕ- ΝΤΑ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	

ΣΥΝΟΛΟ

ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΟΥΣ 1**

**ΜΕΡΟΣ 2.ΔΑΠΑΝΕΣ**

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΡΟΗΓ. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ		ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ		ΑΥΞΟ- ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΩΝ
		ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΙΣΕΣ	ΒΕΒΑΙΩ- ΘΕΙΣΕΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΙ- ΣΕΣ ΥΠΟ ΤΟΥ ΔΣ	ΕΓΚΡΙΘΕΙΣΕΣ ΑΠΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α:	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ  ( ΟΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΑΝΕΜΟΝΤΑΙ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ)					
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β:	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ  ΟΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΤΑΝΕΜΟΝΤΑΙ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ. ΓΙΑ ΔΗΜΟΥΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ  ΜΕΠΛΗΘΥΣΜΟ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 5.000 ΚΑΤΟΙΚΩΝ Η ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ  ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΙΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ					
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ:	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ					
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ:	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ					

**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΟΥΣ 2 ( ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ  
Α+Β+Γ+Δ)**



Με την κοινή Υπουργική Απόφαση 7028/2004 (ΦΕΚ 253/Β) καθορίσθηκε ο νέος τύπος προϋπολογισμού των πρωτοβάθμιων Ο.Τ.Α. Η ισχύς της απόφασης καθορίστηκε από το οικονομικό έτος 2005.

Ο νέος τύπος προϋπολογισμού αποτελεί μέρος των γενικότερων θεσμικών αλλαγών του θεσμικού πλαισίου της Οικονομικής Διοίκησης των Ο.Τ.Α και έχει εφαρμογή:

- ✓ Στους Δήμους και στις κοινότητες.
- ✓ Στα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου των άρθρων 190 και 203 αντίστοιχα του ΔΚΚ.
- ✓ Στους συνδέσμους Ο.Τ.Α.
- ✓ Στις Συμπολιτείες δήμων και κοινοτήτων.

Είναι άξιο να αναφερθεί ότι στο νέο τύπο προϋπολογισμού υπάρχουν βασικές τροποποιήσεις των εσόδων και των εξόδων και εισάγεται η έννοια των προβλέψεων στο σκέλος των δαπανών. Επίσης είναι σαφής ο διαχωρισμός των δαπανών σε λειτουργικές και επενδυτικές. Ο διαχωρισμός αυτός μαζί με την κωδικοποίηση επενδύσεων και λειτουργικών δαπανών αποτελούν σημαντικά διαφορετικά χαρακτηριστικά που διαχωρίζουν το νέο από το παλαιό προϋπολογισμό<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> Οικονομικός προγραμματισμός των Ο.Τ.Α και ο νέος τύπος προϋπολογισμού-Κ.Υ.Α 7028/04, Σ. Καραγιάνης, Εκδόσεις Γ.Μ Καραναστάση, Αθήνα 2004, σελ 137

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### **Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ, ΤΟ Ε.Γ.Λ.Σ. ΚΑΙ Η ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑ**

#### ***2.1 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ***

Η λογιστική είναι μια επιστήμη, η οποία ύστερα από πολλές θεωρητικές συζητήσεις στο τέλος του 19<sup>ου</sup> αιώνα εντάχθηκε στο ευρύτερο πλαίσιο του Οικονομικού Λογιστικού.

Η επιστημολογική ταξινόμηση της προκάλεσε συζητήσεις επειδή διεκδικήθηκε από τα Μαθηματικά και από την Στατιστική. Ακόμα, διατυπώθηκε η άποψη ότι αποτελεί αυτόνομη επιστήμη. Η άμεση συνάφειά της όμως, με τον κόσμο των οικονομικών μονάδων, τις οποίες κατά κύριο λόγο υπηρετεί, τη χαρακτηρίζει ως εφαρμοσμένο κλάδο της οικονομικής επιστήμης.

Η λογιστική παρέχει στις οικονομικές μονάδες την «πληροφοριακή θωράκιση» που τις βοηθά στην επίτευξη κατά τον καλύτερο τρόπο του στόχου τους.

Το πρώτο σχετικό με τη Λογιστική στοιχείο, εμφανίζεται το 3000 π.Χ περίπου, στο χάρτη του Χαμουραμπί, βασιλιά της Βαβυλώνας και αναφέρεται στην καταμέτρηση των αγαθών που παράγονται και καταναλώνονται. Επίσης, στοιχεία γύρω από την Λογιστική έχουν αποκαλυφθεί στην Ιουδαία, τη Ν. Αμερική, την Αίγυπτο και σε άλλες χώρες και αναφέρονται βασικά στη διαχείριση της περιουσίας των κρατών, των ναών και των βασιλιάδων.

Η λογιστική έγινε αναγκαιότητα εξαιτίας της Βιομηχανικής Επανάστασης το 19<sup>ο</sup> αιώνα, κατά τον οποίο άρχισε να διδάσκεται συστηματικά. Η αλματώδης στη συνέχεια ανάπτυξη των Οικονομικών Οργανισμών, συνέτεινε στην έρευνα σε θέματα Λογιστικής και στην παρακολούθηση με αυτή, όχι μόνο των μετρητών και δοσοληψιών, αλλά και της περιουσίας και των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Έτσι διαμορφώθηκε η σχέση της περιουσίας που είναι:

## ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΠΑΘΗΤΙΚΟ + ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

Η επιστήμη αυτή ασχολείται με τη συστηματική συλλογή και επεξεργασία αρμονικών αριθμητικών στοιχείων, που χρησιμεύουν για διαπιστώσεις, διερευνήσεις και λήψη αποφάσεων, οι οποίες αφορούν την οικονομική και κοινωνική ζωή. Χωρίζεται σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα με το σκοπό και τις πληροφοριακές ανάγκες ποιών ομάδων ενδιαφερομένων εξυπηρετεί.

Μια πρώτη διάκριση γίνεται σε:

- Χρηματοοικονομική Λογιστική
- Διοικητική Λογιστική

Η πρώτη αυτή γενική διάκριση γίνεται με βασικό κριτήριο την εσωστρέφεια ή την εξωστρέφεια των πληροφοριών. Έτσι, η Χρηματοοικονομική Λογιστική εξυπηρετεί τις πληροφοριακές ανάγκες των τρίτων, έξω από την επιχείρηση, ενώ η Διοικητική τις πληροφοριακές ανάγκες μέσα στην επιχείρηση. Στον ευρύτερο κλάδο της Διοικητικής Λογιστικής υπάγεται και η Λογιστική Κόστους (ή Κοστολόγηση ή Αναλυτική Λογιστική).

Η λογιστική έχει εφαρμογή στους κάθε φύσεως και μορφής Οικονομικούς Οργανισμούς, που λέγονται οικονομικές μονάδες.

Πιο αναλυτικά, η λογιστική συσσωρεύει, αναλύει, προσδιορίζει ποσοτικά, ταξινομεί και συνοψίζει τα λογιστικά γεγονότα, των οποίων συνοπτικά πληροφοριακά στοιχεία αποκαλύπτει στους ενδιαφερομένους με τις οικονομικές καταστάσεις. Η διαδικασία αυτή πρέπει να διεξάγεται σύμφωνα με τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές. Δηλαδή, οι λογιστικές αρχές είναι οι δρόμοι που πρέπει να ακολουθήσουν και οι τεχνικές που πρέπει να εφαρμόσουν για να επιτύχουν τους βασικούς αντικειμενικούς στόχους της λογιστικής.

Γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές είναι ένας τεχνικός όρος της λογιστικής, που περιλαμβάνει τις συνήθειες, τους κανόνες και τις διαδικασίες, που είναι παραδεγμένες από τη λογιστική πρακτική σε ορισμένο χρόνο. Περιλαμβάνουν τις ισχύουσες σε δεδομένη στιγμή, αρχές, οι οποίες καθορίζουν ποιες οικονομικές πηγές

πρέπει να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία ως υποχρεώσεις, ποιες μεταβολές στα περιουσιακά στοιχεία και στις υποχρεώσεις πρέπει να καταχωρούνται, τότε οι μεταβολές αυτές πρέπει να καταχωρούνται, τον τρόπο που τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις και οι μεταβολές τους πρέπει να μετριοούνται, ποιες πληροφορίες πρέπει να αποκαλύπτονται και πως πρέπει να αποκαλύπτονται και τέλος ποιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να καταρτίζονται και ποιο το περιεχόμενο αυτών.

Έτσι λοιπόν, οι αρχές αυτές έχουν αναπτυχθεί με βάση την πείρα, την κρίση, τη συνήθεια, την κρίση, τη χρήση καθώς βέβαια και την πρακτική ανάγκη.

Παρ' όλα αυτά πρέπει να πούμε ότι ο όρος «αρχή» σε αυτήν την περίπτωση δεν είναι τίποτα παραπάνω από ανθρώπινο κατασκεύασμα και όχι κάποιο αξίωμα ή μια θεμελιώδη αλήθεια όπως στις θετικές επιστήμες. Οι λογιστικές αρχές δεν είναι φυσικοί νόμοι, έτσι λοιπόν δεν είναι και άκαμπτες, εξελίσσονται ανάλογα με τις ανάγκες των χρηστών.

Συνοπτικά οι κυριότερες λογιστικές αρχές είναι οι εξής:

### **1) Η αρχή του ιστορικού κόστους**

Η αρχή αυτή διέπει ολόκληρη τη λογιστική διαδικασία. Σύμφωνα με αυτήν, οι λογιστικές εγγραφές απεικονίσεως της αποκτήσεως περιουσιακών στοιχείων, της πραγματοποιήσεως εσόδων και εξόδων, της δημιουργίας υποχρεώσεων και στοιχείων καθαρής θέσεως καταχωρούνται στα βιβλία στο κόστος κτήσεων. Η αρχή αυτή ορίζει ακόμη ότι οι αξίες διατηρούνται καθ' όλη τη διάρκεια της λογιστικής διαδικασίας και εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως αυτών.

### **2) Η αρχή της πραγματοποιήσεως των εσόδων**

Η αρχή του εσόδου καθορίζει: (α) τι είναι έσοδο, (β) πως πρέπει να μετρείται το έσοδο και (γ) το χρόνο που το έσοδο πραγματοποιείται.

### **3) Η αρχή του συσχετισμού εσόδων – εξόδων**

Βασική λογιστική αρχή, αποτελεί η αναγνώριση ότι στα έσοδα κάθε λογιστικής περιόδου, πρέπει να αντιπαραθέτονται τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των εσόδων αυτών, προκειμένου με το συσχετισμό αυτών να βρίσκεται το αποτέλεσμα της περιόδου. Έτσι αν ορισμένα έσοδα προέρχονται από μια προηγούμενη χρήση ή αναβάλλονται για μια επόμενη χρήση, τα έξοδα που σχετίζονται με τα έσοδα αυτά θα πρέπει να μεταφέρονται κατά περίπτωση. Από τη σωστή αυτή αντιπαράθεση εξαρτάται η ορθότητα του αποτελέσματος της περιόδου.

#### **4) Η αρχή της αντικειμενικότητας**

Η αρχή αυτή ορίζει ότι οι λογιστικές καταχωρήσεις και παρουσιάσεις πρέπει να βασίζονται σε γεγονότα που είναι αντικειμενικά προσδιορισμένα (δηλαδή όταν βασίζονται σε συναλλαγές της επιχείρησης σε εκτέλεση αμοιτέρων συμβάσεων) και μπορούν εύκολα να επαληθευτούν (δηλαδή κάθε λογιστική πράξη να στηρίζεται σε όσο το δυνατόν περισσότερα δικαιολογητικά που εκδίδονται από άλλες επιχειρήσεις).

#### **5) Η αρχή της πλήρους αποκαλύψεως**

Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι πλήρεις με την έννοια ότι όλες οι πληροφορίες που παρουσιάζονται είναι απαραίτητες για μια «σωστή» παρουσίαση, έτσι ώστε ένας «λογικά συνετός επενδυτής» να μην μπορεί να παραπλανηθεί.

#### **6) Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων**

Για να υπάρχει συγκρισιμότητα των λογιστικών μεγεθών και αποτελεσμάτων των χρήσεων, επιβάλλεται οι λογιστικές αρχές και μέθοδοι να μην μεταβάλλονται στη διαδοχή των χρήσεων. Ο

λογιστής θα επιζητήσει να εφαρμόσει τη μέθοδο που προσδιορίζει καλύτερα σε κάθε ειδική περίπτωση, αλλά είναι σημαντικό η μέθοδος αυτή να εφαρμόζεται με συνέπεια κάθε έτος.

#### 7) Η αρχή της συντηρητικότητας

Η έννοια της αρχής της συντηρητικότητας ή συνέσεως είναι ότι αν υπάρχει δυνατότητα περισσότερων διαζευκτικών λογιστικών αντιμετώπισεων πρέπει να επιλέγεται η αντιμετώπιση εκείνη που έχει τη μικρότερη ευνοϊκή επίδραση στη καθαρή περιουσία των μετοχών, δηλαδή εκείνη που εκτιμά λιγότερο το ενεργητικό ή το εισόδημα<sup>7</sup>.

## **2.2 ΕΝΝΟΙΑ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ**

Το **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο** (ΕΓΛΣ-Greek General Chart of Accounts) ορίζεται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123 του 1980 (ΠΔ 1123/1980). Σύμφωνα με το άρθρο 48, παράγραφος 1 του Νόμου 1041 του 1980 (Ν 1041/1980), "Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινομήσεως των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπείται η τυποποίησης των υπό των οικονομικών μονάδων της Χώρας τηρούμενων λογαριασμών, η καθ' ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία αυτών, η βάσει παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξις και δημοσίευσις τυποποιημένων ισολογισμών, αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών αποτελεσμάτων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής εις εθνικήν κλίμακα". Στηρίχθηκε στη φιλοσοφία του γαλλικού μοντέλου, ενώ από το 2006 και έπειτα τηρείται το σχέδιο των λογαριασμών,

---

<sup>7</sup> Ο πανδέκτης του λογιστή, Εμμανουήλ Ι. Σακκελη, Εκδόσεις Βρυκου, τόμος Α, σελ 54



αλλά ακολουθούνται για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων οι λογιστικές πρακτικές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Θα πρέπει να αναφερθεί το γεγονός ότι οι λογιστικοί υπολογισμοί δεν ταυτίζονται πάντα με τις φορολογικές απαιτήσεις του κράτους, συνεπώς θα πρέπει να τηρείται το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ, οι λογιστικές πρακτικές των ΔΠΧΠ για τις οικονομικές καταστάσεις και οι φορολογικοί υπολογισμοί που επιτάσσει ο εμπορικός κώδικας και η ελληνική νομολογία των εταιριών για την καταβολή των φόρων. Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι η ανάλυση πολλών περαιτέρω βαθμίδων λογαριασμών είναι ενδεικτική και υπάρχουν κενοί λογαριασμοί για τις ανάγκες της κάθε επιχείρηση<sup>8</sup>.

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό ολοκληρώθηκε και τέθηκε στη διάθεση των ενδιαφερομένων το έτος 1981. Μέχρι το τέλος του 1986, που η εφαρμογή του ήταν προαιρετική, εφαρμόστηκε από σχετικά λίγες επιχειρήσεις, κυρίως γιατί ήταν το στάδιο της μελέτης του από τους λογιστές και λοιπούς ενδιαφερομένους και της ενημερώσεώς τους πάνω στις σύγχρονες και νέες για την Ελληνική πρακτική, λογιστικές αρχές και τεχνικές.

Από τη χρήση 1987, από την οποία άρχισαν να εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι προερχόμενες από την 4η (78/660/ΕΟΚ) οδηγία της Ε.Ο.Κ. νέες διατάξεις του Δικαίου των εταιριών, με τις οποίες εισήχθησαν και στη νομοθεσία μας οι σύγχρονες λογιστικές αρχές, άρχισε σταδιακά να γενικεύεται η εφαρμογή (των βασικών, κυρίως τμημάτων) του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου, γιατί γρήγορα έγινε αντιληπτό ότι με την εφαρμογή του, αφενός εξασφαλίζεται η σωστή και άνετη συμμόρφωση με τις νέες διατάξεις του κωδικ. Ν. 2190/1920 και αφετέρου επιτυγχάνεται μία σύγχρονη λογιστική οργάνωση, πολλαπλώς ωφέλιμη στην επιχείρηση.

Με το άρθρο 7 του Ν. 1882/1990 καθιερώθηκε (από τις χρήσεις 1991-1992) η υποχρεωτική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ, στο σύνολο του, από τις εταιρίες που υπάγονται υποχρεωτικά στον έλεγχο του Σώματος Ορκωτών Λογιστών. Με το άρθρο 7 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992) επεκτάθηκε από τη χρήση 1993 η υποχρεωτική εφαρμογή του στα ουσιώδη τμήματά του και στις μη υπαγόμενες στον

---

<sup>8</sup> [www.wikipedia.gr](http://www.wikipedia.gr)

υποχρεωτικό έλεγχο των Ορκωτών Λογιστών, οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του κώδικα αυτού.

Έτσι το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο έγινε η κοινή γλώσσα όλων των Λογιστηρίων της χώρας<sup>9</sup>.

Οι βασικές αρχές που διέπουν τη δομή και τη λειτουργία των λογαριασμών είναι:

### **1. Η αρχή της αυτονομίας**

Οι λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου κατανέμονται σε τρία μέρη καθένα από τα οποία λειτουργεί σε ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Δηλαδή, οι λογαριασμοί καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

### **2. Η αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων**

Σύμφωνα με την αρχή αυτή οι αγορές, τα έξοδα και τα έσοδα καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδα 6), εσόδων (ομάδα 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (λ/σμοί 81-85 της ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αγορές των αποθεμάτων, τα έξοδα και τα έσοδα.

### **3. Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές**

Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμεταλλεύσεως (80.00) καταρτίζεται στο τέλος της χρήσεως εσωλογιστικά (με λογιστικές εγγραφές) δια της μεταφοράς σ' αυτόν:

*Στην χρέωση:*

- Της αξίας των αποθεμάτων (ενάρξεως + αγορών της χρήσεως) (ομάδα 2)
- Των οργανικών εξόδων κατ' είδος (ομάδα 6), εκτός από τα μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος έξοδα τα οποία μεταφέρονται

---

<sup>9</sup> Ανάλυση-Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Θεόδωρου Γ. Γρηγοράκου, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σακκουλα, 8η έκδοση 2001, σελ 8

από το λ/σμό 63 «φόροι-τέλη» στο λ/σμό 88 «αποτελέσματα προς διάθεση»

*Στην πίστωση:*

- της αξίας των αποθεμάτων λήξεως (ομάδα 2 )
- των αγορών εσόδων κατ' είδος (ομάδα 7 )

Με τη μεταφορά των παραπάνω λ/σμών στον 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» οι λ/σμοί των ομάδων 6,7 εξισώνονται, ενώ οι λ/σμοί των αποθεμάτων της ομάδας 2 εμφανίζουν την αξία των αποθεμάτων λήξεως με την οποία εμφανίζονται στον ισολογισμό της κλειόμενης χρήσεως.

Η τήρηση του λ/σμού 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης» με τον προαναφερόμενο τρόπο, παρέχει το πλεονέκτημα ότι ο λ/σμός αυτός εμφανίζει τη συνολική κίνηση των λ/σμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως της οικ. μονάδας<sup>10</sup>.

Το Ε.Γ.Λ.Σ παρουσιάζει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά γνωρίσματα:

#### **1) Παρουσιάζει γενικότητα εφαρμογής**

Παρέχει τη δυνατότητα εφαρμογής του, από όλες τις οικονομικές μονάδες της χώρας τόσο του ιδιωτικού όσο και του δημοσίου τομέα.

Οι ιδιορρυθμίες και τα ειδικά προβλήματα μονάδων ορισμένων κλάδων του ιδιωτικού τομέα (π.χ Τραπεζών, ασφαλιστικών εταιριών κ.λπ) και μονάδων κλάδων του δημοσίου τομέα ( Ν.Π.Δ.Δ και Οργανισμών που διέπονται από τις διατάξεις του Δημόσιου Λογιστικού) αντιμετωπίζονται από τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια τα οποία καταρτίζονται από το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής, με τη συνεργασία των επαγγελματικών οργανώσεων και των διοικήσεων των ενδιαφερόμενων κλάδων.

Το Ε.Γ.Λ.Σ βέβαια, όπως είναι διατυπωμένο, απευθύνεται στις οικονομικές μονάδες που εφαρμόζουν διπλογραφία. Το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής προβλέπεται να καταρτίσει απόσπασμα του Ε.Γ.Λ.Σ, το οποίο θα είναι δυνατό να

---

<sup>10</sup> Ανάλυση-Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Θεοδώρου Γ. Γρηγοράκου, 8<sup>η</sup> έκδοση, Αθήνα-Κομητηνή 2001, σελ 75

εφαρμόζεται από τις μονάδες που τους επιτρέπεται και επιθυμούν την εφαρμογή απλογραφικών λογιστικών συστημάτων.

## **2) Παρουσιάζει σημαντική ελαστικότητα και προσαρμοστικότητα**

Παρουσιάζει υψηλού βαθμού ελαστικότητα και παρέχει τη δυνατότητα στις οικονομικές μονάδες να αναπτύσσουν, μέσα στα βασικά του πλαίσια, το δικό τους Σχέδιο Λογαριασμών και να επιλέγουν ελεύθερα λογιστικά συστήματα και τρόπους διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας. Χαρακτηρίζεται ακόμη για την εύκολη προσαρμογή του σε όλα τα είδη λογιστικών συστημάτων, λογιστικών μεθόδων και τεχνικών μέσων διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας.

Το Ε.Γ.Λ.Σ χαρακτηρίζεται ακόμη για την εύκολη προσαρμογή του σε όλα τα είδη λογιστικών συστημάτων, λογιστικών μεθόδων και τεχνικών μέσων διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας.

## **3) Χαρακτηρίζεται για επαρκή πληρότητα**

Το Ε.Γ.Λ.Σ δεν περιλαμβάνει λεπτομερείς λογιστικές διαδικασίες. Αυτές καθορίζονται από τυχόν Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια και ειδικότερα από τους Λογιστικούς Οδηγούς.

Το Ε.Γ.Λ.Σ χαρακτηρίζεται από ικανοποιητική πληροφοριακή πληρότητα. Οι πληροφορίες που παρέχει εξυπηρετούν τόσο τις οικονομικές μονάδες που το εφαρμόζουν, όσο και τις κεντρικές κρατικές υπηρεσίες οι οποίες με τη συγκέντρωση τυποποιημένων στοιχείων αποβλέπουν σε μία ομοιόμορφη σύνθεση που σήμερα αποτελεί ανάγκη.

## **4) Χαρακτηρίζεται για επαρκή σαφήνεια**

Είναι διατυπωμένο με σαφήνεια που είναι απαραίτητη αφού προορίζεται να εφαρμοστεί από πολλούς λογιστές με διαφορετική επαγγελματική κατάρτιση. Το εννοιολογικό περιεχόμενο των λ/σμών είναι σαφές και πλήρες, ώστε να μην επιτρέπει παρερμηνείες για την κατάταξη των διαφόρων στοιχείων.

## **5) Χαρακτηρίζεται για ταχύτητα συγκέντρωσης των πληροφοριακών στοιχείων**

Είναι κατά τέτοιο τρόπο δομημένο, ώστε να είναι δυνατή, ταχύτατη και εύκολη η συγκέντρωση των κάθε φύσεως στοιχείων και πληροφοριών, η

αποτελεσματικότερη διαχείριση, ο έλεγχος, η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, η κατάρτιση των αριθμοδεικτών, η συμπλήρωση ερωτηματολογίων κλπ<sup>11</sup>.

## **2.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΥΚΛΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ**

Οι λογαριασμοί του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ταξινομούνται σε δέκα ομάδες, οι οποίες αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών 1 έως 9 και 0. Έχουμε τρία λογιστικά κυκλώματα:

Το πρώτο λογιστικό κύκλωμα της **Γενικής Λογιστικής**, διαχειρίζεται τις ομάδες 1 έως 8, καταχώριση οικονομικών πράξεων καθ' όλη τη διαχειριστική χρήση που προσδιορίζουν το αποτέλεσμα στο τέλος της χρήσης (έλλειμμα ή πλεόνασμα).

Το δεύτερο κύκλωμα η **Αναλυτική Λογιστική** βάσει του προεδρικού διατάγματος 315/99 είναι υπόχρεοι οι Δήμοι από 10.000 κατοίκους και πάνω και ισχύει από 01/01/00. Η ομάδα 9 διαχειρίζεται την κοστολόγηση ανά υπηρεσία του Δήμου και προσδιορίζει τα κέντρα κόστους.

Το τρίτο λογιστικό κύκλωμα οι **Λογαριασμοί Τάξεως** που είναι απολύτως απαραίτητοι στους Ο.Τ.Α όπου καταχωρούν και παρακολουθούν την εκτέλεση του προϋπολογισμού που προσδιορίζει τα έσοδα και τα έξοδα που προβλέπει να έχει ο Δήμος στην επερχόμενη διαχειριστική χρήση.

---

<sup>11</sup> Ο Πανδέκτης του Λογιστή, Εμμανουήλ Ι. Σακκελη, Τόμος Α, Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ, 1999 Αθήνα, σελ 102

## **2.4 Η ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΚΑΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΣΤΟΥΣ Ο.Τ.Α**

Οι Ο.Τ.Α σκοπό και στόχο έχουν να παράγουν δημοτικό και κοινοτικό έργο, να προάγουν τα τοπικά συμφέροντα και να ικανοποιούν τις ανάγκες της οικείας περιφέρειας. Επίσης, να αναζητούν επαρκείς πόρους για την εκπλήρωση των σκοπών του δήμου καθώς και να τους διαχειριστούν με τον καλύτερο δυνατό τρόπο. Η αναζήτηση των πόρων γίνεται είτε μέσω της κρατικής επιχορήγησης, είτε μέσω των τοπικών πόρων (τοπική φορολογία).

Το κράτος και η κεντρική διοίκηση έχει την υποχρέωση να εξασφαλίσει την τοπική αυτοδυναμία των Ο.Τ.Α. Η σωστή οικονομική διαχείριση των πόρων χρειάζεται αναβαθμισμένη οικονομική υπηρεσία (μηχανογραφημένο περιβάλλον) για να παρέχει γρήγορη και ολοκληρωμένη πληροφορία. Ο νέος ρόλος των υπηρεσιών πρέπει να ανταποκρίνεται στο σχεδιασμό του δημοτικού έργου και είναι αναγκαίο να προγραμματίζουν τις πηγές χρηματοδότησης.

Όλα τα παραπάνω χρειάζονται μία σύγχρονη λογιστική μέθοδο που θα παρακολουθεί το κόστος λειτουργίας ανά υπηρεσία και το έγκυρο αποτέλεσμα. Χρειάζεται ένα συστηματικό εργαλείο που να δίνει στην οικονομική μονάδα τις αναγκαίες πληροφορίες, έγκαιρα και σωστά και επιπλέον να την βοηθά να διαχειρίζεται τα οικονομικά της με επιστημονικό τρόπο.

Αυτό το εργαλείο είναι η Διπλογραφική Λογιστική Μέθοδος, όπου για κάθε οικονομική πράξη που αποτυπώνει, χρησιμοποιεί και εγγράφει σε δύο διαφορετικά σημεία ταυτόχρονα την πληροφορία ( τι αγοράζω και σε ποιον το χρωστάω και αντίστοιχα τι έσοδα πραγματοποίησα και ποιος τα χρωστάει) <sup>12</sup>.

Οι Ο.Τ.Α. ασκούν σήμερα την ταμειακή τους υπηρεσία με βάση τις δημοσιολογιστικές διατάξεις χρησιμοποιώντας το απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Αποτελεί πλέον κοινή διαπίστωση, ότι το ισχύον Οικονομικό - Διαχειριστικό - Λογιστικό Σύστημα των Δήμων και Κοινοτήτων δεν μπορεί να ανταποκριθεί στις

---

<sup>12</sup> Σημειώσεις Τετραδίου Λογιστικής Ο.Τ.Α, Σταυροπούλου Μαρία, 2008



σημερινές ανάγκες αποστολής και λειτουργίας των Ο.Τ.Α. , ούτε μπορεί να καλύψει τις ανάγκες τους για οικονομική πληροφόρηση και χρηματοοικονομική διοίκηση.

Ο νόμος και η φιλοσοφία του ισχύοντος Λογιστικού Συστήματος, δεν αντιμετωπίζει τους Ο.Τ.Α. σαν μονάδες προσφοράς υπηρεσιών στους κατοίκους της περιοχής τους, αλλά σαν μονάδες διεκπεραίωσης . Δεν λειτουργεί ως εργαλείο για την άσκηση διοίκησης, προγραμματισμού και παρακολούθησης των δραστηριοτήτων των Ο.Τ.Α., αλλά έχει σχεδιαστεί και λειτουργεί απλώς ως ένα σύστημα ταμειακής διαχείρισης, που καλύπτει τα τυπικά της νομοθεσίας του δημοσίου λογιστικού.

Με τα σημερινά δεδομένα , οι Ο.Τ.Α. :

- Δεν μπορούν να εμφανίσουν την οικονομική τους κατάσταση σε μια δεδομένη στιγμή.
- Ο προϋπολογισμός τους δεν φαίνεται να εξυπηρετεί λειτουργικές ανάγκες τους, γιατί δεν έχει γίνει εργαλείο διοίκησης, στα χέρια της δημοτικής αρχής.
- Ο εξισωτικός χαρακτήρας του προϋπολογισμού, δεν επιτρέπει τη διάγνωση και αξιοποίηση των πραγματικών δυνατοτήτων των Ο.Τ.Α. και τη σύνταξή του σε ρεαλιστική βάση
- Η πληθώρα των βιβλίων που προβλέπονται από τη νομοθεσία, καθιστά αδύνατη την παρακολούθησή τους, με αποτέλεσμα οι περισσότεροι Ο.Τ.Α. να μην τηρούν ή να τηρούν με ελλιπή τρόπο τα περισσότερα από αυτά.
- Υπάρχει αδυναμία παρακολούθησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων και απαιτήσεων των Ο.Τ.Α.
- Δεν είναι δυνατή η έγκαιρη παρακολούθηση των υποχρεώσεων των δημοτών, ιδίως στην περίπτωση πολλαπλών απαιτήσεων του Δήμου.
- Οι δήμοι που δεν έχουν δική τους ταμειακή υπηρεσία δεν γνωρίζουν το ταμειακό τους υπόλοιπο με αποτέλεσμα να δίνουν εντολές πληρωμής, οι οποίες συσσωρεύονται στα δημόσια ταμεία, διότι δεν υπάρχει υπόλοιπο.
- Δεν υπάρχει σύστημα παρακολούθησης και αξιοποίησης της πάγιας περιουσίας των Ο.Τ.Α.
- Δεν υπάρχει η δυνατότητα της συνέχειας στην παρακολούθηση των έργων διαχρονικά.

- Δεν υπάρχει ολοκληρωμένο σύστημα προμηθειών και παρακολούθησης των υλικών και αποθήκης.
- Δεν υπάρχουν συστήματα ταμειακού προγραμματισμού και οικονομικής πληροφόρησης, με αποτέλεσμα την αδυναμία άσκησης αποτελεσματικής διοίκησης από τους Ο.Τ.Α.
- Διαπιστώνεται απουσία απαραίτητων οικονομικών και λογιστικών εννοιών στη λειτουργία των Ο.Τ.Α. (ισολογισμός, οικονομική εκμετάλλευση, κέντρα κόστους).
- Δεν υπάρχει διάκριση των εξόδων σε κατηγορίες, όπως δαπάνες που αφορούν την εξυπηρέτηση των πολιτών και δαπάνες που αφορούν την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των υπηρεσιών.
- Δεν υπάρχει διαχωρισμός βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων, με αποτέλεσμα να είναι ελλιπής η παρακολούθηση των χρηματοοικονομικών εξόδων.

Για την απόλεια λοιπόν των ανωτέρω αδυναμιών και μειονεκτημάτων του απλογραφικού λογιστικού συστήματος, η Κυβέρνηση στα πλαίσια συγκρότησης ενός σύγχρονου Διαχειριστικού Οικονομικού Λογιστικού Συστήματος ικανού να ανταποκριθεί στις νέες ανάγκες της Τοπικής Αυτοδιοίκησης όπως αυτές διαμορφώνονται μετά το Ν. 2539/1997 αποφάσισε την καθιέρωση του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρώτου βαθμού.

Με το νέο Λογιστικό – Οικονομικό - Διαχειριστικό Σύστημα, εξασφαλίζονται τα παρακάτω:

- Η παροχή ορθών οικονομικών στοιχείων και πληροφοριών, προς τα πολιτικά και διοικητικά όργανα των Ο.Τ.Α., για την αποτελεσματική άσκηση διοίκησης και ορθής οικονομικής πολιτικής.
- Η δυνατότητα κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων (προϋπολογισμός, απολογισμός, ισολογισμός, ταμειακός προγραμματισμός).
- Η απλούστερη και αποτελεσματική άσκηση κάθε είδους ελέγχων, όπως διαχειριστικών, φορολογικών, ελεγκτικών κλπ.
- Σύγχρονες μέθοδοι διεξαγωγής της λογιστικής και οικονομικής δραστηριότητας, μέσω πληροφοριακών συστημάτων.

- Καλύτερη και ορθολογικότερη λογιστική και διαχειριστική οργάνωση και μείωση του σχετικού λειτουργικού κόστους.
- Ευχερής συγκέντρωση πληροφοριών, δυνατότητα συγκρίσεων και σχηματισμού δεικτών λειτουργικής και αναπτυξιακής σημασίας.
- Πλήρης και ορθή κοστολόγηση των έργων και υπηρεσιών των Ο.Τ.Α.
- Πλήρης διαφάνεια στο όλο διαχειριστικό σύστημα της Τοπικής Αυτοδιοίκησης<sup>13</sup>.

Από τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 2526/1997, προβλέπεται ότι με Π.Δ., που εκδίδεται μετά από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, θεσπίζεται στους Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού, το διπλογραφικό σύστημα γενικής και αναλυτικής λογιστικής.

Το υπό έκδοση Π.Δ. για το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των Ο.Τ.Α. που επεξεργάζεται ομάδα εργασίας έχει σαν βάση το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των Ν.Π.Δ.Δ. που καθιερώθηκε με το πρόσφατο Π.Δ.25/1998, προσαρμοσμένο στις ιδιαιτερότητες της τοπικής αυτοδιοίκησης. Με το ίδιο διάταγμα θα ορισθεί και ο χρόνος υποχρεωτικής εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, που θα είναι η 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2000 για όλους τους Ο.Τ.Α. με πληθυσμό άνω των 5000 κατοίκων ή με έσοδα άνω των 500 εκατομμυρίων δρχ. ετησίως ανεξαρτήτως πληθυσμού.

Μέχρι την έκδοση του ανωτέρω Π.Δ. θα εφαρμοσθεί το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα προαιρετικά για το τρέχον έτος από όλους του Ο.Τ.Α. που έχουν πληθυσμό πάνω από 10.000 και οι οποίοι σύμφωνα με το νόμο υποχρεούνται να συστήσουν δική τους Ταμειακή Υπηρεσία.

Για την υποβοήθηση και υποστήριξη της εφαρμογής αυτής (για το έτος 1999), το Υπουργείο συγκρότησε ομάδα μελέτης από ειδικούς επιστήμονες, στελέχη του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α, της ΕΕΤΑ και της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, οι οποίοι ήδη κατάρτισαν λογιστικό οδηγό για τους Ο.Τ.Α Α Βαθμού.

<sup>13</sup> Πρακτική εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος των δήμων και κοινοτήτων, Μάρκου Γ. Καραναστάση, Εκδόσεις Γεωργίου Μ. Καραναστάση, Αθήνα 2001, σελ 53

Είναι βέβαια γνωστό ότι σε πολλούς δήμους της χώρας δε υπάρχει προσωπικό με την ειδικότητα του λογιστή για την εξυπηρέτηση του νέου λογιστικού συστήματος. Κατά συνέπεια όσοι δήμοι έχουν προσωπικό που έχει τη δυνατότητα να εφαρμόσει το νέο λογιστικό σύστημα θα χρησιμοποιήσουν αυτό.

Οι υπόλοιποι δήμοι κατά το πρώτο έτος τουλάχιστον της εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος μπορούν να αναθέτουν τις εργασίες αυτές σε λογιστικό γραφείο.

Η ανάθεση των ανωτέρων εργασιών θα γίνει με σχετική σύμβαση μεταξύ του δήμου και του λογιστικού γραφείου ύστερα από πρόχειρο ή τακτικό διαγωνισμό και με βάση σχετικές προδιαγραφές εκτέλεσης των εργασιών αυτών.

Το λογισμικό το οποίο θα χρησιμοποιούν οι δήμοι για τη εφαρμογή του συστήματος θα πρέπει να εξασφαλίζει την Γενική και Αναλυτική Λογιστική καθώς επίσης και την συμβατότητα αυτής με το Δημόσιο Λογιστικό.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

### **ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ Ο.Τ.Α - ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ**

#### **3.1 ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ - ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗΣΗ**

Στη φάση αυτή διαμορφώνουμε το συγκεκριμένο Λογιστικό Σχέδιο του Δήμου και αντιστοιχίζουμε τους κωδικούς του Λογιστικού των Ο.Τ.Α. με τους κωδικούς του Διπλογραφικού Συστήματος:

- **Συγκρότηση-εξειδίκευση του Λογιστικού Σχεδίου του Δήμου.** Το κλαδικό λογιστικό σχέδιο χρειάζεται εξειδίκευση για τον συγκεκριμένο Δήμο, πιο συγκεκριμένα:
  - Κωδικοποίηση των έργων.
  - Διαχωρισμό των επιχορηγήσεων σε εκείνες που χορηγούνται για την εξυπηρέτηση λειτουργικών αναγκών και σε εκείνες που χορηγούνται για την κατασκευή έργων.
  - Διαμόρφωση λογαριασμών για την εξυπηρέτηση συγκεκριμένων πληροφοριακών αναγκών του Δήμου.

Η διαμόρφωση του συγκεκριμένου Λογιστικού Σχεδίου σε κάθε Δήμο βοηθά στην εξοικείωση του δυναμικού του Δήμου με πρακτικά θέματα εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος (ποιους κωδικούς και σε ποιες περιπτώσεις τους χρησιμοποιούμε για την αποτύπωση κωδικών του προϋπολογισμού), καθώς και στην αφομοίωση βασικών θεμάτων του Διπλογραφικού Συστήματος.

Με τη διαδικασία αυτή γίνονται επισημάνσεις για τη δημιουργία νέων κωδικών στο κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο, όπως και παρατηρήσεις για τυχόν διορθώσεις που

χρειάζεται να γίνουν στη σημερινή κωδικοποίηση του κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου, πάντα μέσα από τις συγκεκριμένες παρατηρήσεις των ιδιομορφιών του Δήμου.

- Στην συνέχεια «αντιστοιχίζουμε» τους κωδικούς του Λογιστικού των Ο.Τ.Α. με τους κωδικούς του Διπλογραφικού Συστήματος.

Ως «αντιστοίχιση» εννοούμε την αντιπαραβολή σε κάθε κωδικό του Λογιστικού των Ο.Τ.Α. έναν ή περισσότερους κωδικούς της Γενικής Λογιστικής.

Η αντιστοίχιση βοηθά στη σύνδεση των λογιστικών πράξεων του Λογιστικού των Ο.Τ.Α. και την απεικόνισή τους στο Διπλογραφικό. Επίσης, συμβάλλει σημαντικά στη μηχανογραφική ενημέρωση του Διπλογραφικού μέσω των ενημερώσεων που γίνονται στο σύστημα της οικονομικής διαχείρισης του Δήμου (η αντιστοίχιση θα απεικονιστεί στο λογισμικό).

Τι αντιστοιχίζουμε:

- Τους κωδικούς των εσόδων του Δήμου, των υλικών, των εξόδων και των παγίων.
- Των κρατήσεων
- Των απαιτήσεων και των προμηθευτών.

### ***3.2 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΟΥ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ***

Αν θέλαμε να παρουσιάσουμε τις διαφορές μεταξύ ενός Απλογραφικού Λογιστικού Συστήματος , όπως είναι το Λογιστικό των Ο.Τ.Α, και του Διπλογραφικού Συστήματος θα μπορούσαμε να πούμε τα εξής:

- 1) Στο Λογιστικό των Ο.Τ.Α. η υποχρέωση εμφανίζεται με την ενταλματοποίηση της δαπάνης, ενώ στο Διπλογραφικό με την έκδοση του παραστατικού του προμηθευτή ή άλλου τρίτου.



Η διαφορά αυτή είναι σημαντική γιατί το Λογιστικό των Ο.Τ.Α. δεν στηρίζεται στο αστικό και εμπορικό δίκαιο, όπου ορίζεται πως η υποχρέωση γεννάται κατά το στάδιο της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας ή της μεταβίβασης των αγαθών. Δεν μπορεί να θεωρούμε υποχρέωση ό,τι έχει ενταλματοποιηθεί και να αγνοούμε μια σειρά παραστατικά προμηθευτών που ενώ έχουν παρασχεθεί οι υπηρεσίες ή έχουν παραδοθεί τα αγαθά, δεν τα θεωρούμε υποχρέωση γιατί δεν έχουν ενταλματοποιηθεί.

2) Στο Λογιστικό των Ο.Τ.Α. το έσοδο θεωρούμε ότι πραγματοποιήθηκε όταν εισπράττεται , ενώ στο Διπλογραφικό όταν βεβαιώνεται.

Ένα έσοδο πραγματοποιείται όταν έχει παραδοθεί το αγαθό ή όταν έχει παρασχεθεί η υπηρεσία. Το Λογιστικό των Ο.Τ.Α, αντίθετα θεωρεί ότι το έσοδο πραγματοποιείται όταν εισπράττεται.

3) Υπάρχει χρονική υστέρηση ανάμεσα στις Λογιστικές Εγγραφές του Απλογραφικού και του Διπλογραφικού Συστήματος, δηλαδή

- Με το Απλογραφικό έχουμε λογιστική εγγραφή με την ενταλματοποίηση ή την είσπραξη.
- Με το Διπλογραφικό έχουμε 2 εγγραφές: η πρώτη με τη λήψη του παραστατικού και η δεύτερη με την πληρωμή του.

Σχηματικά:

ΣΤΑΔΙΑ	ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ	ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ
Εντολή	-	-
Λήψη Παραστατικού	-	Λογιστική Εγγραφή
Ενταλματοποίηση	Λογιστική Εγγραφή	Λογ. Τάξεως
Εξόφληση	Λογιστική Εγγραφή	Λογιστική Εγγραφή

Αντίστοιχα στα έσοδα δεν υπάρχει χρονική υστέρηση ανάμεσα στις εγγραφές στα δύο λογιστικά συστήματα. Η φάση της βεβαίωσης είναι η αντίστοιχη φάση της



λογιστικής εγγραφής της πίστωσης του εσόδου και η φάση της είσπραξης αντιστοιχεί απόλυτα με την φάση της ταμειακής εγγραφής στο Διπλογραφικό.

ΣΤΑΔΙΑ	ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ	ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ
Βεβαίωση	Λογιστική Εγγραφή	Λογιστική Εγγραφή
Είσπραξη	Λογιστική Εγγραφή	Λογιστική Εγγραφή

4) Στο Διπλογραφικό έχουμε εφαρμογή της κίνησης του λογαριασμού μέσω της χρεοπίστωσης. Στο Απλογραφικό οι λογαριασμοί αυξάνονται (των εσόδων ή των εξόδων). Στο Διπλογραφικό οι λογαριασμοί έχουν διπλή έκφραση (τη χρέωση και την πίστωση), με αποτέλεσμα να αυξομειώνονται. Επίσης στο Διπλογραφικό Σύστημα υπάρχουν λογαριασμοί που συστηματικά αυξομειώνονται, όπως των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων, ενώ στο Απλογραφικό όχι.

**Για παράδειγμα:**

- Στο Διπλογραφικό υπάρχουν λογαριασμοί πελατών (που εμφανίζουν τις απαιτήσεις), προμηθευτών που εμφανίζουν τις υποχρεώσεις (προς τους προμηθευτές), ταμείου και χρηματικών διαθεσίμων γενικότερα (ταμείο, λογαριασμοί καταθέσεων κλπ.) οι οποίοι αυξομειώνονται.
- Στο Απλογραφικό, για να παρακολουθηθούν οι υποχρεώσεις για φόρους που έχουν παρακρατηθεί και πρέπει να αποδοθούν (πχ. στην εφορία ή στο ΙΚΑ), χρειάζεται να τηρηθεί ειδικό κατάστιχο, ενώ στο Διπλογραφικό αυτά τα στοιχεία προκύπτουν μέσα από λογαριασμούς. Συνέπεια αυτού είναι στο μεν Απλογραφικό να χρειάζεται να γίνονται τακτικά συμφωνίες λογαριασμών, που δεν είναι τόσο εύκολο, ενώ αντίθετα στο Διπλογραφικό η συμφωνία εμφανίζεται μέσω λογαριασμών.

5) Η έννοια του ταμείου δεν εμφανίζεται άμεσα στο Απλογραφικό, αλλά προκύπτει από το αλγεβρικό άθροισμα κάποιων λογαριασμών στο βιβλίο

τρεχόμενων λογαριασμών. Στο Διπλογραφικό είναι αυτούσια η παρουσία λογαριασμού που εμφανίζει τα χρηματικά διαθέσιμα(38). Παρόλα αυτά η όλη λειτουργία του Απλογραφικού είναι καθαρά ταμειακή λειτουργία. Έχει σαν σκοπό την παρακολούθηση των εσόδων και των εξόδων του Δήμου. Αυτό φαίνεται καθαρά από το γεγονός ό,τι παρακολουθεί την παρακράτηση του φόρου σαν έσοδο και την απόδοσή του στην ΔΟΥ σαν έξοδο.

6) **Ενιαίο Λογιστικό Σύστημα στο Διπλογραφικό.** Ενώ το Απλογραφικό Λογιστικό Σύστημα δίνει μεν τη δυνατότητα να παρακολουθείται κάθε οικονομική δραστηριότητα του Δήμου, αυτό γίνεται με την τήρηση ενός μεγάλου αριθμού βιβλίων, ασύνδετων μεταξύ τους. Το Διπλογραφικό σύστημα δίνει αντίθετα τη δυνατότητα να παρακολουθούνται όλα αυτά τα στοιχεία μέσα από ενιαίο λογιστικό κύκλωμα (τα λογιστικά κυκλώματα του Διπλογραφικού).

7) Από το Απλογραφικό Σύστημα δεν προκύπτουν στοιχεία για το ετήσιο αποτέλεσμα της δραστηριότητας του Δήμου, ενώ από το Διπλογραφικό προκύπτει το αποτέλεσμα με λογιστικές εγγραφές και εμφανίζεται μέσω ειδικής ομάδας λογαριασμών.

8) Το Διπλογραφικό εμφανίζει την περιουσιακή κατάσταση του Δήμου, ενώ το λογιστικό των Ο.Τ.Α. απαιτεί γι' αυτό ξεχωριστό βιβλίο, άσχετο με το σύστημα οικονομικής διαχείρισης. Ο ισολογισμός που δημοσιεύουν οι οικονομικές μονάδες, που τηρούν Διπλογραφικό Σύστημα, εμφανίζει την περιουσία τους κατά κατηγορία ( πάγιο ενεργητικό, κυκλοφορούν κεφάλαιο, υποχρεώσεις κ.λ.π.)

9) Το λογιστικό των Ο.Τ.Α. αντιμετωπίζει την εισπραξη σαν έσοδο της χρήσης που εισπράττεται και το έξοδο σαν έξοδο της χρήσης που πληρώνεται. Το Διπλογραφικό αντιμετωπίζει το έσοδο και το έξοδο ότι πραγματοποιείται την χρήση που πραγματοποιείται ανεξάρτητα εάν

πληρώνεται ή εισπράττεται. Με δύο λόγια το Απλογραφικό δεν έχει την δυνατότητα διαχωρισμού των χρήσεων<sup>14</sup>.

**Το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα  
είναι επιστημονικό άρα είναι αξιόπιστο.  
Η ταυτότητα ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ=ΠΑΘΗΤΙΚΟ  
και σε μικρογραφία η σχέση  
χρέωση = πίστωση  
σημαίνει ότι υπάρχει η δυνατότητα ελέγχου.**

### **3.3 ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ**

Δεν μπορούμε να διανοηθούμε εφαρμογή Διπλογραφικού Συστήματος με χειρόγραφο τρόπο. Εξ' άλλου η άντληση οικονομικών πληροφοριών απαιτεί ταχύτατη καταχώριση, ταξινόμηση, επεξεργασία και αξιολόγηση των στοιχείων.

Η μηχανοργάνωση έρχεται και απαντάει στις αυξημένες απαιτήσεις της λογιστικής παρακολούθησης.

Η λειτουργία του μηχανογραφικού Συστήματος βοηθάει:

- ❖ Στην παρακολούθηση των απαιτήσεων του Λογιστικού των Ο.Τ.Α. (παρακολούθηση προϋπολογισμού, εκκαθάριση-ενταλματοποίηση των δαπανών, βεβαίωση και είσπραξη των αναλυτικών εσόδων, τήρηση βιβλίων του Λογιστικού των Ο.Τ.Α.) .
- ❖ Στην τήρηση του Διπλογραφικού Συστήματος
- ❖ Στην ενημέρωση του Διπλογραφικού από το σύστημα της οικονομικής διαχείρισης με αυτοματοποιημένο τρόπο για την αποφυγή «διπλής» δουλειάς στην καταχώριση.

Για την σωστή λειτουργία και ενημέρωση, είναι αναγκαίο να γίνουν, σε συνεργασία με την εταιρεία μηχανοργάνωσης που σας προμηθεύει το λογισμικό, οι απαραίτητες παραμετροποιήσεις:

---

<sup>14</sup> [www.aislab.aueb.gr](http://www.aislab.aueb.gr)

- ✓ αντιστοίχιση λογαριασμών Λογιστικού των Ο.Τ.Α. με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής (έξοδα, δαπάνες, έσοδα)
- ✓ αντιστοίχιση των κωδικών της αποθήκης με τους κωδικούς της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής.
- ✓ αντιστοίχιση των πινάκων κρατήσεων.

Τέλος με την εξασφάλιση της λειτουργίας του Λογισμικού μπορούμε να προεκτυπώσουμε τα λογιστικά βιβλία του Διπλογραφικού Συστήματος:

- 1) **Γενικό αναλυτικό ημερολόγιο εγγραφών της γενικής λογιστικής.**
- 2) **Αναλυτικό ημερολόγιο εγγραφών τάξεως-προϋπολογισμού** για τις εγγραφές του κυκλώματος τάξεως.
- 3) **Γενικό καθολικό**
- 4) **Συγκεντρωτικό ημερολόγιο**
- 5) **Ημερολόγιο πράξεων ισολογισμού**
- 6) **Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού.**
- 7) **Μητρώο παγίων.**

Δεν θα εκτυπωθούν ξεχωριστά βιβλία αλλά θα εκτυπωθεί ένα **ενιαίο έντυπο βιβλίο** με τις παραπάνω χρήσεις ή και μελλοντικές. Το ενιαίο έντυπο-βιβλίο δεν θεωρείται από την ΔΟΥ αλλά από τις ίδιες υπηρεσίες που θεωρούν τα βιβλία του λογιστικού των Ο.Τ.Α..

### **3.4 ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ - ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ.**

Με την απλογραφική μέθοδο δεν προκύπτουν στοιχεία για το ετήσιο αποτέλεσμα της δραστηριότητας του Δήμου ενώ από το διπλογραφικό προκύπτει το αποτέλεσμα με λογιστικές εγγραφές και εμφανίζεται μέσω της ειδικής ομάδας των λογαριασμών του ενιαίου γενικού λογιστικού σχεδίου.

Το διπλογραφικό εμφανίζει την περιουσιακή κατάσταση του Δήμου ενώ το Δημόσιο Λογιστικό απαιτεί γι' αυτό ξεχωριστό βιβλίο άσχετο με το σύστημα οικονομικής διαχείρισης. Ο ισολογισμός που δημοσιεύουν οι οικονομικές μονάδες που τηρούν διπλογραφική μέθοδο εμφανίζει την περιουσία τους κατά κατηγορία. Το

Δημόσιο Λογιστικό αντιμετωπίζει την εισπραξη σαν έσοδο της χρήσης που εισπράττεται και το έξοδο σαν έξοδο της χρήσης που πληρώνεται. Το διπλογραφικό αντιμετωπίζει το έσοδο και το έξοδο όταν πραγματοποιείται στη χρήση που πραγματοποιείται ανεξάρτητα πότε πληρώνεται ή εισπράττεται.

Με δύο λόγια, το απλογραφικό δεν έχει τη δυνατότητα διαχωρισμού των χρήσεων. Η διπλογραφική λογιστική μέθοδος είναι επιστημονική άρα είναι αξιόπιστη. Η ταυτότητα ενεργητικό = παθητικό + ΚΠ μας δίνει τη δυνατότητα του λογιστικού ελέγχου.

Παρακάτω μπορούμε να δούμε ενδεικτικά ορισμούς κωδικών για τα έσοδα.

### ΜΕΡΟΣ Ι : ΕΣΟΔΑ

κ.α.	Ονομασία	Παλ ιοί κωδ ικοί	Λογαριασ μοί 315/1999
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>		
<b>01</b>	<b>ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ</b>		
<b>011</b>	<b>Μισθώματα</b>		
0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ).	1.1	73.55.11
0112	Μισθώματα βοσκήσιμων εκτάσεων (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/1958, άρθρο 31 ΝΔ 4260/62).	1.2	73.55.12
0113	Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (άρθρο 255 ΔΚΚ).	011. 9	73.55.13
0114	Μισθώματα δημοτικής αγοράς (άρθρο 2 ΒΔ 24/9-20/10/1958).	012. 1	73.46.14
0115	Μισθώματα από την παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων για την τοποθέτηση διαφημιστικών μέσων (άρθρο 3 Ν 2946/2001).	012. 2	73.55.15
0116	Μισθώματα δημοτικών και κοινοτικών λατομείων (άρθρο 20 Ν 669/77, άρθρο 7 Ν 1428/84)	016. 1	73.55.16
0117	Μισθώματα δασών και δασικών εκτάσεων (άρθρο 257 ΔΚΚ, άρθρο 39 Ν 998/79).	011. 9	73.55.17

( Η ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΕΤΑΙ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ )

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

### **ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΤΩΝ Ο.Τ.Α.**

#### **4.1 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ Η ΣΠΟΥΔΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ**

Η Απογραφή Έναρξης αποτελεί ουσιαστικά το πρώτο στάδιο, το οποίο πρέπει οπωσδήποτε να υλοποιηθεί κάθε υπόχρεος Δήμος για να εφαρμόσει το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα.

Οι δυσκολίες που αντιμετωπίζει ή πρόκειται να αντιμετωπίσει ο Δήμος στην προσπάθεια διενέργειας της Απογραφής Έναρξης είναι αρκετές. Τα εμπόδια που εμφανίζονται στην πορεία οφείλονται σε διάφορες αιτίες όπως :

- ❖ η έλλειψη γνώσης και εμπειρίας στην υλοποίηση εργασιών αυτής της μορφής,
- ❖ οι περιορισμένες δυνατότητες διάθεσης των απαραίτητων δυνάμεων, για τις ανάγκες του Έργου,
- ❖ οι ασάφειες του θεσμικού πλαισίου,
- ❖ η ελλιπής οργάνωση των ΟΤΑ, πολλοί από τους οποίους έχουν προέλθει από συνενώσεις και έχουν ζωή μόλις δύο (2) ετών.

Για να υπάρξει πρόοδος στην διενέργεια της Απογραφής και κατά συνέπεια στην εφαρμογή του Διπλογραφικού είναι απαραίτητο να αντιμετωπισθούν έγκαιρα τα παραπάνω προβλήματα από όλους τους εμπλεκόμενους στο Έργο.

Αναφέροντας τον όρο «Απογραφή Έναρξης» δημιουργεί την εντύπωση ότι μιλάμε για απογραφή μόνο των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Οπότε θα μπορούσαμε να το πούμε «Ισολογισμό Έναρξης»



Λέγοντας «Ισολογισμό Έναρξης» εννοούμε την αποτύπωση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου κατά την στιγμή έναρξης εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος (1/1/2000-2001), μέσα από λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

Για τη διαμόρφωση του Ισολογισμού Έναρξης είναι ανάγκη να προσδιορίσουμε τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία:

**Ποιο είναι το ενεργητικό του Δήμου,** δηλαδή:

- Ποια είναι η πάγια περιουσία του.
- Ποια είναι κατά την έναρξη, η ποσότητα και η αξία των αποθεμάτων του.
- Ποιες είναι οι απαιτήσεις που έχει από τρίτους (δημότες ,φορείς, επιχειρήσεις).
- Πόσα και ποια είναι τα χρηματικά διαθέσιμα (το ταμείο και τα χρήματα στις τράπεζες).

**Ποια είναι τα στοιχεία του παθητικού του,** δηλαδή:

- Ποιες είναι οι υποχρεώσεις του Δήμου (σε προμηθευτές, στην εφορία στις τράπεζες, σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κλπ).
- Ποια είναι η καθαρή του θέση, έτσι όπως διαμορφώνεται η κατάσταση από την εξίσωση:

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (-) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (=) ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ**

Σχηματικά η γενική μορφή του ισολογισμού έναρξης του Δήμου, όπως πρέπει να διαμορφωθεί κατά τη στιγμή έναρξης του διπλογραφικού (1/1) είναι η ακόλουθη:



**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
<b>Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		Κεφάλαιο	A(I)
Ασώματες ακινήτοποιήσεις	Γ(I)	Διαφορές αναπροσαρμογής	A(II)
Ενσώματες ακινήτοποιήσεις	Γ(II)		
Συμμετοχές και άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	Γ(III)	Αποθεματικά κεφάλαια	A(IV)
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		Αποτελέσματα σε νέο	A(V)
Αποθέματα	Δ(I)	Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	A(VI)
Απαιτήσεις	Δ(II)	<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>	
Χρεόγραφα	Δ(III)	<b>Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
Διαθέσιμα	Δ(IV)	Μακροπρόθεσμες	Γ(I)
		Βραχυπρόθεσμες	Γ(II)
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
Χρεωστικοί λογαριασμοί		Πιστωτικοί	

τάξεως		λογαριασμοί τάξεως	
--------	--	--------------------	--

Το Διπλογραφικό Σύστημα εμφανίζει την συνολική οικονομική κατάσταση του Δήμου ανά πάσα στιγμή.

Για να κατανοήσουμε την αναγκαιότητα της Απογραφής Έναρξης πρέπει να εξετάσουμε σχηματικά τα στάδια της οικονομικής πορείας του Δήμου από χρόνο σε χρόνο.

Οι μεταβολές ανάμεσα στη αρχή και το τέλος του οικονομικού έτους διαμορφώνουν μία νέα οικονομική κατάσταση που αποτυπώνεται με νέο ισολογισμό.

Ο νέος ισολογισμός ενσωματώνει το αποτέλεσμα της οικονομικής διαχείρισης κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους, αποτέλεσμα αρνητικό ή θετικό , κέρδος ή ζημιά, πλεόνασμα ή έλλειμμα.

Δεν είναι δυνατόν να υπάρξει οικονομικό αποτέλεσμα εάν δεν ξεκινήσει από μία βάση. Ο Δήμος κατά την στιγμή έναρξης του Διπλογραφικού, επειδή δεν δημιουργείται εκείνη τη στιγμή (παρθενογένεση) αλλά παρουσιάζεται σαν αποτέλεσμα μίας μακρόχρονης οικονομικής πορείας, δεν μπορεί παρά να παρουσιάζεται με την οικονομική του κατάσταση την συγκεκριμένη χρονική στιγμή, που δεν είναι άλλη από την Απογραφή Έναρξης.

Έτσι, για να μπορέσουμε να έχουμε :

i) Ιστορική συνέχεια και

ii) Αποτέλεσμα

πρέπει να διαμορφώσουμε κατ' αρχήν την Απογραφή Έναρξης του Δήμου.

Πρώτη ενέργεια, είναι να συσταθεί η Επιτροπή Απογραφής, με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου. Την ευθύνη της Απογραφής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, φέρει η επιτροπή Απογραφής. Η σύνθεσή της, ο αριθμός των μελών της και ο τρόπος λειτουργίας της, δεν ορίζονται στο Π.Δ. 315/99, οι δε παρακάτω σχετικές προτάσεις διατυπώνονται με βάση τη μέχρι σήμερα εμπειρία συγκρότησης και λειτουργίας της.

Ως μέλη της Επιτροπής προτείνεται να είναι:

- 1) Ο υπεύθυνος της οικονομικής υπηρεσίας, ώστε να εξασφαλίζεται ο συντονισμός του Έργου από τον επικεφαλής των οικονομικών υπηρεσιών
- 2) Η ομάδα του Διπλογραφικού που έχει επωμισθεί το Έργο υλοποίησης του νέου Λογιστικού Συστήματος.
- 3) Εκπρόσωπος της τεχνικής υπηρεσίας του Δήμου. Η συμμετοχή μέλους από την υπηρεσία αυτή, είναι απαραίτητη ιδίως σε θέματα: ακινήτων, εκτίμησης μηχανολογικού εξοπλισμού, μεταφορικών μέσων κλπ.
- 4) Εκπρόσωπος της υπηρεσίας πολεοδομίας του Δήμου. Το τμήμα αυτό έχει πληροφορίες και γνώση για τα ακίνητα του Δήμου.
- 5) Ο νομικός σύμβουλος του Δήμου, διότι θα χρειαστεί να αντιμετωπιστούν νομικά θέματα που θα προκύψουν στην διαδικασία της Απογραφής Έναρξης, όπως το ιδιοκτησιακό καθεστώς ορισμένων ακινήτων.
- 6) Ο υπεύθυνος περιουσίας του Δήμου, διότι έχει την ευθύνη για την παρακολούθηση της περιουσίας του Δήμου.
- 7) Ο αποθηκάριος του Δήμου διότι θα έχει τον πρώτο λόγο στην απογραφή των αποθεμάτων και μερικές φορές και στην απογραφή κινητών παγίων στοιχείων.
- 8) Μέλος ή μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου. Προτείνεται στην επιτροπή να συμμετέχουν μέλη από όλες τις δημοτικές παρατάξεις, ώστε να υπάρξει ενημέρωση του σώματος κατά τη διάρκεια της απογραφής και να επιταχυνθεί η διαδικασία έγκρισής της.

Επιπλέον διευκολύνει την ταχύτερη και ορθότερη διενέργεια της Απογραφής η συγκρότηση βοηθητικών ομάδων απογραφής για ειδικές κατηγορίες, όπως για τα ακίνητα, τους κοινόχρηστους χώρους, τα έπιπλα και τον λοιπό εξοπλισμό, τα μηχανήματα και τα μεταφορικά μέσα ή για την συγκέντρωση στοιχείων που αφορούν τις απαιτήσεις ή τις υποχρεώσεις.

Όσα αναφέρονται παραπάνω σχετικά με τη σύσταση της Επιτροπής Απογραφής δεν είναι απόλυτα. Ο κάθε Δήμος θα στελεχώσει την επιτροπή ανάλογα με τις δυνάμεις που διαθέτει. Σε κάθε περίπτωση βέβαια είναι αναγκαίο να ενεργοποιηθούν

όλοι όσοι διαθέτουν τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την καταγραφή και την αποτίμηση των επιμέρους στοιχείων.

### **1) Απογραφή και Αποτίμηση Ακινήτων**

- **Κατ' αρχήν τα ακίνητα ιδιοκτησίας του Δήμου, για τα οποία υπάρχουν τίτλοι.** Στην κατεύθυνση αυτή απαιτείται να εξεταστούν οι μερίδες όλων των Δήμων και κοινοτήτων από τις οποίες προήλθε ο νέος Δήμος. Όλα τα ακίνητα, που στα υποθηκοφυλακεία φέρεται ιδιοκτήτης ο Δήμος πρέπει να καταγραφούν. Είναι σκόπιμο να ζητηθούν και τα αντίγραφα των συμβολαίων- εφ' όσον δεν υπάρχουν στο Δήμο- ώστε να δημιουργηθεί πλήρης φάκελος κάθε ακινήτου (για τη λήψη των αντιγράφων ο Δήμος έχει τις ατέλειες του Δημοσίου-αρ.304 ΠΔ 410/95). Επιπλέον στοιχεία πρέπει να αναζητηθούν από το βιβλίο περιουσίας ή το κτηματολόγιο, το οποίο οφείλουν να τηρούν οι ΟΤΑ (Π.Δ.258/85).
- **Ακίνητα ιδιοκτησίας του Δήμου για τα οποία δεν υπάρχουν τίτλοι , χωρίς να υπάρχει θέμα αμφισβήτησης.** Θεωρείται σκόπιμο να καταγραφούν και παράλληλα να ξεκινήσει διαδικασία κτηματογράφησής τους σύμφωνα με το άρθρο 245 του ΔΚΚ και του ΠΔ 258/85. Η διαδικασία κτηματογράφησης είναι χρονοβόρα και χρειάζεται κυρίως για την τακτοποίηση των περιουσιακών στοιχείων χωρίς να συνδέεται η ολοκλήρωσή της με τη διαδικασία καταγραφής των ακινήτων.

#### **Αποτίμηση των ακινήτων :**

#### **Εκτίμηση της αξίας των ακινήτων.**

Είναι σαφές, με βάση το ΠΔ 315/99 ότι θα αποτιμηθούν με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων και όπου αυτό δεν εφαρμόζεται, με τους κανόνες εκτίμησης των ακινήτων που εφαρμόζουν οι ΔΟΥ. Οι διατάξεις που διέπουν τον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων είναι κατά βάση ο Ν.1249/1982 με τις μετέπειτα τροποποιήσεις του.

Για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας χρησιμοποιούμε το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού για τα εντός σχεδίου πόλεως, ή το σύστημα προσδιορισμού για τα ακίνητα εκτός σχεδίου πόλεως που αναφέρεται ως «Α/Α γης».

Ο προσδιορισμός με το αντικειμενικό σύστημα θα μας οδηγήσει σε ενιαίους τρόπους εμφάνισης της ακίνητης περιουσίας χωρίς υποκειμενισμούς και αυθαιρεσίες.

Το αντικειμενικό σύστημα διαθέτει αυτή τη δυνατότητα, χρησιμοποιώντας πλήθος από συντελεστές κατά τον προσδιορισμό της αξίας (τιμές ζώνης, επιφάνειες ,συντελεστές παλαιότητας, εμπορικότητας, τρόπου κατασκευής, χρονολογίας κατασκευής, τρόπος χρήσης του ακινήτου , περιβάλλοντος χώρου, συντελεστές δόμησης μέχρι και συντελεστές που έχουν να κάνουν με φυσικά φαινόμενα όπως οι σεισμοί).

## **2) Απογραφή και Αποτίμηση Κοινόχρηστων Περιουσιακών Στοιχείων**

**Αγαθά κοινής χρήσης** ονομάζουμε τα περιουσιακά αγαθά που είναι στην διάθεση όλων των κατοίκων, των δημοτών και γενικότερα όλου του πληθυσμού και μπορούν να χρησιμοποιηθούν ελεύθερα από όλους. Η έννοια των κοινοχρήστων περιουσιακών στοιχείων ορίζεται στα άρθρα 967-968 του Αστικού Κώδικα.

**Κοινόχρηστοι χώροι** είναι οι κάθε είδους δρόμοι, πλατείες, άλση και γενικά **οι ελεύθεροι χώροι οι οποίοι προορίζονται για κοινή χρήση** και καθορίζονται από το εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο του οικισμού ή έχουν τεθεί σε κοινή χρήση με οποιοδήποτε άλλο νόμιμο τρόπο.

Το πρόβλημα που μας απασχολεί στην προκειμένη περίπτωση είναι να προσδιορίσουμε ποια είναι η κοινόχρηστη περιουσία του Δήμου και κατ' επέκταση πώς αυτή θα εμφανιστεί στο πάγιο ενεργητικό. **Αυτές οι κατασκευές θα πρέπει να εμφανιστούν σε ειδικούς λογαριασμούς (εγκαταστάσεις σε κοινόχρηστους χώρους-λογαριασμός 17).**

Για τον προσδιορισμό της κοινόχρηστης ακίνητης περιουσίας του Δήμου δεν χρειάζεται η προσκόμιση τίτλων ιδιοκτησίας, αφού η κυριότητα του Δήμου επ' αυτής προκύπτει ευθέως εκ του νόμου (σχέδιο πόλης).

## Καταγραφή και αποτίμηση των παγίων στοιχείων κοινής χρήσης

Η Απογραφή των κοινοχρήστων παγίων στοιχείων πρέπει να περιληφθεί στην έκθεση απογραφής σε ειδικό χώρο.

Η αξία των κοινοχρήστων θα περιλαμβάνει μόνο τις υπερκείμενες κατασκευές και όχι την αξία του ίδιου του εδάφους.

Τα πάγια αυτά που έχουν αποκτηθεί ή κατασκευαστεί μέχρι 31/12/1987 θα αποτιμηθούν με 1 δραχμή (για απογραφή 31/12/1999).

Όσα έχουν αποκτηθεί από 1/1/1988 (για απογραφή 31/12/1999) θα αποτιμηθούν στο συνολικό κόστος κατασκευής τους, υποτιμημένο κατά 1/12 για κάθε έτος απόκτησης μέχρι 31/12/1999.

Τα ακίνητα που βρίσκονται στο στάδιο κατασκευής τους θα αποτιμηθούν στο κόστος που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι σήμερα.

Η μέθοδος που θα ακολουθήσουμε για τον προσδιορισμό της αξίας των κοινοχρήστων χώρων είναι η εξής:

- θα καταγράψουμε τους κοινοχρήστους χώρους κατά κατηγορία (πλατείες, δρόμοι, πεζοδρόμια, δημοτικές μαρίνες κλπ.).
- θα υπολογίσουμε το κόστος κατασκευής με στοιχεία από τους απολογισμούς του Δήμου των τελευταίων 12 ετών ή από τους φακέλους των έργων που τηρεί η τεχνική υπηρεσία. Από τους απολογισμούς θα βρούμε ανά έργο ότι έχει κατασκευαστεί. Σε περιπτώσεις που σε κάποιους κοινόχρηστους χώρους έχουν κατασκευαστεί έργα και στη συνέχεια έχουν ανακατασκευαστεί οι χώροι, θα πάρουμε μόνο το τελευταίο κόστος. Επίσης πρέπει να προσέξουμε την «κατάτμηση» που γίνεται σε κάποια έργα και έχει ως αποτέλεσμα για ένα έργο να βρίσκουμε περισσότερα από ένα έργα στον προϋπολογισμό. Στις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει να αθροίσουμε τα επιμέρους έργα και να τα εμφανίσουμε ενιαία σαν ένα περιουσιακό στοιχείο. Ακόμη, να προσέξουμε το σύνθετο φαινόμενο όπου εμφανίζονται σαν έργα διάφορες εργασίες συντήρησης. Στην περίπτωση αυτή δεν πρέπει να επιβαρύνουμε το κόστος κατασκευής του κοινόχρηστου περιουσιακού



στοιχείου με τις δαπάνες αυτές (όπως την ετήσια δενδροφύτευση μίας πλατείας).

- θα συμπεριλάβουμε στο κόστος κατασκευής των κοινοχρήστων περιουσιακών στοιχείων και την δαπάνη που κατέβαλε ο Δήμος για απαλλοτρίωση των σχετικών χώρων.
- *Ορισμένα θέματα που προκύπτουν από την απογραφή των κοινοχρήστων*

Στη προσπάθεια καταγραφής των κοινοχρήστων χώρων έχουν δημιουργηθεί ερωτήματα. Σταχυολογώντας, μερικά από αυτά τα παραθέτουμε μαζί με προτάσεις για την επίλυσή τους:

- *με ποιο τρόπο θα καταγραφούν οι δρόμοι.*

Μία πρώτη (αρχική) προσέγγιση μιλούσε για καταγραφή κάθε δρόμου χωριστά και την εμφάνιση στο μητρώο παγίων κάθε δρόμου ως διαφορετικού παγίου. Θεωρούμε την καταγραφή με τον τρόπο αυτό υπερβολή και προτείνουμε τη συγκεντρωτική καταγραφή του οδικού δικτύου.

Στην περίπτωση αυτή το μητρώο παγίων θα αναφέρει ένα κωδικό για όλους τους δρόμους του Δήμου και θα γίνεται παραπομπή για αναλυτική αναφορά στο σχέδιο πόλεως (ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο «οδικό δίκτυο πόλεως»). Στις περιπτώσεις «καποδιστριακών» Δήμων υπάρχει η ευχέρεια να αναφερθεί χωριστά το δίκτυο κάθε δημοτικού διαμερίσματος.

Ως κόστος κατασκευής του οδικού δικτύου θα θεωρήσουμε τη δαπάνη του Δήμου για κατασκευή νέων οδικών δικτύων την τελευταία δωδεκαετία. Ως κόστος κατασκευής θεωρούμε την κατασκευή και την διάνοιξη του δικτύου (έργα και απαλλοτριώσεις χώρων για την κατασκευή του οδικού δικτύου), ενώ τη δαπάνη για τη συντήρηση του δικτύου δεν θα την συμπεριλάβουμε στο κόστος κατασκευής.



Τέλος, διευκρινίζεται ότι, σε ένα έργο κατασκευής οδικού δικτύου εμπεριέχονται όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στον άξονα του δικτύου, εφόσον πλάτος δρόμου θεωρείται το κάθε κάθετο διάστημα μεταξύ των ρυμοτομικών γραμμών.

Έτσι στο κόστος του οδικού δικτύου θα συμπεριλάβουμε και την κατασκευή της νησίδας.

Το πρόβλημα που δημιουργείται στην περίπτωση της συγκεντρωτικής αναφοράς είναι το εξής: με την συγκεντρωτική αναφορά δεν έχουμε την δυνατότητα να εμφανίσουμε το αναλυτικό κόστος ανά έργο που πραγματοποιούμε. Βέβαια στις περιπτώσεις των έργων κατασκευής ή επισκευής δρόμων οι διαγωνισμοί αφορούν περισσότερους του ενός δρόμους και έτσι πάλι δεν υπάρχει η δυνατότητα να εμφανίζονται τα αναλυτικά κόστη ανά δρόμο.

- ***με ποιο τρόπο θα καταγραφούν τα πεζοδρόμια.***

Ισχύει το ίδιο πρόβλημα με τους δρόμους και μάλιστα σε μεγαλύτερη έκταση . Στις περιπτώσεις αυτές πιστεύουμε πως η συγκεντρωτική εμφάνιση είναι μονόδρομος.

- ***η καταγραφή και η αποτίμηση των δικτύων ηλεκτροφωτισμού.***

Στις περιπτώσεις που ο Δήμος έχει διαθέσει χώρους για να κατασκευαστούν δίκτυα της ΔΕΗ δεν θα γίνει καταγραφή. Καταγραφή θα πραγματοποιηθεί όταν τα δίκτυα ηλεκτροφωτισμού είναι δημοτική περιουσία (τα φωτιστικά σε στύλους).

- ***τι θα κάνουμε με τους αρχαιολογικούς χώρους.***

Στις περιπτώσεις ύπαρξης αρχαιολογικών χώρων πρέπει να διευκρινίσουμε πως την ευθύνη την έχει η αντίστοιχη Εφορία Αρχαιοτήτων και σε καμία περίπτωση δεν θα εμφανίσει ο Δήμος στην κοινόχρηστη περιουσία του αυτή την κατηγορία.

**Ποια αξία θα εμφανιστεί όταν για την κατασκευή ενός κοινόχρηστου χώρου έχουν γίνει και έχουν ξαναγίνει έργα πάνω στο ίδιο έδαφος.** Για παράδειγμα μία πλατεία έχει κατασκευαστεί το 1990 και μετά από τρία χρόνια γίνεται

ανακατασκευή της. Στην απογραφή της πλατείας αυτής θα εμφανιστεί το τελευταίο κόστος.

### **3) Απογραφή και Αποτίμηση Λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων**

**Ο τρόπος Απογραφής** προκύπτει από την εμπειρία των Δήμων που ήδη έχουν προχωρήσει σε απογραφή. Ορισμένες παρατηρήσεις που υπάρχουν μέχρι σήμερα:

- Τα έπιπλα να απογραφούν κατά χώρο. Δηλαδή με το δελτίο της Απογραφής να απογράφονται πλήρως από αίθουσα σε αίθουσα όλα τα έπιπλα που υπάρχουν μέσα σε κάθε αίθουσα.
- Σελίδες Απογραφής κατά κατηγορία παγίου, όπου αυτό είναι εύκολο. Δηλαδή για κάθε κατηγορία παγίου (πχ γραφεία) θα χρησιμοποιήσουμε ένα δελτίο Απογραφής. Αυτό θα μας βοηθήσει μετά, στην αποτίμηση της Απογραφής.
- Για τα μεταφορικά μέσα μπορούμε να αξιοποιήσουμε τα στοιχεία που υπάρχουν στα αρχεία του Δ.Σ.Α.

### **Η εκτίμηση της αξίας των λοιπών παγίων**

Τα λοιπά πάγια στοιχεία πρέπει να απογραφούν στην τρέχουσα αξία τους.

Η τρέχουσα αξία θα προσδιοριστεί με βάση την αξία κτήσης ή το κόστος κατασκευής και με βάση την ωφέλιμη ζωή τους.

Ως αξία κτήσης μπορεί να εκληφθεί η σημερινή αξία ενός καινούργιου παγίου μειωμένη ανάλογα με την παλαιότητα και την τεχνολογική απαξίωσή του.

Αξιοποιώντας την δυνατότητα που μας δίνει η νομοθεσία για εφ' άπαξ απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων που το κόστος απόκτησής τους είναι μέχρι 200.000 δρχ. (για τους Δήμους συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) , μπορούμε να εμφανίσουμε όλα αυτά τα περιουσιακά στοιχεία αποσβεσμένα κατά 1 δραχμή. Με τις διατάξεις του φορολογικού νόμου του 2753/1999 ακόμη και οι Η/Υ και το λογισμικό τους μπορούν να αποσβένονται εφ' άπαξ ανεξαρτήτως κόστους απόκτησης.

Τα περιουσιακά στοιχεία θα πρέπει να εμφανιστούν με:

- την αξία απόκτησής τους

- τις αποσβέσεις μέχρι 31/12
- την αναπόσβεστη αξία τους , διαμορφώνοντας την εξίσωση:

**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ – ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ = ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ**

Η αξία κτήσης στα μη πλήρως αποσβεσμένα πάγια θα προσδιοριστεί με την αξία απόκτησης βάσει τιμολογίου αγοράς ή της αγοραίας αξίας κατά τον χρόνο απόκτησης ή βάσει βεβαίωσης της τεχνικής υπηρεσίας (για τεχνικές κατασκευές από τον Δήμο).

- Στα ολοσχερώς αποσβεσμένα περιουσιακά στοιχεία η αξία κτήσης μπορεί να προσδιοριστεί και κατά προσέγγιση, όταν η προσφυγή σε τιμολόγια αγοράς είναι, για διάφορους λόγους ανέφικτη. Ένας τέτοιος τρόπος προσδιορισμού δεν θα επηρεάσει την περιουσιακή κατάσταση του Δήμου, καθότι η αναπόσβεστη αξία θα είναι σε κάθε περίπτωση 1 δραχμή.
- Ως αξία μπορούμε να ορίσουμε ένα λογιστικό ισότιμο, δηλ. να ορίσουμε μία ενδεικτική τιμή σαν αξία μίας ομάδας παγίων, πχ. για τις καρέκλες α' τύπου 10.000, για τις καρέκλες β' τύπου 15.000 και για τις καρέκλες γ' τύπου 20.000 δρχ.

#### **4) Απογραφή και Αποτίμηση των Αποθεμάτων**

Δύο είναι τα θέματα που θα μας απασχολήσουν σχετικά με την απογραφή των αποθεμάτων:

##### **ι. Η οργάνωση της φυσικής Απογραφής της αποθήκης.**

Κατά την πρώτη Απογραφή της αποθήκης πρέπει να γίνει καταγραφή όλων των υλικών που υπάρχουν και μάλιστα αναλυτικά (κατά είδος). Είναι πιθανόν να υπάρχουν άχρηστα υλικά, τα οποία δεν χρειάζεται να απογραφούν, αλλά να πεταχτούν αφού πρώτα συνταχθεί πρωτόκολλο καταστροφής.

Πρέπει να διευκρινίσουμε ποια υλικά θα απογράψει ο Δήμος στις 31/12/XXXX.

α) Εκείνα, τα οποία ανήκουν στην ιδιοκτησία του και ευρίσκονται στους χώρους του Δήμου.

β) Εκείνα που ανήκουν στην ιδιοκτησία του και στις 31/12/XXXX ευρίσκονται σε χώρους τρίτων (γιατί πιθανόν να έχουν αποσταλεί για επισκευή, διόρθωση κλπ.). Εννοείται ότι κάποια που έχουν επιστραφεί στους προμηθευτές και έχουν εκδοθεί από αυτούς πιστωτικά τιμολόγια δεν θα απογραφούν ,εφόσον με την έκδοση του πιστωτικού Τιμολογίου έχει περιέλθει η ιδιοκτησία στον προμηθευτή.

γ) Εκείνα που ανήκουν σε τρίτους και τυχαίνει να ευρίσκονται στις 31/12 σε χώρους του Δήμου. Αυτά τα υλικά θα καταγραφούν, θα εμφανιστούν σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου απογραφών ,δεν θα αποτιμηθούν και θα καταχωρηθούν σε λογαριασμούς τάξεως.

## **ii. Η αποτίμηση των αποθεμάτων.**

Ένα ζήτημα είναι σε ποιες τιμές και με ποια μέθοδο θα γίνει η πρώτη αποτίμηση των αποθεμάτων στην Απογραφή Έναρξης. Θεωρούμε πως ο πιο προσιτός τρόπος αποτίμησης για την Απογραφή Έναρξης είναι η τελευταία τιμή απόκτησης.

Για την αποτίμηση των αποθεμάτων θα πρέπει να ανατρέξουμε στα τιμολόγια της τελευταίας χρήσης, εκτός εάν υπάρχουν υλικά στις αποθήκες του Δήμου τα οποία έχουν αποκτηθεί από προηγούμενα χρόνια.

Στις περιπτώσεις που η προσφυγή σε παραστατικά και τιμές προηγούμενων χρόνων είναι ανέφικτη, τότε προτείνεται να χρησιμοποιηθούν τρέχουσες τιμές αγοράς, δηλαδή σε ποιες τιμές αποκτούνται σήμερα τα αγαθά αυτά.

### **5) Καταγραφή και Αποτίμηση Απαιτήσεων**

**Οι απαιτήσεις του Δήμου διακρίνονται σε:**

α) εκείνες που αφορούν τις βεβαιωμένες σε βάρος δημοτών και σε

β) εκείνες που αφορούν το Δημόσιο.

### **α) απαιτήσεις από τους δημότες:**

Από το εισπρακτέο υπόλοιπο μπορούμε να πάρουμε τις βεβαιωμένες απαιτήσεις και να τις εμφανίσουμε στα βιβλία του Διπλογραφικού.

**Σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις:** πρέπει στον Ισολογισμό Έναρξης του Δήμου να γίνει σαφής διαχωρισμός μεταξύ των βέβαιων και των επισφαλών απαιτήσεων του Δήμου. Επιγραμματικά θα πρέπει να πάρουμε υπόψη μας τις παραγραφείσες απαιτήσεις οι οποίες σαφώς και θα πρέπει να θεωρηθούν επισφαλείς ,ανεξάρτητα αν δεν έχουν γίνει οι σχετικές διαγραφές.

### **β) Απαιτήσεις από το Δημόσιο:**

Πρέπει να καταγραφούν όλες οι απαιτήσεις που έχουν καταστεί βέβαιες και δεν έχουν αποδοθεί στις 31/12/XXXX στον Δήμο.

Κατά την καταγραφή των απαιτήσεων χρειάζεται να διαχωριστούν υπό παραγραφή απαιτήσεις και να καταχωρηθούν στις επισφαλείς.

### **ii. Καταγραφή και αποτίμηση των χρηματικών διαθεσίμων.**

Με ημερομηνία 31/12/XXXX θα απογράψουμε τα χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου. Αυτά διακρίνονται σε:

- α) Μετρητά στο ταμείο του Δήμου
- β) Καταθέσεις σε λογαριασμούς ταμειυτηρίου ,αναλυτικά ανά τράπεζα και λογαριασμό.

### **iii. Καταγραφή και αποτίμηση των χρεογράφων**

Είναι πιθανόν ο Δήμος να κατέχει χρεόγραφα όχι σαν μορφή πάγιας μακροπρόθεσμης επένδυσης, αλλά σαν πρόσκαιρη τοποθέτηση. Τα χρεόγραφα αυτά πρέπει να καταγραφούν και να αποτιμηθούν.

Οι πιθανές περιπτώσεις αξιόγραφων, τα οποία ευρίσκονται στην κατοχή του Δήμου είναι:

- μετοχές εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο

- μετοχές εταιρειών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο (πιθανόν μετοχές της τοπικής ποδοσφαιρικής ομάδας).
- έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου
- μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων
- γeros
- ομόλογα ελληνικού δημοσίου και τραπεζικά ομόλογα κλπ

#### **6) Καταγραφή Υποχρεώσεων**

Εδώ θα εμφανιστούν οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου ,δηλαδή εκείνες που οφείλονται μέχρι την 31/12/XXXX+1, όταν ημερομηνία απογραφής έναρξης είναι η 31/12/XXXX.

Ας δούμε αναλυτικά τις υποχρεώσεις αυτές ανά λογαριασμό:

**i. Προμηθευτές:** θα εμφανιστούν οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές για κάθε παραστατικό, το οποίο έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/XXXX και δεν έχει εξοφληθεί, ανεξάρτητα εάν έχει ενταλματοποιηθεί ή όχι.

Τα τιμολόγια των προμηθευτών που θα ενταλματοποιηθούν και θα εξοφληθούν με την παράταση του οικονομικού έτους, δηλαδή μέχρι 28/2/XXXX+1 θα εμφανιστούν στην Απογραφή Έναρξης του Δήμου, όπως και τα τιμολόγια που θα ενταλματοποιηθούν και δεν θα εξοφληθούν (θα πάνε για επανέκδοση ).

Υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί τιμολόγια αλλά αμφισβητούνται από τον Δήμο θα πρέπει να αντιμετωπιστούν νομικά.

**ii. Γραμμάτια πληρωτέα:** σε περίπτωση που ο Δήμος έχει εκδώσει γραμμάτιο προς τρίτους για πληρωμή υποχρεώσεων, οι οφειλές αυτές πρέπει να εμφανιστούν στην Απογραφή Έναρξης του Δήμου (αναλυτικά ανά γραμμάτιο).

**iii. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τράπεζες.**

Ο Δήμος οφείλει δόσεις δανείων στις τράπεζες από τις οποίες έχει λάβει χορηγήσεις. Οι δόσεις των δανείων οι οποίες λήγουν μέχρι την 31/12/XXXX+1 πρέπει να εμφανιστούν, ξεχωριστά βέβαια από τις δόσεις που λήγουν μετά την



31/12/XXXX+1, στα βιβλία του Δήμου ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τα ποσά των δόσεων αυτών θα είναι το κεφάλαιο μαζί με τους τόκους που είναι δεδουλευμένοι.

**iv. Οφειλές σε διάφορους πιστωτές:** εδώ θα μπορούσαμε να αναφερθούμε σε μεγάλο αριθμό υποχρεώσεων που προκύπτουν βραχυπρόθεσμα στις 31/12/XXXX . Ενδεικτικά τέτοιες περιπτώσεις είναι:

- Οφειλές προς το προσωπικό ιδιωτικού δικαίου που θα πληρωθεί με την μισθοδοσία της 5/1/XXXX+1. Μιλάμε για δεδουλευμένες οφειλές, μιας και η πληρωμή που θα γίνει στις 5/1/XXXX+1 θα αφορά πραγματοποιημένη εργασία μέχρι 31/12/XXXX.
- Οφειλές προς τους εργαζόμενους, οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες (βάσει αποφάσεων δικαστηρίων).
- Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων. Τέτοια ποσά μπορεί να είναι παρακρατήσεις (δόσεις δανείων από το ΤΠΔ) από εργαζόμενους του Δήμου ή παρακρατήσεις με εισαγγελικές εντολές (οφειλόμενα δάνεια κλπ.). Όλες αυτές οι παρακρατήσεις πρέπει να αποδοθούν μέσα στο έτος που έπεται της Απογραφής.
- Δικαιούχοι επιταγών που δεν έχουν εμφανιστεί: είναι πιθανόν ο Δήμος να έχει στα χέρια του επιταγές έκδοσής του για εξόφληση οφειλών του προς προμηθευτές. Οι επιταγές αυτές δεν έχουν παραληφθεί από τους προμηθευτές για διάφορους λόγους (έλλειψη φορολογικής ή ασφαλιστικής ενημερότητας ή οποιαδήποτε άλλη αδυναμία του προμηθευτή). Αυτές οι επιταγές πρέπει να εμφανιστούν στην Απογραφή Έναρξης του Δήμου.

**v.Οφειλές προς την εφορία:** στις 31/12/XXXX έχουν δημιουργηθεί υποχρεώσεις προς την ΔΟΥ. Τέτοιου είδους οφειλές μπορεί να είναι:

- Φόροι και χαρτόσημα που έχουν παρακρατηθεί ή θα παρακρατηθούν για αμοιβές προσωπικού δεδουλευμένες μέχρι 31/12/XXXX (ΦΜΥ κλπ)



- Φόροι και χαρτόσημα τρίτων (δικηγόροι και λοιποί ελεύθεροι επαγγελματίες)
- Φόροι που έχουν παρακρατηθεί μέχρι 31/12/XXXX από προμηθευτές και δεν έχουν αποδοθεί στην ΔΟΥ.
- Βεβαιωμένες οφειλές προς την ΔΟΥ που έχουν προκύψει μέχρι 31/12/XXXX (όπως πρόστιμα και προσαυξήσεις που δεν έχουν πληρωθεί)

#### **vi.Οφειλές προς ασφαλιστικά ταμεία.**

- Ποσά που οφείλονται στο ΙΚΑ βάσει των δεδουλευμένων αμοιβών μισθοδοσίας.
- Το ίδιο για ποσά που οφείλονται σε άλλα ασφαλιστικά ταμεία κύρια και επικουρικά. Τα κύρια ασφαλιστικά ταμεία θα εμφανιστούν ξεχωριστά από τα επικουρικά ταμεία. Κάθε ταμείο θα εμφανιστεί αναλυτικά.
- Ποσά που αφορούν οφειλές προηγούμενων ετών προς ασφαλιστικά ταμεία θα πρέπει να εμφανιστούν σε ξεχωριστούς λογαριασμούς<sup>15</sup>.

---

<sup>15</sup> [www.ypes.gr](http://www.ypes.gr)

## **4.2 ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Η διαφορά ανάμεσα στην περιουσία του Δήμου , όπως θα εμφανιστεί με το σύνολο του ενεργητικού του, και στις υποχρεώσεις προς τρίτους θα διαμορφώσει τη καθαρή θέση του Δήμου. Αυτή θα αποτελείται από:

- το κεφάλαιο
- αποθεματικά (από δωρεές ή άλλα νομοθετημένα αποθεματικά)
- και από επιχορηγήσεις για την κατασκευή περιουσιακών στοιχείων.

Η καθαρή θέση του Δήμου θα διαμορφωθεί μέσα από την εξίσωση:

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΠΑΘΗΤΙΚΟ}$$

ή

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ} + \text{ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ}$$

Οπότε έχουμε:

$$\text{ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ} = \text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} - \text{ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ}$$

Έτσι λοιπόν για την διαμόρφωση του κεφαλαίου πρέπει να έχουν διαμορφωθεί όλοι οι υπόλοιποι λογαριασμοί του Ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Η διαφορά ,όπως αναφέρθηκε, θα είναι το σύνολο της καθαρής θέσης του Δήμου. Από το σύνολο της καθαρής θέσης θα πρέπει να αφαιρεθούν τα αποθεματικά και οι επιχορηγήσεις και το υπόλοιπο θα είναι το κεφάλαιο.

Σχηματικά έχουμε (με ενδεικτικούς αριθμούς):

Διαμόρφωση Ενεργητικού	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	100.000.000
Διαμόρφωση Υποχρεώσεων προς Τρίτους	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	40.000.000
Διαμόρφωση Καθαρής Θέσης	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	60.000.000

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**

### **ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΕΥΝΑΣ**

#### ***5.1 Ο ΔΗΜΟΣ ΠΑΞΩΝ***

Σύμφωνα με τη μυθολογία, οι Παξοί δημιουργήθηκαν όταν ο θεός Ποσειδώνας χτύπησε με την τρίαινά του την Κέρκυρα, αποκόπτοντας το νότιο άκρο της και σχηματίζοντας τους Παξούς, για να στεγάσει τον έρωτά του με την Αμφιτρίτη. Έχασε όμως την τρίαινά του, την οποία βρήκαν οι Παξινοί και την έκαναν έμβλημά τους.

Οι Παξοί, ο Βενιαμίν των Επτανήσων, είναι μια συστάδα μικρών νησιών και βραχονησίδων, τα μεγαλύτερα από τα οποία είναι οι Παξοί και οι Αντίπαξοι. Βρίσκονται 7 μίλια νότια της Κέρκυρας, σε απόσταση 8 μιλίων από τις Ηπειρωτικές ακτές και σε απόσταση 12 μιλίων από την Πάργα. Το σχήμα των Παξών είναι μακρόστενο, μοιάζει με σάυρα, το ίδιο και των Αντιπάξων. Τα δυο νησιά καλύπτουν έκταση 29 τ.χ. το πρώτο και 3 τ.χ. το δεύτερο.

Απέραντος ελαιώνας οι Παξοί και μεγάλος αμπελώνας οι Αντιπάξοι. Οι ανατολικές ακτές είναι ομαλές, ενώ οι δυτικές απότομες, με αξιόλογους σχηματισμούς: σπήλαια, αψίδες, θόλους, κατακόρυφους γκρεμούς... Προτεύουσα των Παξών είναι ο Γάιος, ένα γραφικό χωριό κτισμένο στο λιμάνι, που προστατεύεται από δύο νησάκια, τον Άγιο Νικόλαο και την Παναγία. Στη βόρεια πλευρά βρίσκεται η Λάκκα και στην ανατολική παραλία ο γραφικός Λογγός. Σήμερα οι Παξοί έχουν περίπου 2.450 μόνιμους κατοίκους, ενώ το καλοκαίρι δέχονται περισσότερους από 200.000 επισκέπτες.

Οι Παξινοί είναι ζεστοί και ιδιαίτερα φιλόξενοι άνθρωποι που αγαπούν την παράδοση αλλά επιδιώκουν να βρίσκονται και μέσα σε όλες τις εξελίξεις της σύγχρονης Ευρώπης. Έτσι ανακηρύχθηκαν Πολιτιστικό Χωριό της Ευρώπης για το έτος 2004, ένα θεσμό που σκοπό έχει την ανάδειξη και διατήρηση του χωριού σε όλη την Ευρώπη. Στα πλαίσια των εορτασμών για το Πολιτιστικό Χωριό της Ευρώπης, οι

Παξοί έγιναν και παραμένουν το κέντρο πολλών πολιτιστικών εκδηλώσεων καθώς και πανευρωπαϊκών συνατήσεων<sup>16</sup>.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/99 οι Δήμοι και οι Κοινότητες άνω των 10.000 κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή είναι υπόχρεοι της εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2000.

Ο Δήμος Παξών με πληθυσμό 2.450 κατοίκους δεν είναι υπόχρεος στην εφαρμογή διπλογραφικού, παρ' όλα αυτά τηρείται από το 2004. Επίσης έχει συντάξει απογραφή έναρξης όπως και ισολογισμούς για τις χρήσεις από τότε έως και σήμερα, δηλαδή για το 2004-05-06-07-08-09 τους οποίους σας επισυνάπτω στο Παράρτημα.

Είναι άξιο να αναφερθεί ότι με το νέο αυτοδιοικητικό χάρτη που προανήγγειλε η Κυβέρνηση, τα μικρά νησιά θα παραμείνουν αυτοτελείς Δήμοι. Έτσι, οι Παξοί είναι ένας από τους Δήμους εκείνους που θα διατηρηθούν και θα συνεχίσουν να αποτελούν μια ιδιαίτερη αυτοδιοικητική μονάδα<sup>17</sup>.

## ***5.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΡΕΥΝΑΣ***

Θέλοντας να βρούμε κατά πόσο εφαρμόζεται το δημόσιο λογιστικό και πόσο το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα χρησιμοποιήσαμε την πρωτογενή μέθοδο, δηλαδή ερωτηματολόγιο και γραφήματα. Επιλέξαμε τα γραφήματα πίτας γιατί μόνο αυτά μπορούν να μας δώσουν ποσοστό και μας δείχνουν καλύτερα από ένα σύνολο πόσο είναι το μερίδιο της κάθε πλευράς. Το ερωτηματολόγιο συμπληρώθηκε κάτω από στενή συνεργασία με τους υπαλλήλους του Δήμου Παξών.

Η οικονομική διεύθυνση του Δήμου Παξών απασχολεί τέσσερα (4) άτομα. Στο Δήμο λειτουργούν το τμήμα εσόδων, το τμήμα λογιστηρίου, το τμήμα ταμειακής υπηρεσίας και το τμήμα προμηθειών. Λόγω του ότι ο Δήμος είναι πολύ μικρός (μόνο 2450 κάτοικοι) τα τέσσερα αυτά άτομα έχουν αρμοδιότητες και στα 4 τμήματα.

Στο Δήμο δεν υπάρχει τμήμα προσωπικού και τμήμα μηχανογράφησης.

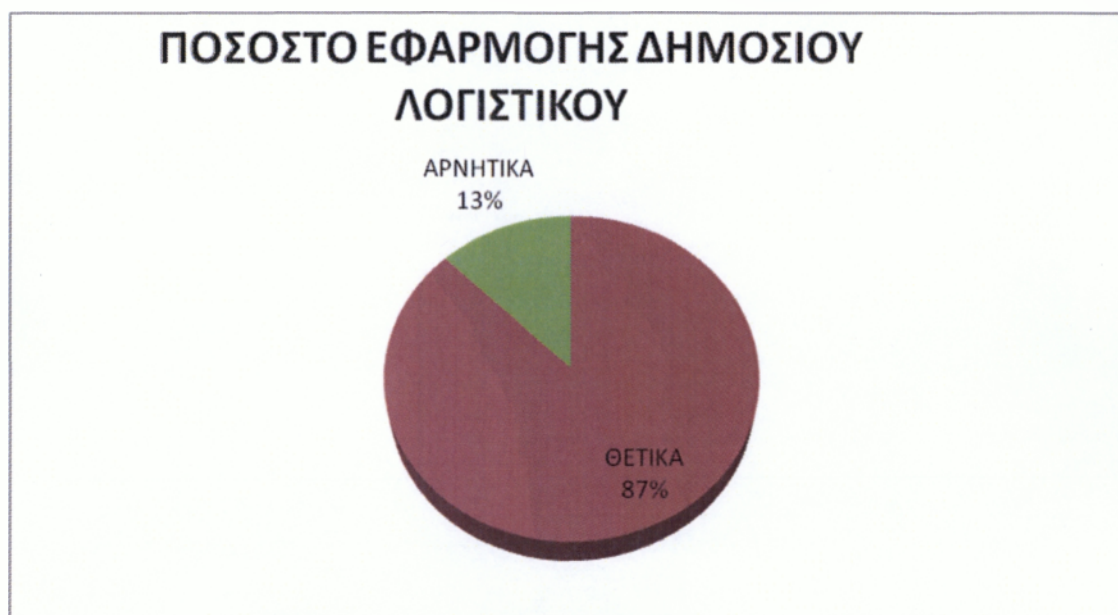
<sup>16</sup> ΠΑΞΟΙ-ΑΝΤΙΠΑΞΟΙ, Διαφημιστικό Φυλλάδιο, Απρίλιος 2010, σελ. 1

<sup>17</sup> Εφημερίδα Δήμος Παξών, Οκτώμβριος-Δεκέμβριος 2009, Φύλλο 17<sup>ο</sup>

Παρακάτω θα δούμε αναλυτικά σε κάθε τμήμα δύο γραφήματα. Το ένα μας δείχνει το ποσοστό που εφαρμόζει ο Δήμος Παξών το Δημόσιο Λογιστικό ανά τμήμα και το δεύτερο μας δείχνει το ποσοστό εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος.

### ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ

ΘΕΤΙΚΑ	21
ΑΡΝΗΤΙΚΑ	3



Το ποσοστό εφαρμογής του Δημοσίου Λογιστικού στο τμήμα εσόδων είναι **87%**.

Το 13% οφείλεται:

- i. Η βεβαίωση των χρηματικών καταλόγων δεν γίνεται εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος.**

Ο Δήμος Παξών παράγει νερό μέσω μιας αφαλάτωσης η οποία προμηθεύει όλο το νησί. Οπότε σε αυτή την περίπτωση μιλάμε για την πληρωμή νερού. Όπως γνωρίζουμε από την στιγμή που γίνεται η πρώτη βεβαίωση μέχρι την οριστική υπάρχει το περιθώριο των δύο (2) μηνών. Επειδή όμως ασχολούμαστε με το νερό, μπορεί η μέτρηση να μην είναι αξιόπιστη και αυτό γιατί υπάρχει η πιθανότητα να μην δουλεύει κάποιο ρολόι σωστά είτε να έχει σπάσει κάποιος σωλήνας, οπότε μπορεί κάποιος να κάνει ένσταση. Γι' αυτό το λόγο οι αρμόδιοι υπάλληλοι αφήνουν ένα μεγαλύτερο περιθώριο από 2 μήνες, συνήθως η πρώτη βεβαίωση μέχρι την οριστική μπορεί να κάνει από τρεις έως τέσσερις μήνες.

- ii. **Δεν ακολουθείται η διαδικασία της μερικής βεβαίωσης όταν ασκείται προσφυγή.**  
Άτυπα βέβαια αλλά στον Δήμο δεν δέχονται προσφυγές.
- iii. **Δεν λειτουργεί το υποσύστημα του νεκροταφείου.**



Παρακάτω θα δούμε πόσο εφαρμόζεται η διπλογραφία στο τμήμα εσόδων:

ΘΕΤΙΚΑ	5
ΑΡΝΗΤΙΚΑ	1



Το ποσοστό εφαρμογής της διπλογραφίας στο τμήμα εσόδων είναι **83%**.

Το 17% οφείλεται:

- ι. Η βεβαίωση των χρηματικών καταλόγων δεν γίνεται εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος.**

## ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΘΕΤΙΚΑ	22
ΑΡΝΗΤΙΚΑ	9



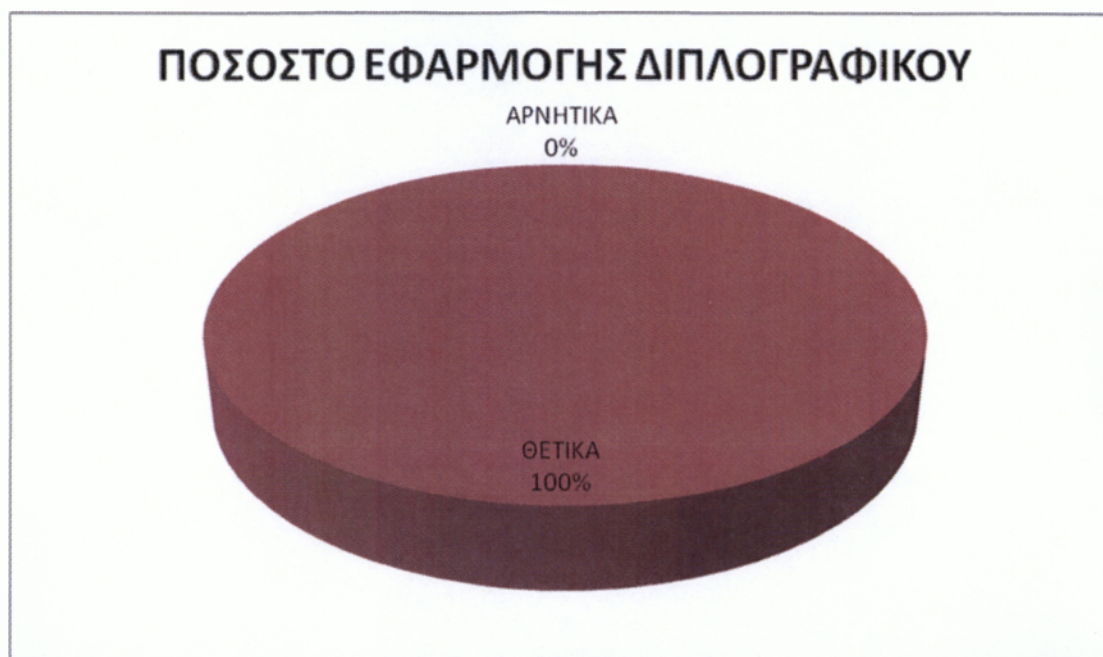
Το ποσοστό εφαρμογής του Δημοσίου Λογιστικού στο τμήμα λογιστηρίου είναι **71%**.

Το 29% οφείλεται:

- i. **Δεν χρησιμοποιείται η πάγια προκαταβολή.**  
Ο λόγος που δεν χρησιμοποιείται η διαδικασία της πάγιας προκαταβολή είναι γιατί οι υπάλληλοι του Δήμου δεν την γνωρίζουν.
- ii. **Δεν χρησιμοποιείται η έκδοση εντάλματος προπληρωμής.**  
Και εδώ οι υπάλληλοι του Δήμου δεν γνωρίζουν την διαδικασία.

Παρακάτω θα δούμε πόσο εφαρμόζεται η διπλογραφία στο τμήμα λογιστηρίου:

ΘΕΤΙΚΑ	8
ΑΡΝΗΤΙΚΑ	0



Όπως βλέπουμε το ποσοστό εφαρμογής της διπλογραφίας στο συγκεκριμένο τμήμα αγγίζει το **100%**.

Στο σημείο αυτό είναι άξιο να αναφερθεί ότι στα θετικά περιλαμβάνεται ότι δεν υπήρξε ποτέ έως τώρα καμία δικαστική προσφυγή και αυτό γιατί οι προμηθευτές εξοφλούνται πάντα έως της 31/12 της επόμενης χρονιάς. Ακριβώς για αυτόν το λόγο δεν υπάρχει φάκελος παρακολούθησης παραγραφθεισών υποχρεώσεων.

Επίσης οι αποφάσεις του Δ.Σ για αποζημίωση λόγω απαλλοτρίωσης αν και σπανίζουν κοινοποιούνται έγκαιρα στο λογιστήριο.

## ΤΜΗΜΑ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΘΕΤΙΚΑ	36
ΑΡΝΗΤΙΚΑ	11



Το ποσοστό εφαρμογής του δημοσίου λογιστικού στο τμήμα ταμειακής υπηρεσίας είναι **77%**.

Το 23% οφείλεται:

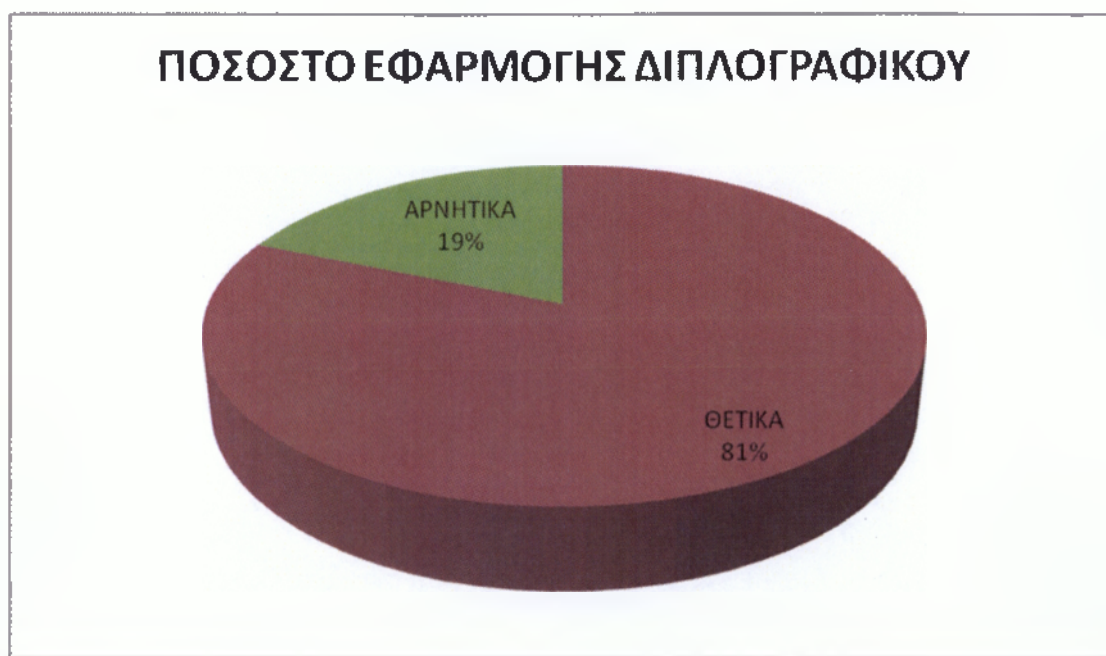
- i. **Η ταμειακή υπηρεσία με την παραλαβή του εντάλματος δεν υπογράφει στο βιβλίο παράδοσης ενταλμάτων του λογιστηρίου.**  
Δεν υπάρχει συγκεκριμένος λόγος που δεν γίνεται απλά οι αρμόδιοι υπάλληλοι δεν το κάνουν.
- ii. **Δεν γίνεται μερική ενταλματοποίηση ενταλματοποίηση δαπανών.**  
Αν και πολλές φορές χρειάζεται οι υπάλληλοι δεν γνωρίζουν πως γίνεται.
- iii. **Δεν γίνεται μερική εξόφληση των ενταλμάτων.**

Επίσης χρήσιμη διαδικασία αλλά οι υπάλληλοι δεν την γνωρίζουν. Από την στιγμή που δεν γίνεται μερική ενταλματοποίηση δεν γίνεται και μερική εξόφληση.

- iv. **Δεν υπάρχει μηνιαίος έλεγχος απόδοσης και υπόλοιπων κρατήσεων.**
- v. **Οι εισπράξεις δεν πραγματοποιούνται μέσω εισπρακτόρων.**  
Δεν υπάρχει θέση εισπράκτορα στον Δήμο.
- vi. **Οι εισπράκτορες δεν αποδίδουν τις εισπράξεις τους καθημερινά.**  
Όπως προαναφέρθηκε δεν υπάρχει θέση εισπράκτορα.
- vii. **Όσον αφορά τις διευκολύνσεις οφειλετών, η διαδικασία δεν γίνεται με απόφαση του προϊστάμενου της ταμειακής υπηρεσίας μέχρι το ύψος της απαίτησης που ορίζεται από τη νομοθεσία.**  
Η διαδικασία αυτή γίνεται σε συνεννόηση με τον οφειλέτη, άτυπα βέβαια.
- viii. **Για το επιπλέον ποσό η απόφαση δεν λαμβάνεται από το Δ.Σ.**  
Για τον λόγο που προαναφέρθηκε.
- ix. **Όσον αφορά τις διαδικασίες απεικόνισης συναλλαγών με τράπεζες (δάνεια), δεν ενημερώνεται μηνιαία ο διευθυντής της οικονομικής υπηρεσίας.**
- x. **Το μηχανογραφικό σύστημα δεν συγκεντρώνει ξεχωριστά τα τιμολόγια που πληρώθηκαν μέσω της παγίας.**  
Επειδή δεν χρησιμοποιείται η πάγια.
- xi. **Δεν παρακολουθείται από το σύστημα οι εκδιδόμενες επιταγές.**  
Κοιτάζουν απλά την ημερομηνία των πληρωτέων επιταγών και τις πληρώνουν.

Όσον αφορά την εφαρμογή της διπλογραφίας στο τμήμα ταμειακής υπηρεσίας παρατηρούμε το εξής:

ΘΕΤΙΚΑ	13
ΑΡΝΗΤΙΚΑ	3



Το ποσοστό εφαρμογής της διπλογραφίας είναι **81%**.

Το 19% οφείλεται:

- i. Δεν γίνεται μερική ενταλματοποίηση ενταλματοποίηση δαπανών.
- ii. Δεν γίνεται μερική εξόφληση των ενταλμάτων.
- iii. Δεν παρακολουθείται από το σύστημα οι εκδιδόμενες επιταγές.



## ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

ΘΕΤΙΚΑ	17
ΑΡΝΗΤΙΚΑ	4



Το ποσοστό εφαρμογής του Δημοσίου Λογιστικού στο τμήμα προμηθειών είναι **81%**.

Το 19% οφείλεται:

- **Η ΕΑΔ δεν ενεργείται πριν την προμήθεια.**  
Η ΕΑΔ ενεργείται ίδια ημερομηνία με την έκδοση τιμολογίου ή με μεταγενέστερη ημερομηνία.
- **Ο προϊστάμενος της υπηρεσίας δεν έχει την ευθύνη παραγγελίας του υλικού.**  
Την ευθύνη της παραγγελίας έχει ο αρμόδιος αντιδήμαρχος και ο Δήμαρχος.



- Η προμήθεια του αγαθού δεν πραγματοποιείται από την υπηρεσία προμηθειών.  
Η προμήθεια πραγματοποιείται από τον αρμόδιο αντιδήμαρχο ή τον Δήμαρχο.
- Δεν ενημερώνεται η αποθήκη για την αναμενόμενη παραγγελία.  
Και αυτό γιατί δεν τηρείται στον Δήμο αποθήκη. Βέβαια ο Δήμος δεν έχει την υποχρέωση αυτή.

### ***5.3 ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑΣ***

Με βάση την έρευνα μπορούμε να δούμε συγκεντρωτικά τα εξής:

1. Η βεβαίωση των χρηματικών καταλόγων δεν γίνεται εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος.
2. Δεν ακολουθείται η διαδικασία της μερικής βεβαίωσης όταν ασκείται προσφυγή.
3. Δεν λειτουργεί το υποσύστημα του νεκροταφείου.
4. Δεν χρησιμοποιείται η πάγια προκαταβολή.
5. Δεν χρησιμοποιείται η έκδοση εντάλματος προπληρωμής
6. Η ταμειακή υπηρεσία με την παραλαβή του εντάλματος δεν υπογράφει στο βιβλίο παράδοσης ενταλμάτων του λογιστηρίου.
7. Δεν γίνεται μερική ενταλματοποίηση ενταλματοποίηση δαπανών.
8. Δεν γίνεται μερική εξόφληση των ενταλμάτων.
9. Δεν υπάρχει μηνιαίος έλεγχος απόδοσης και υπόλοιπων κρατήσεων.
10. Οι εισπράξεις δεν πραγματοποιούνται μέσω εισπρακτόρων.
11. Οι εισπράκτορες δεν αποδίδουν τις εισπράξεις τους καθημερινά.

12. Όσον αφορά τις διευκολύνσεις οφειλετών, η διαδικασία δεν γίνεται με απόφαση του προϊστάμενου της ταμειακής υπηρεσίας μέχρι το ύψος της απαίτησης που ορίζεται από τη νομοθεσία.
13. Για το επιπλέον ποσό η απόφαση δεν λαμβάνεται από το Δ.Σ.
14. Όσον αφορά τις διαδικασίες απεικόνισης συναλλαγών με τράπεζες (δάνεια), δεν ενημερώνεται μηνιαία ο διευθυντής της οικονομικής υπηρεσίας.
15. Το μηχανογραφικό σύστημα δεν συγκεντρώνει ξεχωριστά τα τιμολόγια που πληρώθηκαν μέσω της παγίας.
16. Δεν παρακολουθείται από το σύστημα οι εκδιδόμενες επιταγές.
17. Η ΕΑΔ δεν ενεργείται πριν την προμήθεια
18. Ο προϊστάμενος της υπηρεσίας δεν έχει την ευθύνη παραγγελίας του υλικού.
19. Η προμήθεια του αγαθού δεν πραγματοποιείται από την υπηρεσία προμηθειών.
20. Δεν ενημερώνεται η αποθήκη για την αναμενόμενη παραγγελία

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6**

### **ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

#### **6.1 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΞΩΝ**

Όπως έχει προαναφερθεί απογραφή είναι η καταγραφή και αποτίμηση όλων των περιουσιακών στοιχείων σε μια οικονομική μονάδα που πρέπει απαραίτητα να διενεργηθεί προκειμένου να εφαρμοστεί η διπλογραφική μέθοδος. Διενεργείται με την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και με τη λήξη της επίσης.

Οι τυπικές διαδικασίες απογραφής έναρξης στο λογιστικό των Ο.Τ.Α είναι:

1. Σύστασης επιτροπής
2. Οργάνωση απογραφής
3. Καταγραφής παγίων στοιχείων
4. Αποτίμηση παγίων στοιχείων
5. Καταγραφή και αποτίμηση λοιπών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού
6. Έγκριση απογραφής
7. Καταχώρηση στο μητρώο παγίων
8. Ενημέρωση των λογαριασμών της λογιστικής

Ο Δήμος Παξών δεν είναι υποχρεωμένος να τηρήσει διπλογραφία, ο ίδιος ο Δήμαρχος αποφάσισε πως πρέπει να τηρηθεί, πιστεύοντας πως με αυτό τον τρόπο ο Δήμος παρέχει Διαφάνεια, αμφίδρομη πληροφόρηση ( πολίτες και υπαλλήλους ) και στην συνέχεια φάνηκε ότι ήταν απαραίτητη ώστε να πάρει ο Δήμος δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων αφού ζήτησε ισολογισμούς.

Για να εφαρμοστεί η διπλογραφία το 2004 έπρεπε να γίνει ισολογισμός έναρξης τον Δεκέμβριο του 2003, άρα και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, των απαιτήσεων και των αποθεμάτων του Δήμου. Η απογραφή στηρίχθηκε στις απογραφικές καταστάσεις των 4 κοινοτήτων και στους κτηματολογικούς πίνακες.

Λέγοντας αποθέματα εννοούμε το νερό το οποίο παράγει ο Δήμος μέσω αφαλάτωσης και αυτό το οποίο βρίσκεται σε όλες τις δεξαμενές του νησιού ως τις 31/12 και αποτιμήθηκε βάσει τα 3 ευρώ ανά κυβικό που πωλούνταν τότε. Τα περιουσιακά στοιχεία (γήπεδα, κτίρια, οικόπεδα) αποτιμήθηκαν σύμφωνα με το σύστημα αντικειμενικών αξιών. Για τις πλατείες, τους δρόμους και τα πεζοδρόμια χρησιμοποιήθηκαν ότι τιμολόγια υπήρχαν στον Δήμο και οι αποσβέσεις μέχρι την στιγμή της απογραφής. Τιμολόγια και συντελεστές απόσβεσης χρησιμοποιήθηκαν και για την απογραφή των μηχανημάτων και των μεταφορικών μέσων.

Είναι άξιο να αναφερθεί ότι στην απογραφή έναρξης ξέφυγαν οι υποχρεώσεις των δανείων και αυτό γιατί τα δάνεια ήταν από την εποχή των κοινοτήτων και παρακρατούσαν από τις κρατικές υποχρεώσεις κατευθείαν. Αυτά βρέθηκαν όταν οι τακτικές επιχορηγήσεις άρχισαν να έρχονται αναλυτικά ή όταν οι ελεγκτές έστειλαν επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων στις τράπεζες.

Ένα από τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της απογραφής έναρξης είναι ότι στον ισολογισμό του 2004 απεικονίστηκαν οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις που αφορούσαν την μη ολοκλήρωση της επιχορήγησης – απαίτησης από την πλευρά του κράτους, υποχρέωσης – πληρωμής του αναδόχου του έργου ( έργα ύδρευσης Δήμου Παξών) ενός μέρος που αφορούσε την ολοκλήρωση του ποσού που αναγράφεται στον προϋπολογισμό.

Η ομάδα εργασίας αποτελούνταν από:

1. Δύο υπαλλήλους της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου
2. Ένας ειδικός συνεργάτης
3. Ένας δημοτικός σύμβουλος
4. Η επιτροπή περιουσίας που ορίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο

Ακόμη και σήμερα όμως η τήρηση της διπλογραφίας πολλές φορές αντιμετωπίζεται τόσο με δυσκολία όσο και με καχυποψία κυρίως από τους παλιότερους υπαλλήλους του Δήμου. Συχνά, υπάρχει αντιπαράθεση μεταξύ των υπαλλήλων στο τι ακριβώς απαιτεί η διπλογραφία και τι η απλογραφία και στο τέλος του χρόνου υπάρχει διαφωνία για το ποιες είναι οι απαιτήσεις και ποιες οι υποχρεώσεις του Δήμου. Επίσης, οι αποσβέσεις αποτελούν ένα ακόμα ζήτημα

κατανόησης της λογιστικής. Τέλος, ενώ το αποτέλεσμα μπορεί να είναι ελλειμματικό του Δήμου το τελικό αποτέλεσμα μπορεί να είναι πλεονασματικό λόγω των εσόδων προηγούμενων χρήσεων.

## **6.2 ΣΥΓΚΡΙΣΗ-ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΠΑΞΩΝ**

<b>ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ</b>		<b>ΕΤΗ</b>			
Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		2004 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ	2006	2007	2008
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		669.355,86	516.757,07	818.023,41	953.295,22
2. Έσοδα από φόρους- εισφορές- πρόστιμα- προσαυξήσεις		12.976,84	26.977,42	20.477,54	41.407,13
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		613.891,42	935.363,20	928.951,45	1.106.605,08
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>		<b>1.296.224,12</b>	<b>1.479.097,69</b>	<b>1.767.452,40</b>	<b>2.101.307,43</b>
<b>Μείον</b>	<b>Κόστος Αγαθών και υπηρεσιών</b>	<b>349.438,84</b>	<b>505.111,12</b>	<b>579.564,85</b>	<b>533.107,50</b>
<b>Μικτά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως</b>		<b>946.785,28</b>	<b>973.986,57</b>	<b>1.187.887,55</b>	<b>1.568.199,93</b>
Πλέον	Άλλα έσοδα	310.248,76	369.479,29	363.485,79	265.785,93

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>		<b>1.257.034,04</b>	<b>1.343.465,86</b>	<b>1.591.373,34</b>	<b>1.833.985,86</b>
Μείον	1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.220.045,07	1.669.084,91	1.650.368,66	2.012.173,77
	2. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	4.551,94	0,00	0,00	0
	3. Έξοδα Λειτουργίας δημ. σχέσεων	148.484,16	0,00	0,00	0
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>1.373.081,17</b>	<b>1.669.084,91</b>	<b>1.650.368,34</b>	<b>2.012.173,77</b>
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-116.047,13</b>	<b>-325.619,05</b>	<b>-98.995,32</b>	<b>-178.187,91</b>
Πλέον	1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	9.462,19	4.384,76	5.518,20	1.111,78
Μείον	2. Χρεωστικοί Τόκοι	1.420,81	30.104,92	24.794,22	19.953,47
	<b>Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-108.005,75</b>	<b>-351.339,21</b>	<b>-122.677,76</b>	<b>-192.623,18</b>
Πλέον	Έκτακτα αποτελέσματα				
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.500,60	32.323,93	68.376,67	134.784,62
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	374.485,77	139.893,37	103.943,34	164.647,15
<b>Σύνολο</b>		<b>377.986,37</b>	<b>172.217,30</b>	<b>172.320,01</b>	<b>199.431,77</b>

Μείον	1. Έκτακτες ζημιές	0,00	3.569,99	0,00	0
	2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	33.649,72	54.989,68	5.549,85	95.906,85
	3. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	2.093,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>		<b>33.649,37</b>	<b>60.652,67</b>	<b>5.549,85</b>	<b>95.906,85</b>
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	177.561,10	228.560,48	251.871,79	302.509,60
Οι μη από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. Κόστος		177.561,10	228.560,48	251.871,79	302.509,60
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>236.330,90</b>	<b>-239.774,48</b>	<b>44.092,40</b>	<b>10.901,74</b>

Στο σημείο αυτό θα πάρουμε τις καταστάσεις λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσης των ετών 2006, 2007, 2008 και θα τις συγκρίνουμε.

Τα έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών το 2006 είναι 516.757,07 και το 2007 είναι 818.023,41. Είναι ο λογαριασμός 73 έσοδα από τέλη και δικαιώματα ( ύδρευσης, κοινόχρηστοι, διαφήμιση). Υπάρχει μία αξιοσημείωτη αύξηση 58% και αυτό επειδή:

1. Το 2007 ήταν η πρώτη χρονιά που ο Δήμος Παξών εφαρμόζει και εισπράττει μέσω των λογαριασμών της ΔΕΗ και το Τέλος Ακίνητης Περιουσίας
2. Βγήκαν έγκαιρα οι λογαριασμοί ύδρευσης και λογιστηκοποίησαν το έσοδο της χρήσης.



Το 2008 η αύξηση ήταν 17% και οφείλεται κυρίως στα έσοδα από Δημοτικά τέλη μέσω των λογαριασμών της ΔΕΗ 436.299,70 το 2008 έναντι 355.490,19 το 2007 ( συμπεριλαμβανομένου του τέλους ακίνητης περιουσίας).

**Τα έσοδα από φόρους-εισφορές- πρόστιμα-προσαυξήσεις** το 2006 είναι 26.977,42 και το 2007 είναι 20.477,54. Είναι ο λογαριασμός 72 και παρόλο που υπάρχει μία μείωση 24% δεν είναι τόσο μεγάλο το ποσό για να σημειωθεί κάτι.

Το ποσό αυτό ανήλθε στις 41.407,13 το 2008 με αύξηση 102%.

**Οι τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό** το 2006 είναι 935.363,20 και το 2007 είναι 928.951,45. Είναι ο λογαριασμός 74.00 έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες. Ενώ το 2008 ήταν 1.106.605,08, είχαμε δηλαδή αύξηση των εσόδων από κεντρικούς αυτοτελής πόρους.

**Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών** το 2006 είναι 505.111,12 ενώ το 2007 είναι 579.564,85. Αυξήθηκαν τα λειτουργικά έξοδα και ένα μέρος τους επηρέασε κατά 70.000 το κόστος αγαθών και υπηρεσιών. Το 2008 ήταν 533.107,50.

**Τα άλλα έσοδα** είναι οι λογαριασμοί 74 και 75 εκτός του 74.00. Το 2006 ήταν 369.479,29 το 2007 ήταν 363.485,79 ενώ το 2008 ήταν 265.785,93.

Οι βασικές διαφορές μεταξύ 2007 και 2008 ως προς τα άλλα έσοδα είναι:

- Το 2007 πήραν 31.952 ευρώ για τον δημοτικό βρεφονηπιακό σταθμό ενώ το 2008 δεν πήραν τίποτα.
- Για τις λειτουργικές ανάγκες των σχολείων πήραν 31.612 ευρώ το 2007 και 28.138 το 2008.
- Για την επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων πήραν 3.195,20 το 2007 και 23.000 το 2008
- Έσοδα από ΣΑΤΑ 213.922 το 2007 και 64.508 το 2008
- Για το μαζικό αθλητισμό 8.722 το 2007 και 2.500 το 2008
- Λοιπές επιχορηγήσεις 136.496 το 2007 και 186.465 το 2008
- Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες 4.795 το 2007 και 12.312 το 2008

**Τα έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας** είναι τα έξοδα όπως προέκυψαν από τον πίνακα μερισμού των εξόδων.

**Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα** είναι ο λογαριασμός 76.00. Οι λογαριασμοί 76.02 και 76.10 δεν τηρούνται από τον Δήμο Παξών. Το 2006 ήταν 4.384,76 και το 2007 ήταν 1.111,78. Τα χρήματα των επιχορηγήσεων μπαίνουν σε ένα λογαριασμό, αν παραμείνουν στον λογαριασμό και δεν δοθούν τότε παίρνουν κάποιους τόκους. Το 2008 ήταν 5.518,20.

**Χρεωστικοί τόκοι** είναι ο λογαριασμός 65, τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων. Το 2006 ήταν 30.104,92 και το 2007 ήταν 24.794,22. Από την αποπληρωμή δανείου μειώνεται το κεφάλαιο που πρέπει να αποπληρωθεί και συνεπώς μειώνονται και οι τόκοι. Έτσι το 2008 ήταν 19.953,47.

**Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα** είναι ο λογαριασμός 81.01 και αφορούν έκτακτα έσοδα που προήλθαν από οφειλές του Οργανισμού Λιμένος Κερκύρας (ΟΛΚΕ) προς τον Δήμο Παξών για την παροχή υπηρεσιών του Δήμου σε ύδρευση, ηλεκτροφωτισμό και καθαριότητα στο λιμάνι. Το 2006 ήταν 32.323,93 και το 2007 ήταν 68.376,67. Είχαμε δηλαδή αύξηση 111%. Το 2008 ήταν 134.784,62 με αύξηση 94% που οφείλεται στην αύξηση των αναλογουσών στην χρήση επιχορηγήσεων των παγίων στοιχείων, 132.540,20 ευρώ το 2008 έναντι 37.193,73 ευρώ το 2007 σύμφωνα με τον λογαριασμό 81.05.0000.

**Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων** είναι ο λογαριασμός 82.01. Το 2006 ήταν 139.893,37 και το 2007 ήταν 103.943,34 έχουμε δηλαδή μείωση 30%. Το 2008 ήταν 164.647,15. Παρατηρούμε ότι έχουμε αύξηση το 2008 που οφείλεται:

- Στον λογαριασμό 82.00.17.8117 λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων. Το 2007 ήταν 5.549 και το 2008 ήταν 44.149. αφορούν δαπάνες από τιμολόγια τα οποία πληρώθηκαν την επόμενη χρονιά ενώ αφορούσαν προηγούμενη.
- Στον λογαριασμό 82.00.99.8122 έξοδα από έργα που το 2007 ήταν 0 ενώ το 2008 ήταν 51.757 ευρώ. Είναι κάποια συμπληρωματικά έργα που αφορούν επιχορηγούμενα έργα, όπως για παράδειγμα η ανάπλαση του κοινόχρηστου της πλατείας του Γαΐου δεν περιελάμβανε τους

αγωγούς των όμβριων υδάτων οπότε έγινε και πληρώθηκε από τον Δήμο.

**Έκτακτες ζημιές** είναι ο λογαριασμός 81.02.

**Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων** είναι ο λογαριασμός 82.00. Το 2006 ήταν 54.989,68 το 2007 ήταν 5.549,85 και το 2008 ήταν 95.906,85 ευρώ. Το 2006 πληρώθηκαν υπόλοιπα που αφορούσαν στην ολοκλήρωση κάποιων έργων στα αντλιοστάσια της ύδρευσης των Δημοτικών Διαμερισμάτων Λάκκας και Γαΐου.

**Το σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων** είναι ο λογαριασμός 66. Το 2006 ήταν 228.560,48 και το 2007 ήταν 251.871,79 υπήρξε αύξηση 10%. Το 2008 ήταν 302.509,60 είχαμε δηλαδή αύξηση 20%. Αυτή η αύξηση οφείλεται στην ενσωμάτωση στο Μητρώο Παγίων του έργου ύδρευσης Λογγού- Λάκκας, διαφόρων μηχανημάτων και μίας ακόμη μονάδας αφαλάτωσης.

## **6.3 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Με την μετάβαση από το απλογραφικό σύστημα των Ο.Τ.Α στην εφαρμογή του διπλογραφικού Λογιστικού συστήματος παρατηρούμε τα εξής:

Το 2004 στον ισολογισμό έναρξης έχουμε πλεόνασμα 236.330,90 ευρώ ενώ παρατηρούμε ότι μετά από τρία χρόνια λειτουργίας του διπλογραφικού συστήματος, το 2006 δηλαδή, έχουμε έλλειμμα -239.774,48 ευρώ. Βλέπουμε όμως ότι το 2007 ήταν η καλύτερη χρονιά μέχρι σήμερα, αφού είχαμε κάλυψη της ζημίας και πλεόνασμα 44.092,40 ευρώ. Το 2008 συνεχίζει να έχει πλεόνασμα 10.901,74 ευρώ.

Με βάση τα αποτελέσματα χρήσεως παρατηρούμε ότι ενώ έχουμε αύξηση των εσόδων από τον ισολογισμό έναρξης έως το 2008 έχουμε επίσης μεγάλη αύξηση των εξόδων και κυρίως των εξόδων διοικητικής λειτουργίας. Οι πιστωτικοί τόκοι μειώνονται στη διάρκεια των ετών ενώ οι χρεωστικοί τόκοι αυξάνονται με μεγάλη

διαφορά. Επίσης από τον ισολογισμό έναρξης στα επόμενα έτη έχουμε μεγάλη μείωση των εσόδων προηγούμενων χρήσεων.

#### Συγκεκριμένα παρατηρούμε τα εξής:

##### **Για το 2007:**

Το 2007 ήταν η Τέταρτη χρονιά από την εγκατάσταση του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος επιτρέποντας στον Δήμο τη σωστή παρακολούθηση της πορείας των οικονομικών τους στοιχείων. Στη χρήση αυτή ο Δήμος Παξών ακολούθησε σταθερή πορεία στην παραγωγή του Δημοτικού Κοινωνικού έργου και στην βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων. Η εξέλιξη των εσόδων του Δήμου ήταν ανοδική, ενώ οι λειτουργικές δαπάνες εμφανίζονται μειωμένες.

#### Εξέλιξη των εσόδων:

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2007 ανήλθαν στο ποσό των 2.132.049,97 ευρώ έναντι 1.852.961,74 ευρώ που ήταν το 2006, σημειώνοντας αύξηση της τάξεως του 15%.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα 68.376,67 ευρώ, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων 103.943,34 ευρώ, τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των 2.304.369,98 ευρώ. Στα παραπάνω έσοδα συμπεριλαμβάνονται ποσά ύψους 213.922,23 ευρώ τα οποία χρησιμοποιήθηκαν από τον Δήμο για κάλυψη συντηρήσεων που προέρχονται από την ΣΑΤΑ.

#### Ανάλυση εξόδων:

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2007 έχει ως εξής:

- Οι αμοιβές Δημάρχου, Αντιδημάρχου, Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου και Δημοτικών Συμβούλων ανήλθαν σε 93.203,93 ευρώ έναντι 99.362,90 το 2006
- Στην χρήση 2007 οι κατανομές που αφορούσαν στον Δημοτικό Βρεφονηπιακό σταθμό είναι ενσωματωμένες στην μηνιαία τακτική

κατανομή του Δήμου και όχι ειδικευμένες. Δεδομένου της πολύς καλής οικονομικής κατάστασης του Βρεφονηπιακού σταθμού δεν του αποδόθηκαν ότι και τις προηγούμενες χρονιές, με αποτέλεσμα ο λογαριασμός 64 να εμφανίζει μείωση

#### Κατανομή των εξόδων στις υπηρεσίες του Δήμου:

Το κόστος της υπηρεσίας ύδρευσης-παραγωγής συμπεριλαμβανομένου και του κόστους των υλικών-πωληθέντων ανήλθε στο ποσό των 579.564,85 ευρώ.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου συμπεριλαμβάνοντας όλες τις υπόλοιπες υπηρεσίες εκτός της υπηρεσίας ύδρευσης ανήλθαν στο ποσό των 1.650.368,66 ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των 24.794,22 ευρώ.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τα παραπάνω ανήλθε στο ποσό των 2.254.724,73 ευρώ. Αν προστεθούν και τα έκτακτα έξοδα που είναι 5.549,85 ευρώ, τότε τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2007 ανήλθαν στο ποσό των 2.260.277,58 ευρώ.

**Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2007 ποσού 2.304.369,98 ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2007 ποσού 2.260.277,58 ευρώ αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2007, το οποίο ανέρχεται σε 44.092,40 ευρώ.**

#### Πάγια στοιχεία:

Επίσης, είναι σημαντικό να αναφερθεί ότι, όπως προκύπτει από τον ισολογισμό του Δήμου στις 31.12.2007 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των 8.216.652,08 και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού 1.373.244,15 ευρώ η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 6.843.507,93 ευρώ. Οι σημαντικότερες μεταβολές που σημειώθηκαν στην χρήση 2007 αφορούν στην αγορά ενός ακόμα οικοπέδου για την κατασκευή του αθλητικού κέντρου, την ενσωμάτωση στο μητρώο παγίων του τεχνικού έργου ύδρευσης Λογγού-Λάκκας, την αγορά διαφόρων μηχανημάτων και την αγορά μιας ακόμα μονάδας αφαλάτωσης στην περιοχή της Κακής Λαγκάδας.

### Δάνεια:

Στη χρήση 2005 ο Δήμος Παξών προχώρησε στη λήψη δανείου ύψους 497.955,30 ευρώ για την χρηματοδότηση της κατασκευής των μονάδων αφαλάτωσης. Το υπόλοιπο αυτού του δανείου την 31/12/2007 ήταν 315.709,03 ευρώ δεδομένης της τακτικής και συνεπής αποπληρωμής του. Τα υπόλοιπα δάνεια του Δήμου από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων αφορούν στα παλαιά δάνεια από την εποχή των κοινοτήτων και το υπόλοιπο της υποχρέωσης ανέρχεται σε 4.114,24 ευρώ. Η δανειακής μορφής σύμβαση για την αγορά του ακινήτου της ΕΤΕ στο Δημοτικό Διαμέρισμα Μαγαζιών έχει υπόλοιπο υποχρέωσης 2.751,88. Τα αποτελέσματα του Δήμου έχουν επιβαρυνθεί με ποσό 24.794,22 ευρώ που αφορά κυρίως τόκους από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

### Απαιτήσεις και υποχρεώσεις:

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των 401.876,09 ευρώ και αναλύονται ως εξής:

- 260.400,01 ευρώ σε διάφορους προμηθευτές
- 40.213,35 που αφορούν κυρίως σε παλαιά έργα ύδρευσης, για τα οποία αναμένεται χρηματοδότηση από το πρόγραμμα ΘΗΣΕΑΣ
- 1.998,17 στην ετήσια τοκοχρεολυτική δόση του δανείου προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για τα παλαιά δάνεια η οποία πρέπει να πληρωθεί στο 2008
- 99.264,56 στην ετήσια τοκοχρεολυτική δόση του δανείου προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για το δάνειο μονάδων αφαλάτωσης η οποία θα πρέπει να πληρωθεί το 2008

Οι δύο ανωτέρω δόσεις δανείων αφορούν το βραχυπρόθεσμο μέρος των δανείων που αναφέρονται και στην προηγούμενη παράγραφο.

Το σύνολο των απαιτήσεων του Δήμου ανέρχεται σε 348.143,55 ευρώ και αφορούν κυρίως:

- 262.779,67 ευρώ από βεβαιωμένες χρεώσεις για νερό, κοινόχρηστους και τέλη ακαθάριστων εσόδων
- 11.482,75 απαιτήσεις από ΕΕΤΑΑ



- 40.274,52 απαιτήσεις από το πρόγραμμα ΘΗΣΕΑΣ
- 32.283,30 απαιτήσεις από τον ΟΛΚΕ και μη βεβαιωμένες απαιτήσεις ύδρευσης
- 272,17 απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο
- 196,94 απαιτήσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς
- 854,20 λοιπές απαιτήσεις

**Το 2007 είναι η καλύτερη χρονιά γιατί έχουμε κάλυψη της ζημιάς του 2006 ποσό το οποίο ήταν -239.774,58 αλλά και πλεόνασμα 44.092,40 ευρώ.**

**Για το 2008:**

Στη χρήση 2008 ο Δήμος Παξών ακολούθησε σταθερή πορεία στην παραγωγή του Δημοτικού Κοινωνικού έργου και στη βελτίωση των οικονομικών στοιχείων. Η εξέλιξη των εσόδων ήταν ανοδική, ενώ οι λειτουργικές δαπάνες εμφανίζονται μειωμένες.

#### Εξέλιξη εσόδων:

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2008 ανήλθαν στο ποσό των 2.372.611,56 έναντι 2.132.049,97 ευρώ που ήταν το 2007, σημειώνοντας αύξηση της τάξεως του 11% ενώ τα συνολικά έσοδα οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των 2.576.136,48 ευρώ. Στα παραπάνω έσοδα συμπεριλαμβάνονται ποσά ύψους 64.508,28 ευρώ τα οποία χρησιμοποιήθηκαν από τον Δήμο για κάλυψη συντηρήσεων και άλλων επενδυτικής φύσης δραστηριοτήτων. Τα έσοδα αυτά προέρχονται από την ΣΑΤΑ.

Τα συνολικά έσοδα του Δήμου στη χρήση 2008 ανήλθαν σε 2.576.136,48 ευρώ έναντι 2.304.369,98 ευρώ του 2007 σημειώνοντας αύξηση 12%. Η αύξηση αυτή οφείλεται κυρίως:

- Έσοδα από Δημοτικά τέλη μέσω των λογαριασμών της ΔΕΗ, 436.299,70 ευρώ, έναντι 355.490,19 ευρώ το 2007. Σημειώνουμε ότι από το 2007 ο Δήμος Παξών εισπράττει μέσω των λογαριασμών ΔΕΗΣ και το Τέλος Ακίνητης Περιουσίας, 997.411,98 ευρώ το 2008 έναντι 862.191,73 το 2007

- Τις αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις των παγίων στοιχείων, 132.540,20 ευρώ το 2008 έναντι 37.193,73 ευρώ το 2007

#### Ανάλυση εξόδων:

Τα συνολικά έξοδα του Δήμου μεταβλήθηκαν στο σύνολό τους σχεδόν αναλογικά προς τα έσοδα παρουσιάζοντας επιμέρους υψηλές αυξήσεις αλλά και μειώσεις σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Ως προς τα έξοδα έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής:

- Οι αμοιβές προσωπικού αυξήθηκαν κατά 24% το 2008 εξαιτίας της αλλαγής κλιμακίου υπαλλήλων και της αύξησης των μισθών μέσα στη χρήση. Τονίζεται ότι στον λογαριασμό λογίζονται και οι δαπάνες επιμόρφωσης των υπαλλήλων του Δήμου.
- Οι αμοιβές Δημάρχου, Αντιδημάρχου, Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου και Δημοτικών Συμβούλων ανήλθαν σε 96.844,41 ευρώ έναντι 93.203,93 ευρώ το 2007
- Ο λογαριασμός «διάφορα έξοδα» παρουσίασε αύξηση 20% ως συνέπεια της αύξησης των εσόδων και της αύξησης των επενδυτικών δραστηριοτήτων του Δήμου
- Ο Δήμος πληρώνει κόστος μόνο για δάνεια που έχει συνάψει – της μονάδας αφαλάτωσης και των παλαιών δανείων των κοινοτήτων -, οι τόκοι εμφανίζουν μείωση κατά 20% λόγω της συνεπής αποπληρωμής τους και της μείωσης των οφειλομένων κεφαλαίων.
- Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων εμφανίζουν φυσιολογική αύξηση 20% λόγω των έργων που ενσωματώνονται στο μητρώο παγίων και τίθενται σε λειτουργία.

#### Κατανομή των εξόδων στις υπηρεσίες του Δήμου:

Το κόστος της υπηρεσίας ύδρευσης-παραγωγής συμπεριλαμβανομένου και του κόστους των υλικών-πωληθέντων ανήλθε στο ποσό των 533.107,50 ευρώ.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου συμπεριλαμβάνοντας όλες τις υπόλοιπες υπηρεσίες εκτός της υπηρεσίας ύδρευσης ανήλθαν στο ποσό των 2.012.173,77 ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των 19.953,47 ευρώ.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τα παραπάνω ανήλθε στο ποσό των 2.565.234,74 ευρώ για το 2008 ενώ για το 2007 ανήλθε στο ποσό των 2.254.727,72 ευρώ.

**Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της γρήσεως 2008 ποσού 2.576.136,48 ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της γρήσεως 2008 ποσού 2.565.234,74 ευρώ αποτελεί το πλεόνασμα της γρήσεως 2008, το οποίο ανέρχεται σε 10.901,74 ευρώ.**

#### Πάγια στοιχεία:

Όπως προκύπτει από τον ισολογισμό του Δήμου στις 31/12/2008 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των 9.116.378,20 ευρώ και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού 1.652.577,32 ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 7.463.800,88 ευρώ. Οι σημαντικότερες μεταβολές που σημειώθηκαν στην χρήση 2008 αφορούν στην ολοκλήρωση κατασκευής του αθλητικού κέντρου και την ενσωμάτωσή του στο μητρώο παγίων, επίσης στην ενσωμάτωση δύο δρόμων και στην αγορά διαφόρων μηχανημάτων και σωλήνων ύδρευσης.

Στο Δήμο Παξών βρίσκονται προς ολοκλήρωση τα εξής έργα:

- 1) Η ανάπλαση του κοινοχρήστου χώρου του Γαΐου επιχορηγούμενη κατά 710.000,00 ευρώ
- 2) Η ανάπλαση της δεξαμενής των αγίων Αποστόλων επιχορηγούμενη κατά 63.000,00 ευρώ
- 3) Η κατασκευή του έργου αποχέτευσης επιχορηγούμενη κατά 15.000.000,00 ευρώ

#### Απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των 276.619,53 ευρώ και αναλύονται ως εξής:

- 1) 133.691,65 ευρώ σε διάφορους προμηθευτές
- 2) 2.116,07 ευρώ στην ετήσια τοκοχρεολυτική δόση του δανείου προς το Ταμείο παρακαταθηκών και Δανείων για τα παλαιά δάνεια η οποία πρέπει να πληρωθεί στο 2009
- 3) 105.121,17 ευρώ στην ετήσια τοκοχρεολυτική δόση του δανείου προς το Τ.Π & Δ για το δάναιο των μονάδων αφαλάτωσης η οποία θα πρέπει να πληρωθεί το 1009
- 4) 35.690,64 ευρώ που αφορούν σε υποχρεώσεις και από φόρους και ασφαλιστικούς οργανισμούς
- 5) Το σύνολο των απαιτήσεων του Δήμου ανέρχεται σε 257.643,36 ευρώ και αφορούν κυρίως:
- 6) 227.615,15 ευρώ από βεβαιωμένες χρεώσεις για νερό, Κ/Χ και τέλη ακαθαρίστων εσόδων
- 7) 30.000,00 ευρώ απαιτήσεις από ΟΛΚΕ

**Έτσι βλέπουμε ότι και το 2008 ήταν μια πολύ καλή χρονιά και με σωστή διαχείριση η γρήση έκλεισε με πλεόνασμα 10.901,74 ευρώ.**

## **6.4 ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ**

Με την εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος:

- ✓ Έγινε απογραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων , των απαιτήσεων, των υποχρεώσεων και των χρηματικών διαθέσιμων του Δήμου.
- ✓ Προσδιορίστηκε η καθαρή θέση
- ✓ Με την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής οι δήμοι μπορούν να παρακολουθούν το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών τους, το κόστος κατασκευής των έργων τους και γενικά το κόστος των δραστηριοτήτων τους

- ✓ Υπάρχει η δυνατότητα σύνταξης ετήσιων οικονομικών καταστάσεων όπου απεικονίζεται η ετήσια οικονομική δραστηριότητα των δήμων και βέβαια με την δημοσίευση αυτών λαμβάνουν πληροφορίες οι δημότες καθώς και οι φορείς που εποπτεύουν και επιχορηγούν
- ✓ Παρακολουθείται το υπόλοιπο του ταμείου και η κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών των δήμων δίνοντας έτσι την δυνατότητα προγραμματισμού των πληρωμών και λαμβάνοντας ορθότερες αποφάσεις.
- ✓ Επίσης με την εφαρμογή του λογιστικού σχεδίου έγινε τυποποίηση των λογαριασμών δαπανών-εσόδων και ομαδοποιήθηκαν με αποτέλεσμα την απλούστευση της λογιστικής εργασίας καθώς και την εξασφάλιση ομοιογενών σαφών και ορθών στοιχείων.

## **6.5 ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΔΗΜΟ ΠΑΞΩΝ**

1. Πρόσληψη εξειδικευμένου προσωπικού Πανεπιστημιακής και Τεχνολογικής Εκπαίδευσης ώστε να μπορεί να ανταποκριθεί στις συνεχώς αυξανόμενες απαιτήσεις του Δήμου.
2. Συνεχής επιμόρφωση των υπαλλήλων με την μορφή υποχρεωτικών σεμιναρίων για τους υπαλλήλους που υπάρχουν ήδη στο Δήμο.
3. Να υπάρξει τμήμα μηχανογράφησης και υπεύθυνος αφού ήδη υπάρχει η εφαρμογή για γρηγορότερη και σωστότερη εξυπηρέτηση των πολιτών.
4. Να υπάρξει ξεχωριστός χώρος στο Δημαρχείο που να συγκεντρώνει όλα τα γραφεία και τα τμήματα της οικονομικής υπηρεσίας από τις υπόλοιπες υπηρεσίες του Δήμου και όχι να είναι σκορπισμένα και μπερδεμένα τα γραφεία, τόσο για την εξυπηρέτηση των πολιτών όσο και για σωστότερη και αποτελεσματικότερη εργασία των υπαλλήλων.

## **BIBΛΙΟΓΡΑΦΙΑ-ΑΝΑΦΟΡΕΣ**

1. Σημειώσεις Τετραδίου Λογιστικής Ο.Τ.Α, Σταυροπούλου Μαρία, 2008
2. Κοστολόγηση, Ιωάννα Δημοπούλου-Δημάκη, INTERBOOKS, Αθήνα 2002
3. Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων, Αθήνα 2006
4. [www.eede.gr](http://www.eede.gr)
5. Οικονομικός Προγραμματισμός των Ο.Τ.Α και ο νέος τύπος προϋπολογισμού-ΚΥΑ 7028/04, Σ.Καραγιάννης, εκδόσεις Καραναστάσης, Αθήνα 2004
6. Ο Πανδέκτης του Λογιστή, Εμμανουήλ Ι.Σακκελη, εκδόσεις Βρυκούς, τόμοςΑ
7. [www.wikipedia.gr](http://www.wikipedia.gr)
8. Ανάλυση-Ερμηνεία Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου, Θεοδώρου Γ.Γρηγοράκου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, 8<sup>η</sup> έκδοση, 2001
9. Πρακτική Εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος των Δήμων και κοινοτήτων, Μάρκου Γ. Καραναστάση, εκδόσεις Γεωργίου Μ. Καραναστάση, Αθήνα 2001
10. [www.aislalab.aueb.gr](http://www.aislalab.aueb.gr)
11. [www.ypes.gr](http://www.ypes.gr)
12. Παξοί-Αντιπάξοι, Διαφημιστικό Φυλλάδιο, Απρίλιος 2010
13. Εφημερίδα Δήμος Παξών, Οκτώβριος - Δεκέμβριος 2009, Φύλλο 17<sup>ο</sup>

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ



**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

**Τ.Ε.Ι. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**Ερωτηματολόγιο Πτυχιακής Εργασίας στο Αντικείμενο "Λογιστική των Ο.Τ.Α."**

**Διδάσκουσα: Σταυροπούλου Μαρία**

<b>ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΔΗΜΩΝ</b>		
<b>Α)</b>	<b>ΓΕΝΙΚΑ</b>	
<b>1.</b>	Πόσα άτομα απασχολεί η οικονομική διεύθυνση	<b>4</b>
<b>2.</b>	Υπάρχει τμήμα εσόδων, εάν ναι πόσα άτομα απασχολεί	NAI - 2
<b>3.</b>	Υπάρχει τμήμα λογιστηρίου, εάν ναι πόσα άτομα απασχολεί	NAI - 2
<b>4.</b>	Υπάρχει τμήμα ταμειακής υπηρεσίας, εάν ναι πόσα άτομα απασχολεί	NAI - 2
<b>5.</b>	Υπάρχει τμήμα προμηθειών, εάν ναι πόσα άτομα απασχολεί	NAI - 2
<b>6.</b>	Υπάρχει τμήμα προσωπικού, εάν ναι πόσα άτομα απασχολεί	OXI
<b>7.</b>	Υπάρχει τμήμα μηχανογράφησης, εάν ναι πόσα άτομα απασχολεί	OXI
<b>8.</b>	Ο Δήμος είναι υπόχρεος στην εφαρμογή του διπλογραφικού	OXI
<b>9.</b>	Εάν είναι υπόχρεος στο διπλογραφικό, τηρείται και από ποια χρήση	ΑΠΟ ΤΟ 2004
<b>10.</b>	Έχει συντάξει απογραφή έναρξης	NAI
<b>11.</b>	Για ποιες χρήσεις έχει συντάξει ισολογισμό	2004-05-05-07-08-09
<b>Β)</b>	<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ</b>	
<b>1.</b>	<b>Σύνταξη και παρακολούθηση πορεία προϋπολογισμού</b>	
	Ο προϋπολογισμός συντάσσεται στις ημερομηνίες που ορίζει το θεσμικό πλαίσιο	NAI
	Συμμετέχουν οι υπηρεσίες στην συνταξή του	NAI
	Συντάσσεται εισηγητική έκθεση	NAI
	Πραγματοποιούνται αναμορφώσεις συχνότερα από 3 φορές ετησίως (πέραν των αναμορφώσεων λόγω νέων εσόδων ή εξόδων)	NAI
	Στο τέλος της ακυρώνονται όλα τα εντάλματα και ακυρώνονται μερικώς ορισμένα (που πληρώθηκαν μερικώς)	NAI ΟΛΑ
	Το ποσόν των οφειλών ΠΟΕ που εμφανίζει στο Προϋπολογισμό αντιστοιχεί στο ύψος των παραστατικών (τιμολογίων κλπ) της προηγούμενης χρήσης	NAI
	Ακολουθούνται οι διαδικασίες δημοσιότητας του προϋπολογισμού όπως αναφέρονται στο ΔΚΚ	NAI
	Ο προϋπολογισμός παρακολουθείται μέσα από το μηχανογραφικό σύστημα	NAI

<b>2.</b>	<b>Τήρηση βιβλίων</b>	
	Υπάρχει υπεύθυνος τήρησης βιβλίων	ΝΑΙ
	Τα βιβλία τηρούνται μόνο μηχανογραφικά	ΝΑΙ
	Τα βιβλία τηρούνται μόνο χειρόγραφα	
	Τα βιβλία τηρούνται και μηχανογραφικά και χειρόγραφα	ΟΧΙ
	Τηρείται βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών	ΝΑΙ
	Τα στοιχεία έκδοσης του Δήμου εκδίδονται μηχανογραφικά (εάν κάποια εκδίδονται χειρόγραφα αναφέρετε τα αναλυτικά)	ΝΑΙ
<b>Γ)</b>	<b>ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ</b>	
<b>α)</b>	<b>ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b>	
<b>1.</b>	<b>Βεβαίωση με κατάλογο</b>	
	Η έκδοση των χρηματικών καταλόγων πραγματοποιείται μηχανογραφικά	ΝΑΙ
	Μετά τη σύνταξη των καταλόγων ενημερώνονται οι οφειλότες για την άσκηση προσφυγής	ΝΑΙ
	Η βεβαίωση των χρηματικών καταλόγων γίνεται εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος	ΟΧΙ ***
	Είναι ενημερωμένοι οι κατάλογοι με τις διαγραφές	ΝΑΙ
<b>2.</b>	<b>Οίκοθεν βεβαίωση</b>	
	Βεβαιώνονται οίκοθεν έσοδα τα οποία θα έπρεπε να βεβαιώνονται με κατάλογο (εάν ναι αναφέρετε ποια στις παρατηρήσεις)	ΟΧΙ (Θ)
	Τα ΥΒΣ συγκεντρώνονται δε τριπλότυπο βεβαίωσης στο τέλος της ημέρας	
<b>3.</b>	<b>Διαγραφή εσόδου</b>	
	Τη διαγραφή εσόδου εισηγείται η υπηρεσία εσόδων	ΝΑΙ
	Τη διαγραφή εσόδου εισηγείται η ταμειακή υπηρεσία	ΝΑΙ
<b>4.</b>	<b>Παραγραφή εσόδου</b>	
	Υπάρχουν σημαντικές απαιτήσεις οι οποίες θα έπρεπε να είχαν παραγραφεί	ΟΧΙ (Θ)
<b>5.</b>	<b>Διαδικασία προσφυγής και μερική βεβαίωση εσόδου λόγω προσφυγής</b>	
	Παρακολουθούνται οι προσφυγές από το Δήμο σε ειδικό βιβλίο	ΝΑΙ
	Ελέγχεται η έγκαιρη σύνταξη έκθεσης και η κατάθεση του φακέλου στο δικαστήριο	ΝΑΙ
	Ακολουθείται η διαδικασία της μερικής βεβαίωσης όταν ασκείται προσφυγή	ΟΧΙ
	Υπάρχει υπεύθυνος παρακολούθησης της όλης πορείας της προσφυγής	ΝΑΙ
	Με την έκδοση της δικαστικής απόφασης βεβαιώνεται το υπόλοιπο ποσό	ΝΑΙ ***
<b>6.</b>	<b>Παρακολούθηση απαιτήσεων (κανονικών -επισφαλών - επιδίκων)</b>	
<b>β)</b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ</b>	
<b>α)</b>	<b>ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ</b>	ΝΑΙ
<b>β)</b>	<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ</b>	ΝΑΙ

	Λειτουργεί το υποσύστημα ΤΑΠ	ΝΑΙ
	Λειτουργεί το υποσύστημα του νεκροταφείου	ΟΧΙ
	Λειτουργούν άλλα υποσυστήματα, αν ναι ποια	ΝΑΙ ΥΔΡΕΥΣΗΣ
γ)	<b>ΧΡΗΣΤΕΣ</b>	
	Υπάρχουν ..... χρήστες	ΝΑΙ 4
	Είναι γνώστες χρήσης υπολογιστών, εάν ναι, πόσοι	ΝΑΙ 4
	Είναι γνώστες χρήσης υπολογιστών, εάν ναι, πόσοι	ΝΑΙ 4
δ)	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ</b>	
	Είναι μηχανογραφημένοι όλοι οι κατάλογοι	ΝΑΙ
	Υπάρχουν απαιτήσεις από δημότες εκτός μηχανογράφησης (σε χειρόγραφες καταστάσεις)	ΟΧΙ (Θ)
	Εάν είναι μηχανογραφημένοι όλοι οι κατάλογοι, το ύψος των απαιτήσεων που επαναβεβαιώνονται συμφωνεί με τα αναλυτικά υπόλοιπα των οφειλετών	ΝΑΙ ***
	Ενημερώνεται το σύστημα με τις διαγραφές των εσόδων και τις παραγραφές	ΝΑΙ ***
Δ)	<b>ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ</b>	
α)	<b>ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b>	
	Έχει προσληφθεί στο δήμο λογιστής μέσω Α.Σ.Ε.Π.	ΝΑΙ
	Τα λογιστικά βιβλία τηρούνται από το λογιστή του δήμου	ΝΑΙ
	Τα λογιστικά βιβλία τηρούνται από εξωτερικό συνεργάτη	ΟΧΙ
	Τα λογιστικά βιβλία τηρούνται και από τους δύο	ΟΧΙ
1.	<b>Πάγια προκαταβολή</b>	
	Ορίζεται ο διαχειριστής με απόφαση του Δ.Σ.	ΟΧΙ ΔΕΝ ΧΡΗΣΙΜ.
	Τα τιμολόγια υποβάλλονται μέχρι 15 του επόμενου μήνα στο λογιστήριο	ΟΧΙ
	Τα εντάλματα προμηθειών μέσω της πάγιας εκδίδονται στο όνομα του προμηθευτή	ΟΧΙ
	Τα εντάλματα προμηθειών μέσω της πάγιας εκδίδονται στο όνομα του διαχειριστή της πάγιας	ΟΧΙ
	Στο τέλος της χρήσης επιστρέφεται η πάγια με την έκδοση διπλότυπου Είσπραξης	ΟΧΙ
2.	<b>Έκδοση εντάλματος προπληρωμής</b>	ΔΕΝ ΧΡΗΣΙΜ
	Ορίζεται ο διαχειριστής με απόφαση του Δ.Σ.	ΟΧΙ
	Κοινοποιείται η απόφαση του Δ.Σ. έγκαιρα στο λογιστήριο	ΟΧΙ
	Αποδίδει εμπρόθεσμα ο υπόλογος του εντάλματος προπληρωμής	ΟΧΙ
	Το κλείσιμο των ενταλμάτων προπληρωμής γίνεται με την έκδοση διπλότυπου είσπραξης	ΟΧΙ
3.	<b>Λογιστικές τακτοποιήσεις από εισπράξεις δημοτικών τελών μέσω ΔΕΗ - ΤΠΑ κλπ.</b>	
	Πραγματοποιούνται λογιστικές τακτοποιήσεις για τα ποσά που εισπράττονται μέσω ΔΕΗ, ΤΠΑ στη περίπτωση που παρακρατούνται προμήθειες, έξοδα, δάνεια κλπ.	ΝΑΙ ***
4.	<b>Παρακολούθηση υποχρεώσεων και παραγραφής αυτών</b>	

	Εξετάζεται εάν έχει παρέλθει ο χρόνος μετά τον οποίο ο Δήμος παύει να οφείλει σε προμηθευτή	OXI (Θ) ***
	Υπάρχει φάκελος (αρχείο) παρακολούθησης των παραγραφείσων υποχρεώσεων	OXI (Θ) ***
<b>5.</b>	<b>Παρακολούθηση προβλέψεων</b>	
	Δημιουργούνται προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	NAI ***
	Δημιουργούνται προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	OXI (Θ) ***
	Δημιουργούνται άλλες προβλέψεις (ποιες)	OXI (Θ) ***
<b>6.</b>	<b>Επιχορήγηση σε ΝΠΔΔ του Δήμου</b>	
	Ελέγχεται το ύψος της επιχορήγησης που δίδεται σε ΝΠΔΔ να μην υπολείπεται του ποσού της συστατικής πράξης του ΝΠΔΔ	NAI
	Οι αποφάσεις του Δ.Σ. κοινοποιούνται έγκαιρα (εντός του μηνός) στο λογιστήριο	NAI
	Ελέγχεται εάν δόθηκαν οι υποχρεωτικές επιχορηγήσεις, οι οποίες καλύπτονται με αντίστοιχες κρατικές επιχορηγήσεις	NAI ***
	Για τις επιχορηγήσεις ΝΠ σε είδος λαμβάνονται αποφάσεις οργάνων διοίκησης	NAI
	Για τις επιχορηγήσεις ΝΠ σε είδος ενημερώνεται το λογιστήριο	OXI (Θ)
<b>7.</b>	<b>Απόφαση του Δ.Σ. για αποζημίωση λόγω απαλλοτρίωσης</b>	
	Οι αποφάσεις για αποζημιώσεις κοινοποιούνται έγκαιρα στο λογιστήριο	NAI ***
<b>β)</b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ</b>	
	ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ	NAI
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ	NAI
<b>γ)</b>	<b>ΧΡΗΣΤΕΣ</b>	
	Υπάρχουν ..... χρήστες	NAI 4
	Είναι γνώστες χρήσης υπολογιστών, εάν ναι, πόσοι	NAI 3
	Είναι γνώστες του προγράμματος, εάν ναι, πόσοι	NAI 4
<b>δ)</b>	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ</b>	
	Τα εκδιδόμενα στοιχεία (εντάλματα κ.λ.π.) έχουν συνεχόμενη αρίθμηση	NAI
	Εκδίδονται ακυρωτικά στοιχεία σε περίπτωση λάθους	NAI
	Ακυρώνονται πάνω στο στέλεχος τα στοιχεία σε περίπτωση λάθους	NAI
<b>Ε)</b>	<b>ΤΜΗΜΑ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>	
<b>α)</b>	<b>ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b>	
<b>1.</b>	<b>Διαδικασίες πληρωμών</b>	
	Η ταμειακή υπηρεσία με την παραλαβή του εντάλματος υπογράφει στο βιβλίο παράδοσης ενταλμάτων του λογιστηρίου	OXI
	Ελέγχεται η νομιμότητα και η κανονικότητα της δαπάνης που ενταλματοποιείται	NAI
	Οι πληρωμές των προμηθευτών γίνονται μέσω τραπέζης	NAI
	Οι πληρωμές των προμηθευτών γίνονται από το ταμείο	NAI
	Οι πληρωμές του προσωπικού γίνονται μέσω τραπέζης	NAI



	Όταν καταχωρείται η πληρωμή ενημερώνεται το σύστημα με τον τρόπο που έγινε η πληρωμή (μετρητοίς - μέσω τραπέζης κλπ)	ΝΑΙ ***
	Γίνεται μερική ενταλματοποίηση δαπανών	ΟΧΙ ***
	Γίνεται μερική εξόφληση των ενταλμάτων	ΟΧΙ ***
	Στο τέλος της ημέρας γίνεται λογιστική συμφωνία των πληρωμών	ΝΑΙ ***
	Με την πληρωμή ενημερώνεται το βιβλίο "καθημερινό"	ΝΑΙ
	Με την πληρωμή ενημερώνεται το καθολικό εξόδων (ταμείου)	ΝΑΙ
	Με την πληρωμή ενημερώνεται το βιβλίο τρεχούμενων	ΝΑΙ
<b>2.</b>	<b>Διαχείριση κρατήσεων</b>	
	Οι κρατήσεις παρακολουθούνται προϋπολογιστικά (με γραμμάτιο εισπραξης και ένταλμα απόδοσης κρατήσεων)	ΝΑΙ ***
	Υπάρχει υπεύθυνος παρακολούθησης κρατήσεων στο ταμείο	ΝΑΙ
	Παρακολουθούνται κρατήσεις μη ασφαλιστικές - μη φορολογικές (δάνεια - σύλλογος κλπ)	ΝΑΙ ***
	Υπάρχει μηνιαίος έλεγχος απόδοσης και υπολοίπων κρατήσεων	ΟΧΙ
	Υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις (ΦΜΥ)	ΝΑΙ
	Καταχωρούνται οι αποδόσεις των κρατήσεων στο σύστημα	ΝΑΙ ***
	Το σύστημα ελέγχει την απόδοση των κρατήσεων	ΝΑΙ
<b>3.</b>	<b>Διαδικασίες εισπράξεων</b>	
	Οι εισπράξεις πραγματοποιούνται μέσω εισπρακτόρων	ΟΧΙ
	Οι εισπράκτορες αποδίδουν τις εισπράξεις τους καθημερινά	ΟΧΙ
	Ο ταμίας εκδίδει γραμμάτιο εισπραξης στο σύνολο των εισπράξεων	ΝΑΙ ***
	Πραγματοποιούνται εισπράξεις μέσω τραπεζών	ΝΑΙ ***
<b>4.</b>	<b>Είσπραξη δημοτικών τελών μέσω ΔΕΗ</b>	
	Υπάρχει υπεύθυνος παρακολούθησης των εσόδων αυτών	ΝΑΙ
<b>5.</b>	<b>Είσπραξη επιχορήγησης</b>	
	Η επιχορήγηση που εισπράττεται αναφέρεται συνήθως στο προϋπολογισμό	ΝΑΙ
	Οι επιχορηγήσεις που δεν αναφέρονται στο προϋπολογισμό εγγράφονται αμέσως με αναμόρφωση	ΝΑΙ
<b>6.</b>	<b>Διευκολύνσεις οφειλετών</b>	
	Ακολουθεί ο Δήμος τη διαδικασία διευκόλυνσης των οφειλετών του	ΝΑΙ
	Η διαδικασία γίνεται με απόφαση του προϊσταμένου της ταμειακής υπηρεσίας μέχρι το ύψος της απαίτησης που ορίζεται από τη νομοθεσία	ΟΧΙ
	Για το επιπλέον ποσό η απόφαση λαμβάνεται από το Δ.Σ.	ΟΧΙ
	Ελέγχεται τακτικά (και τότε) η πορεία των εισπράξεων από τις διευκολύνσεις	ΝΑΙ
<b>7.</b>	<b>Διαδικασίες απεικόνισης συναλλαγών με τράπεζες (λογαριασμοί καταθέσεων)</b>	

	Το μηχανογραφικό σύστημα ενημερώνεται με τις καταθέσεις και τις αναλήψεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς	ΝΑΙ ***
	Παρακολουθούνται τα υπόλοιπα των λογαριασμών τραπεζών και γίνεται συμφωνία με τα χρηματικά διαθέσιμα που έχει ο Δήμος	ΝΑΙ ***
	Παρακολουθούνται οι χρεωστικοί τόκοι και τα έξοδα τραπεζής με λογιστική τακτοποίηση	ΝΑΙ ***
<b>8.</b>	<b>Διαδικασίες απεικόνισης συναλλαγών με τράπεζες (δάνεια)</b>	
	Υπάρχει υπεύθυνος παρακολούθησης δανείων	ΝΑΙ
	Παρακολουθούνται ξεχωριστά στο προϋπολογισμό οι τόκοι από το κεφάλαιο	ΝΑΙ
	Ελέγχεται η τήρηση των όρων του δανείου από τον υπεύθυνο	ΝΑΙ
	Ενημερώνεται μηνιαία ο διευθυντής ΟΥ	ΟΧΙ
<b>β)</b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ</b>	
<b>α)</b>	<b>ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ</b>	ΝΑΙ
<b>β)</b>	<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ</b>	ΝΑΙ
<b>γ)</b>	<b>ΧΡΗΣΤΕΣ</b>	
	Υπάρχουν ..... χρήστες	ΝΑΙ 4
	Είναι γνώστες χρήσης υπολογιστών, εάν ναι, πόσοι	ΝΑΙ 3
	Είναι γνώστες χρήσης υπολογιστών, εάν ναι, πόσοι	ΝΑΙ 3
<b>δ)</b>	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ</b>	
	Το μηχανογραφικό σύστημα έχει την δυνατότητα να συγκεντρώνει ξεχωριστά τα τιμολόγια που πληρώθηκαν μέσω της παγίας	ΟΧΙ
	Το μηχανογραφικό σύστημα έχει την δυνατότητα να συγκεντρώνει ξεχωριστά τα τιμολόγια που πληρώθηκαν μέσω του συγκεκριμένου εντάλματος προπληρωμής	ΟΧΙ
	Καταχωρούνται οι καταθέσεις στην τράπεζα	ΝΑΙ ***
	Καταχωρούνται οι πληρωμές που γίνονται μέσω τραπεζής στο σύστημα	ΝΑΙ ***
	Γίνεται μηχανογραφικά η έκδοση του παραστατικού είσπραξης και η ενημέρωση της καρτέλας του οφειλέτη	ΝΑΙ ***
	Εκδίδετε επιταγές	ΝΑΙ
	Καταχωρείτε και παρακολουθείτε από το σύστημα τις εκδιδόμενες επιταγές	ΟΧΙ ***
<b>ΣΤ)</b>	<b>ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ</b>	
<b>α)</b>	<b>ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b>	
<b>1.</b>	<b>Γενικότερη διαδικασία πραγματοποίησης προμήθειας (ΕΑΔ -εκκαθάριση - ενταλματοποίηση)</b>	
	Πριν τη προμήθεια ενεργείται ΕΑΔ	ΟΧΙ
	Την ΕΑΔ εκδίδει η διεύθυνση στην οποία υπάγεται το γραφείο	ΝΑΙ
	Η ΕΑΔ επικυρώνεται από την οικονομική διεύθυνση	ΝΑΙ
	Με την έκδοση της ΕΑΔ ελέγχεται η νομιμότητα της δαπάνης	ΝΑΙ
	Με την έκδοση της ΕΑΔ ελέγχεται η ύπαρξη της πίστωσης	ΝΑΙ

	Καταχωρείται η ΕΑΔ στο βιβλίο αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων	ΝΑΙ
	Το λογιστήριο ελέγχει κατά την εκκαθάριση την ενδεχόμενη παραγραφή της υποχρέωσης πληρωμής	ΟΧΙ (Θ)
	Με την έκδοση του ΧΕ καταχωρείται στο ημερολόγιο εκδιδόμενων ΧΕ	ΝΑΙ
	Με την έκδοση του ΧΕ ενημερώνεται το καθολικό εξόδων	ΝΑΙ
<b>2.</b>	<b>Διαδικασίες παραγγελίας</b>	
	Υπάρχει διαδικασία διαπίστωσης ανάγκης παραγγελίας υλικού	ΝΑΙ
	Ο προϊστάμενος της υπηρεσίας έχει την ευθύνη παραγγελίας του υλικού	ΟΧΙ
	Γίνεται έλεγχος διαθέσιμης πίστωσης από τον υπεύθυνο	ΝΑΙ
	Η προμήθεια του αγαθού πραγματοποιείται από την υπηρεσία προμηθειών	ΟΧΙ
	ή το δικαίωμα προμηθειών το έχει ο καθένας μέσα στο Δήμο	ΟΧΙ (Θ)
	Ενημερώνεται η αποθήκη (αποθηκάρχιος) για την αναμενόμενη παραγγελία	ΟΧΙ ΔΕΝ ΤΗΡΕΙΤΑΙ
<b>β)</b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ</b>	
α)	ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ	ΝΑΙ
β)	ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ	ΝΑΙ
γ)	ΧΡΗΣΤΕΣ	
	Υπάρχουν ..... χρήστες	ΝΑΙ 1
	Είναι γνώστες χρήσης υπολογιστών, εάν ναι, πόσοι	ΝΑΙ 1
	Είναι γνώστες του προγράμματος, εάν ναι, πόσοι	1
δ)	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ</b>	
	Κάνετε συμφωνία καρτελών προμηθευτών	ΝΑΙ ***
	Το σύστημα κατά την καταχώριση της ΕΑΔ παρέχει προστασία από υπέρβαση της πίστωσης	ΝΑΙ
<b>Ζ)</b>	<b>ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>	
α)	<b>ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b>	
<b>1.</b>	<b>Μισθοδοσία</b>	
	Υπάρχει τμήμα ή γραφείο μισθοδοσίας	
	Εκδίδονται εντάλματα μισθοδοσίας ανά υπηρεσία	
	Εκδίδονται εντάλματα μισθοδοσίας ενιαία για όλες τις υπηρεσίες	
	Οι πληρωμές γίνονται μέσω τραπεζής	
	Οι κρατήσεις γίνονται στην εκκαθάριση του μήνα	
	Οι κρατήσεις γίνονται σε κάθε 15ήμερο	
	Υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις (ΦΜΥ)	
	Οι υπερωρίες και οι λοιπές έκτακτες παροχές εκδίδονται ανά 3μηνο και μέσα στον επόμενο μήνα που ακολουθεί	
<b>β)</b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ</b>	
	Η μισθοδοσία εκδίδεται από εξωτερικό συνεργάτη	
α)	ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ (ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ)	
β)	ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ	



	Εκδίδονται εντάλματα μισθοδοσίας μηχανογραφικά	
γ)	<b>ΧΡΗΣΤΕΣ</b>	
	Υπάρχουν ..... χρήστες	
	Είναι γνώστες χρήσης υπολογιστών, εάν ναι, πόσοι	
	Είναι γνώστες του προγράμματος, εάν ναι, πόσοι	
δ)	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ</b>	
	Εάν οι πληρωμές γίνονται μέσω τραπέζης, ενημερώνεται το σύστημα	
Η)	<b>ΤΜΗΜΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ</b>	
α)	<b>ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b>	
1.	<b>ΓΕΝΙΚΑ</b>	
	Υπάρχει διεύθυνση μηχανογράφησης	
	Υπάρχει τμήμα μηχανογράφησης	
	Υπάρχει υπεύθυνος μηχανογράφησης	
	Υπάρχει εφαρμογή (ποια είναι)	
	Η εφαρμογή είναι συμβατή με τις νέες προδιαγραφές	
Η)	<b>ΝΟΜΙΚΟ ΤΜΗΜΑ</b>	
1.	<b>Παρακολούθηση υποχρεώσεων και απαιτήσεων που δημιουργούνται από νομικές διαδικασίες</b>	
	Κοινοποιούνται από το δικαστικό αποφάσεις που επηρεάζουν τη περιουσία του Δήμου	
	Οι αποφάσεις αυτές εξετάζουν από την οικονομική διεύθυνση	
	Εγγράφονται λογιστικά οι υποχρεώσεις ή οι απαιτήσεις αυτές	
Θ)	<b>ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑ ΠΑΓΙΩΝ</b>	
α)	<b>ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b>	
1.	<b>Παρακολούθηση μεταβολών περιουσίας - μητρώο παγίων</b>	
	Ελέγχονται οι μεταβολές που προκύπτουν από προσκυρώσεις ή έσοδα από πώληση χωρών	
	Υπάρχει υπεύθυνος παρακολούθησης περιουσίας	
	Ο υπεύθυνος περιουσίας έχει και τη λογιστική ευθύνη παρακολούθησης της περιουσίας	
	Τηρείται βιβλίο περιουσίας	
2.	<b>Διαδικασίες καταστροφής παγίων - αποθεμάτων</b>	
	Ορίζεται επιτροπή καταστροφής υλικού από το ΔΣ	
	Καταγράφονται τα είδη προς καταστροφή σε κατάσταση ώστε να τίθενται προς έλεγχο από την επιτροπή καταστροφής	
	Ενημερώνεται το λογιστήριο με κοινοποίηση του πρωτοκόλλου καταστροφής	
3.	<b>Παρακολούθηση είσπραξης επιχορήγησης για κατασκευή παγίου</b>	
	Εάν παρακολουθείται το ποσοστό επιχορήγησης του παγίου	
	Εγγράφονται οι μειώσεις των λογαριασμών των επιχορηγήσεων	
	Υπάρχει σχετικός φάκελος παρακολούθησης των επιχορηγήσεων	

	Το ΔΣ παίρνει απόφαση κατανομής των επιχορηγήσεων ΣΑΤΑ) (πχ.	
<b>β)</b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ</b>	
α)	ΥΠΑΡΧΕΙ ΤΟ ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑ	
β)	ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ	
	Τηρείται μητρώο παγίων	
γ)	ΧΡΗΣΤΕΣ	
	Υπάρχει υπεύθυνος περιουσίας	
	Είναι γνώστης του υπολογιστή	
	Είναι γνώστης του προγράμματος	
δ)	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	
	Κατά την καταχώριση των παγίων αγαθών, ενημερώνεται το μητρώο παγίων και εισάγεται ο σχετικός αριθμός μητρώου	
	Οι βελτιώσεις-επεκτάσεις καταχωρούνται στο μητρώο παγίων και στον ίδιο κωδικό του παγίου (όταν αφορούν το ίδιο πάγιο)	
	Εάν το πάγιο είναι επιχορηγούμενο, καταχωρείται το ποσοστό της επιχορήγησης στο μητρώο παγίων	
<b>1)</b>	<b>ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑ ΕΡΓΩΝ</b>	
<b>1.</b>	<b>Έργα</b>	
	Το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου συντάσσεται στην ολότητά του πριν τη ψήφιση του προϋπολογισμού (πλην των έργων που δεν είναι δυνατόν να προβλέπονται από το τεχνικό πρόγραμμα)	
	Το τεχνικό πρόγραμμα εντάσσεται ολόκληρο στο προϋπολογισμό	
	Πριν την εκτέλεση του έργου εκδίδεται ΕΑΔ	
	Την ΕΑΔ εκδίδει η τεχνική διεύθυνση στην οποία υπάγεται το γραφείο	
	Υπάρχει συνεργασία με την Τ.Υ. για την παρακολούθηση εκτέλεσης των έργων	
	Κοινοποιείται αντίγραφο του λογαριασμού των εργολάβων στην Ο.Υ.	
	Ελέγχεται η τιμολόγηση του λογαριασμού από το λογιστήριο	
	Για την παρακολούθηση ολοκλήρωσης του έργου κοινοποιείται το πρωτόκολλο παραλαβής στο λογιστήριο	
	Στο τέλος της χρήσης ελέγχεται η τιμολόγηση των λογαριασμών των εργολάβων	
	Πραγματοποιούνται έργα με αυτεπιστασία	
	Παρακολουθούνται σε ειδικό ΚΑΔ τα υλικά που αγοράζονται για έργα με αυτεπιστασία	
	Παρακολουθούνται σε ειδικό ΚΑΔ τα κόστη εργασίας που διατέθηκαν για το έργο όταν αυτό εκτελείται με αυτεπιστασία	
	Εμφανίζονται τα συνεχόμενα έργα ξεχωριστά στο προϋπολογισμό	
	Υπάρχει μητρώο έργων	

	Εάν το πάγιο είναι επιχορηγούμενο υπάρχει ενημέρωση στο λογιστήριο για το ποσοστό της επιχορήγησης	
	Διαχωρίζονται οι βελτιώσεις - επεκτάσεις από τις συντηρήσεις - επισκευές	
<b>Κ)</b>	<b>ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ</b>	
<b>α)</b>	<b>ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b>	
<b>1.</b>	<b>Παρακολούθηση συμμετοχών και μεταβολών τους</b>	
	Έχουν καταγραφεί οι συμμετοχές του Δήμου σε επιχειρήσεις	
	Λαμβάνονται κάθε χρόνο οι πρόσφατοι ισολογισμοί των επιχειρήσεων στις οποίες συμμετέχει ο Δήμος	
	Καταγράφονται οι μεταβολές που παρουσιάζονται από έτος σε έτος	
	Υπάρχει υπεύθυνος παρακολούθησης συμμετοχών (πχ ο υπεύθυνος περιουσίας)	
	Ελέγχονται οι αυξήσεις που δίδονται για το Μ.Κ. των επιχειρήσεων	

ΔΗΜΙΟΣ ΠΑΞΣΙΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ 31/12/2003		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>			
1. Εξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκατ/σεως	600,00	599,99	0,01
	600,00	599,99	0,01
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>			
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.479.560,97	-	1.479.560,97
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	156.302,08	22.221,00	134.081,08
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	26.118,01	4.353,00	21.765,01
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	0,03	-	0,03
1δ. Λοιπες μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,06	-	0,06
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	2.285.488,53	223.196,88	2.062.291,65
4. Μηχανήματα- τεχν.εγκ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	127.003,00	47.632,53	79.370,47
5. Μεταφορικά μέσα	352.128,67	217.289,02	144.839,65
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	61.150,00	40.222,19	20.927,81
	4.497.751,35	554.914,62	3.942.836,73
Σύνολο ακινητοποιήσεων ( ΓII )	4.497.751,35	554.914,62	3.942.836,73
Σύνολο πάγιου ενεργητικού ( ΓII )			3.942.836,73
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>I. Αποθέματα</b>			
1. Εμπορεύματα			61.108,50
			61.108,50
<b>II. Απαιτήσεις</b>			
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			288.974,00
			288.974,00
<b>IV. Διαθέσιμα</b>			
1. Ταμείο			1.954,06
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			211.021,49
			212.975,55
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού ( ΔI+ΔII+ΔIV )			563.058,05
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ( Β+Γ+Δ )</b>			<b>4.505.894,79</b>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	ΠΟΣΑ 31/12/2003
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
<b>I. Κεφάλαιο</b>	
1. Κεφάλαιο	4.135.996,13
	4.135.996,13
<b>III Αποθεματικά Κεφάλαια</b>	
1. Τακτικό αποθεματικό	20.999,49
	20.999,49
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ( ΑI+ΑIII )</b>	<b>4.156.995,62</b>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
1. Προμηθευτές	39.303,17
11. Πιστωτές διάφοροι	309.596,00
	348.899,17
Σύνολο Υποχρεώσεων ( ΓII )	348.899,17
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ( Α + Γ )</b>	<b>4.505.894,79</b>

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- 1) Για τη σύνταξη του Ισολογισμού Έναρξης της 31/12/2003 τηρήθηκαν τα οριζόμενα στο Π.Δ. 315/30-12-99 (ΦΕΚ-302 Α') : Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού).
- 2) Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων.
- 3) Οι απαιτήσεις του Δήμου είναι βεβαιωμένες και αφορούν σε τέλη ύδρευσης.
- 4) Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού του Δήμου για την χρήση 2003 ήταν 6 μόνιμοι υπάλληλοι, 5 με σύμβαση ορισμένου χρόνου και 1 με σύμβαση αορίστου χρόνου.
- 5) Το τακτικό αποθεματικό αφορά στο 2% επί του 1.049.974,73 € των τακτικών εσόδων.
- 6) Η αποτίμηση των κτηρίων και των οικοπέδων έγινε με το σύστημα των αντικειμενικών αξιών. Για το υπόλοιπο των ακινητοποιήσεων υπολογίστηκαν αποσβέσεις με την σταθερή μέθοδο. Η αξία των κοινοχρήστων παγίων περιλαμβάνει την αξία μόνο των υπερκείμενων κατασκευών τις τελευταίας δωδεκαετίας υποσημειμένη κατά το 1/12 για κάθε έτος απόκτησης ( Ε.Β.4 )
- 7) Τα αποθέματα περιλαμβάνουν μόνο νερό προς πώληση (Ε.Δ.Ι.Ι.Εμπορεύματα).

ΔΗΜΑΡΧΟΣ



ΣΠΥΡΟΣ ΜΠΟΓΔΑΝΟΣ

ΕΝΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟΣ

ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΑΝΕΜΟΓΙΑΝΝΗΣ

ΣΟΦΡΩΝΗΣ ΜΗΤΣΙΑΛΗΣ

ΣΠΥΡΟΣ ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΠΑΞΩΝ

ΕΚΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004  
ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ/ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2004			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2004
	Α/α κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Α/α		
<b>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>				<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
1. Έξοδα ίδρυσεως & πρώτης εγκατάστασης	4.418,00	893,80	3.524,40	Κεφάλαιο	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.267,00	1.800,05	5.466,85	Κεφάλαιο	4.338.989,90
	11.685,00	2.693,85	8.991,15		
<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>Διαφορές αναπροσαρμογής και</b>	
Ενσώματες ακινητοποιήσεις				επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων -	
1. Γήπεδο-Οικόπεδα	1.569.168,02	0,00	1.569.168,02	Σωρτές παγίων	
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	158.302,08	22.221,00	134.081,08	Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	65.218,98
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	28.118,01	4.353,00	21.765,01		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	0,03	0,00	0,03		
1δ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00		
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	2.267.277,83	309.591,92	1.957.685,91		
4. Μηχολογισμοί - τεχν. εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	139.438,97	82.070,03	57.368,94	<b>Αποτελέσματα εις νέο</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	442.128,87	265.971,04	176.157,83	Υπόλοιπα πλεονασμάτων εις νέο	236.330,90
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	129.754,47	66.185,07	63.569,40		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση προκαταβολές	27.445,00	0,00	27.445,00	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ( ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ )</b>	4.640.538,38
Σύνολο ακινητοποιήσεων ( ΠΙ )	4.777.831,14	730.392,08	4.047.439,06	<b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>	
				Λοιπές προβλέψεις	6.500,00
<b>Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>				<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		34.997,08		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Μέσων: Οφειλόμενες Δόσεις		14.000,00	20.997,08	Δάνεια Τραπεζών	17.794,94
Σύνολο πάγιου ενεργητικού ( ΠΙ + Γ ΙΙΙ )			4.068.236,16	<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
				Προμηθευτές	180.249,88
				Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	13.621,61
				Ασφαλιστικοί οργανισμοί	6.327,40
				μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις παρωμένες στην επόμενη χρήση	3.735,68
				Πιστωτές διάφοροι	205.800,68
					409.730,25
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>Σύνολο Υποχρεώσεων ( ΠΙ + ΠΙΙ )</b>	427.529,89
1. Αποθέματα				<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	
Εμπορεύματα			74.517,00	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	16.515,61
<b>Απατήσεις</b>					
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		389.813,81			
Μέσων: Προβλέψεις		8.039,28	381.774,52		
<b>Διαθέσιμα</b>					
1. Ταμείο			32.930,48		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			302.353,13		
			335.283,61		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού ( ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ )			793.675,13		
<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού</b>					
2. Έσοδα χρήσεως υστέρητα			220.171,22		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ( Α+Β+Γ+Δ+Ε )</b>			5.091.983,86	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ( Α+Β+Γ+Δ )</b>	5.091.983,86
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>				<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί τραπεζολογισμού			1.317.111,88	Πιστωτικοί λογαριασμοί τραπεζολογισμού	1.317.111,88

- ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**
- 1) Για τη σύνταξη του Ισολογισμού Έναρξης της 31/12/2003 τηρήθηκαν τα αρχίζοντα στα Π.Δ. 315/20-12-99 (ΦΕΚ-302 Α') : Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου εκάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού).
  - 2) Δεν υπάρχουν εμπόδια βάρη επί των παγίων στοιχείων.
  - 3) Οι βεβαιωμένες απαιτήσεις του Δήμου αφορούν σε τέλη ύδρευσης, μέλη ΚΧ και τέλη ακαθαρσιών εσόδων.
  - 4) Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού του Δήμου για την χρήση 2004 ήταν 8 μόνιμοι υπάλληλοι, 5 με σύμβαση ορισμένου χρόνου και 2 με σύμβαση αορίστου χρόνου.
  - 5) Τα αποθέματα περιλαμβάνουν μόνο νερό προς πώληση (Ε.Δ.Ι.1. Εμπορεύματα).
  - 6) Ο Δήμος δεν έχει υποχρέωση αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων του.
  - 7) Δεν συντρέχουν λόγοι λογισμού πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού για έξοδα από την υπηρεσία.
  - 8) Διενεργήθηκε πρόβλεψη ετήσιων απαιτήσεων η οποία αφορά στο 3% των ανεκπληρωμένων βεβαιωμένων εσόδων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004 ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004 )

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2004		Καθαρά αποτελέσματα ( πλεόνασμα ) χρήσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2004
	Ποσό	Ποσοστό		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	669.355,86		Καθαρά αποτελέσματα ( πλεόνασμα ) χρήσεως	236.330,90
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσυλλέψεις	12.978,84			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	813.891,42			
Μέσων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	349.438,84		Πλεόνασμα σε νέο	236.330,90
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>946.785,28</b>			
Πλέον: Άλλα έσοδα	310.248,79			
Σύνολο	1.257.034,04			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.220.045,07			
2. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	4.551,94			
3. Έξοδα λειτουργίας δημ. σχέσεων	148.484,16	1.373.081,17		
<b>Μετικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-116.047,13</b>			
Πλέον: 1. Έσοδα πάλιν πάγια επένδυσης	8.315,00			
3. Κέρδη πώλησης τίτλων πάγια επένδυσης και χρεογράφων	3.147,19	9.462,19		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι		1.420,81		8.041,38
<b>Όλικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-108.005,75</b>			
<b>Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.169,00			
2. Έκτακτα κέρδη	2.331,80			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	374.485,77	377.986,37		
Μείον: 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		33.849,72		344.136,65
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		177.581,10		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λεπ. κόστος ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		177.581,10		0,00
				236.330,90

Γέρας Παξών 8/7/2005

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΜΠΟΓΔΑΝΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ

ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ

ΜΗΤΣΙΑΛΗΣ ΓΙΩΡΓΙΝΟΣ

ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παξών

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του «ΔΗΜΟΥ ΠΑΞΩΝ» της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2004. Ο έλεγχός μας, στα πλαίσια του οποίου λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού κώδικα Π.Δ. 410/1995 όπως ισχύει, έγινε σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών οι οποίοι είναι σύμφωνοι με τις βασικές αρχές των διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.

Τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε ο Δήμος και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Ο Δήμος εφαρμόσει ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999).

Επαληθεύσαμε την συμφωνία του περιεχομένου της Εκθέσεως Διαχειρίσεως της Δημαρχιακής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, με τις σχετικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από την παράγρ. 4.1.501 του άρθρου 1 του Π.Δ. 315/1999 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων).

Ο Δήμος άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01-01-2004 και τα άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999).

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις οι οποίες προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου απεικονίζουν, μαζί με τα προσάρτημα την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2004, καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε αυτή την ημερομηνία, βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών, οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές.

Αθήνα, 21 Σεπτεμβρίου 2005  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μ. Ι. ΣΑΧΑΡΙΔΟΥΔΑΚΗΣ  
Α.Μ.Ε.Π.Ε.Α. 13191  
2004 Ε.Ο.Ε.

ΔΗΜΟΣ ΠΑΞΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2006

3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2006 )

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2005		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
<b>ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
1. Έσοδα ιδιόκτητες & πρώτες εγκαταστάσεις	4.418,00	3.534,40	883,60	4.418,00	1.767,20	2.650,80
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	34.172,09	8.145,89	26.026,20	9.368,54	3.611,27	5.257,27
	<u>38.590,09</u>	<u>11.680,29</u>	<u>26.909,80</u>	<u>13.786,54</u>	<u>5.378,47</u>	<u>8.408,07</u>
<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
Ακίνητες ακινήτοποιήσεις						
1. Έσοδα ερειών	41.489,56	16.595,82	24.893,74	41.489,56	8.297,91	33.191,65
<b>Ενσώματες ακινήτοποιήσεις</b>						
1. Γήσινα-Οικόπεδα	1.582.671,97	0,00	1.582.671,97	1.579.071,97	0,00	1.579.071,97
3α. Πλοία κτλ-Πάνω -Παρόδια κωνής γαζοκωκ	156.302,08	48.260,92	108.041,16	156.302,08	35.240,85	121.061,13
10. Οδοί-Οδοστρώματα κωνής χρήσεως	175.421,54	12.849,92	162.571,62	26.118,01	8.528,63	19.589,38
14. Πεζοδρόμια κωνής χρήσεως	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00	0,03
18. Λοιπες κωνής εγκαταστάσεις κωνής χρήσεως	0,06	0,00	0,06	0,06	0,00	0,06
Κτίρια & Τεχνικό Έργα	2.326.301,04	402.922,31	1.923.378,73	2.307.659,83	396.003,95	1.911.655,88
4. Μηχανήματα- Τεχν. εργ/τος και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	689.815,01	141.811,21	548.003,80	676.809,79	90.485,59	586.324,20
5. Μεταφορικά μέσα	445.698,67	351.526,53	94.172,14	442.120,67	311.538,34	130.582,33
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	166.696,94	101.177,52	65.519,42	143.926,78	81.220,20	62.706,58
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση εργασιών	1.232.935,30	0,00	1.232.935,30	501.562,79	0,00	501.562,79
Σύνολο ακινήτοποιήσεων ( Π I )	<u>6.775.042,64</u>	<u>1.138.548,41</u>	<u>5.637.294,23</u>	<u>5.633.580,01</u>	<u>921.017,66</u>	<u>4.912.562,35</u>
<b>Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	26.404,73			35.158,73		
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00		
	<u>26.404,73</u>			<u>35.158,73</u>		
Σύνολο πάγια ενεργητικού ( Π I + Π II + Π III )			<u>5.663.722,70</u>			<u>4.947.721,08</u>
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>Αποθέματα</b>						
1. Εμπόρευμα						
2. Προϊόντα			<u>108.990,00</u>			<u>127.470,00</u>
			<u>108.990,00</u>			<u>127.470,00</u>
<b>Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	281.034,60			368.871,19		
Μείον: Προβλέψεις	6.039,29		274.995,31	6.039,29		362.831,90
Χρεώστες διάφοροι			48.245,61			0,00
			<u>322.240,92</u>			<u>362.831,90</u>
<b>Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			1.205,33			9.719,56
3. Καταθέσεις τραπεζών και προθεσμίες			183.314,59			682.901,91
			<u>184.519,92</u>			<u>792.621,47</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού ( Δ I + Δ II + Δ IV )			<u>618.839,84</u>			<u>1.152.923,37</u>
<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού</b>						
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>263.967,32</u>			<u>270.712,12</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ( Β + Γ + Δ + Ε )</b>			<u>6.596.240,56</u>			<u>6.452.956,29</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>						
Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			<u>13.511.945,96</u>			<u>10.815.913,20</u>

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2005
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Κεφάλαιο	4.385.825,47	4.385.825,47
<b>Διαφορές αναπροσαρμομών και επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
4. Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	1.511.202,71	711.807,51
<b>Αποτελέσματα εις νέο</b>		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-239.774,58	7.880,03
Υπόλοιπο πρ. χρήσης	244.210,93	236.330,90
	<u>4.456,31</u>	<u>244.210,93</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ( Α I + Α II + Α IV )	<u>5.903.465,55</u>	<u>5.271.933,93</u>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
2. Δάνεια Τραπεζών	335.375,35	405.769,94
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Προσμηθευτές	239.213,38	363.180,58
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	96.975,13	88.512,04
8. Πιστωτικοί διάφοροι	40.213,35	203.433,72
	<u>376.399,86</u>	<u>655.126,34</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων ( Γ + Π I )	<u>692.775,21</u>	<u>1.060.896,28</u>
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως δουλεωμένα	0,00	0,00
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ( Α + Γ + Δ )</b>	<u>6.596.240,56</u>	<u>6.452.956,29</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	13.511.945,96	10.815.913,20

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:  
 1) Δεν υπάρχουν ευρόνηματα βάση των παγίων στοιχείων.  
 2) Οι βιβλιωμένες απαιτήσεις του Δήμου αναφέρονται σε τίτλο ύψους, τίτλο Κ/Χ και τίτλο ακαθάρτων εσόδων.  
 3) Ο αριθμός των απασχολούμενων προσωπικού του Δήμου για την χρήση 2005 ήταν 11 υνίσκοι υπάλληλοι, 1 σούλατος γόνου, 5 με σύμβαση ορισμένου χρόνου και 4 μερικής απασχόλησης.

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2005	
	2006	2005	2006	2005
<b>Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλεως</b>				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	516,75,07		626.377,78	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - ποδοστια - ποσοοιέσεις	26.977,42		10.356,69	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	935.263,20	1.479.097,69	816.626,56	1.453.361,03
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		505.111,12		311.316,31
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλεως		<u>973.986,57</u>		<u>1.142.044,72</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα		369.479,29		272.859,58
Σύνολο		<u>1.343.465,86</u>		<u>1.414.904,30</u>
Μείον: 1. Έσοδα Διοικητικής Λειτουργίας	1.659.004,81		1.360.647,03	
2. Έσοδα εσόδων και ανόδων	0,00		22.135,00	
3. Έσοδα λειτουργίας δημ. σέσεων	0,00	1.681.084,91	76.218,89	1.459.000,92
Μεριστά αποτελέσματα εκμετάλλεως		<u>-325.819,05</u>		<u>-44.096,62</u>
Πλέον: 1. Έσοδα πώλησης παγίων επενδύσεων	0,00		0,00	
3. Κέρδη πώλησης παγίων επενδύσεων και υπονομήσεων	0,00		0,00	
4. Πιστωτικοί τίτλοι και εισοδή έσοδα	4.304,76		2.712,12	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τίτλοι	36.104,92	35.720,95	14.611,38	11.893,47
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλεως		<u>-351.339,21</u>		<u>-58.994,29</u>
<b>Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	32.323,93		14.932,69	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		10.010,95	
3. Έσοδα προνομιούμενων γάσεων	139.893,37		124.229,91	
4. Έσοδα από προβλέψεις προνομιούμενων γάσεων	0,00		6.500,00	
Μείον: 2. Έκτακτες ζημιές	3.569,99		0,00	
Μείον: 3. Έσοδα προνομιούμενων γάσεων	54.989,68		91.797,43	
Μείον: 4. Προβλέψεις για ακατάκτους κενότους	2.093,00		0,00	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	228.560,40		201.450,81	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λογ. κόστος ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	228.560,40	3,69	201.450,91	4,69
		<u>-239.774,58</u>		<u>7.880,03</u>

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2005
Καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλεως/έλλειμμα	-239.774,58	7.880,03
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεόνασμα / έλλειμμα προηγούμενων χρήσεων	244.210,93	236.330,90
Πλεόνασμα εις νέο	<u>4.456,31</u>	<u>244.210,93</u>

Παξί, 31 Ιουλίου 2007

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ Ο ΤΑΜΙΑΣ ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

ΜΠΟΓΔΑΝΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΣ ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΜΗΤΣΙΑΛΗΣ ΣΩΦΡΩΝΗΣ ΑΝΕΜΟΓΙΑΝΝΗΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΝΚΕΔΕΡΓΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παξών

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων  
 Ελέγχω τις οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Παξών, που υποβλήθηκαν από τον υπεύθυνο της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2006, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τα κριτήρια.  
 Ενόψει διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις  
 Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που καθορίζονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση πιστήματος κοινοτικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, ανεξαρτήτως από οποιαδήποτε ανακρίβεια, που οφείλεται σε υπέροη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διατήρηση λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.  
 Ενόψει Ελεγκτή  
 Δική μου ευθύνη είναι η έκδοση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μου. Διακρίνω τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι αναγνωρισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Επίσης λάβω υπόψη μου και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/8.6.2006). Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μου με τους κανόνες διαυλογοίας και το σχεδιασμό και διερεύνηση του ελέγχου μου με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι υπαλλλημένες από οποιαδήποτε ανακρίβεια.  
 Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τη πιστή και τη πληροφωρία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες εκτελούνται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου υπαπόθεσης ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω υπέροης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκδοση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίωσης των οικονομικών καταστάσεων.  
 Προσέχωμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχω: συγκέντρωσε είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μου.  
 Ο Δήμος κέρφισε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμου και Κοινοτήτων Π.Δ. 315/1999.  
 Ο Δήμος άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραμμική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2004 και το άνημά τους έγινε με βάση την εφαρμογή που διακρίθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμου (Π.Δ. 315/1999).  
 Γνώμη  
 Κατά τη γνώμη μου, οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογη από κάθε ουσιαστική άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου κατά την 31.12.2006 και την χρηματοοικονομική του κατάσταση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που καθορίζονται από την Ελληνική Νομοθεσία.  
 Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων  
 Το περιεχόμενο της Έκθεσης Διακρίβωσης της Δημοτικής Εξαετηρικής προς το Δημοτικό Συμβούλιο είναι συνεπές με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 03.08.2007  
 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
 ΜΙΧΑΛΗΣ Γ. ΖΑΧΑΡΟΥΔΑΚΗΣ  
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13191



ΔΗΜΟΣ ΠΑΞΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007  
4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 )

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006
	Λεξι κτήσεως	Αποβλήσις	Αναπόβηστη Λεξι	Λεξι κτήσεως	Αποβλήσις	Αναπόβηστη Λεξι		
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΛΕΞΕΩΣ</b>								
1. Εξόδα ιδίων κτιρίων & πρώτης εγκατάστασης	4.418,00	4.418,00	0,00	4.418,00	3.534,40	883,60		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	34.172,09	16.140,43	18.031,66	34.172,09	8.145,89	26.026,20		
	<u>38.590,09</u>	<u>20.558,43</u>	<u>18.031,66</u>	<u>38.590,09</u>	<u>11.680,29</u>	<u>26.909,80</u>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
1. Ακίνητες κινητοποιήσεις								
1. Έξοδα κτηνίων	41.489,56	24.893,73	16.595,83	41.489,56	16.595,82	24.893,74		
<b>II. Ενδύματα κινητοποιήσεις</b>								
1. Γήπεδο-Οικόπεδο	1.584.132,65	0,00	1.584.132,65	1.582.671,97	0,00	1.582.671,97		
1α. Πλατεία-Πάρκο -Παρόμοια κοινής χρήσεως	156.302,08	61.280,88	95.021,20	156.302,08	48.260,92	108.041,16		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	175.421,54	27.462,53	147.959,01	175.421,54	12.849,92	162.571,62		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00	0,03		
1δ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,06	0,00	0,06	0,06	0,00	0,06		
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	2.996.027,26	569.820,78	2.426.206,48	2.326.301,04	482.922,31	1.843.378,73		
4. Μηχανήματα - τεχν.εργεία και λοιπά μηχανολογικά εξοπλιστικά	955.585,52	204.735,61	750.849,91	689.815,01	141.811,21	548.003,80		
5. Μεταφορικά μέσα	445.698,67	384.451,55	61.247,12	445.698,67	351.526,53	94.172,14		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	197.132,04	125.492,80	71.639,24	166.696,94	101.177,52	65.519,42		
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση εργασιών	1.706.352,33	0,00	1.706.352,33	1.232.935,30	0,00	1.232.935,30		
Σύνολο ακίνητοποιήσεων ( ΓΙ )	<u>6.216.652,18</u>	<u>1.373.244,15</u>	<u>4.843.408,03</u>	<u>6.776.842,64</u>	<u>1.198.546,41</u>	<u>5.578.296,23</u>		
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.</b>								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης			28.584,54			26.404,73		
Σύνολο πάγια ενεργητικού ( ΓΙ + ΓII + Γ III )			<u>6.880.588,40</u>			<u>5.604.700,96</u>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
1. Αποθήματα			103.320,00			106.990,00		
2. Προϊόντα			103.320,00			106.990,00		
<b>II. Απαιτήσεις</b>								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	262.779,67			281.034,60				
Μέσω : Προβλέψεις	78.166,66		184.613,01	6.039,29		274.995,31		
5. Καλύψεις διόφρασι			33.578,40			48.245,61		
			<u>218.191,41</u>			<u>323.240,92</u>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>								
1. Ταμείο			15.385,67			1.285,33		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			206.757,58			183.314,59		
			<u>222.143,25</u>			<u>184.599,92</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού ( ΔΙ + ΔII + ΔIV )			<u>543.654,66</u>			<u>616.830,81</u>		
<b>Ε. ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ( Β+Γ+Δ+Ε )</b>			<u>7.730.870,28</u>			<u>6.596.240,56</u>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προυπολογισμού			14.698.411,42			13.511.945,96		

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006
<b>Α. Ίδια κεφάλαια</b>		
I. Κεφάλαιο	4.385.025,47	4.385.025,47
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανορθώσεις παγίων επενδύσεων - δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	2.673.327,05	1.633.283,73
III. Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεόνασμα / έλλειμμα χρήσεως εις νέο	44.092,40	-239.774,58
Υπόλοιπο προ. χρήσεως	4.436,35	244.210,93
	<u>7.107.481,27</u>	<u>5.993.465,55</u>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	221.312,42	328.375,13
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	260.400,01	230.211,38
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	101.262,73	96.875,13
8. Πιστωτές διόφρασι	40.213,35	40.213,35
	<u>623.180,51</u>	<u>692.175,01</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων ( ΓI + ΓII )		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ( Α+Γ )</b>	<u>7.730.870,28</u>	<u>6.596.240,56</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προυπολογισμού	14.698.411,42	13.511.945,96

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :  
1) Δεν υπάρχουν εμπόδια βάσει των παγίων στοιχείων.  
2) Οι βιβλιωμένες απαιτήσεις του Δήμου οφείλονται σε τήλη ύδρευσης, τήλη ΚΥΧ και τήλη ακαθάρτων κέντρων.  
3) Ο αριθμός των παραστασιακών προσημικών του Δήμου για τον χρόνο 2007 ήταν 15 μήνες υπόληψης, 1 εορταστικό μήνα και 4 μερικές αποσπασμένες.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 )	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006		
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	818.023,41		516.757,07			
2. Έσοδα από φόρους - εσοφές - πρόστιμα - προσομίσθια	20.477,54		26.977,42			
3. Τακτικές εισοδηματικές από κρατικό προϋπολογισμό	928.951,45	1.767.452,40	935.363,20	1.479.097,69		
Μέσω : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		579.564,85		505.111,12		
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<u>1.187.887,55</u>		<u>973.987,57</u>			
Πλέον : Άλλα έσοδα	363.485,79		366.479,29			
Μέσω : 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	1.551.373,34		1.343.466,86			
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	1.650.368,66		1.689.946,11			
Μέσω : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.111,78		4.384,76			
Μέσω : 3. Χρεωστικοί τόκοι	24.794,22	-23.682,44	30.104,92	-25.720,16		
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<u>3.147.577,35</u>	<u>-23.682,44</u>	<u>3.052.907,25</u>	<u>-51.340,30</u>		
<b>II. Μείον : Έκτακτα αποτελέσματα</b>						
1. Έκτακτα και ανάγωνα έσοδα	68.376,67		32.323,93			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	103.943,34	172.320,01	139.893,37	172.217,30		
Μέσω : 2. Έπιτοκοί τόκοι	0,00		3.569,99			
Μέσω : 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.549,85		54.989,68			
Μέσω : 4. Προβλέψεις για εκπτώσεις κινδύνους	0,00	5.549,85	2.093,00	60.652,67	-239.774,58	
Μέσω : Σύνολο αποβλήτων παγίων στοιχείων	251.871,79		228.560,48			
Μέσω : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. κόστος ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	251.871,79	0,00	228.560,48	0,00		
	<u>44.092,40</u>		<u>-239.774,58</u>			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2006
Καθαρά αποτελέσματα πλεονασμού/έλλειμματος χρήσεως	44.092,40	-239.774,58
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεονασμού / έλλειμματος	4.436,35	244.210,93
Πλεόνασμα εις νέο	<u>48.528,75</u>	<u>4.436,35</u>

Παξοί, 31 Αυγούστου 2008

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ: ΝΠΟΓΔΑΝΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ: ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

Ο ΤΑΜΙΑΣ: ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ: ΜΗΤΣΙΔΑΗΣ ΣΩΦΡΩΝΗΣ, ΑΝΕΜΟΓΙΑΝΝΗΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΟΡΚΩΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΡΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΡΙΑΣ  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παξών

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων  
Ελέγχσαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Παξών, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2007, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το προσάρτημα.

Ευθύνη Διατάξεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις  
Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, απολαγμένον από ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλεται σε ακατέλεστη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.

Ευθύνη Ελεγκτή  
Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι αναρτημένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/8.6.2006). Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει την διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιαστικού ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Ο ελεγκτής περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων Π.Δ. 315/1999. Ο Δήμος άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2004 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Γνώμη  
Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιαστική άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου κατά την 31.12.2007 και την χρηματοοικονομική του επίδοξη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων  
Το περιεχόμενο της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημάρχιας Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο είναι συνεπές με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, ..... 2008  
Η ΟΡΚΩΤΗ ΕΛΕΓΚΤΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ  
ΜΑΡΙΑ ΧΑΡΟΥ ΣΩΤΗΡΙΟΥ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 15171



**ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΞΩΝ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008**  
**5η ΔΙΔΑΚΤΕΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ( 31 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 )**

ΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2008			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007		
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβεστη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβεστη Αξία
<b>ΕΣΟΔΑ ΕΦΚΑΤΑΓΜΑΤΩΣ</b>						
1. Έσοδα ήρωσας & πρότιος ενιστάσεων	4.418,00	4.418,00	0,00	4.418,00	4.418,00	0,00
4. Λοπά έσοδα ενιστάσεων	34.172,09	27.869,39	11.303,70	34.172,09	16.190,43	18.031,66
	38.590,09	27.286,39	11.303,70	38.590,09	20.559,43	18.031,66
<b>ΠΑΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
Απόμικτες εκμιστοποίησης						
1. Έσοδα έρπυαν	51.677,75	41.342,20	10.335,55	41.489,56	24.893,73	16.595,83
<b>II. Ενιστάμετες ενιστοποίησης</b>						
1. Πυλαιο-Οπυλαιο	1.584.132,65	0,00	1.584.132,65	1.584.132,65	0,00	1.584.132,65
1α. Πυλαιο-Πύραυλο -Πυλαιοτομία κοινής χρήσεως	156.302,08	74.300,84	82.001,24	156.302,08	61.280,88	95.021,20
1β. Οδοι-Οδοτομύα κοινής χρήσεως	239.114,49	47.380,77	191.733,72	175.421,54	27.462,53	147.959,01
1γ. Πυλαιοτομία κοινής χρήσεως	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00	0,03
1δ. Λομίες μόνιμες ενιστοποίησης κοινής χρήσεως	474.969,52	23.746,47	451.221,05	0,06	0,00	0,06
2. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.005.942,34	670.444,28	2.335.498,06	2.996.027,26	569.820,78	2.426.206,48
3. Μηχανήματα - τεχνολογία και λοιπά	996.328,27	279.035,67	717.292,60	955.585,52	204.735,61	750.849,91
4. Μηχανοκίνητα όχηματα	462.221,59	408.280,11	53.941,48	445.698,67	384.451,55	61.247,12
5. Έπιπλα και λοιπά έξοπλιστικά	215.971,73	149.371,18	66.600,55	197.132,04	125.492,80	71.639,24
6. Λογιστοποίηση υπό εκτέλεση προσηλοία	1.981.391,50	0,00	1.981.391,50	1.706.352,33	0,00	1.706.352,33
7. Σύνολο ενιστοποίησης (ΠΙ)	9.116.378,20	1.652.577,32	7.463.800,88	8.216.652,18	1.373.244,15	6.843.608,03
<b>III. Τίτλοι πάσης ενένδυνης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλο πάσης ενένδυνης		78.867,94			78.867,94	
Μείον: Προβλέψεις υποστήριξης		-56.010,83	22.857,11		-50.283,40	28.584,54
Σύνολο πάσης ενεργητικό (ΠΙ+ ΠΙΙ + Γ ΙΙΙ)			7.496.989,54			6.888.588,40
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
1. Αποθέματα						
Προβόνα	100.800,00		100.800,00			103.320,00
2. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	227.615,15		114.819,89		262.779,67	184.613,01
Μείον: Προβλέψεις	112.795,26		30.000,00		78.166,66	33.578,40
5. Χρεώσεως ύβερσο			144.819,89			218.191,41
2. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο	20.652,44		20.652,44			15.385,67
3. Καταθέσεις όψεως και προσηλοίας	157.899,22		178.551,66			206.737,58
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (ΔΙ+ ΔΙΙ+ ΔΙΥ)			424.171,55			543.654,66
Εσοδα χρηματιστηριακά	354.925,56		354.925,56			280.595,56
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ( Β+Γ+ Δ+Ε )</b>						
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΙΤΙΚΟΙ						
Χρεωστική λογαριασμοί προσηλοία	8.287.394,36		8.287.394,36			7.730.870,28
2. Χρεωστική λογαριασμοί προσηλοία	21.569.163,73		21.569.163,73			14.698.411,42
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>						
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2008						
1. Κεφάλαιο	4.385.825,47		4.385.825,47			4.385.825,47
2. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων - δωρεές παγίων	3.454.195,56		3.454.195,56			2.673.327,55
3. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	10.901,74		10.901,74			44.092,40
4. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	48.528,75		48.528,75			4.436,35
5. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	59.430,49		59.430,49			48.528,75
6. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	7.899.451,52		7.899.451,52			7.107.681,77
7. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	111.323,30		111.323,30			221.312,42
8. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	133.691,65		133.691,65			260.400,01
9. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	24.285,93		24.285,93			0,00
10. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	11.404,71		11.404,71			0,00
11. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	107.237,24		107.237,24			101.262,72
12. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	0,00		0,00			40.213,35
13. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	276.619,53		276.619,53			401.876,09
14. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	387.942,83		387.942,83			623.188,51
15. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	8.287.394,35		8.287.394,35			7.730.870,28
16. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων	21.569.163,73		21.569.163,73			14.698.411,42
17. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
18. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
19. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
20. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
21. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
22. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
23. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
24. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
25. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
26. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
27. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
28. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
29. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
30. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
31. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
32. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
33. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
34. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
35. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
36. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
37. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
38. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
39. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
40. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
41. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
42. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
43. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
44. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
45. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
46. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
47. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
48. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
49. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
50. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
51. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
52. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
53. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
54. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
55. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
56. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
57. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
58. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
59. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
60. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
61. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
62. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
63. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
64. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
65. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
66. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
67. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
68. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
69. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
70. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
71. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
72. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
73. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
74. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
75. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
76. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
77. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
78. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
79. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
80. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
81. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
82. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
83. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
84. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
85. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
86. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
87. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
88. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
89. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
90. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
91. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
92. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
93. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
94. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
95. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
96. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
97. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
98. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
99. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						
100. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως παγίων επενδύσεων						

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :**  
1) Δεν υπάρχουν επιρροήματα βάση επί των παγίων επενδύσεων.  
2) Οι βεβαιωμένες απαιτήσεις του δήμου αφορούν σε τέλη ύδρευσης, τέλη Κ/Χ και τέλη αναβαθμίσεων κωδών.  
3) Ο αριθμός των αποσβεστικών προσηλοία του δήμου για την χρήση 2008 ήταν 15 ιόντων υπάλληλοι, 1 αορίστου χρόνου, 5 με σύμβαση ορισμένου χρόνου και 4 μερικής απασχόλησης.



**ΜΕΡΟΣ Ι : ΕΣΟΔΑ**

κ.α.	Όνομασία	Παλίοι κωδικοί	Λογαριασμοί 315/1999
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>		
<b>01</b>	<b>ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ</b>		
<b>011</b>	<b>Μισθώματα</b>		
0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ).	011.1	73.55.11
0112	Μισθώματα βοσκησίμων εκτάσεων (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/1958, άρθρο 31 ΝΔ 4260/62).	011.2	73.55.12
0113	Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (άρθρο 255 ΔΚΚ).	011.9	73.55.13
0114	Μισθώματα δημοτικής αγοράς (άρθρο 2 ΒΔ 24/9-20/10/1958).	012.1	73.46.14
0115	Μισθώματα από την παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων για την τοποθέτηση διαφημιστικών μέσων (άρθρο 3 Ν 2946/2001).	012.2	73.55.15
0116	Μισθώματα δημοτικών και κοινοτικών λατομείων (άρθρο 20 Ν 669/77, άρθρο 7 Ν 1428/84)	016.1	73.55.16
0117	Μισθώματα δασών και δασικών εκτάσεων (άρθρο 257 ΔΚΚ, άρθρο 39 Ν 998/79).	011.9	73.55.17
0118	Μισθώματα ιχθυοτροφείων (άρθρο 14 Ν 127/75, άρθρο 75 Ν 2065/92, ΚΥΑ 32489/82).	016.3	73.55.18
<b>012</b>	<b>Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων</b>		
<b>0121</b>	Έσοδα από την εκμετάλλευση διαφημιστικών χώρων σε αθλητικές εγκαταστάσεις (άρθρο 56 Ν 2725/99) και στέγαστρα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών (άρθρο 21 Ν 2963/2001).	036.3 012.2	73.55.21
0122	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958).	036.9	73.55.22
0123	Δικαίωμα αμμοληψίας (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958).	016.2	73.55.23
0124	Έσοδα από την εκμετάλλευση αναδασωμένων εκτάσεων (άρθρο 40 Ν 998/79).	011.9	73.55.24
0125	Δικαίωμα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16 Ν 2130/93).	011.3	73.55.25
0126	Ειδικό δικαίωμα χρήσεως βελτιωμένων βοσκοτόπων (άρθρο 8 Ν 994/79).	011.9	73.55.26
0127	Δικαίωμα χρήσης αποκαλυπτομένων καλλιεργητικών εκτάσεων (άρθρο 250 ΔΚΚ).	011.9	73.55.27
0128	Δικαίωμα χρήσης δημοτικών και κοινοτικών κατοικιών (άρθρο 261 ΔΚΚ).	036.9	73.55.28
0129	Λοιπά έσοδα από ακίνητα.	011.9	73.55.29
<b>02</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ</b>		
<b>021</b>	<b>Τόκοι κεφαλαίων</b>		
0211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	021.1	76.00.11
0212	Τόκοι λοιπών περιπτώσεων	021.9	76.00.12
0213	Έσοδα από λοιπές κινητές αξίες	021.3	76.01.13
<b>022</b>	<b>Έσοδα από επιχειρήσεις</b>		
0221	Έσοδα από αμιγείς δημοτικές / διαδημοτικές επιχειρήσεις	018.2	76.10.21
0222	Έσοδα από λοιπές δημοτικές επιχειρήσεις	018.2	76.10.22
0223	Έσοδα από συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις (κοινοπραξίες, ΑΕ, κλπ)	018.2	76.10.23
<b>023</b>	<b>Έσοδα από λοιπή κινητή περιουσία</b>		
0231	Μισθώματα κινητών πραγμάτων		75.01.31
0239	Λοιπά έσοδα από κινητή περιουσία		75.01.39
<b>03</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ</b>		
<b>031</b>	<b>Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού</b>		
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89).	031.1	73.01.11
0312	Επιδότησεις από Οργανισμούς Λιμένων και Λιμενικά Ταμεία (άρθρο 6 ΚΥΑ 69728/824/1996).	031.9	73.01.12
0313	Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.	031.9	73.01.13
<b>032</b>	<b>Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)</b>		



0321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο.	032.9	73.10.21
0322	Τέλος ύδρευσης.	032.2	
0323	Έσοδα από γενόμενες δαπάνες για λογαριασμό των υδροληπτών.	032.1	73.10.22
0324	Λοιπά έσοδα της υπηρεσίας υδρεύσεως.	032.9	73.60.23
<b>033</b>	<b>Υπηρεσία αρδεύσεως (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)</b>	032.9	73.10.24
0331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου.	033.1	73.11.31
0332	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αρδεύσεως.	033.9	73.11.32
<b>034</b>	<b>Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)</b>		
0341	Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο.	035.1	73.02.41
0342	Τέλη χρήσεως υπονόμων.	035.3	73.02.42
0343	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αποχέτευσης.	035.9	73.02.43
<b>04</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		
<b>041</b>	<b>Έσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν 547/1977)</b>		73.30
0411	Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου.	013.5	73.30.11
0412	Δικαίωμα ενταφιασμού.	013.3	73.30.12
0413	Δικαίωμα ανανέωσης (παράτασης χρόνου ταφής).	013.3	73.30.13
0414	Τέλος ανακομιδής.	013.9	73.30.14
0415	Δικαιώματα από τη χρήση οστεοφυλακίων.	013.4	73.30.15
0416	Δικαιώματα ιεροπραξιών.	013.2	73.30.16
0417	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών.	013.9	73.30.17
<b>042</b>	<b>Έσοδα από σφαγεία</b>		73.45
0421	Δικαιώματα χρήσης σφαγείων (άρθρο 3 ΒΔ 24/9-20/10/1958).	014.1	73.45.21
0422	Λοιπά έσοδα σφαγείων.	014.9	73.45.22
<b>043</b>	<b>Έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών</b>		
0431	Έσοδα από ειδικούς χώρους στάθμευσης.	018.1	73.20.31
0432	Εισιτήρια θεάτρων, μουσείων κλπ.	036.9	
0433	Σταθμικά και μετρικά δικαιώματα (άρθρο 14 ΒΔ 24/9-20/10/1958).	018.1	73.56.32
0434	Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών.	164.9	
<b>044</b>	<b>Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας</b>	036.9	73.20.33
0441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν 2130/93).	036.9β	73.20.34
<b>045</b>	<b>Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών</b>		
0451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ. 10 Ν 2130/93).	036.6	73.20.41
0452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97).	036.6	73.20.51
<b>046</b>	<b>Λοιπά τέλη και δικαιώματα</b>	036.9α	73.20.52
0461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80).		73.20
0462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90).	036.1	73.20.61
0463	Δικαίωμα εμπορίας ποσίων υδάτων (άρθρο 2 Ν 1080/80, άρθρο 26 Ν 1828/89, άρθρο 57 Ν 2218/94).	036.3	73.20.62
0464	Τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης σε κοινόχρηστους χώρους (άρθρο 4 Ν 1900/90).	017.1	73.20.63
0465	Ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων (άρθρο 15 Ν 2115/93, άρθρο 27 Ν 2130/93).	036.5	73.20.64
0466	Τέλος παροπλιζόμενων πλοίων (άρθρο 3 Ν 995/79).	036.9	73.20.65
0467	Τέλος οχημάτων επιβιβαζομένων σε οχηματαγωγά πλοία (άρθρο 26 Ν 1828/89).	036.9	73.20.66
0468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958).	036.7	73.20.67
0469	Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (άρθρο 38 Ν 2773/99).	036.2	73.20.68
<b>047</b>	<b>Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη άρθρο 25 Ν. 1828/89</b>	036.9	73.20.69
0471	Λοιπά δυνητικά τέλη		
0471.01	.....	036.9	73.20.71
<b>05</b>	<b>ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ</b>		
<b>051</b>	<b>Φόροι</b>		

0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80).	041.5	72.00.11
0512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80).	041.4	72.00.12
0513	Δημοτικός φόρος Δωδεκανήσου (άρθρο 60 Ν 2214/94).	042.2	72.01.13
0514	Λοιποί φόροι.	041.9 042.9	72.01.14
<b>052</b>	<b>Εισφορές</b>		72.05
0521	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ. 1975/2001, άρθρο 9 Ν 1337/83, άρθρο 21 Ν 2508/97).	043.2α	72.05.21
0522	Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν 1337/83).	043.2β	72.05.22
0523	Εισφορά 40% ή 75% του ΚΗ/1947 Ψηφίσματος (άρθρο 34 Ν 1337/83).	043.2γ	72.05.23
0524	Λοιπές εισφορές	043.9	72.05.24
<b>053</b>	<b>Δυνητικές εισφορές άρθρο 25 Ν. 1828/89</b>		
0531	Λοιπές δυνητικές εισφορές	043.4	72.05.31
0531.01	.....		
<b>06</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ</b>		74
<b>061</b>	<b>Από θεσμοθετημένους πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών</b>		74.00
0611	ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89).	051.1	74.00.11
0612	ΚΑΠ για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρο 12 Ν 2880/2001).	051.1α	74.00.12
0613	ΚΑΠ για τη λειτουργία δημοτικών και κοινοτικών χώρων άθλησης (άρθρο 14 Ν 2880/2001).	051.1β	74.00.13
0614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/θμιας και β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91).	051.9α	74.00.14
0615	ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14 Ν 2817/2000).	051.9β	74.00.15
0619	ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ).	051.9γ	74.00.19
0619.01	.....		
<b>07</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>		
<b>071</b>	<b>Λοιπά τακτικά έσοδα</b>		
0711	Έσοδα από μισθώματα δημοσίων λατομείων (άρθρο 21 Ν 2115/93).	016.1	73.55.33
0712	Μισθώματα θαλασσιών εκτάσεων (άρθρο 15 Ν 2130/93).	016.9	73.55.32
0713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ).	153.9	72.13.13
0714	Έσοδα από τη διάθεση δασικών προϊόντων του δημοσίου (άρθρο 37 ΝΔ 4260/62).		71.14
0715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ' του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001).	036.3 211.9	73.20.15
0716	Έσοδα από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 16 Ν 2946/2001).	051.9δ	72.13.16
0717	Έσοδα από τουριστικούς λιμένες και ζώνες αγκυροβολίου (άρθρο 36 Ν 2160/93, άρθρο 27 Ν 2636/98).		73.20.17
0718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις.	051.9	75.20.18
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>		
<b>11</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</b>		
<b>111</b>	<b>Έσοδα από εκποίηση ακινήτων</b>		
1111	Εκποίηση οικοπέδων σε άστεγους δημότες (άρθρο 249 ΔΚΚ).	111.9	70.94.02
1112	Εκποίηση οικοπέδων στον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας (άρθρο 2 Ν 2336/95).	111.9	70.94.02
1113	Εκποίηση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων για την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων και κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων (άρθρα 4 και 6 ΝΔ 221/1974).	111.9	70.94.02
1114	Εκποίηση ακινήτων σε Ζώνες Κοινωνικού Συντελεστή (άρθρα 215 – 220 ΚΒΠΝ).	111.9	70.94.09
1115	Προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (άρθρα 300 – 309 ΚΒΠΝ, άρθρο 56 Ν 1416/84).	111.2	70.94.01
1116	Λοιπά έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας (άρθρο 248 ΔΚΚ)	111.9	70.94.09

<b>112</b>	<b>Έσοδα από εκποίηση κινητών</b>		
1121	Εκποίηση οχημάτων (άρθρο 10 Ν 2880/2001).	112.1	70.94.11.13
1122	Εκποίηση άλλων κινητών πραγμάτων (άρθρο 259 ΔΚΚ).	112.9	70.94.11.00
<b>12</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ</b>		
<b>121</b>	<b>Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών</b>		
1211	Από εθνικούς πόρους	131.9	74.01.11
1211.01	.....	131.9α	
1212	Από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	131.9	74.01.12
1212.01	.....		
1213	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών	131.9	74.01.13
1213.01	.....		
1214	Λοιπές επιχορηγήσεις	131.9	74.01.14
1214.01	.....		
<b>13</b>	<b>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>		
<b>131</b>	<b>Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες</b>	131.9	
1311	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΣΑΤΑ).	131.9	43.01.00
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 Ν. 2880/2001).	131.9	74.00.20
1313	Επιχορηγήσεις του Ειδικού προγράμματος Τοπικής Αυτοδιοίκησης ΕΠΤΑ (άρθρο 13 Ν 2539/97)	131.9	43.01.01
1314	Λοιπά ειδικά προγράμματα	131.9	43.01.09
1314.01	.....		
<b>132</b>	<b>Λοιπές Επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα</b>		
1321	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά Επιχειρησιακά Προγράμματα	131.9	43.20.00
1321.01	.....	131.9α	
1322	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς	131.9	43.90.00
1322.01	.....		
1323	Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε.	131.9	43.04.00
1323.01	.....		
1324	Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς	131.9	43.21
1324.01	.....		
1325	Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα	131.9	43.90.01
1325.01	.....		
1326	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	131.9	43.90.02
1326.01	.....		
1327	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	131.9	43.90.09
1327.01	.....		
<b>14</b>	<b>ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ</b>		
<b>141</b>	<b>Δωρεές</b>		
1411	Προϊόν δωρεών.	141.1	75.10.11
<b>142</b>	<b>Κληρονομίες και Κληροδοσίες</b>		
1421	Έσοδα από κληρονομίες, κληροδοσίες	142.1	75.10.21
<b>15</b>	<b>ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ</b>		
<b>151</b>	<b>Προσαυξήσεις και πρόστιμα</b>		72.11
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93).	151.1	72.11.11
1512	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93).	152.9	72.12.12
1513	Πρόστιμα για παραβάσεις φορολογικών διατάξεων (άρθρο 19 Ν 1080/80).	152.2	72.12.13
1514	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86).	152.4	72.12.14
1515	Πειθαρχικά πρόστιμα σε βάρος των υπαλλήλων (άρθρο 284 Ν 1188/81).	152.9	72.12.15
1516	Έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις.	152.4	72.12.16

1517	Πρόστιμα και ποινικές ρήτρες που επιβάλλονται σε βάρος προμηθευτών και εργολάβων.	152.3	72.12.17
1518	Καταπτώσεις εγγυήσεων.	152.5	72.12.18
1519	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων.	152.9	72.12.19
<b>152</b>	<b>Παράβολα</b>		
1521	Παράβολα πλειστηριασμών (άρθρα 932 και 959 Κ.Πολ.Δ.).	153.9	72.13.21
1522	Παράβολα υποβαλλόμενα για τη χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής χρεών (άρθρο 18 Ν 2648/98).	153.9	72.13.22
<b>16</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>		
<b>161</b>	<b>Έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων</b>		73.60
1611	Δαπάνες αφαίρεσης παράνομων διαφημιστικών μέσων (άρθρο 9 Ν 2946/2001, άρθρο 11 Ν 2696/99).	161.9	73.60.11
1612	Έξοδα ακινητοποίησης και μεταφοράς παρανόμως σταθμευμένων οχημάτων (άρθρο 45 Ν 2218/94).	161.9	73.60.12
1613	Δαπάνες απομάκρυνσης και φύλαξης εγκαταλελειμμένων οχημάτων (ΚΥΑ 1002901/67/2002).	161.9	73.60.13
1614	Έσοδα από την κατασκευή, επισκευή και συντήρηση οδών και πεζοδρομίων (άρθρο 47 Ν 2696/99, άρθρο 367 ΚΒΠΝ).	161.1	73.60.14
1615	Αποζημίωση καταβληθείσα για λογαριασμό των υπόχρεων, λόγω προσκύρωσης ή ρυμοτόμησης ακινήτων (άρθρο 26 Ν1828/89).		73.60.15
1616	Έσοδα από συμβάσεις διαδημοτικής συνεργασίας (άρθρο 23 Ν 2539/97).		73.60.16
1617	Εισφορές άλλων ΟΤΑ για την καταβολή αποζημίωσης στα μέλη του υπηρεσιακού συμβουλίου (άρθρο 12 Ν 2130/93).	162.6	73.60.17
1618	Εισφορές άλλων ΟΤΑ για τη μισθοδοσία ελεγκτών εσόδων - εξόδων και εισπρακτόρων (άρθρα 227 και 229 Ν 1188/81).	162.5	73.60.18
1619	Λοιπά έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων.	162.9	73.60.19
<b>162</b>	<b>Λοιπά έκτακτα έσοδα</b>		
1621	Τέλη επιβαλλόμενα σε βάρος επιχειρήσεων για την εκτέλεση έργων και προγραμμάτων προστασίας του περιβάλλοντος(άρθρο 6 Ν 1650/86).		73.20.21
1622	Εφάπαξ ειδική εισφορά για τη δημιουργία κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 16 ν 2508/97).		72.05.25
1623	Έσοδα από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.		75.20.23
1624	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις.	164.9	75.20.24
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ ( Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>		
<b>21</b>	<b>ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ</b>		
<b>211</b>	<b>Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά.</b>		82.01.00
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.	211.1	82.01.00.11
2112	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης.	211.2	82.01.00.12
2113	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα άρδευσης.	211.3	82.01.00.13
2114	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης.	211.2 211.9	82.01.00.14
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας.	211.9	82.01.00.15
2116	Τακτικά έσοδα από δυναμικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές.	211.9	82.01.00.16
2117	Τακτικά έσοδα από εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων.	211.9	82.01.00.17
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών.	211.9	82.01.00.18
2119	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα.	211.9	82.01.00.19
<b>22</b>	<b>ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ</b>		
<b>221</b>	<b>Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά</b>		82.01.01
2211	Έκτακτα γενικά έσοδα.	221.1α	82.01.01.11
2212	Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα.	221.1β	82.01.01.12
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>		
<b>31</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ</b>		



<b>311</b>	<b>Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών</b>		45.14
3111	Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.	121.9	45.14.00
3111.01	.....	121.9α	
3112	Δάνεια από άλλους πιστωτικούς οργανισμούς της ημεδαπής ή της αλλοδαπής (άρθρο 11 Ν 2503/97)	121.9	52.00.00,
		122.9	52.01.00,
			52.02.00
3112.01	.....		
<b>312</b>	<b>Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών</b>		45.15
3121	Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.	121.9	45.15.00
3121.01	.....		
3122	Δάνεια από άλλους πιστωτικούς οργανισμούς της ημεδαπής ή της αλλοδαπής (άρθρο 11 Ν 2503/97)	121.9	45.15.01,
		122.9	52.00.01,
			52.01.01
3121.01	.....		
<b>32</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ</b>		
<b>321</b>	<b>Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα, κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη, τακτικά έσοδα</b>		30.20
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.	212.1	30.20.11
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης.	212.2	30.20.12
3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης.	212.3	30.20.13
3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης.	212.2	30.20.14
		212.9	
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας.	212.9	30.20.15
3216	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές.	212.9	30.20.16
3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων.	212.9	30.20.17
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	212.9	30.20.18
3219	Λοιπά έσοδα.		30.20.19
<b>322</b>	<b>Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα, κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη, έκτακτα έσοδα.</b>		30.21
3221	Έκτακτα γενικά έσοδα.	221.2α	30.20.21
3222	Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα.	221.2β	30.20.22
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>		
<b>41</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ</b>		
<b>411</b>	<b>Συνταξιοδοτικές εισφορές</b>		
4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης.	162.1	53.20.00
4112	Εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας.	162.1	53.20.01
<b>412</b>	<b>Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις</b>		
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών.	162.2	54.03.00
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων.	162.2	54.09.01,
			54.09.02
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων, ελεύθερων επαγγελματιών κλπ.	162.2	54.04.00,
			54.09.12,
			54.09.14
4124	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου.	162.9	54.09.11
<b>413</b>	<b>Ασφαλιστικές εισφορές</b>		

4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία.		55.00.00, 55.00.01, 55.00.02, 55.00.08, 55.00.19, 55.01.01, 55.01.08, 55.01.09, 55.02.00, 55.02.09, 55.03.00, 55.03.10, 55.03.19, 55.04.19
		162.1	
4132	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75.	162.1	53.20.03
<b>414</b>	<b>Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων.</b>		
4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του Τ.Π. & Δ.	162.9	53.20.02
4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων.	162.9	53.20.04
<b>42</b>	<b>ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>		
<b>421</b>	<b>Επιστροφές χρημάτων</b>		
4211	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής.	163.1	35.10
4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής.	163.2	35.03
4213	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997).	163.9	82.07.03
4214	Επιστροφή εν νένοι χρημάτων.	163.9	82.07.09
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>		
<b>51</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>		
<b>511</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα</b>	311.1α	38.00
<b>512</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα</b>	311.1γ	38.00

**ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΕΞΟΔΑ**

κ.α.	Όνομασία	Υπηρεσίες		Παλαιοί κωδικοί	Λογαριασμοί 315/1999
		0	10-70		
<b>6</b>	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α : ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ</b>				
<b>60</b>	<b>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</b>				
<b>601</b>	<b>Αποδοχές μονίμων υπάλληλων</b>		<b>X</b>		<b>60.01</b>
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)		X	111.1	60.01.11
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές		X	113.1	60.01.12
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75		X		60.01.13
<b>602</b>	<b>Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου</b>		<b>X</b>		<b>60.02</b>
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)		X	111.1	60.02.21
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές		X	113.1	60.02.22
<b>603</b>	<b>Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων</b>				<b>60.03</b>
6031	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	X		012.9	60.03.31
6032	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	X		012.9β	60.03.32
<b>604</b>	<b>Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων, ωρομισθίων κλπ)</b>				<b>60.04</b>
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)		X	112.1	60.04.41
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές		X	113.1	60.04.42
<b>605</b>	<b>Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης</b>				<b>60.05</b>
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου		X	032.2	60.05.51
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου		X	032.3	60.05.52
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	X		032.1	60.05.53
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού		X	032.1	60.05.54
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές		X	032.9	60.05.55
6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ( άρθρα 3 Ν. 1726/44, 30 Ν. 2262/52, 100 ΝΔ 4260/61 και 33 ΝΔ 5441/66)	X		032.4	60.05.56
<b>606</b>	<b>Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού</b>				<b>60.06</b>
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)		X	113.9	60.06.61
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112 Ν.1118/81)		X	031.2	60.06.62
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)		X	113.9	60.06.63
<b>607</b>	<b>Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού</b>		<b>X</b>		<b>60.07</b>
6071	Δαπάνες εισαγωγικής εκπαίδευσης νέων υπαλλήλων (άρθρο 13 2527/97)	X		033.1	60.07.71
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)		X	033.1	60.07.72
6073	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια	X		033.1	60.07.73
6074	Δαπάνες διαδικασιών πρόσληψης που αποδίδονται στο ΑΣΕΠ (άρθρο 13Ν. 2597/97)	X			60.07.74
<b>61</b>	<b>Αμοιβές αιρετών και τρίτων</b>				
<b>611</b>	<b>Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών</b>				<b>61.00</b>
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	X	X	021.1	61.00.11
6112	Αμοιβές τεχνικών		X	021.2	61.00.12
6113	Αμοιβές μεταφραστών	X		021.3	61.00.13

6114	Αμοιβές καλλιτεχνών		X	021.9	61.00.14
				062.3	
6115	Αμοιβές λογιστών		X	021.1	61.00.15
6116	Αμοιβές δικαστικών επιμελητών	X		021.1β	61.00.16
				021.9	
6117	Λοιπές αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	X		021.9	61.00.17
<b>612</b>	<b>Δαπάνες αιρετών</b>				<b>61.01</b>
6121	Έξοδα παράτασης δημάρχου ή προέδρου κοινότητας, αντιδημάρχου και προέδρου δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 173 ΔΚΚ)	X		011.1	61.01.21
				011.4	
6122	Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτών Συμβούλων (άρθρο 175 ΔΚΚ)	X		011.3	61.01.22
6123	Έξοδα κίνησης Προέδρων Δημοτικών Συμβουλίων (άρθρο 4 Ν. 2539/97)	X		011.3	61.01.23
6124	Έξοδα κηδείας Δημάρχων και προέδρων κοινοτήτων (άρθρο 175 ΔΚΚ Ν2685/99)	X			61.01.24
6125	Λοιπές αποζημιώσεις και έξοδα αιρετών	X		011.9	61.01.25
6126	Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε αιρετούς	X			61.02.26
<b>613</b>	<b>Αμοιβές τρίτων μη ελεύθερων επαγγελματιών</b>				
6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων	X			61.98.31
6132	Αποζημίωση για συμμετοχή σε συμβούλια και επιτροπές	X		113.3	61.98.32
6133	Αποζημιώσεις μελών και γραμματέως Φορολογικών Επιτροπών	X		051.7	61.98.33
6134	Αποζημίωση μελών και γραμματέως υπηρεσιακού συμβουλίου	X		411.5	61.98.34
<b>614</b>	<b>Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου</b>				<b>61.09</b>
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημοσίου Δικαίου	X	X	022.9	61.09.41
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	X	X	022.9	61.09.42
<b>615</b>	<b>Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης</b>				
6151	Δικαιώματα τρίτων(ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών και φόρων	X		051.6	61.98.51
6152	Έξοδα κίνησης Δημοτικών Είσπρακτόρων	X		051.4	61.98.52
6153	Έξοδα διοικητικής εκτέλεσης (άρθρα 76 & 77 ΚΕΔΕ)	X		051.9	61.98.53
6154	Λοιπά έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης	X		051.9	61.98.54
<b>616</b>	<b>Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων</b>				
6161	Υλοποίηση συμβάσεων διαδημοτικής συνεργασίας	X			61.98.61
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	X	X	161.9	61.98.62
<b>62</b>	<b>Παροχές τρίτων</b>				
<b>621</b>	<b>Παροχές παραγωγικής διαδικασίας</b>				
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας		X	40/122.3	62.00.11
6212	Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας		X	122.4	62.01.12
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας		X	122.1	62.02.13
				122.9	
<b>622</b>	<b>Επικοινωνίες</b>				
6221	Ταχυδρομικά Τέλη	X		061.1	62.03.21
6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού	X		061.2	62.03.22
6223	Κινητή Τηλεφωνία	X			62.03.23
6224	Λοιπές Επικοινωνίες	X		061.9	62.03.24
<b>623</b>	<b>Ενοίκια - Μισθώματα</b>				<b>62.04</b>
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων, γαιών		X	121.4	62.04.31
6232	Μισθώματα κτιρίων - τεχνικών έργων ακινήτων		X	121.1	62.04.32
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων		X	121.3	62.04.33
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων		X	121.2	62.04.34
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, σκευών και λοιπού εξοπλισμού		X	121.3	62.04.35
				121.9	
6236	Λοιπά μισθώματα		X	121.9	62.04.36
<b>624</b>	<b>Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing</b>				
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων		X	121.9	62.04.41
6242	Leasing κτιρίων		X	121.9	62.04.42
6243	Leasing μηχανημάτων		X	121.9	62.04.43
6244	Leasing μεταφορικών μέσων		X	121.9	62.04.44
6245	Leasing επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		X	121.9	62.04.45
<b>625</b>	<b>Ασφάλιστρα</b>			072.3	<b>62.05</b>



6251	<b>Ασφάλιστρα ακινήτων</b>		X		62.05.51
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων		X	072.3	62.05.52
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων		X	072.3	62.05.53
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		X	072.3	62.05.54
6255	Λοιπά ασφάλιστρα		X	072.3	62.05.55
<b>626</b>	<b>Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους</b>				<b>62.07</b>
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου		X	131.1	62.07.61
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)		X	131.9	62.07.62
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων		X	132.1	62.07.63
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων		X	132.2	62.07.64
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, σκευών και λοιπού εξοπλισμού		X	132.3	62.07.65
6266	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού		X	021.9 022.9 132.9	62.07.66
<b>627</b>	<b>Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)</b>				<b>62.98</b>
6271	Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.		X	122.1	62.98.71
6272	Άρδευση		X	122.2	62.98.72
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες		X	122.4	62.98.73
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων		X	122.6	62.98.74
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.		X	122.7	62.98.75
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων		X	122.8	62.98.76
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα		X	122.9	62.98.77
<b>63</b>	<b>Φόροι - Τέλη</b>				
<b>631</b>	<b>Φόροι</b>				
6311	Φόροι τόκων		X		63.00.11
6312	Λοιποί φόροι		X	X	63.00.12
<b>632</b>	<b>Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων</b>				<b>63.03</b>
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων		X	161.9	63.03.21
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων		X	161.9	63.03.22
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας		X	161.9	63.03.23
<b>633</b>	<b>Διάφοροι φόροι και τέλη</b>				<b>63.98</b>
6331	Λοιποί φόροι και τέλη		X		63.98.31
<b>64</b>	<b>Λοιπά γενικά έξοδα</b>				
<b>641</b>	<b>Έξοδα μεταφορών</b>				<b>64.00</b>
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)		X		64.00.11
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών - φορτοεκφορτωτικά		X	123.9	64.00.12
6413	Μεταφορές προσώπων		X	123.9	64.00.13
6414	Μεταφορές εν γένει		X	123.9	64.00.14
<b>642</b>	<b>Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών</b>				<b>64.01</b>
6421	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων αιρετών		X	011.2 011.3	64.01.21
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων			X	113.2
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων		X	X	113.3
<b>643</b>	<b>Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων, προβολής και διαφήμισης)</b>				<b>64.02</b>
6431	Έξοδα ενημέρωσης και προβολής δραστηριοτήτων του Δήμου		X	062.1	64.02.31
6432	Δαπάνες εκθέσεων στο εσωτερικό και στο εξωτερικό		X	062.2	64.02.32
6433	Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών		X	062.3 062.4	64.02.33
6434	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων		X	062.9	64.02.34
<b>644</b>	<b>Συνέδρια και εορτές</b>				
6441	Συμμετοχές σε συνέδρια, συναντήσεις και διαλέξεις		X	062.5	64.02.41
6442	Διοργάνωση συνεδρίων, συναντήσεων διαλέξεων		X	062.5	64.02.42
6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών η τοπικών εορτών		X	062.3	64.02.43
6444	Έξοδα αδελφοποιήσεων		X	062.9	64.02.44
<b>645</b>	<b>Συνδρομές</b>				<b>64.05</b>
6451	Συνδρομές σε εφημερίδες, περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα		X	161.9	64.05.51

6452	Συνδρομές internet	X		022.9	64.05.52
				161.9	
6453	Λοιπές συνδρομές	X		161.9	64.05.53
<b>646</b>	<b>Έξοδα δημοσιεύσεων</b>				<b>64.09</b>
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων		X	062.1	64.09.61
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων		X	062.1	64.09.62
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	X	X	062.1	64.09.63
<b>647</b>	<b>Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων</b>				<b>64.15</b>
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων		X	062.3	64.15.71
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων		X	062.3	64.15.72
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων		X	062.3	64.15.73
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων		X	062.3	64.15.74
				062.9	
<b>648</b>	<b>Έξοδα κατασκηνώσεων, εξοχών και συσσιτίων</b>				<b>64.20</b>
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων		X		64.20.81
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκηνώσεων - εξοχών		X		64.20.82
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λπ. εκδηλώσεων στις κατασκηνώσεις		X		64.20.83
6484	Λοιπά έξοδα κατασκηνώσεων - εξοχών		X		64.20.84
<b>649</b>	<b>Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως</b>				
6491	Έξοδα εκμετάλλευσης κινητής και ακίνητης περιουσίας του Δήμου	X		072.1	64.50.91
6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	X		071.2	64.98.92
6493	Δαπάνες οργάνωσης παθητικής αεράμυνας (άρθρο 16 παρ. 2 Ν 2372/1940)	X		161.7	64.98.93
6494	Έξοδα συμβολαιογράφων και δικαστικών επιμελητών	X		071.1	64.98.94
6495	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	X		072	64.98.95
<b>65</b>	<b>Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης</b>				
<b>651</b>	<b>Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)</b>				<b>65.06</b>
6511	Τόκοι δανείων εσωτερικού	X		311.1	65.06.11
6512	Τόκοι δανείων εξωτερικού	X		311.2	65.06.12
6513	Τόκοι εκ λοιπών χρεών	X		311.9	65.11.13
6514	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων	X		071.1	65.08.14
6515	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	X		022.1	65.12.15
6516	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	X		312.1	45.14.00, 45.14.01, 52.00.00
6517	Χρεολύσια δανείων εξωτερικού	X		312.2	45.14.01, 52.01.00
6518	Χρεολύσια λοιπών χρεών	X		312.9	52.02.00
<b>652</b>	<b>Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)</b>				65.01
6521	Τόκοι δανείων εσωτερικού	X		311.1	65.01.21
6522	Τόκοι δανείων εξωτερικού	X		311.2	65.01.22
6523	Τόκοι εκ λοιπών χρεών	X		311.9	65.11.23
6524	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων	X		071.1	65.08.24
6525	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	X		022.1	65.12.25
6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	X		312.1	45.15.00, 45.15.01, 52.00.01
6527	Χρεολύσια δανείων εξωτερικού	X		312.2	45.15.01, 52.01.01
<b>66</b>	<b>Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων</b>				
<b>661</b>	<b>Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις</b>				
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ		X	141.1	25.10.41, 64.07.11
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων		X	141.2	25.10.40
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων		X	141.3	25.10.45
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου		X	141.9	25.10.44



6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	X	072.2	25.10.50, 64.07.15
<b>662</b>	<b>Κλινοστρωμνές, είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα</b>			
6621	Είδη κλινοστρωμνών	X		25.10.46
6622	Είδη κατασκηνώσεως	X		25.10.47
<b>663</b>	<b>Είδη υγιεινής και καθαριότητας</b>			
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	X	143.1	25.10.26
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	X	143.2	25.10.27
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (απολυμαντικά, χημικά κλπ)	X	143.4	25.10.29
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	X	143.5	25.10.25, 64.08.34 25.10.30
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	X	143.9	
<b>664</b>	<b>Καύσιμα και λιπαντικά</b>		145	
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	X	145.1	25.10.04
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	X	145.2	25.10.05
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	X	145.3	25.10.06, 64.08.43 25.10.10
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	X	145.9	
<b>665</b>	<b>Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών</b>		146	
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφήσεων και σχεδιάσεων	X	146.2	25.10.51
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	X	146.3	25.10.52
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	X	146.4	25.10.53
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	X	146.9 147.9	25.10.60
<b>666</b>	<b>Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων</b>			
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	X	131.1 147.9	25.10.35
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	X	131.9 147.9	25.10.36
<b>667</b>	<b>Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού</b>		132	
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	X	132.1	26.10.02
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	X	132.2	26.10.01
6673	Ανταλλακτικά επίπλων, σκευών και λοιπού εξοπλισμού	X	132.3 132.9	26.10.03
<b>668</b>	<b>Υλικά φαρμακείου</b>			
6681	Υλικά φαρμακείου	X		64.08.81
6682	Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης	X		64.08.82
<b>669</b>	<b>Λοιπές προμήθειες</b>			
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωτογραφήσεων	X	05/147.1	25.10.20
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δένδρουλλίων	X	45/147.2	25.10.21
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	X	143.3	25.10.28
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	X		25.10.99
<b>67</b>	<b>Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους : Παραχωρήσεις, Παροχές, Επιχορηγήσεις, Επιδοτήσεις, Δωρεές</b>			
<b>671</b>	<b>Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα</b>			
6711	Απόδοση σε Σχολικές Επιτροπές	X	211.9	67.51.11
6712	Απόδοση σε Παιδικούς και βρεφονηπιακούς Σταθμούς	X	211.9	67.51.12
6713	Απόδοση σε Αθλητικούς οργανισμούς	X	211.9	64.30.13
6714	Απόδοση σε ΝΠΔΔ του Ν. 3106/2003 (Κ.Ε.Φ.Ο.)		211.9	64.30.14
6715	Επιχορήγηση δημοτικών ή κοινοτικών ΝΠΔΔ	X	211.9	67.15
6715.01	.....			
6716	Συμμετοχή στη δαπάνη αποζημίωσης μελών υπηρεσιακού συμβουλίου	X	211.5	64.30.16
6717	Συμμετοχή στη δαπάνη μισθοδοσίας ελεγκτών, εισπρακτόρων ΟΤΑ		211.9	61.98.17
6718	Λοιπές υποχρεωτικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	X	211.9	64.30.18
<b>672</b>	<b>Υποχρεωτικές εισφορές</b>			<b>64.30</b>
6721	Εισφορά υπέρ συνδέσμων	X	211.1	64.30.21

6722	Εισφορά για την εξασφάλιση μέσων προστασίας άμαχου πληθυσμού	X	211.9	64.30.22
6723	Κράτηση 0,50% υπέρ λογαριασμού του άρθρου 68 ΝΔ 3033/54	X	411.1	64.30.23
6724	Εισφορά για την καταπολέμηση αρουραίων και ακριδών	X		64.30.24
6725	Εισφορά υπέρ ΤΠΟΕΚΕ	X		64.30.25
6726	Λοιπές υποχρεωτικές εισφορές	X	211.9	64.30.26
<b>673</b>	<b>Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις</b>			
6731	Προαιρετικές εισφορές ΝΠΔΔ	X	212.3	64.51.31
			212.9	
6732	Προαιρετική εισφορά υπέρ του δημοσίου για την καταπολέμηση δάκου, καταστροφή αρουραίων και ακριδών	X	212.6	64.51.32
6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	X	212.7	64.51.33
6734	Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία	X	212.5	64.51.34
6735	Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία	X	212.5	64.51.35
6736	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	X		64.51.36
6737	Λοιπές προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	X	212.9	64.51.37
<b>68</b>	<b>Λοιπά έξοδα</b>			
<b>681</b>	<b>Εγγυήσεις και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</b>			<b>18.11</b>
6811	Εγγυήσεις ενοικίου	X	412.2	18.11.00
6812	Εγγυήσεις Δημοσίων οργανισμών	X	412.2	18.11.01
6813	Λοιπές εγγυήσεις	X	412.2	18.11.09
			412.9	
<b>682</b>	<b>Έκτακτα έξοδα</b>			
6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	X		81.00.21
6822	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	X		81.00.22
6823	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	X		81.00.23
<b>7</b>	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β : ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (ανάλυση ανά υπηρεσία)</b>			
<b>71</b>	<b>Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων</b>			
<b>711</b>	<b>Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων</b>			<b>15.10</b>
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων		161.1	15.10.00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων		161.2	10.00, 10.01, 10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 15.10.01
<b>712</b>	<b>Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων</b>			<b>15.11</b>
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων, εγκαταστάσεων κτιρίων, τεχνικών έργων		161.1	15.11.00
7122	Αγορές κτιρίων, εγκαταστάσεων κτιρίων, τεχνικών έργων		161.2	11.00, 11.01, 11.02, 15.11.01
<b>713</b>	<b>Προμήθειες Παγίων</b>			
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός		152.2	12.00, 12.01, 12.02, 12.03, 12.04, 12.05, 12.06, 15.12
7132	Μεταφορικά μέσα		152.1	13.00, 13.01, 13.02, 13.03, 13.04, 13.05, 13.06, 13.09, 15.13
7133	Έπιπλα, Σκεύη		152.3	14.00, 14.01, 14.02, 14.04, 14.06, 14.08, 15.14
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά		152.2	14.03,
			152.9	16.17.00
7135	Λοιπός εξοπλισμός		152.9	14.09
<b>73</b>	<b>Έργα</b>			
<b>731</b>	<b>Δαπάνες κατασκευής κτιρίων, έργων ιδιοκτησίας Δήμου</b>			
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ		151.1	15.11.02
7311.01	.....		151.1a	

7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	151.9	15.11.03
<b>732</b>	<b>Δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων ) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως</b>	151.9α	<b>15.17</b>
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	151.1	15.17.00
7322	Πλατείες, πάρκα, παιδότοποι	151.1α 151.9	15.17.11
7323	Οδοί – οδοστρώματα	151.9α 151.9	15.17.31
7324	Πεζοδρόμια	151.9	15.17.51
7325	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	151.9	15.17.71
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	151.9	15.17.90
<b>733</b>	<b>Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως</b>		62.17
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	131.1	62.17.31
7332	Πλατείες, πάρκα, Παιδότοποι	131.1α 131.9	62.17.32
7333	Οδοί - Οδοστρώματα	131.9α 131.9	62.17.33
7334	Πεζοδρόμια	131.9	62.17.34
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	131.9	62.17.35
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	131.9	62.17.36
<b>74</b>	<b>Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες</b>		
<b>741</b>	<b>Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες</b>		<b>15.20</b>
7411	Μελέτες, έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	153.1	15.20.00
7412	Μελέτες και έρευνες για κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων )	153.1α 153.9	15.20.09
7413	Λοιπές μελέτες	153.9α 153.9	15.20.10
<b>742</b>	<b>Ειδικές Δαπάνες</b>		<b>15.20.20</b>
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	161.3	15.20.20.00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	161.4	15.20.20.01
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	161.5	15.20.20.02
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	161.6	15.20.20.03
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	161.9	15.20.20.10
<b>75</b>	<b>Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)</b>		
<b>751</b>	<b>Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις</b>		<b>18.01</b>
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	211.9	18.01.00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	211.9	18.01.01
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	211.9	18.01.02
<b>752</b>	<b>Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα</b>		
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	211.9	18.00.08
<b>8.</b>	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>		
<b>81</b>	<b>Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)</b>		
<b>811</b>	<b>Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)</b>		

8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	413.1	82.00.11
8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	α,β,γ... 413.1	82.00.12
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων, Παροχές τρίτων	413.1	82.00.13, 50.00, 50.01
8114	Φόροι - τέλη	413.1	82.00.14
8115	Διάφορα έξοδα	413.1	82.00.15, 50.00, 50.01
8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	413.1	82.00.16, 50.00, 50.01
8117	Λοιπά έξοδα	413.1	82.00.17
<b>812</b>	<b>Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)</b>		
8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες πανίων	413.1	50.08.21
8122	Έργα	413.1	<b>50.08.22</b>
8123	Μελέτες, έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	413.1	82.00.30, 50.00, 50.01
<b>813</b>	<b>Έκτακτα έξοδα (ΠΟΕ)</b>		
8131	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	413.9	82.00.31
8132	Προσαυξήσεις εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων (ΠΟΕ)	413.9	82.00.32
<b>82</b>	<b>Λοιπές αποδόσεις</b>		
<b>821</b>	<b>Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών</b>		
8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	411.9	53.20.00
8212	Απόδοση εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας	411.9	53.20.01
<b>822</b>	<b>Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων</b>		
8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	411.9	54.03.00
8222	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	411.9	54.09.01, 54.09.02
8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών, εργολάβων, ελεύθερων επαγγελματιών κλπ	411.9	54.04.00, 54.09.12, 54.09.14
8224	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	411.9	54.09.11
<b>823</b>	<b>Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών</b>		
8231	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία.	411.9	55.00.00, 55.00.01, 55.00.02, 55.00.08, 55.00.19, 55.01.01, 55.01.08, 55.01.09, 55.02.00, 55.02.09, 55.03.00, 55.03.10, 55.03.19,
8232	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75.	411.9	53.20.03
<b>824</b>	<b>Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων</b>		
8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του Τ.Π.Δ.	411.9	53.20.02
8242	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων.	411.9	53.20.04
<b>825</b>	<b>Πάγια προκαταβολές</b>		
8251	Πάγια προκαταβολή	414.1	35.03
<b>826</b>	<b>Λοιπές επιστροφές</b>		
8261	Λοιπές επιστροφές	412.9	82.00.98
<b>85</b>	<b>Προβλέψεις μη εισπραχης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους</b>		
<b>851</b>	<b>Προβλέψεις μη εισπραχης εισπρακτέων υπολοίπων ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους</b>		
8511	Προβλέψεις μη εισπραχης εισπρακτέων υπολοίπων		
9	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ</b>		
		5	

91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό		51
911	Αποθεματικό		511
9111	Αποθεματικό		511.1