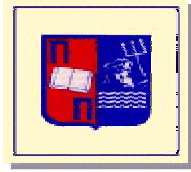


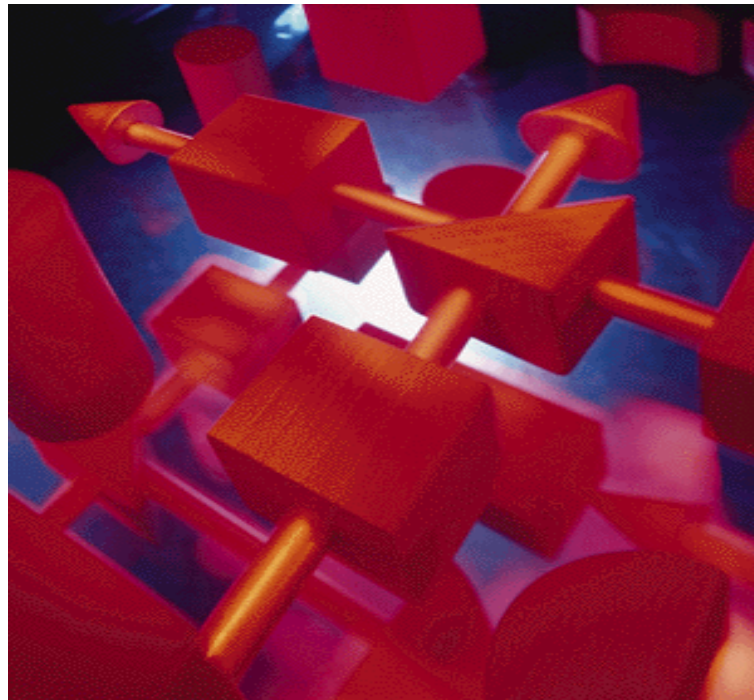
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ



**ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΠΟΥΔΩΝ
ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΣΤΕΛΕΧΗ
(E-MBA)**

Διπλωματική Εργασία

**«Δημόσιο Λογιστικό Ο.Τ.Α. & Σύστημα Εσωτερικών Ελέγχων
βάσει αρχών Sarbanes – Oxley»**



**Μεταπτυχιακός Φοιτητής: Σεραφείδης Δημήτριος (Α.Μ. 0336)
Επιβλέπων Καθηγητής: Χρήστος Καζαντζής**

ΑΘΗΝΑ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2009

Ευχαριστίες

Ολοκληρώνοντας τη διπλωματική εργασία, θα ήθελα να ευχαριστήσω τον καθηγητή κύριο Χρήστο Καζαντζή για την ανάθεση του θέματος, το χρόνο που μου αφιέρωσε κατά τη διάρκεια αυτών των μηνών, την υπομονή αλλά και για τις πολύτιμες παρατηρήσεις πάνω στην εργασία μου, που με οδήγησαν στο βέλτιστο δυνατό αποτέλεσμα.

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑΣ

Περίληψη

Σκοπός αυτής της εργασίας είναι να αναλύσει τη σημασία των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) στα πλαίσια του Δημόσιου Λογιστικού, αλλά και να παρουσιάσει την πρόσφατη νομοθεσία των Sarbanes – Oxley, βασική πρόβλεψη της οποίας είναι και η επιβολή εσωτερικών ελέγχων στις διαδικασίες μιας επιχείρησης ή ενός Οργανισμού στο βαθμό που παρέχουν πληροφορίες για τα οικονομικά τους αποτελέσματα σε δωρητές, κρατικούς φορείς ή άλλους εταίρους. Αν και δεν εφαρμόζεται η νομοθεσία των Sarbanes-Oxley στους δημόσιους φορείς, ετούτοι οφείλουν να είναι αξιόπιστοι και γι αυτό να εφαρμόζουν έγκριτες αρχές εταιρικής – οικονομικής διακυβέρνησης – αυξάνοντας έτσι την εμπιστοσύνη και το κύρος τους.

Αρχικά, γίνεται αναφορά στις αρχές που διέπουν το Δημόσιο Λογιστικό με παρουσίαση πραγματικών οικονομικών πράξεων. Στη συνέχεια παρουσιάζεται εκτενώς η νομοθεσία Sarbanes – Oxley, με ανάλυση των βασικών τμημάτων της, ενώ ταυτόχρονα εισάγεται και η έννοια της εταιρικής οικονομικής διακυβέρνησης. Ακολούθως, παρουσιάζονται διεξοδικά τα υπάρχοντα πλαίσια πάνω στα οποία αναπτύσσονται τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου στις επιχειρήσεις και Οργανισμούς (COSO, ERM κλπ) και συγκρίνονται μεταξύ τους. Τέλος, γίνεται μια αναφορά στις επικρατούσες συνθήκες στους Ο.Τ.Α ως προς την τήρηση του Δημόσιου Λογιστικού, σχετικές με όσα προαναφέρθηκαν, και ακολουθεί ένα κομμάτι εφαρμογής συστήματος ελέγχου στις διαδικασίες ενός πραγματικού Οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης.

Περιεχόμενα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	6
1. Λογιστική Μη Κερδοσκοπικών Οργανισμών [4]	6
1.1 Εισαγωγή.....	6
1.2 Ιδιαίτερα Χαρακτηριστικά των Μη-Κερδοσκοπικών Οργανισμών	7
1.3 Η Λογιστική των Μη-Κερδοσκοπικών Οργανισμών	9
1.3.1. Τομέας της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής.....	9
1.3.1.1 Λογιστική Κεφαλαίου.....	9
1.3.1.2. Η Τροποποιημένη βάση του Δεδουλευμένου.....	12
1.3.1.3. Η ένταξη Λογαριασμών Προϋπολογισμού στο σχέδιο των Λογαριασμών.	13
1.3.1.4. Η χρησιμοποίηση του διπλογραφικού συστήματος για την καταγραφή των λογιστικών γεγονότων.	13
1.3.2. Στον τομέα της Διοικητικής Λογιστικής και των συστημάτων σχεδιασμού και ελέγχου.....	14
1.3.2.1. Προϋπολογισμός.....	14
1.3.2.2. Προϋπολογιστικός Έλεγχος.....	14
1.4 Η Χρηματοοικονομική Οργάνωση των Ελληνικών Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης	17
1.5 Συμπεράσματα.....	21
1.6 Επιλεγμένα Θέματα Λογιστικής Κεφαλαίου.	22
1.6.1 Η Βασική Λογιστική Εξίσωση.	22
1.6.2 Γενικό Κεφάλαιο.	24
1.6.3 Επιχειρησιακά Κεφαλαία.	35
1.6.4 Κεφάλαια Έργων.	37
1.6.5 Κεφάλαια Τοπικών Βελτιώσεων.	43
1.6.6 Ομάδα Λογαριασμών Γενικού Πάγιου Ενεργητικού.....	46
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....	50
3. Διαφορές Απεικόνισης Λογιστικών Γεγονότων Δημόσιου Λογιστικού και Γενικής Λογιστικής σε Ο.Τ.Α.	50
3.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ.....	51
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....	94
4.1 Συμπεράσματα από τη Διπλογραφική Λογιστική στα πρώτα βήματα εφαρμογής	94
4.1.2 Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια	95
4.1.3 Δημόσια λογιστική πριν την διπλογραφία	95
4.1.4 Καταγραφή Λογιστικών Γεγονότων σε Ταμειακή Βάση.....	96
4.1.5 Δημόσια λογιστική.....	96
4.1.6 Τι καινούργιο φέρνει η διπλογραφία (δες Παράρτημα Π3).....	96
4.1.7 Ποια είναι η κατάσταση σήμερα	97
4.1.8 Προϋποθέσεις για την εφαρμογή της διπλογραφίας.....	98
4.1.9 Η εφαρμογή της διπλογραφία απαιτεί σχέδιο	98
4.1.10 Που υπάρχουν προβλήματα.....	98
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 [12].....	99
5. Στόχοι και Αρχές Sarbanes-Oxley (SOX).....	99
5.1 Περίληψη Νομοθεσίας SOX.....	99
5.2 Δημοσιοποιούμενα έντυπα.....	100
5.2.1 Έντυπο 10 – Κ (Δήλωση Ευθύνης Διεύθυνσης ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου).....	100
5.2.2 Έντυπο 10 – Q (Αναφορά Αποδοτικότητας Οργανισμού) (δες Παράρ. Π6).....	101
5.2.3 Έντυπο 8 – Κ (Αναφορά Έκτακτων Διοικητικών Γεγονότων	101
5.3 Ποιες είναι οι χρηματοοικονομικές αναφορές	102
5.4 Ο αντίκτυπος στους ελεγκτές.....	103

5.5 Η πτώση της Arthur Andersen	105
5.6 Επιτροπές ελέγχου στις επιχειρήσεις και ΜΗΚΟ.	105
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.....	108
6. Εταιρική διακυβέρνηση. Πρόδρομος της οικονομικής διακυβέρνησης.....	108
6.1 Μερικά Παραδείγματα.....	108
6.2 Ευθύνη της διοίκησης	109
6.2.1 CEO – Διευθύνων Σύμβουλος.....	109
6.2.2 CFO – Οικονομικός Σύμβουλος.....	109
6.2.3 Τμήμα 302.....	110
6.2.4 Τμήμα 906.....	110
6.2.5 Τμήμα 404.....	110
6.3 Αναλύοντας το τμήμα 404	111
6.3.1 Εφαρμογή του 404 σε ξένες εταιρείες	111
6.3.2 Εφαρμογή του 404 σε μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς.....	111
6.4 Σημείο ελέγχου	112
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7.....	115
7. Λειτουργία Διοίκησης και Οικονομικών σε Ο.Τ.Α. Συμπεράσματα Εφαρμογής Δημόσιου Λογιστικού σε Ο.Τ.Α.....	115
7.1 Προβλήματα λειτουργίας στη σχέση Δημόσιου λογιστικού και Διπλογραφικού.....	116
Α) Η κατάσταση του ανθρώπινου δυναμικού.....	116
Προτεινόμενη Λύση	116
Β) Το επίπεδο μηχανοργάνωσης των Δήμων.....	116
Γ) Η λειτουργία οργανωμένης αποθήκης	116
Δ) Η ύπαρξη ταμειακής υπηρεσίας	117
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	118
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	120
Π.1 Παράρτημα Περιληπτικών Λογαριασμών Προϋπολογισμού.....	120
Π.2 Σχέδιο Λογαριασμών Εσόδων–Εξόδων Δημόσιου Λογιστικού [2].....	123
Π.3 Υπόδειγμα: Έκθεση Αξιολόγησης Διαδικασίας Μισθοδοσίας	127
Π.4 Ισολογισμός Δήμου Ιλίου.....	138
Π.5 Ισολογισμός Δήμου Χαϊδαρίου	143
Π.6 Ισοζύγιο Δήμων Δυτικής Αθήνας.....	147

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1. Λογιστική Μη Κερδοσκοπικών Οργανισμών [4]

1.1 Εισαγωγή

Οι μη κερδοσκοπικοί Οργανισμοί (ΜΗΚΟ) αποτελούν βασικά στοιχεία της κοινωνικοοικονομικής ζωής της Χώρας. Η αποτελεσματικότητα και η παραγωγικότητα της λειτουργίας των Οργανισμών αυτών και η αποδοτική αξιοποίηση των πόρων τους δεν επηρεάζουν μόνο την ποιότητα ζωής και την αγοραστική δύναμη των πολιτών αλλά και την οικονομική ζωή γενικότερα μιας και πολλοί από τους Οργανισμούς αυτούς εντάσσονται και στα τρία επίπεδα των παραγόντων που επηρεάζουν άμεσα τις επιχειρηματικές δραστηριότητες.

Η χρηματοοικονομική οργάνωση των ΜΗΚΟ αποτελεί, για πολλούς απ' αυτούς, αναμφίβολα ένα βασικά προσδιοριστικό παράγοντα της ποιότητας των λαμβανομένων αποφάσεων καθώς και τον σημαντικότερο μηχανισμό συγκέντρωσης και παρουσίασης των απαραίτητων πληροφοριών για την αξιολόγηση των επιδόσεων τους και της κοινωνικής διαφάνειας και περί δικαίου αισθήματος τα οποία διασφαλίζονται από κανόνες οικονομικής διακυβέρνησης.

1.2 Ιδιαίτερα Χαρακτηριστικά των Μη-Κερδοσκοπικών Οργανισμών

Υπάρχουν ιδιαιτερότητες και χαρακτηριστικά των ΜΗΚΟ τα οποία επηρεάζουν σημαντικά τη δομή και την ανάπτυξη των λογιστικών συστημάτων τους. Μερικά από τα χαρακτηριστικά αυτά είναι :

1. Η εισφορά σημαντικών χρηματικών ποσών από φορείς οι οποίοι δεν προσδοκούν την πραγματοποίηση καθαρού κέρδους ή μιας απόδοσης των επενδύσεων τους. Η εισφορά πόρων γίνεται τις περισσότερες φορές για την παροχή υπηρεσιών.

2. Τα έσοδα τους δεν σχετίζονται άμεσα με τις παρεχόμενες υπηρεσίες. Οι περισσότερες από τις υπηρεσίες που προσφέρουν οι ΜΗΚΟ χαρακτηρίζονται ως δημόσια αγαθά. Παραδείγματα τέτοιων αγαθών είναι οι υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού ενός Δήμου. Δεν υπάρχει δίκαιος τρόπος επιβάρυνσης ενός δημότη για τις υπηρεσίες ηλεκτροφωτισμού του δρόμου στον οποίο διαμένει γιατί δεν είναι δυνατή η άρνηση της παροχής της υπηρεσίας αυτής σε όσους δεν πληρώνουν ή η επιβάρυνση όλων όσων χρησιμοποιούν την υπηρεσία αυτή. Στόχος της λειτουργίας ενός δήμου είναι μεταξύ άλλων ο ηλεκτροφωτισμός της πόλης και όχι ο ηλεκτροφωτισμός του δρόμου ενός συγκεκριμένου δημότη.

3. Ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις διέπουν, τις κυριότερες πηγές των πόρων τους, το ύψος που θα εισπραχθεί από κάθε πηγή καθώς και τη χρήση ορισμένων από τους πόρους αυτούς. Επί παραδείγματι, υπάρχουν Διαδημοτικές Αναπτυξιακές Επιχειρήσεις με χαρακτήρα Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) επιχορηγούμενες από τους Δήμους τους οποίους εκπροσωπούν.

4. Η αδυναμία χρησιμοποίησης του κέρδους ως μοναδικού κριτηρίου μέτρησης της επίδοσης των ΜΗΚΟ. Σε μια επιχείρηση με προσανατολισμό το κέρδος το επίπεδο των κερδών παρέχει ένα κριτήριο μέτρησης της συνολικής αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητάς της. Το κριτήριο του κέρδους μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την αξιολόγηση εναλλακτικών σχεδίων δράσης, και να παρέχει τη δυνατότητα συγκρίσεων με άλλες ομοειδείς επιχειρήσεις. Εξ ορισμού αντικειμενικός σκοπός των ΜΗΚΟ είναι κάτι άλλο από την πραγματοποίηση κέρδους. Ακόμη και αν οι εκροές αυτών των οργανισμών μπορούσαν όλες να εκφραστούν σε χρηματικούς όρους η διαφορά μεταξύ εισροών και εκροών δεν θα μπορούσε να μετρήσει πόσο καλά οι οργανισμοί αυτοί έχουν επιτύχει τους στόχους τους. Το χαρακτηριστικό αυτό δυσχεραίνει σημαντικά το πρόβλημα του σχεδιασμού

και ελέγχου αυτών των οργανισμών και επιβάλλει τη διαφορετική μεταχείριση κλασικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπως η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως από τους χρήστες τους.

5. Οι ΜΗΚΟ κατά το μεγαλύτερο μέρος τους είναι Οργανισμοί Παροχής Υπηρεσιών στερούμενοι των πλεονεκτημάτων που έχουν οι επιχειρήσεις παραγωγής και διάθεσης υλικών αγαθών σε ότι αφορά το σχεδιασμό και τον έλεγχο της δράσης τους.

6. Οι Μη Κερδοσκοπικοί Οργανισμοί σε μεγάλη έκταση είναι πολιτικοί Οργανισμοί με ευθύνη τόσο στο εκλογικό σώμα όσο και σε κυβερνητικούς ή άλλους φορείς οι οποίοι αντιπροσωπεύουν ή έχουν εκλεγεί από το εκλογικό σώμα. Στον κύκλο αυτό θα πρέπει να προστεθούν μερικά χαρακτηριστικά, όπως:

α. Η Ανάγκη επανεκλογής των αιρετών αρχών προκείμενου να διασφαλίσουν την επανεκλογή τους για συνέχιση του έργου τους. Οι δημοτικοί και κοινοτικός άρχοντες για παράδειγμα τουλάχιστον μέχρι ενός ορισμένου σημείου είναι δυνατόν να υποστηρίζουν τις νομιζόμενες ανάγκες των δημοτών τους παρά το ότι η ικανοποίηση αυτών των αναγκών είναι δυνατόν να μην είναι προς όφελος του μεγαλύτερου μέρους των δημοτών που εκπροσωπούν.

β. Δημοσιότητα. Το κοινό και ο τύπος αισθάνονται ότι έχουν το δικαίωμα να γνωρίζουν οτιδήποτε σχετικό με τη δράση των περισσότερων ΜΗΚΟ με συνέπεια την ανάγκη αξιόπιστων μηχανισμών πληροφόρησης αλλά και μηχανισμών εσωτερικών ελέγχου.

γ. Πολλαπλές εξωτερικές πιέσεις από φορείς και πολιτικά κόμματα.

δ. Θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας με πολλούς νομοθετικούς περιορισμούς.

Τα πιο πάνω χαρακτηριστικά δυσχεραίνουν τη διοίκηση και τον έλεγχο των ΜΗΚΟ και καθιστούν αναγκαία την ανάπτυξη χρηματοοικονομικών συστημάτων καθώς επίσης και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου στα πλαίσια της οικονομικής διακυβέρνησης που να ανταποκρίνονται στις ιδιαιτερότητες και στην αυξανόμενη συνθετότητα των στόχων τους. Η παρουσίαση της εξέλιξης των συστημάτων αυτών γίνεται στην επόμενη ενότητα.

1.3 Η Λογιστική των Μη-Κερδοσκοπικών Οργανισμών

Η ανάπτυξη της λογιστικής τις τελευταίες δεκαετίες κατά τρόπο που να ανταποκρίνεται στο συνεχές μεταβαλλόμενο περιβάλλον των οικονομικών μονάδων υπήρξε πράγματι θεαματική. Η μετάβαση από την ταμειακή βάση της λογιστικής του 19^{ου} αιώνα στη βάση του δεδουλευμένου, η λογιστική κόστους, ο προϋπολογισμός, το πρότυπο κόστος, η λογιστική του τομέα ευθύνης και τα συστήματα χρηματοοικονομικής οργάνωσης του σχεδιασμού και ελέγχου αποτελούν ενδεικτικούς σταθμούς αυτής της εξέλιξης.

Την γενικότερη αυτή ανάπτυξη της λογιστικής δεν φαίνεται να ακολουθεί η λογιστική των ΜΗΚΟ μιας και υπάρχουν πολλοί τέτοιοι Οργανισμοί οι οποίοι χρησιμοποιούν ακόμη την ταμειακή βάση, μια πρακτική που έχει εγκαταλειφθεί από τον περασμένο αιώνα. Τα τελευταία χρόνια όμως οι πιέσεις που δημιουργούν οι περικοπές των δημοσίων δαπανών για καλύτερη αξιοποίηση των πόρων των ΜΗΚΟ και η αυξανόμενη αναγνώριση του γεγονότος ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αυτών των Οργανισμών αποτελούν τα ασφαλέστερα μέτρα αξιολόγησης των επιδόσεών τους, είχαν ως αποτέλεσμα η λογιστική των ΜΗΚΟ να προσελκύσει το ενδιαφέρον της Πανεπιστημιακής Κοινότητας, των Επαγγελματικών Οργανώσεων του Κλάδου και των καθ' ύλη αρμοδίων κρατικών φορέων. Έτσι αναπτύχθηκαν συστήματα και μέθοδοι χρηματοοικονομικής και διοικητικής λογιστικής με βάση τις ιδιαιτερότητες των Οργανισμών αυτών. Μεταξύ των συστημάτων και των μεθόδων αυτών διακρίνονται στους ακόλουθους τομείς:

1.3.1. Τομέας της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής

1.3.1.1 Λογιστική Κεφαλαίου

Ο θεμελιώδης σκοπός της χρηματοοικονομικής λογιστικής είναι η παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών που αφορούν μια *οικονομική οντότητα*.

Η οικονομική οντότητα στην οποία εστιάζεται η παραδοσιακή χρηματοοικονομική λογιστική των επιχειρήσεων που επιδιώκουν την πραγματοποίηση κέρδους, είναι η ίδια η επιχείρηση (εμπορική, βιομηχανική, παροχής υπηρεσιών κλπ) και τούτο κύρια γιατί οι χρήστες των χρηματοοικονομικών πληροφοριών ενδιαφέρονται για την *οικονομική θέση* και το *αποτέλεσμα* της επιχείρησης προκειμένου να κρίνουν την διατήρηση του κεφαλαίου της οικονομικής αυτής οντότητας. Στις επιχειρήσεις αυτές όλοι οι διαθέσιμοι πόροι είναι στην πράξη

σε μια "τσέπη" γι' αυτό ο ισολογισμός απεικονίζει τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της επιχείρησης στο σύνολο της. Οι ΜΗΚΟ διαθέτουν πόρους οι οποίοι είναι θεσμοθετημένοι με νόμους και πράξεις της Κεντρικής Διοίκησης. Κάθε ένας από τους πόρους αυτούς πολλές φορές θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για ένα συγκεκριμένο σκοπό (για παράδειγμα τα έσοδα από φόρους επί των καυσίμων 2% στις ΗΠΑ πρέπει να διατεθούν για τη συντήρηση των δρόμων).

Η ανάγκη για απόδειξη της συμμόρφωσης ορισμένων δραστηριοτήτων των ΜΗΚΟ στις αντίστοιχες νομοθετικές ρυθμίσεις και περιορισμούς της συμπεριφοράς τους οδηγεί στην τήρηση ξεχωριστών στοιχείων για μια σειρά ξεχωριστών οικονομικών οντοτήτων (κεφαλαίων) μέσα στους Οργανισμούς και στην ανάπτυξη της έννοιας της Λογιστικής Κεφαλαίου. Βασικός σκοπός της Λογιστικής Κεφαλαίου είναι η διασφάλιση ότι ο Οργανισμός χρησιμοποιεί τους διαθέσιμους σε κάθε κεφάλαιο πόρους μόνο για τους σκοπούς αυτού του κεφαλαίου. Η Λογιστική Κεφαλαίου βασίζεται στην ύπαρξη διακεκριμένων οικονομικών οντοτήτων με ξεχωριστά χαρακτηριστικά τα οποία τις διακρίνουν μεταξύ τους. Ένα κεφάλαιο όπως ορίζεται από το ΕΣΚΛ είναι μια χρηματοοικονομική και λογιστική οντότητα με ένα αυτοίσοσκελισμένο σύνολο λογαριασμών, στους οποίους καταχωρούνται μετρητά και άλλοι χρηματοοικονομικοί όροι μαζί με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις και την υπολειμματική καθαρή θέση ή τα υπόλοιπα καθώς και οι μεταβολές τους με σκοπό την κάλυψη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων ή επίτευξη ορισμένων στόχων σε συμφωνία με ειδικούς κανονισμούς, περιορισμούς ή άλλες ρυθμίσεις.

Η διπλή έννοια του "κεφαλαίου" χρειάζεται να προσεχθεί ιδιαίτερα. Ένα κεφάλαιο είναι μια χρηματοοικονομική οντότητα αλλά και μια λογιστική οντότητα. Ο όρος χρηματοοικονομική οντότητα αναφέρεται στην ξεχωριστή φύση και αποστολή του κεφαλαίου όπως αυτές είναι δυνατόν να ορίζονται από νομοθετήματα (με την πολύ ευρεία έννοια του όρου) ενώ ο όρος λογιστική οντότητα αναφέρεται στην ξεχωριστή οικονομική μονάδα η οποία τυγχάνει μεταχείρισης μιας οικονομικής οντότητας για την εξυπηρέτηση των στόχων της λογιστικής. Για τη χρηματοοικονομική λογιστική ένα μεγάλο βιομηχανικό εργοστάσιο ή ένα μικρό εμπορικό κατάστημα αποτελούν μια οικονομική οντότητα. Σε αντιδιαστολή ένας μικρός δήμος μπορεί να αποτελείται από αρκετά κεφάλαια.

1.3.1.1.1. Τύποι Κεφαλαίων.

Ο ακριβής αριθμός των κεφαλαίων ενός Μη Κερδοσκοπικού Οργανισμού καθορίζεται από τις απαιτήσεις νομοθετημάτων και Φορέων υπερκείμενου επιπέδου, από συλλογικές συμβάσεις, δανειακές συμβάσεις, συμβάσεις δωρεών, επιδοτήσεις κλπ.

Το Εθνικό Συμβούλιο Κυβερνητικής Λογιστικής συνιστά για τους ΜΗΚΟ των ΗΠΑ τους πιο πάνω *τύπους κεφαλαίων* τα οποία ταξινομούνται σε *τρεις κατηγορίες*.

A. ΔΗΜΟΣΙΑ (ΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΑ) ΚΕΦΑΛΑΙΑ.

(α) Γενικά Κεφάλαια.

Είναι τα κεφάλαια που δημιουργούνται για την παρακολούθηση των πόρων που χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση της γενικής διοίκησης των ΜΗΚΟ και την παροχή των παραδοσιακών υπηρεσιών.

(β) Ειδικά Κεφάλαια Εσόδων.

Δημιουργούνται οποτεδήποτε ένας φόρος ή ένα άλλο έσοδο εκχωρείται από το Νόμο στον ΜΗΚΟ για να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά και μόνο για συγκεκριμένο σκοπό.

(γ) Κεφάλαια έργων (ή επενδυτικών προγραμμάτων).

Ένα τέτοιο κεφάλαιο δημιουργείται όταν ένα επενδυτικό πρόγραμμα εγκριθεί νόμιμα. Το Κεφάλαιο αυτό κλείνει όταν ολοκληρωθεί το έργο.

(δ) Κεφάλαια εξυπηρετήσεως Δανείων.

Ένα τέτοιο κεφάλαιο δημιουργείται για την συσσώρευση των αναγκαίων πόρων που είναι τόκοι για την καταβολή χρεολυσιών και τόκων μακροπρόθεσμων δανείων.

(ε) Κεφαλαίοι τοπικών βελτιώσεων.

Ονομάζονται και κεφάλαια ειδικών εισφορών από εκτελούμενα έργα και δημιουργούνται όταν παρέχονται υπηρεσίες ή έργα τα οποία ωφελούν ιδιαίτερα μια συγκεκριμένη ομάδα πολιτών, όπως π.χ. αποχέτευση, πεζοδρόμια, κ.λ.π.

(στ) ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ.

B. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Χρησιμοποιούνται από τους ΜΗΚΟ για δραστηριότητες με τις οποίες παρέχονται υπηρεσίες στο κοινό τιμολογούμενες ανάλογα με τη χρήση (π.χ. ύδρευση).

Γενικά καλύπτουν δραστηριότητες οι οποίες χρηματοδοτούνται και λειτουργούν κατά τρόπο ίδιο με τις ιδιωτικές επιχειρήσεις.

(ζ) Κεφάλαια Εσωτερικών Υπηρεσιών.

Κύριος λόγος δημιουργίας τους η συνεχής βελτίωση της αποδοτικότητας. Παράδειγμα οι προμήθειες, το συνεργείο αυτοκινήτων κλπ. Παρακολουθεί τους πόρους και τις υπηρεσίες που παρέχονται από κεντρικές υπηρεσιακές λειτουργίες του ΜΗΚΟ.

Γ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ.

(η) Κεφάλαια Κληροδοτημάτων.

Χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση των κληροδοτημάτων ιδιωτών ή οργανισμών ή και του ίδιου του Δήμου ή των ΜΗΚΟ.

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.

Τα πιο πάνω κεφάλαια συμπληρώνονται από:

(θ) Μια ομάδα λογαριασμών πάγιου ενεργητικού.

(ι) Μια ομάδα γενικών Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων.

1.3.1.1.2. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Το τελικό προϊόν της Λογιστικής Κεφαλαίου είναι η κατάρτιση μιας σειράς χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσαρμοσμένων στις ιδιαιτερότητες των ΜΗΚΟ, όπως, Ισολογισμός για κάθε κεφάλαιο και *Ενοποιημένος Ισολογισμός του ΜΗΚΟ, Κατάσταση Εσόδων, Δαπανών και Μεταβολών των παρακρατηθέντων κερδών, Κατάσταση Μεταβολών της Χρηματοοικονομικής θέσης, Κατάσταση Προϋπολογιστικών και Απολογιστικών Δαπανών και Κατάσταση Πραγματοποιηθέντων και Προϋπολογισθέντων Εσόδων.* Υποδείγματα μερικών από αυτές τις καταστάσεις παρουσιάζονται στο συνημμένο Παράρτημα Ι.

1.3.1.2. Η Τροποποιημένη βάση του Δεδουλευμένου.

Μια θεμελιώδης αρχή της σύγχρονης χρηματοοικονομικής λογιστικής είναι η αρχή του δεδουλευμένου. Οι Μη κερδοσκοπικοί Οργανισμοί χρησιμοποιούν σε μεγάλη κλίμακα μέχρι πρόσφατα την ταμιακή βάση παρά το γεγονός ότι σε χώρες όπως οι ΗΠΑ θεσμοθετήθηκε και για τους Οργανισμούς αυτούς η βάση του δεδουλευμένου από το 1949 περίπου. Σύμφωνα με την ταμιακή βάση της

λογιστικής τα έσοδα και τα έξοδα καταχωρούνται όταν εισπράττονται και καταβάλλονται αντίστοιχα. Από την άλλη πλευρά σύμφωνα με τη βάση του δεδουλευμένου τα έσοδα πρέπει να καταχωρούνται τη λογιστική περίοδο κατά την οποία παρέχονται οι αντίστοιχες υπηρεσίες ανεξάρτητα αν εισπράχθηκαν μια προηγούμενη περίοδο ή πρόκειται να εισπραχθούν σε μια μελλοντική περίοδο. Κατά τον ίδιο τρόπο τα έξοδα θα πρέπει να καταγράφονται τη λογιστική περίοδο στην οποία λαμβάνεται το αντίστοιχο όφελος ανεξάρτητα από το εάν η πληρωμή τους έγινε στο παρελθόν ή θα γίνει στο μέλλον.

Η ταμειακή βάση και η βάση του δεδουλευμένου αποτελούν δύο διαμετρικά αντίθετες προσεγγίσεις. Μια προσέγγιση η οποία υιοθετήθηκε από την πλειοψηφία των ΜΗΚΟ και βρίσκεται μεταξύ των πιο πάνω ακραίων λύσεων είναι η τροποποιημένη βάση του δεδουλευμένου. Σύμφωνα με την προσέγγιση αυτή τα έσοδα αναγνωρίζονται τη λογιστική περίοδο την οποία είναι μετρήσιμα και διαθέσιμα, όταν δηλαδή εισπράττονται ή όταν η είσπραξη τους μπορεί να εκτιμηθεί ότι θα γίνει στο εγγύς μέλλον. Τα έξοδα αναγνωρίζονται γενικά την περίοδο κατά την οποία λαμβάνονται τα υλικά ή οι υπηρεσίες ή πραγματοποιείται ή δημιουργείται αντίστοιχη υποχρέωση.

1.3.1.3. Η ένταξη Λογαριασμών Προϋπολογισμού στο σχέδιο των Λογαριασμών.

Πολλοί μη Κερδοσκοπικοί Οργανισμοί ενσωματώνουν τους προϋπολογισμούς τους στο σχέδιο των λογαριασμών τους. Με τον τρόπο αυτό έχουν την δυνατότητα να δημοσιεύουν τα απολογιστικά, αποτελέσματα σε σύγκριση με τα προϋπολογισθέντα. Η λογιστική αυτή προσέγγιση δίνει τη δυνατότητα στους Κυβερνητικούς κυρίως φορείς να διαπιστώσουν κατά πόσο οι εγκριθέντες προϋπολογισμοί εκτελέστηκαν σωστά.

1.3.1.4. Η χρησιμοποίηση του διπλογραφικού συστήματος για την καταγραφή των λογιστικών γεγονότων.

Η χρησιμοποίηση της διπλογραφικής λογιστικής αποτελεί τη θεμελιώδη προϋπόθεση αποτελεσματικής λειτουργίας όλων των λογιστικών συστημάτων. Η θεμελιώδης λογιστική εξίσωση στην οποία βασίζεται η διπλογραφία της λογιστικής κεφαλαίου παρουσιάζεται στη συνέχεια αυτών των μαθημάτων.

1.3.2. Στον τομέα της Διοικητικής Λογιστικής και των συστημάτων σχεδιασμού και ελέγχου.

1.3.2.1. Προϋπολογισμός.

Οι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί έχουν μια πολύ μακριά ιστορία στην χρησιμοποίηση των προϋπολογισμών.

Ο Προϋπολογισμός είναι το πρόγραμμα δράσης εκφρασμένο σε χρηματικές μονάδες, θεωρείται ως ο μηχανισμός που βοηθάει τη διοίκηση να διευθύνει τον οργανισμό πιο αποδοτικά. Οι πρώτοι προϋπολογισμοί ήταν εκτιμήσεις των δαπανών και των αναγκών για τη χρηματοδότηση τους πόρων χωρίς έμφαση στα προγράμματα που έπρεπε να υλοποιηθούν με ταυτόχρονη παρακολούθηση της ανάλωσης των δαπανών.

1.3.2.2. Προϋπολογιστικός Έλεγχος.

Η εξέλιξη των προϋπολογισμών ήταν ραγδαία και φυσικό επακόλουθο της ανάπτυξης του μανάτζμεντ. Τη θέση των προϋπολογισμών εσόδων και εξόδων διαδέχονται τα συστήματα προϋπολογιστικού ελέγχου όπου οι πόροι σχετίζονται με το προϊόν των υπηρεσιών. Τα συστήματα αυτά χρησιμοποιούνται συνώνυμα με τους όρους Προϋπολογισμοί Επιδόσεων, Προϋπολογισμοί Προγραμμάτων ή Προϋπολογισμοί κόστους .

Εξαιρετικά θα πρέπει να αναφερθεί η προσπάθεια εισαγωγής των συστημάτων PPBS στη δεκαετία του 1960 και του ZBB στη δεκαετία του 1970.

Οποιοδήποτε σύστημα προϋπολογιστικού ελέγχου αποτελείται από τη δομή (το σώμα) και τη διαδικασία (τη ψυχή). Η διαδικασία βρίσκεται εντός των στόχων αυτής της εργασίας γι' αυτό δεν εξετάζεται μόνο η δομή αυτών των συστημάτων.

Ένα σύστημα προϋπολογιστικού ελέγχου είναι δυνατόν να περιλαμβάνει δύο κύριες κατηγορίες λογαριασμών: *τους λογαριασμούς προγραμμάτων και τους λογαριασμούς των τομέων ευθύνης.* Οι λογαριασμοί προγραμμάτων εμφανίζουν το πλήρες κόστος της υλοποίησης των προγραμμάτων ενώ οι λογαριασμοί των τομέων ευθύνη εμφανίζουν τα ελεγχόμενα έξοδα λειτουργίας των κέντρων ευθύνης.

1.3.2.2.1 Η Δομή των λογαριασμών κέντρων ευθύνης.

Κέντρο ευθύνης είναι μία μονάδα της οποίας ο προϊστάμενος έχει την αρμοδιότητα διενέργειας κάποιων πράξεων των οποίων έχει την κύρια υπευθυνότητα. Ένα δημοτικό σχολείο ή ένα συνεργείο επισκευών αποτελούν πιθανά

παραδείγματα κέντρων ευθύνης. Οι περισσότεροι ΜΗΚΟ με εξαίρεση τους πολύ μικρούς αποτελούνται από κέντρα ευθύνης αρκετών επιπέδων.

Υπάρχουν δύο είδη κέντρων ευθύνης: τα κέντρα αποστολής και τα κέντρα εσωτερικών υπηρεσιών.

Το Έργο ενός κέντρου αποστολής συμβάλλει άμεσα στην επίτευξη των στόχων του Οργανισμού ενώ το έργο ενός κέντρου εσωτερικών Υπηρεσιών συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων άλλων κέντρων ευθύνης (κέντρων αποστολής ή κέντρων εσωτερικών υπηρεσιών). Οι δαπάνες ενός κέντρου εσωτερικών υπηρεσιών επιβαρύνουν τελικά τα κέντρα ευθύνης στα οποία προσφέρουν τις υπηρεσίες τους γι' αυτό και στον προϋπολογισμό εμφανίζονται στο κόστος των κέντρων αποστολής.

Τα κέντρα αποστολής και τα κέντρα εσωτερικών υπηρεσιών μπορούν να οργανωθούν ως κέντρα εξόδων, κέντρα κέρδους και πολύ σπάνια στην περίπτωση των ΜΗΚΟ ως κέντρα επενδύσεων.

Κέντρο εσόδων είναι ένα κέντρο του οποίου μετριούνται οι εισροές (π.χ. έσοδα) χωρίς όμως να υπάρχει χρηματική μέτρηση των εκροών του.

Σε ένα κέντρο κέρδους μετριούνται οι χρηματικές εισροές και εκροές του και προσδιορίζεται ένα κέρδος ως διαφορά των χρηματικών μεγεθών.

1.3.2.2.2 Η Δομή των Λογαριασμών Προγραμμάτων .

Παρ' ότι όλοι οι Οργανισμοί επιδιώκουν την υλοποίηση κάποιων προγραμμάτων δεν είναι απαραίτητο το άνοιγμα λογαριασμών για ξεχωριστά προγράμματα, ιδιαίτερα όταν κάθε κέντρο ευθύνης έχει την υπευθυνότητα υλοποίησης ενός προγράμματος. Όταν η υλοποίηση ενός προγράμματος προϋποθέτει τη συμμετοχή περισσότερων κέντρων ευθύνης τότε μόνο είναι αναγκαία η δημιουργία ξεχωριστών λογαριασμών για κάθε πρόγραμμα. Τα προγράμματα και τα συνθετικά στοιχεία των προγραμμάτων μπορούν να ταξινομηθούν ως άμεσα (ανεξάρτητα, κύρια) ή ως βοηθητικά (εξαρτώμενα).

1.3.2.2.3 Άλλοι τύποι Λογαριασμών:

Σε ένα σύστημα προϋπολογισμού είναι δυνατόν να περιλαμβάνονται ακόμη:

(α) Λογαριασμοί Λειτουργιών οι οποίοι δημιουργούνται για τη συγκέντρωση πληροφοριών αναφορικά με το κόστος εργασιών που είναι κοινές σε πολλά κέντρα ευθύνης.

(β) Λογαριασμοί κατ' είδος εξόδων.

Το γεγονός ότι παρουσιάστηκαν αρκετές κατηγορίες λογαριασμών δεν θα πρέπει να δημιουργήσει την εντύπωση ότι η δομή των λογαριασμών ενός ΜΗΚΟ είναι ασυνήθιστα περίπλοκη. Οι διάφοροι λογαριασμοί με ένα κατάλληλο συντονισμό μπορούν να συνθέσουν ένα ολοκληρωμένο σύστημα στο οποίο το μέγεθος του λογιστικού έργου θα εξαρτάται από τον αριθμό των συναλλαγών και όχι από τον αριθμό των λογαριασμών.

(γ) Κριτήρια αποτελέσματος-κλειδιά.

Αν και η δομή των συστημάτων προϋπολογιστικού ελέγχου αποτελείται συνήθως από μια δέσμη λογαριασμών, τα κριτήρια αποτελέσματος - κλειδιά αποτελούν ένα πολύ σημαντικό μέρος αυτής της δομής. Με τα κριτήρια αυτά μετρείται το αποτέλεσμα των δραστηριοτήτων ενός Οργανισμού.

(δ) Λογιστική κόστους.

Παρά τη σημαντική καθυστέρηση ανάπτυξης και εισαγωγής συστημάτων λογιστικής κόστους στους ΜΗΚΟ τα τελευταία χρόνια πολλοί τέτοιοι οργανισμοί χρησιμοποιούν τη λογιστική κόστους. Βέβαια όταν ένας οργανισμός δεν χρησιμοποιεί τη λογιστική βάση του δεδουλευμένου τότε το σύστημα κόστους του είναι στη φύση του "στατιστικό" και δεν μπορεί να συνδεθεί με το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Οι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί της διεθνούς Κοινότητας στην προσπάθειά τους να βελτιστοποιήσουν την αποδοτικότητα τους εμπλουτίζουν τα συστήματα της Διοικητικής Λογιστικής με νέες μεθόδους και πρακτικές όπως για παράδειγμα την μέθοδο των μεταφερόμενων τιμών ή το σύστημα των ομοειδών συγκρίσεων.

Ποια όμως είναι η κατάσταση της χρηματοοικονομικής οργάνωσης των ΜΗΚΟ της Χώρας μας; Η επόμενη ενότητα επιχειρεί να απαντήσει στο ερώτημα αυτό (με βάση τη λογιστική οργάνωση των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης οι οποίοι καλύπτουν ένα πολύ μεγάλο μέρος των ΜΗΚΟ).

1.4 Η Χρηματοοικονομική Οργάνωση των Ελληνικών Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης

1.4.1. Η περίπτωση ενός μεγάλου Δήμου

Η βασική δομή της χρηματοοικονομικής οργάνωσης των ΟΤΑ στη Χώρα μας καθορίζεται, με το Β.Δ.17-5/15.6.1959 "Περί Οικονομικής Διοικήσεως και Λογιστικού Δήμων και Κοινοτήτων" (ΦΕΚ 114 Α). Το διάταγμα αυτό καθορίζει τη δομή και τις αρχές λειτουργίας του χρηματοοικονομικού συστήματος, τα κύρια και τα βοηθητικά λογιστικά βιβλία, τη λογιστική τεκμηρίωση και τις καταριζόμενες απολογιστικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Με το ίδιο διάταγμα καθορίζεται επίσης η οργάνωση των Οικονομικών Υπηρεσιών των Δήμων, δηλαδή οι αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και η διάρθρωση του οργάνου με την ευθύνη του οποίου ενασκώνται όλες οι αρμοδιότητες οι σχετιζόμενες με την οικονομική διοίκηση και τη λογιστική των Δήμων. Εκτός από το βασικό αυτό διάταγμα υπάρχει και μια σειρά διαταγμάτων και κανονισμών (όπως Π.Δ. 258/85, Ν. 1065/1980 κ.ά.) που ρυθμίζουν ειδικά θέματα της χρηματοοικονομικής οργάνωσης των Ο.Τ.Α.

Από την αναλυτική αποτύπωση των χρηματοοικονομικών συστημάτων ενός μεγάλου Δήμου προκύπτουν τα εξής:

1. Δεν χρησιμοποιείται η διπλογραφική λογιστική για την καταχώριση των οικονομικών δραστηριοτήτων του Δήμου αλλά ένα απλογραφικό σύστημα πολλαπλών καταχωρήσεων σε μία σειρά βιβλίων τα οποία προβλέπονται από το ΒΔ 17-5/59, το ΒΔ 542/25.8.1961, περί των τηρητέων υπό των Δήμων και Κοινοτήτων Βιβλίων και του τύπου αυτών καθώς και από ειδικούς Κανονισμούς Λειτουργίας διαφόρων τομέων Ευθύνης (όπως Γενικές Αποθήκες). Μεταξύ των βιβλίων αυτών αναφέρονται ενδεικτικά:

- α. Το Ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται τα εκδιδόμενα χρηματικά εντάλματα κατ' αύξοντα αριθμό και χρονολογία και
- β. Το Καθολικό, στο οποίο καταχωρούνται κατά κεφάλαιο και άρθρο του προϋπολογισμού εξόδων τα εκδιδόμενα χρηματικά εντάλματα.

Στα βιβλία αυτά θα πρέπει να προστεθούν και τα βιβλία που τηρούνται από άλλα τμήματα της οικονομικής λειτουργίας. Στο δημοτικό Ταμείο, για παράδειγμα, τηρούνται υποχρεωτικά τα πιο κάτω βιβλία:

- γ. Βιβλίο καθημερινό στο οποίο καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά οι ενεργούμενες εισπράξεις και πληρωμές.

δ. Βιβλίο Καθολικό εσόδων το οποίο περιέχει ξεχωριστή μερίδα για κάθε άρθρο του Προϋπολογισμού.

ε. Βιβλίο Καθολικό εξόδων το οποίο περιέχει ξεχωριστή μερίδα για κάθε άρθρο του προϋπολογισμού και στο οποίο καταχωρούνται τα χρηματικά εντάλματα μετά την καταχώρηση τους στο καθημερινό.

στ. Βιβλίο εισπρακτέων εσόδων στο οποίο καταχωρούνται υπό του Ταμείου τα βεβαιωθέντα έσοδα αμέσως μετά την έκδοση των αποδεικτικών τριπλοτύπων εισπρακτέων.

ζ. Βιβλία τριπλοτύπων αποδεικτικών εισπρακτέων από τα οποία εκδίδονται τα αποδεικτικά παραλαβής των αποστελλόμενων τίτλων εισπρακτέων δημοτικών εσόδων στο Δημοτ. Ταμείο σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 5 του Β.Δ. 17-5/59.

Εκτός των πιο πάνω βιβλίων σε κάθε Ταμείο πρέπει να τηρούνται και βοηθητικά βιβλία όπως :

- Βιβλίο καταχώρησης γενικών ή ειδικών ή ατομικών προσκλήσεων. Βιβλία καταχώρησης των εκδιδόμενων ενταλμάτων προσωπικής κράτησης των οφειλετών του Δήμου.
- Βιβλίο κατατιθέμενων και αποδιδόμενων χρηματικών εγγυήσεων.
- Βιβλίο χρηματιστ. λογαριασμών, και άλλα.

Υποδείγματα μερικών από τα πιο πάνω Βιβλία περιέχονται στο συνημμένο Παράρτημα Π.1.

2. Για την καταγραφή των οικονομικών δραστηριοτήτων χρησιμοποιείται η ταμειακή βάση της Λογιστικής με συνέπεια την μη ύπαρξη λογιστικών στοιχείων που να παρουσιάζουν μια ακριβή εικόνα της οικονομικής θέσης του Δήμου.

3. Το κυρίαρχο Λογιστικό σύστημα είναι ο Προϋπολογισμός των εσόδων και εξόδων του οικονομικού έτους. Η δομή και η διαδικασία κατάρτισης του προϋπολογισμού καθορίζονται με το Β. Δ. 17-5/59. Οι πρωτοβάθμιοι και δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί ενός μεγάλου Δήμου της Χώρας παρουσιάζονται πιο κάτω ενώ στο Παράρτημα παρουσιάζονται μερικότερες αναλύσεις δύο από τους πιο πάνω λογαριασμούς.

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 19Χ7

<u>ΕΣΟΔΑ</u>			9.581
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ			
01.	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	483	

	(Αστικά ακίνητα, Δημ. Αγορές, κ.α.)		
02.	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	50	
	(Τόκοι από καταθέσεις, κινητές αξίες κλπ)		
03.	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	4.458	
	(Τέλη Καθαριότητας, Φωτισμού κλπ)		
04.	Φόροι – Εισφορές	2.590	
	(Τέλη από σταθμεύσεις, πλ. Χώρων κ.α.)		
05.	Λοιπά τακτικά έσοδα	2.000	
	(Οικ. Ενίσχυση από Κρατικό Προϋπολογισμό κ.α.)		
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ			4.017
11.	Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	257	
12.	Έσοδα από Δάνεια	570	
13.	Επιχορηγήσεις – προσωπική εργασία	2.238	
14.	Δωρεές – Κληρονομίες – Κληροδοσίες	7	
15.	Προσαυξήσεις – πρόστιμα - παράβολα	407	
16.	Λοιπά έκτακτα έσοδα	538	
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ			2.325
21.	Τακτικά	1.482	
22.	Έκτακτα	843	
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			688
Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσεως		688	
Γενικό Σύνολο Εσόδων			16.593

<u>ΕΞΟΔΑ</u>			
ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			1.409
01.	Δαπάνες Αιρετών Αρχόντων	47	
03.	Συμμετοχή Δήμου στην Κοινωνική Πρόνοια	1.112	
04.	Συντάξεις		
05.	Έξοδα βεβαιώσεως και εισπράξεως	88	
06.	Δημόσιες Σχέσεις	53	
07.	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	109	
ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			12.306
Υπηρεσίες Διοικητικές – Οικονομικές – Τεχνικές		6.213	
Υπηρεσίες Καθαριότητας		2.958	

Υπηρεσία Κοιν. Πρόνοιας – Λεσχών τρίτης ηλικίας – Αφοδευτ.	401	
Υπηρεσία Αποχετεύσεως	282	
Υπηρεσία Ηλεκτρολογικού	458	
Υπηρεσία Πράσινου – Κηποτεχνίας	717	
Υπηρεσία Νεκροταφείων	322	
Υπηρεσία Οδοποιίας	580	
Υπηρεσία Παιδικών Εξοχών	209	
Υπηρεσία Ελέγχου περιβάλλ. – Σταθμεύσεως και Καθαριότητας	159	
Υπηρεσία Κέντρου Ελέγχου Ρύπανσης Περιβάλλοντος	7	
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜ. ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ		1.825
Υποχρεωτικές και Προαιρετικές		
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ		280
Τόκοι - Χρεωλύσια		
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ		
Αποδόσεις εσόδων τρίτων	499	
Πληρωμές παρελθόντων οικονομικών ετών	252	
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		21
Γενικό Σύνολο Εξόδων		16.593

Όπως προκύπτει από τη δομή των λογαριασμών του Δήμου, οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες συγκεντρώνονται σε λογαριασμούς λειτουργιών, λογαριασμούς κατηγοριών εσόδων και σε λογαριασμούς κατ' είδος εξόδων. Στη χρηματοοικονομική οργάνωση του Δήμου δεν συμπεριλαμβάνονται λογαριασμοί κέντρων ευθύνης και λογαριασμοί προγραμμάτων, ούτε συστήματα λογισμού κόστους και πρότυπου κόστους.

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται στο τέλος του έτους δεν παρέχουν στοιχεία με τα οποία να είναι δυνατή η αξιολόγηση της οικονομικής θέσης του Δήμου. Δεν παρέχουν επίσης πληροφορίες για τη σύνθεση, την ποσότητα και το ύψος των στοιχείων του ενεργητικού, για τις υποχρεώσεις και για την καθαρή θέση. Δεν είναι επίσης εύκολη η διαπίστωση του κατά πόσο ανταποδοτικά τέλη έχουν χρησιμοποιηθεί για τον σκοπό για τον οποίο εισπράττονται. Με το υφιστάμενο στο Δήμο σύστημα οι αρμόδιες υπηρεσίες του μετά τη λήξη του οικονομικού έτους καταρτίζουν τους ετήσιους λογαριασμούς της διαχείρισεως οι οποίοι αποτελούνται από:

α. Τον Απολογιστικό Πίνακα στον οποίο απεικονίζονται τα προϋπολογισθέντα, τα βεβαιωθέντα, τα εισπραχθέντα και τα υπόλοιπα εισπρακτέα έσοδα καθώς και τα προϋπολογισθέντα και τα ενταλθέντα έξοδα, τα υπόλοιπα των πιστώσεων, οι τυχόν υπερβάσεις των πιστώσεων, τα πληρωθέντα έξοδα και τα υπόλοιπα πληρωτέα.

β. Τις αναλυτικές καταστάσεις των λογαριασμών της διαχείρισεως των εσόδων και των εξόδων.

1.5 Συμπεράσματα

Το γενικό συμπέρασμα που προέκυψε από την εξέταση της χρηματοοικονομικής οργάνωσης των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης είναι ότι τα συστήματα που τη συνθέτουν και λειτουργούν είναι πολύ αδύναμα να παρουσιάσουν τις απαραίτητες πληροφορίες προς τους εξωτερικούς και εσωτερικούς χρήστες.

Είναι δύσκολο να ισχυρισθεί κανείς ότι υπάρχει ένα λογιστικό σύστημα στους Δήμους. Η διπλογραφία είναι άγνωστη. Απογραφή των περιουσιακών στοιχείων δεν διενεργείται. Συστήματα διαχείρισης παγίων και απαιτήσεων δεν υπάρχουν. Το σύστημα διαχείρισης υλικών είναι χειρόγραφο και εξωλογιστικό χωρίς να παρακολουθεί τα υλικά με την αξία τους και χωρίς να έχει δυνατότητα διαρκούς απογραφής. Η απλογραφική τήρηση των λογαριασμών γίνεται με την ταμειακή βάση μια πρακτική που έπαψε να εφαρμόζεται από τον 19ο αιώνα.

Το σύστημα του προϋπολογισμού το οποίο καλείται να καλύψει τα κενά της απουσίας βασικών χρηματοοικονομικών συστημάτων, είναι χειρόγραφο, παρουσιάζει μεγάλη καθυστέρηση παροχής έγκαιρων στοιχείων, και η δομή και η κωδικαρίθμηση του δεν επιτρέπουν επεξεργασίες (δες Παράρτημα Π3).

Η δυνατότητα προγραμματισμού των χρηματικών εισροών και εκροών είναι πολύ δυσχερής και για την παρακολούθηση των διαθεσίμων είναι απαραίτητο σοβαρό εξωλογιστικό έργο.

Σε μια τέτοια κατάσταση θα ήταν πολυτέλεια να αναμένει κανείς κριτήρια μέτρησης του αποτελέσματος των διαφόρων υπηρεσιακών λειτουργιών του Δήμου ή σύστημα εσωλογιστικής κοστολόγησης των εκτελούμενων έργων. Τα συστήματα αυτά βέβαια δεν υπάρχουν. Η υφιστάμενη χρηματοοικονομική οργάνωση των ΟΤΑ έργο κύρια των αρχών της δεκαετίας του '50 δεν εξυπηρετεί τη σημερινή πραγματικότητα ιδίως στους μεγάλους Δήμους. Η ανυπαρξία των κατάλληλων πληροφοριών όχι μόνο δυσχεραίνει την αποδοτικότερη αξιοποίηση των πόρων του Δήμου και περιορίζει την αξιολόγηση των επιδόσεων του αλλά είναι δυνατόν να οδηγήσει σε πολύ δυσάρεστες καταστάσεις. Ενδεικτικό παράδειγμα η περίπτωση

του Δήμου της Νέας Υόρκης, ο οποίος στις αρχές της δεκαετίας του 1970 παραλίγο να κηρυχτεί σε πτώχευση οπότε και διαπιστώθηκε η ανεπάρκεια των λογιστικών του συστημάτων και η ανυπαρξία λογιστικών στοιχείων που να παρουσιάζουν μια ακριβή εικόνα της οικονομικής θέσης του Δήμου.

Με βάση τα προηγούμενα τα περιθώρια εκσυγχρονισμού της χρηματοοικονομικής οργάνωσης των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης είναι τεράστια και η ανάγκη άμεσης πραγματοποίησης του επιτακτική.

Για τους Δήμους θα πρέπει να σχεδιαστούν λογιστικά συστήματα που να χρησιμοποιούν τη διπλογραφία και την τροποποιημένη βάση του δεδουλευμένου. Αν στις προθέσεις του Κράτους είναι η μεγαλύτερη αποκέντρωση στους Δήμους λειτουργιών και δραστηριοτήτων που μέχρι τώρα ανήκουν σε αυτό (όπως Εκπαίδευση, Αστυνομία, Πυρασφάλεια κ.ά.) και αν προτίθεται να θεσμοθετήσει ένα σύστημα ανταποδοτικών φόρων τότε θα πρέπει να υιοθετηθούν οι αρχές της Λογιστικής Κεφαλαίου.

Η έννοια και το περιεχόμενο της Λογιστικής Κεφαλαίου παρουσιάστηκαν συνοπτικά στην παράγραφο 1.3.1. Στη συνέχεια παρουσιάζονται συνοπτικά, επιλεγμένα θέματα της Λογιστικής Κεφαλαίου.

1.6 Επιλεγμένα Θέματα Λογιστικής Κεφαλαίου.

1.6.1 Η Βασική Λογιστική Εξίσωση.

Η διπλογραφική λογιστική θεμελιώνεται στη βασική λογιστική εξίσωση σύμφωνα με την οποία:

$$\text{Ενεργητικό (E)} = \text{Υποχρεώσεις (Y)} + \text{Καθαρή Θέση (ΚΘ)}$$

Από την εξίσωση αυτή προκύπτει η διευρυμένη μορφή της λογιστικής εξίσωσης σύμφωνα με την οποία:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Καθαρή θέση} + \text{Έσοδα} - \text{Έξοδα (2)}$$

Από την εξίσωση αυτή (2) έχουν αναπτυχθεί οι βασικές έννοιες χρέωσης και πίστωσης των Λογαριασμών. Η ίδια εξίσωση οριοθετεί και το περιεχόμενο των δύο βασικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, του Ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως.

Το Τμήμα της βασικής λογιστικής εξίσωσης που αναφέρεται στο $E = Y + ΚΘ$ εμφανίζεται στον ισολογισμό ενώ το τμήμα που αναφέρεται στα Έσοδα – Έξοδα εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η βασική λογιστική εξίσωση για να χρησιμοποιηθεί στο χώρο των μη κερδοσκοπικών οργανισμών χρειάζεται προσαρμογή. Η προσαρμοσμένη μορφή της Λογιστικής εξίσωσης για τη Λογιστική Κεφαλαίου έχει ως εξής :

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Υπόλοιπα Κεφαλαίου (ΥΚ)} + \text{Έσοδα} - \text{Δαπάνες (Δα)} \quad (3)$$

Στη λογιστική Κεφαλαίου δεν υπάρχει στα κεφάλαια Καθαρή θέση. Το υπολειμματικό τμήμα της εξίσωσης αποτελεί το υπόλοιπο Κεφαλαίου.

Το υπόλοιπο κεφαλαίου είναι η διαφορά μεταξύ του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων και προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ εσόδων και δαπανών της περιόδου αυτής ή προηγούμενων οικονομικών χρήσεων.

Το υπόλοιπο κεφαλαίου μπορεί να περιλαμβάνει επίσης άλλους πόρους όπως εισπράξεις από ομόλογα ή μεταφορές από άλλα κεφάλαια.

Επειδή στη λογιστική κεφαλαίου εντάσσεται η προϋπολογιστική Λογιστική, γι' αυτό πρέπει να προστεθούν στην εξίσωση τέσσερα νέα στοιχεία :

1. Προϋπολογισθέντα έσοδα. (ΠΕ)
2. Προϋπολογισθείσες δαπάνες (ΠΔ).
3. Δεσμεύσεις (ΔΕ).
4. Δεσμευμένο υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις (ΔΥΚ).

Με βάση τα πιο πάνω στοιχεία μπορεί να αναπτυχθεί μια νέα εξίσωση η οποία να περιλαμβάνει τα νέα στοιχεία του Προϋπολογισμού και των Δεσμεύσεων. Η νέα εξίσωση είναι η εξής:

$$E + ΠΕ = Y + ΥΚ + Εσ - Δα + ΠΔ + ΔΥΚ - ΔΕ.$$

Από την εξίσωση αυτή προκύπτει ο πιο κάτω Πίνακας χρεώσεων και Πιστώσεων των λογαριασμών της λογιστικής κεφαλαίου.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

$$\text{Εξίσωση : } E + ΠΕ = Y + ΥΚ + Εσ - Δα + ΠΔ + ΔΥΚ - ΔΕ$$

Ενεργητικό	Αύξηση	=	ΧΡΕΩΣΗ	Μείωση	=	ΠΙΣΤΩΣΗ
Δαπάνες	»		»	»		»

Δεσμεύσεις	»		»	»		»
Προϋπολογισθέντα Έσοδα	»		»	»		»
Υποχρεώσεις	Αύξηση	=	ΠΙΣΤΩΣΗ	Μείωση	=	ΠΙΣΤΩΣΗ
Υπόλοιπο Κεφαλαίου	»		»	»		»
Έσοδα	»		»	»		»
Προϋπολογισθείσες Δαπάνες	»		»	»		»
Δεσμευμένο Υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις	»		»	»		»

1.6.2 Γενικό Κεφάλαιο.

α. Λογιστική απεικόνιση συναλλαγών

Με βάση τα στοιχεία του προηγούμενου Πίνακα και όσα αναφέρθηκαν στην παράγραφο 1.3.1 για το Γενικό Κεφάλαιο ακολουθεί η απεικόνιση επιλεγμένων συναλλαγών ενός μη κερδοσκοπικού οργανισμού με τη μορφή ημερολογιακών εγγραφών:

1. Το Δημαρχιακό Συμβούλιο ενέκρινε τον πιο κάτω Προϋπολογισμό:

Προϋπολογισθέντα Έσοδα	300.000
Προϋπολογισθείσες Δαπάνες	290.000
Αύξηση Υπολοίπου Κεφαλαίου	10.000

Προϋπολογισθέντα Έσοδα	300.000	
	Προϋπολογισθείσες Δαπάνες	290.000
	Υπόλοιπο Κεφαλαίου / Προϋπολογισθέν	10.000

2. Συναλλαγές Αναθεώρησης Προϋπολογισμού

Το Δημορχειακό Συμβούλιο μετά από πρόταση των αρμόδιων Υπηρεσιών του Δήμου και με βάση νέες εκτιμήσεις αποφάσισε την αναθεώρηση του προϋπολογισμού Εσόδων στις 316.000 και του προϋπολογισμού δαπανών στις 310.000.

Προϋπολογισθέντα Έσοδα	16.000	
Υπόλοιπο Κεφαλαίου / Προϋπολογισθέν		16.000
Υπόλοιπο Κεφαλαίου / Προϋπολογισθέν	20.000	
Προϋπολογισθείσες Δαπάνες		20.000

3. Συναλλαγές Δεσμεύσεων

α) Διαχειριστικής περιόδου.

Δόθηκε εντολή για αγορά υλικών προϋπολογιζόμενης αξίας 80.000.

Δεσμεύσεις	80.000	
Δεσμευμένο υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις		80.000

Παραλήφθηκαν τα παραγγελθέντα υλικά και το αντίστοιχο τιμολόγιο ύψους 76.000.

Δεσμευμένο υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις	80.000	
Δεσμεύσεις		80.000
Δαπάνες υλικών	76.000	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		76.000

Δόθηκε μια παραγγελία για την αγορά φορτηγού αυτοκινήτου προϋπολογιζόμενης αξίας 50.000.

Δεσμεύσεις	50.000	
Δεσμευμένο υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις		50.000

Το φορτηγό παραλήφθηκε αντί συνολικής τιμής 52.000.

Δεσμευμένο υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις	50.000	
Δεσμεύσεις		50.000
Δαπάνες	52.000	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		52.000

β) Τέλους χρήσεως

Δόθηκε μια παραγγελία στις 31/12/19Χ0 για αγορά υλικού προϋπολογιζόμενης αξίας 10.000.

Δεσμεύσεις	10.000	
Δεσμευμένο υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις		10.000

4. Συναλλαγές Δαπανών και Εσόδων

Αγοράστηκαν υλικά συνολικής αξίας 20.000 με έκδοση κάποιας εντολής πληρωμής.

Δαπάνες υλικών	20.000	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		20.000

Η εντολή πληρωμής εξοφλήθηκε.

Λογαριασμοί πληρωτέοι	20.000	
Ταμείο		20.000

Εισπράχθηκαν φόροι ακίνητης περιουσίας ύψους 100.000.

Ταμείο	100.000	
Έσοδα φόρων ακίνητης περιουσίας		100.000

5. Μείωση του Προϋπολογισμού

Αν κατά τη διάρκεια της χρήσεως διαπιστωθεί ότι δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθούν τα προϋπολογισθέντα έσοδα, τότε σε περίπτωση που δεν είναι εφικτή η ανεύρεση των αντίστοιχων πόρων θα γίνει η εγγραφή:

Προϋπολογισθείσες δαπάνες	50.000	
	Προϋπολογισθέντα έσοδα	50.000

6. Εγγραφές κλεισίματος

Με την υπόθεση ότι: (1) τα πραγματικά έσοδα της χρήσεως ανήλθαν σε 320.000 (2) οι πραγματικές δαπάνες έφθασαν τα 300.000 (3) έγινε μια αναθεώρηση του Προϋπολογισμού σύμφωνα με την οποία τα προϋπολογισθέντα έσοδα αυξήθηκαν κατά 16.000 και οι προϋπολογισθείσες δαπάνες κατά 20.000 και (4) δεν λαμβάνεται υπόψη η μείωση του προϋπολογισμού, τότε:

α) Μέθοδος Α

Γίνονται δύο εγγραφές. Μία για να αντιστραφεί η αρχική εγγραφή έγκρισης (και τυχόν αναθεωρήσεις) του προϋπολογισμού και μια εγγραφή για το κλείσιμο των πραγματικών δαπανών, των πραγματικών εσόδων και των δεσμεύσεων.

Προϋπολογισθείσες δαπάνες	310.000	
Υπόλοιπο Κεφαλαίου / Προϋπολογισθέν	6.000	
	Προϋπολογισθέντα έσοδα	316.000
Έσοδα	320.000	
	Δαπάνες	300.000
	Δεσμεύσεις	10.000
	Υπόλοιπο Κεφαλαίου	10.000

Ο λογαριασμός Δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου για δεσμεύσεις παρέμεινε ανοικτός.

β) Μέθοδος Α (εναλλακτική προσέγγιση)

Μια εναλλακτική προσέγγιση της πρώτης μεθόδου είναι μετά την αντίθετη εγγραφή εκείνης της αρχικής εγγραφής, να γίνει μια αντίθετη εγγραφή για τις δεσμεύσεις, να κλείσουν οι λογαριασμοί πραγματικών εσόδων και δαπανών και να δημιουργηθεί ένας λογαριασμός Δεσμευμένου υπόλοιπου Κεφαλαίου για δεσμεύσεις από το υπόλοιπο Κεφαλαίου.

Δεσμευμένο υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις		10.000	
	Δεσμεύσεις		10.000
Έσοδα		320.000	
	Δαπάνες		300.000
	Υπόλοιπο Κεφαλαίου		20.000
Υπόλοιπο Κεφαλαίου		10.000	
	Δεσμευμένο υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις		10.000

γ) Μέθοδος Β

Τα έσοδα κλείνουν με τα προϋπολογισθέντα έσοδα με τη διαφορά να πηγαίνει στο υπόλοιπο κεφαλαίου.

Έσοδα		320.000	
	Προϋπολογισθέντα έσοδα		316.000
	Υπόλοιπο Κεφαλαίου		4.000

Οι δεσμεύσεις κλείνουν με το λογαριασμό προϋπολογισθείσες δαπάνες. Το δεσμευμένο υπόλοιπο παραμένει ανοικτό ως ένα αποθεματικό του υπολοίπου κεφαλαίου.

Προϋπολογισθείσες δαπάνες		10.000	
	Δεσμεύσεις		10.000

Οι δαπάνες κλείνουν με τις προϋπολογισθείσες δαπάνες.

Προϋπολογισθείσες δαπάνες		300.000	
	Δαπάνες		300.000

Τυχόν υπόλοιπο του λογαριασμού Προϋπολογισθείσες δαπάνες κλείνει με το λογαριασμό Υπόλοιπο Κεφαλαίου.

Υπόλοιπο Κεφαλαίου / Προϋπολογισθέν		6.000	
	Υπόλοιπο Κεφαλαίου		6.000

β. Λογιστική Εσόδων.

Τα έσοδα Γενικού Κεφαλαίου προέρχονται συνήθως από διαφορετικές πηγές. Οι σημαντικότερες από τις πηγές αυτές είναι οι επιδοτήσεις του Κρατικού Προϋπολογισμού, οι πρόσοδοι της δημοτικής περιουσίας, τέλη και δικαιώματα (εκμετάλλευσης πεζοδρομίων και πλατειών, χρήσης δημόσιων, δημοτικών και κοινοτικών χώρων, διαφημίσεις κ.ά.), άμεσοι και έμμεσοι φόροι.

Η λογιστική μεταχείριση ορισμένων από τις κατηγορίες εσόδων των μη κερδοσκοπικών οργανισμών παρουσιάζει ιδιαιτερότητες οι οποίες δεν απαντώνται συνήθως στη χρηματοοικονομική λογιστική των επιχειρήσεων. Με το παράδειγμα που ακολουθεί παρουσιάζονται τα σημαντικότερα σημεία της λογιστικής αυτής μεταχείρισης των εσόδων, με τη μορφή ημερολογιακών εγγραφών.

1) Έγκριση Προϋπολογισμού

Ο Προϋπολογισμός των εσόδων του Δήμου Α έχει ως εξής:

Φόροι	570	
Κρατικές επιχορηγήσεις	1.500	
Παροχή υπηρεσιών σε άλλους οργανισμούς	30	
Διάφορα	50	2.150

Ο προϋπολογισμός δαπανών είναι 1.970 χιλ. Από το μητρώο ακίνητης περιουσίας εκτιμήθηκε ότι οι φόροι που θα εισπραχθούν για το Γενικό Κεφάλαιο το 19Χ1 θα ανέλθουν σε 600.000 δρχ. Η Υπηρεσία εκτιμά με βάση προηγούμενη εμπειρία της ότι φόροι ύψους 30.000 δρχ. δεν θα εισπραχθούν λόγω κυρίως εσφαλμένων εκτιμήσεων, λαθών αρχείου κ.α.

Προϋπολογισθέντα έσοδα	2.150	
Προϋπολογισθείσες δαπάνες		1.970
Υπόλοιπο Κεφαλαίου / Προϋπολογισθέν		180
Φόροι εισπρακτέοι	600	
Μειώσεις από ανείσπρακτους φόρους		30
Έσοδα		570

Κατά τη διάρκεια του έτους εισπράχθηκαν φόροι 561.000. Επί του ποσού αυτού έγινε απόσβεση για ποσά φόρων 9.000 δρχ.

Ταμείο	561	
Μειώσεις από ανείσπρακτους φόρους	9	
Φόροι εισπρακτέοι		570

Μετά τη λήξη της προθεσμίας καταβολής των φόρων, οι φόροι που δεν καταβλήθηκαν και το αχρησιμοποίητο ποσό των μειώσεων μεταφέρονται σε αντίστοιχους λογαριασμούς σε καθυστέρηση.

Φόροι εισπρακτέοι σε καθυστέρηση	30	
Μειώσεις για ανείσπρακτους φόρους	21	
Φόροι εισπρακτέοι		30
Μειώσεις για ανείσπρακτους φόρους σε καθυστέρηση		21

Οι δεδουλευμένοι τόκοι και πρόστιμα των καθυστερούμενων φόρων ανέρχονται σε 1.000. Εκτιμάται ότι από το ποσό αυτό 100 δεν θα εισπραχθεί.

Τόκοι και πρόστιμα εισπρακτέα φόρων σε καθυστέρηση	1	
Μειώσεις για ανείσπρακτους τόκους και πρόστιμα σε καθυστέρηση		0,1
Έσοδα		0,9

Εισπράχθηκαν διάφορα έσοδα εκτός τόκων και προστίμων φόρων εισπρακτέων.

Ταμείο	48	
Έσοδα		48

Ένας δημότης προκατάβαλε τους φόρους του επόμενου έτους ύψους 5.000.

Ταμείο	5	
Προεισπραχθέντες φόροι		5

Παρασχέθηκαν υπηρεσίες σε άλλο οργανισμό αντί 20.000. Από το τίμημα αυτό εκτιμάται ότι 1.000 δεν θα εισπραχθούν.

Λογαριασμοί εισπρακτέοι	20	
Μειώσεις για ζημίες από λογαριασμούς εισπρακτέους		1
Έσοδα		19

Κατά τη διάρκεια του έτους εισπράχθηκαν 15.000 από τους Οργανισμούς στους οποίους παρασχέθηκαν οι προηγούμενες υπηρεσίες. Ποσό 600 αποσβέσθηκε ως ανείσπρακτο.

Ταμείο	15	
Μειώσεις για ζημίες από λογαριασμούς εισπρακτέους	0,6	
Λογαριασμοί εισπρακτέοι		15,6

Εγκρίθηκε η χορήγηση κρατικής επιχορήγησης 1.500.000.

Ελληνικό Δημόσιο	1.500	
Επιχορηγήσεις λειτουργίας		1.500

Εισπράχθηκε στο σύνολό της η εγκριθείσα επιχορήγηση του 1.500.000.

Ταμείο	1.500	
Ελληνικό Δημόσιο		1.500

γ. Δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου για δεσμεύσεις προηγούμενου έτους

Όταν οι δεσμεύσεις δεν λήγουν στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου τότε υπάρχουν δύο εναλλακτικοί λογιστικοί χειρισμοί για το δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου για δεσμεύσεις.

1) Χειρισμός Α

Το δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου προστίθεται στις προϋπολογισθείσες δαπάνες του τρέχοντος έτους.

Στην αρχή του τρέχοντος έτους γίνονται οι πιο κάτω εγγραφές:

Δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου για δεσμεύσεις (19X0)	10	
Προϋπολογισθείσες δαπάνες (19X1)		10
Δεσμεύσεις	10	
Δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου για δεσμεύσεις		10
Δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου για δεσμεύσεις	10	
Δεσμεύσεις		10
Δαπάνες	8	
Λογαριασμοί πληρωτέοι		8
Λογαριασμοί πληρωτέοι	8	
Ταμείο		8

2) Χειρισμός Β

Το δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου για δεσμεύσεις του προηγούμενου έτους παραμένει ανοικτό. Στην περίπτωση αυτή οι δαπάνες δεν χρεώνονται στο λογαριασμό δαπάνες αλλά σε ένα λογαριασμό με τον τίτλο Δαπάνες έναντι δεσμεύσεων προηγούμενου έτους. Η μέθοδος αυτή δίνει τη δυνατότητα στον μη κερδοσκοπικό οργανισμό να καταρτίσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι οποίες να εμφανίζουν το σύνολο των δαπανών του έτους και να συσχετίζουν τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες και τις δεσμεύσεις του έτους με τις αντίστοιχες προϋπολογισθείσες δαπάνες.

Με την υιοθέτηση του Χειρισμού Β θα πρέπει να γίνουν οι πιο κάτω εγγραφές:

Δαπάνες έναντι δεσμεύσεων προηγούμενου έτους	8	
Λογαριασμοί πληρωτέοι		8
Λογαριασμοί πληρωτέοι	8	
Ταμείο		8
Δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου για δεσμεύσεις	10	
Δαπάνες έναντι δεσμεύσεων προηγούμενου έτους		8
Υπόλοιπο Κεφαλαίου		2

Ιδιαίτερη προσοχή χρειάζεται ο χειρισμός του δεσμευμένου υπολοίπου κεφαλαίου για δεσμεύσεις του προηγούμενου έτους στην κατάσταση Εσόδων, Δαπανών και Μεταβολών του Υπολοίπου Κεφαλαίου, ένα μέρος της οποίας απεικονίζεται πιο κάτω:

Δήμος Χ

Κατάσταση Εσόδων, Δαπανών και Μεταβολών του Υπολοίπου Κεφαλαίου –
Προϋπολογισμός και Απολογισμός

Οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 19Χ1

	Προϋπολογισμός	Δεσμεύσεις	Απολογισμός	Απόκλιση
		(-) προηγούμενου έτους		(+) θετική
		(+) τρέχοντος έτους		(-) αρνητική
Εσοδα				
Φόροι ακίνητης περιουσίας	100.000		105.000	+5.000
Γέλη πεζοδρομίων	10.000		9.000	-1.000
.....				
.....				
Δαπάνες				
Διοικητικών υπηρεσιών	200.000	-30.000	205.000	+5.000
		+20.000		
Εκπαίδευσης	100.000	+5.000	80.000	+15.000

Όπως φαίνεται στην πιο πάνω κατάσταση οι δαπάνες έναντι του δεσμευμένου υπολοίπου για δεσμεύσεις του προηγούμενου έτους, οι οποίες έχουν περιληφθεί στις δαπάνες του τρέχοντος έτους θα πρέπει να αφαιρεθούν από τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες στις οποίες όμως θα πρέπει να προστεθούν οι πραγματικές δεσμεύσεις του έτους για να εκτιμηθεί σωστά η υποκάλυψη ή υπερκάλυψη των προϋπολογιστικών δαπανών.

δ. Εγγραφές κλεισίματος

Ο γενικός κανόνας για το κλείσιμο των βιβλίων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου είναι οι λογαριασμοί των πραγματικών συναλλαγών να κλείνουν με τους αντίστοιχους λογαριασμούς των προϋπολογιστικών συναλλαγών. Για παράδειγμα τα έσοδα συνήθως κλείνουν με τα προϋπολογισθέντα έσοδα και οι δαπάνες και δεσμεύσεις με τις προϋπολογισθείσες δαπάνες.

Στη λογιστική των μη κερδοσκοπικών οργανισμών οι προϋπολογιστικές συναλλαγές έχουν την ίδια βαρύτητα με τις πραγματικές (απολογιστικές) συναλλαγές.

Στην πράξη παρατηρούνται αποκλίσεις από τον πιο πάνω γενικό κανόνα γιατί καμιά αρχή της λογιστικής ή επίσημη λογιστική οδηγία δεν θεσπίζει τον κανόνα αυτό. Γι' αυτό πολλές φορές οι λογαριασμοί προϋπολογισμού κλείνουν μεταξύ τους όπως και οι λογαριασμοί απολογισμού με την διαφορά να πηγαίνει στο υπόλοιπο κεφαλαίου.

Στην περίπτωση υιοθέτησης του γενικού κανόνα γίνονται οι πιο κάτω ενδεικτικές εγγραφές:

Έσοδα		2.000	
Επιχορηγήσεις λειτουργίας		300	
Υπόλοιπο Κεφαλαίου		10	
	Προϋπολογισθέντα έσοδα		2.310
Προϋπολογισθείσες δαπάνες		20	
	Δεσμεύσεις		20
Προϋπολογισθείσες δαπάνες		1.800	
	Δαπάνες		1.600
	Λειτουργικές μεταφορές		100
	Μεταφορά κεφαλαίου		60
	Υπόλοιπο Κεφαλαίου		40

1.6.3 Επιχειρησιακά Κεφαλαία.

Σκοπός των κεφαλαίων αυτών είναι η παροχή αγαθών ή υπηρεσιών σε άλλα κεφάλαια ή σε εξωτερικούς χρήστες σε τιμές οι οποίες να διασφαλίζουν την επανάκτηση του πλήρους κόστους και πιθανόν την πραγματοποίηση ενός καθαρού κέρδους για το απασχολούμενο κεφάλαιο.

Η βάση των δεδουλευμένων χρησιμοποιείται για την καταγραφή των εσόδων και δαπανών κατά τρόπο που να εξυπηρετεί την επανάκτηση όλων των στοιχείων κόστους συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού.

Το μεγαλύτερο μέρος του λογιστικού έργου των επιχειρησιακών κεφαλαίων είναι ίδιο με εκείνο αντίστοιχων επιχειρήσεων με τις πιο κάτω κυριότερες εξαιρέσεις:

α. Έσοδα από παροχή εσωτερικών υπηρεσιών.

Αποτελούν λειτουργικά έσοδα και απεικονίζονται στην κατάσταση εσόδων εξόδων και μεταβολών των παρακρατηθέντων κερδών. Η καταγραφή των εσόδων από υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλα κεφάλαια (π.χ. γενικό) του μη κερδοσκοπικού οργανισμού γίνεται, με την εγγραφή.

Απαιτήσεις από γενικό κεφάλαιο	XX	
Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών		XX

β. Επιχορηγήσεις λειτουργίας (Λειτουργικές επιχορηγήσεις).

Οι επιχορηγήσεις λειτουργίας που χορηγούνται συνήθως από τον κρατικό προϋπολογισμό αποτελούν πηγή κεφαλαίων και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ως «μη λειτουργικά έσοδα». Όταν μια επιχορήγηση λειτουργίας εισπραχθεί σε χρήση διαφορετική από εκείνη την οποία αφορά τότε θα πρέπει να καταγραφεί με το άνοιγμα ενός λογαριασμού υποχρέωσης (προεισπραχθείσες επιχορηγήσεις λειτουργίας).

Για παράδειγμα υποθέστε ότι ο Δήμος X στις 28 Δεκεμβρίου 19X1 εισπράττει μια επιχορήγηση λειτουργίας 200.000 δρχ. για τα δύο επόμενα έτη 19X2 και 19X3. Κατά την είσπραξη της επιχορήγησης θα γίνει η εγγραφή:

Ταμείο	200.000	
Προεισπραχθείσες Επιχορηγήσεις Λειτουργίας		200.000

Ο Δήμος X το 19X2 θα κάνει την εγγραφή:

Προεισπραχθείσες επιχορηγήσεις Λειτουργίας	100.000	
Έσοδα από Επιχορηγήσεις Λειτουργίας		100.000

Μερικές φορές όταν τα έσοδα ενός εσωτερικού κεφαλαίου δεν φτάνουν για να καλύψουν τα έξοδα, τότε άλλα κεφάλαια επιδοτούν τη Λειτουργία τους. Σε περιπτώσεις τέτοιων εσωτερικών επιδοτήσεων γίνεται η εγγραφή :

Ταμείο	50.000	
Λειτουργική μεταφορά από γενικό κεφάλαιο		50.000

γ) Ίδια Κεφάλαια.

Στην ενότητα των Ίδιων Κεφαλαίων ενός Επιχειρησιακού Κεφαλαίου χρησιμοποιούνται λογαριασμοί διαφορετικοί από εκείνους που συνθέτουν την καθαρή θέση των επιχειρήσεων. Αντί των λογαριασμών "μετοχικό κεφάλαιο", "εταιρικό κεφάλαιο" ή Κεφάλαιο, χρησιμοποιούνται λογαριασμοί αντίστοιχοι των πηγών προέλευσης των Ίδιων κεφαλαίων όπως Εισφερθέν Κεφάλαιο, Επιχορηγήσεις Κεφαλαίου, κ.α.

Για παράδειγμα υποθέστε ότι ο Δήμος A αποφασίζει τη μεταφορά από το Γενικό Κεφάλαιο 10 εκατ. δρχ. για τη δημιουργία ενός κεφαλαίου ηλεκτρονικού υπολογιστή. Η εγγραφή που πρέπει να γίνει στα βιβλία του κεφαλαίου ηλεκτρονικού υπολογιστή για την είσπραξη του μεταφερθέντος ποσού από το γενικό κεφάλαιο είναι η εξής :

Ταμείο	10	
Μεταφορά κεφαλαίου από γενικό κεφάλαιο		10

Στη συνέχεια το κεφάλαιο ηλεκτρονικού υπολογιστή στο τέλος του έτους θα δημιουργήσει το λογαριασμό Κεφαλαίου με τον τίτλο "Εισφερθέν Κεφάλαιο" με την πιο κάτω εγγραφή:

Μεταφορά κεφαλαίου από γενικό κεφάλαιο	10	
Εισφερθέν Κεφάλαιο		10

1.6.4 Κεφάλαια Έργων.

Κεφάλαια έργων δημιουργούνται από μη κερδοσκοπικούς Οργανισμούς για την παρακολούθηση: (1) της άντλησης των πόρων για την κατασκευή ή αγορά συγκεκριμένων πάγιων εγκαταστάσεων και (2) της κατασκευής ή αγοράς αυτών των στοιχείων. Στα κεφάλαια έργων όπως και σε άλλα κεφάλαια, χρησιμοποιείται η τροποποιημένη βάση του δεδουλευμένου. Τα συνηθέστερα λογιστικά θέματα αυτών των κεφαλαίων θα παρουσιαστούν με το πιο κάτω παράδειγμα.

Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Α αποφασίζει, την ανέγερση ενός ιδιόκτητου Δημαρχιακού Μεγάρου συνολικού προϋπολογισμού 16 εκατ. δρχ. Το έργο θα χρηματοδοτηθεί με 2 εκατ. δρχ. από τον Κρατικό Προϋπολογισμό με 5 εκατ. δρχ. από την Ευρωπαϊκή Κοινότητα, με 7 εκατ. δρχ. από έκδοση ομολογιακού δανείου 20ετούς διάρκειας, και με εσωτερική μεταφορά 1 εκατ. δραχ. από το Γενικό Κεφάλαιο.

Με την έγκριση του προϋπολογισμού του έργου θα γίνει η εγγραφή:

Προϋπολογισθέντα έσοδα από κρατική επιχορήγηση	2.000	
Προϋπολογισθέντα έσοδα από κοινοτική επιχορήγηση	5.000	
Προϋπολογισθέντα έσοδα από έκδοση ομολογιών	8.000	
Προϋπολογισθέντα έσοδα από μεταφορά πόρων από γενικό κεφάλαιο	1.000	
	Προϋπολογισθείσες δαπάνες	16.000

Τα αρμόδια κρατικά και κοινοτικά όργανα ενέκριναν τις επιχορηγήσεις:

Ελληνικό Δημόσιο	2.000	
Ευρωπαϊκό Κοινοτικό Ταμείο Χ	5.000	
Απαίτηση από Γενικό Κεφάλαιο	1.000	
	Έσοδα	7.000
	Λειτουργική Μεταφορά	1.000

Ο Δήμος εισπράττει το σύνολο των επιδοτήσεων:

Ταμείο	7.000	
Ελληνικό Δημόσιο		2.000
Ευρωπαϊκό Κοινοτικό Ταμείο		5.000

Ο Δήμος αποκτά το οικοπέδο για την ανέγερση του κτιρίου με αγορά ενός τμήματος του αντί 750.000 δρχ. και με δικαστική απαλλοτρίωση του υπολοίπου συνολικής αξίας 500.000 δρχ:

Δαπάνες	1.250	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		750
Αποζημιώσεις πληρωτέες		500

Οι ιδιοκτήτες των οικοπέδων εισπράττουν το τίμημα των οικοπέδων τους.

Λογαριασμοί Πληρωτέοι	750	
Αποζημιώσεις πληρωτέες	500	
Ταμείο		1.250

Το Ομολογιακό δάνειο εκδόθηκε με μία υπέρ το άρτιο διαφορά 2% και οι αγοραστές των ομολογιών κατέβαλαν δεδουλευμένους τόκους από την ημερομηνία καταβολής των τόκων μέχρι την ημερομηνία έκδοσης συνολικού ύψους 100.000 δρχ.

Ταμείο		8.260	
Λειτουργική μεταφορά στο κεφάλαιο εξυπηρέτησεως Δανείων		160	
	Κεφάλαιο εξυπηρέτησεως Δανείων		260
	Έσοδα από Ομολογιακό δάνειο		8.160
Ταμείο	ή	8.260	
	Κεφάλαιο εξυπηρέτησεως δανείων		260
	Έσοδα από Ομολογιακό Δάνειο		8.000

Εισπράχθηκε η λειτουργική μεταφορά από το Γενικό Κεφάλαιο ύψους 1.000.000 δρχ.

Ταμείο	1.000	
Απαίτηση από Γενικό Καθολικό		1.000

Στο τέλος της πρώτης διαχειριστικής περιόδου θα γίνουν οι πιο κάτω εγγραφές κλεισίματος.

Έσοδα από Ομολογιακό δάνειο	8.160	
Έσοδα	7.000	
Λειτουργική μεταφορά	1.000	
Δαπάνες		9.250
Λειτουργική μεταφορά στο Κεφάλαιο εξυπηρετήσεως Δανείων		160
Δεσμεύσεις		4.000
Υπόλοιπο Κεφαλαίου		2.750
Προϋπολογισθείσες δαπάνες	16.000	
Προϋπολογισθέντα έσοδα από κρατική επιχορήγηση		2.000
Προϋπολογισθέντα έσοδα από κοινοτική επιχορήγηση		5.000
Προϋπολογισθέντα έσοδα από έκδοση ομολογίων		8.000
Προϋπολογισθέντα έσοδα από μεταφορά πόρων από Γενικό Κεφάλαιο		1.000

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται στο τέλος του έτους για το έργο υπό κατασκευή είναι ο Ισολογισμός και η κατάσταση εσόδων, δαπανών και μεταβολών του υπολοίπου κεφαλαίου.

Δήμος Α

Ισολογισμός

Κεφάλαιο Έργων (Μη ολοκληρωμένο έργο):

Ταμείο	9.250	Λογαριασμοί πληρωτέοι	2.500
		Δεσμευμένο Υπόλοιπο Κεφαλαίου	4.000
		Υπόλοιπο Κεφαλαίου	2.750
	<u>9.250</u>		<u>9.250</u>

Δήμος Α

Κατάσταση Εσόδων δαπανών και μεταβολών του υπολοίπου του Κεφαλαίου

Κεφάλαιο Έργων

Έσοδα και άλλες πηγές χρηματοδότησης:	
Έσοδα από πώληση ομολογιών	8.160
Έσοδα από κρατικές επιχορηγήσεις	2.000
Έσοδα από κοινοτικές επιχορηγήσεις	5.000
Λειτουργική μεταφορά από Γενικό Κεφάλαιο	1.000
Σύνολο	16.160
Δαπάνες:	
Για αγορά οικοπέδου	1.250
Για ανέγερση κτιρίων	8.000
	<u>9.250</u>
Λειτουργική μεταφορά σε κεφ. εξυπηρητήσεως δανείων	160
	<u>9.410</u>
Διαφορά δαπανών από έσοδα	6.750
Μεταβολές του υπολοίπου κεφαλαίου:	
Υπόλοιπο Κεφαλαίου 1/1	0
Υπόλοιπο Κεφαλαίου 31/12	6.750

Συναλλαγές δεύτερου (2) έτους:

Για να ακολουθείται η προσέγγιση του αντιλογισμού της δέσμης των λογαριασμών δεσμεύσεων και δεσμευμένου υπολοίπου έχουμε:

Δεσμεύσεις	4.000	
Υπόλοιπο Κεφαλαίου		4.000

Έγινε αναθεώρηση της σύμβασης με τον Ατρέα και συμφωνήθηκε η αύξηση του τιμήματος λόγω αναπροσαρμογής τιμών κατά 1.000.000 δρχ.:

Δεσμεύσεις	1.000	
Δεσμευμένο Υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις		1.000

Ανατέθηκαν τα ηλεκτρομηχανικά και η διαμόρφωση του περιβάλλοντος χώρου στην εταιρία Ασπίς αντί 1.750.000 δρχ.:

Δεσμεύσεις	1.750	
Δεσμευμένο Υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις		1.750

Έγιναν πιστοποιήσεις έργων της εταιρίας Ατρεύς ύψους 3.000.000 δρχ.:

Δεσμευμένο Υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις	3.000	
Δεσμεύσεις		3.000
Δαπάνες	3.000	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		3.000

Καταβλήθηκαν στην εταιρία Ατρεύς 5.500.000 δρχ.:

Λογαριασμοί Πληρωτέοι	5.500	
Ταμείο		5.500

Η εταιρία Ατρεύς παρέδωσε το κτίριο και εξέδωσε τιμολόγιο για το υπόλοιπο του τιμήματος ύψους 2.000.000 δρχ. Το παρακρατούμενο ποσό καλής εκτελέσεως είναι 500.000 δρχ.:

Δεσμευμένο Υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις		2.000	
	Δεσμεύσεις		2.000
Δαπάνες		2.000	
	Λογαριασμοί Πληρωτέοι		1.500
	Παρακρατηθέντα ποσά καλής εκτελέσεως		500

Η εταιρία Ασπίς ολοκλήρωσε τις εργασίες και εξέδωσε τιμολόγιο με βάση σχετικές πιστοποιήσεις ύψους 1.500.000 δρχ.:

Δεσμευμένο Υπόλοιπο Κεφαλαίου για δεσμεύσεις		1.750	
	Δεσμεύσεις		1.750
Δαπάνες		1.500	
	Λογαριασμοί Πληρωτέοι		1.500

Έγινε εξόφληση όλων των υποχρεώσεων και απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού μετά την οριστική παραλαβή των έργων:

Λογαριασμοί Πληρωτέοι	3.000	
Παρακρατηθέντα ποσά καλής εκτελέσεως	500	
	Ταμείο	3.500

Εγγραφές κλεισίματος του έργου:

Υπόλοιπο Κεφαλαίου	Δαπάνες		
Μεταφορά Κεφαλαίου	Υποχρέωση σε κεφαλαίο εξυπηρετήσεως δανείων		
Υπόλοιπο Κεφαλαίου	Μεταφορά Κεφαλαίου		
Υποχρέωση σε Κεφάλαιο εξυπηρετήσεως δανείων	Ταμείο		

Με την ολοκλήρωση του έργου δεν καταρτίζεται Ισολογισμός αλλά μόνο κατάσταση εσόδων, δαπανών και μεταβολών του υπολοίπου του Κεφαλαίου.

1.6.5 Κεφάλαια Τοπικών Βελτιώσεων.

Τα Κεφάλαια Τοπικών Βελτιώσεων χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση πόρων που διατίθενται για την κατασκευή έργων ή παροχή Υπηρεσιών που αφορούν ένα μέρος μόνο μιας Κοινότητας και όχι όλο τον πληθυσμό.

Η λογιστική των Κεφαλαίων αυτών είναι συνδυασμός της Λογιστικής των Κεφαλαίων Έργων, εξυπηρετήσεως δανείων και ειδικών εσόδων.

Στα Κεφάλαια Τοπικών Βελτιώσεων:

α. Τα μακροπρόθεσμα δάνεια απεικονίζονται σε αυτό το Κεφάλαιο και οι δόσεις πληρώνονται από το Κεφάλαιο αυτό και όχι από την ομάδα λογαριασμών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

β. Οι τόκοι των εισφορών εισπρακτέων καταχωρούνται σε ετήσια βάση.

γ. Χρησιμοποιείται η τροποποιημένη Λογιστική βάση του δεδουλευμένου. Η παρουσίαση των κυριότερων λογιστικών θεμάτων του κεφαλαίου αυτού γίνεται με το ακόλουθο παράδειγμα. Το Συνοικιακό Συμβούλιο Αγίου Δημητρίου αποφάσισε την κατασκευή έργων ανάπλασης της περιοχής συνολικού ύφους 20.000.000 δρχ. Το έργο θα χρηματοδοτηθεί από το Υπουργείο Δημοσίων Έργων με 8.000.000, από το Υπουργείο Πολιτισμού με 3.000.000 και από ειδική εισφορά των κατοίκων ύφους 9.000.000. Οι κάτοικοι θα προκαταβάλουν 1.000.000 και θα καλύψουν τα επόμενα 10 χρόνια τις τοκοχρεολυτικές δόσεις ενός ομολογιακού δανείου ισόχρονης διάρκειας με ετήσιο επιτόκιο 7%. Οι αρμόδιες Υπηρεσίες εκτιμούν ότι το έργο θα έχει ολοκληρωθεί σε 8 μήνες.

Καταχωρείται στα λογιστικά βιβλία ο Προϋπολογισμός:

Προϋπολογισθέντα έσοδα από εισφορές δημοτών	9.000	
Προϋπολογισθέντα έσοδα από Υπουργ. Δημ. Έργων	8.000	
Προϋπολογισθέντα έσοδα από Υπουργ. Πολιτισμού	3.000	
	Προϋπολογισθείσες δαπάνες	20.000

Απεικονίζονται λογιστικά οι απαιτήσεις και τα έσοδα:

Εισφορές εισπρακτέες	1.000	
Υπουργείο Δημοσίων Έργων	8.000	
Υπουργείο Πολιτισμού	3.000	
Έσοδα από εισφορές Δημοτών		1.000
Έσοδα από Υπουργείο Δημοσίων Έργων		8.000
Έσοδα από Υπουργείο Πολιτισμού		3.000
Εισφορές επομένων χρήσεων εισπρακτέες	8.000	
Έσοδα από εισφορές Δημοτών		8.000

Εισπράττονται οι ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις:

Ταμείο	12.000	
Εισφορές εισπρακτέες		1.000
Υπουργείο Δημοσίων Έργων		8.000
Υπουργείο Πολιτισμού		3.000

Η κατασκευή του έργου ανατίθεται στην εταιρία Ανάπλαση αντί 20.000.000 δρχ.

Δεσμεύσεις	20.000	
Δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου		20.000

Εισπράττονται 8.000.000 δρχ. από έκδοση ομολογιακού δανείου στο άρτιο.:

Ταμείο	8.000	
Ομολογίες πληρωτέες		8.000

Ολοκληρώθηκε η κατασκευή του έργου και εξοφλείται το Τιμολόγιο της Ανάπλασης μετά παρακράτηση ποσού 500.000 ως εγγύηση καλής εκτελέσεως:

Δεσμευμένο υπόλοιπο κεφαλαίου	20.000	
Δεσμεύσεις		20.000
Δαπάνες	20.000	
Λογαριασμοί Πληρωτέοι		19.500
Παρακρατηθέντα ποσά καλής εκτελέσεως		500

Λογαριασμοί Πληρωτέοι	19.500	
Ταμείο		19.500

Εγγραφές κλεισίματος

Έσοδα από εισφορές Δημοτών	9.000	
Έσοδα από Υπουργείο Δημοσίων Έργων	8.000	
Έσοδα από Υπουργείο Πολιτισμού	3.000	
Δαπάνες		20.000

Ισολογισμός τέλους της πρώτης Διαχειριστικής περιόδου

Ταμείο	500	Ομολογιακό δάνειο	8.000
Εισφορές επιχορηγήσεων εισπρακτέες	8.000	Παρακρατηθέντα ποσά καλής εκτελέσεως	500
		Υπόλοιπο Κεφαλαίου	0
	8.500		8.500

Εγγραφές της Δεύτερης Διαχειριστικής Περιόδου

Εισφορές εισπρακτέες	800	
Εισφορές επόμενων χρήσεων εισπρακτέες		
Τόκοι εισπρακτέοι	750	
Έσοδα τόκων		750
Ταμείο	1.550	
Εισφορές εισπρακτέες		800
Τόκοι εισπρακτέοι		750
Παρακρατηθέντα ποσά καλής εκτελέσεως	500	
Ταμείο		500
Ομολογίες Πληρωτέες	800	
Έξοδα τόκων	750	
Ταμείο		1.550
Έσοδα τόκων	750	
Έξοδα τόκων		750

1.6.6 Ομάδα Λογαριασμών Γενικού Πάγιου Ενεργητικού.

Η Ομάδα λογαριασμών Γενικού Πάγιου Ενεργητικού είναι μια λογιστική οντότητα και όχι μια χρηματοοικονομική οντότητα (δεν είναι κεφάλαιο). Δεν περιέχει λογαριασμούς κυκλοφοριακού Ενεργητικού και Υποχρεώσεων.

Περιλαμβάνει όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τις εγκαταστάσεις και τον εξοπλισμό που αποκτήθηκαν με διάφορα κεφάλαια (Γενικά, εσόδων, ιδιοκατασκευών κλπ) εκτός των κεφαλαίων εσωτερικών υπηρεσιών και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων.

Οι λογαριασμοί του πάγιου ενεργητικού αντισταθμίζονται με τις πηγές απόκτησης τους, π.χ. Πάγιες Επενδύσεις από Γενικό Κεφάλαιο ή ιδιοκατασκευές.

Αγορά ενός Παγίου

Έπιπλα		Πάγιες Επενδύσεις από Ειδικό Κεφάλαιο		Δαπάνες		Λογαριασμοί Πληρωτέοι	
450			450	450			450
Ομάδα Λογαριασμών Γενικού Πάγιου Ενεργητικού				Γενικό Κεφάλαιο			

Όταν κατασκευάζονται ή αγοράζονται πάγια στοιχεία από ένα κεφάλαιο του μη κερδοσκοπικού Οργανισμού, τότε το κεφάλαιο που αποκτά τα πάγια τα καταχωρεί ως δαπάνες που πραγματοποιούνται έναντι:

- Προϋπολογιστικών δαπανών του τρέχοντος έτους ή
- Δεσμεύσεων του προηγούμενου Έτους.

Η καταβολή των μετρητών ή η δημιουργία της υποχρέωσης δεν καταχωρούνται στην ομάδα λογαριασμών του γενικού πάγιου Ενεργητικού. Για παράδειγμα ας υποθέσουμε ότι το Γενικό Κεφάλαιο του Οργανισμού Άλφα πραγματοποιεί τις πιο κάτω αγορές:

Κτίριο αξίας	10.000 δρχ.
Εξοπλισμό αξίας	2.000 δρχ.
Έπιπλα αξίας	500 δρχ.

Οι εγγραφές που θα γίνουν στα βιβλία του Γενικού Κεφαλαίου και της Ομάδας Λογαριασμών Γενικού Πάγιου Ενεργητικού θα είναι οι εξής:

Γενικό Κεφάλαιο		Ομάδα Λογαριασμών Πάγιου Ενεργητικού	
Έσοδα τόκων	750	Κτίρια	10.000
Έξοδα τόκων	750	Εξοπλισμός	2.000
		Έπιπλα	500
		Πάγιες επενδύσεις από Γενικό Κεφάλαιο	12.500

Ο Οργανισμός Άλφα θα πρέπει να τηρεί αναλυτικά καθολικά για τα πάγια στοιχεία του κατά λειτουργία και τμήμα καθώς και κατά κατηγορία παγίου.

Η λογιστική αντιμετώπιση των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή αγοράζονται από το Κεφάλαιο Έργων είναι κάπως διαφορετική από την αντίστοιχη αντιμετώπιση των παγίων που αποκτώνται από το Γενικό Κεφάλαιο λόγω κυρίως της ανάγκης απεικόνισης των πηγών χρηματοδότησης τους.

Με βάση τα δεδομένα του παραδείγματος του Κεφαλαίου Έργων θα έχουμε τις πιο κάτω εγγραφές.

Κεφάλαιο Έργων		Ομάδα Λογαριασμών Πάγιου Ενεργητικού	
Δαπάνες	1.250	Γήπεδα	1.250
Λογαριασμοί Πληρωτέοι	750	Πάγιες επενδύσεις από κρατική επιχορήγηση	156,3
Αποζημιώσεις Πληρωτέες	500	Πάγιες επενδύσεις από κοινοτική επιχορήγηση	390,6
		Πάγιες επενδύσεις από ομολογιακό δάνειο	625
		Πάγιες επενδύσεις από γενικό κεφάλαιο	78,1
		Αναλογική συμμετοχή των πηγών χρηματοδότησης	

Ανέγερση Κτιρίων

Δαπάνες	8.000		Εγκαταστάσεις υπό κατασκευή	8.000	
Λογαριασμοί πληρωτέοι		8.000	Πάγιες επενδύσεις από κρατική επιχορήγηση		1.000
			Πάγιες επενδύσεις από κοινοτική επιχορήγηση		2.500
			Πάγιες επενδύσεις από ομολογιακό δάνειο		4.000
			Πάγιες επενδύσεις από γενικό κεφάλαιο		500
			Με την ολοκλήρωση της κατασκευής του κτιρίου θα γίνει η εγγραφή:		
			Κτίρια	13.000	
			Εγκαταστάσεις υπό κατασκευή		13.000

Μεταφορά ενός Πάγιου στοιχείου από την ομάδα ΓΠΕ

Ένα πάγιο στοιχείο μεταφέρεται από την Ομάδα Λογαριασμών όταν πωληθεί, εγκαταλειφθεί ή καταστραφεί.

Για παράδειγμα εξοπλισμός αξίας κήσεως 200.000 δρχ. πωλείται αντί 50.000. Οι εγγραφές που θα γίνουν στο Γενικό Κεφάλαιο στην ομάδα λογαριασμών Γενικού Πάγιου Ενεργητικού θα είναι:

Στο Γενικό Κεφάλαιο:

Ταμείο	50.000	
Έσοδα / Διάφορα		50.000

Στην ομάδα Λογαριασμών του Γενικού Πάγιου Ενεργητικού:

Πάγιες επενδύσεις από Γενικό Κεφάλαιο	200.000	
Εξοπλισμός		200.000

Οι Αποσβέσεις υπολογίζονται μόνο για κοστολογικούς σκοπούς. Αν όμως καταχωρηθούν στα βιβλία της Ομάδας λογαριασμών τότε χρεώνονται οι Πάγιες Επενδύσεις.

Οργανισμός Άλφα

Ισολογισμός Ομάδας λογαριασμών γενικού Πάγιου Ενεργητικού.

Γενικό Πάγιο Ενεργητικό

Γήπεδα

Κτίρια

Εξοπλισμός

Έπιπλα και Σκεύη

Εγκαταστάσεις υπό κατασκευή

Σύνολο:

Πηγές χρηματοδότησης του γενικού Πάγιου Ενεργητικού

Έσοδα Γενικού Κεφαλαίου

Ομολογιακά Δάνεια

Κρατική επιδότηση

Κοινοτική επιδότηση

Εισφορές:

- Φορολογούμενων
- Δήμου

Δωρεές

Σύνολο:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3. Διαφορές Απεικόνισης Λογιστικών Γεγονότων Δημόσιου Λογιστικού και Γενικής Λογιστικής σε Ο.Τ.Α.

Στο κεφάλαιο παρουσιάζονται σαράντα (40) λογιστικά γεγονότα / πράξεις στα πλαίσια παράλληλης λειτουργία Δημόσιου Λογιστικού και Γενικής Λογιστικής. Σε κάθε πράξη εμφανίζεται συνοπτικά η διαδικασία τέλεσής της όπου διαπιστώνεται ότι σε όλες τις περιπτώσεις ότι υπάρχουν βήματα της διαδικασίας τα οποία άλλοτε απεικονίζονται στο Δημόσιο Λογιστικό και άλλοτε όχι. Το ίδιο παρατηρείται και στην Γενική Λογιστική. Πάντα όμως κάθε βήμα απεικονίζεται σε ένα από τα δύο λογιστικά συστήματα ή και στα δύο. Η αλληλουχία των βημάτων και η κατάσταση του βαθμού ολοκλήρωσης κάθε πράξης μπορεί μόνο με ένα ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα να καλυφθεί. Αυτό επιτυγχάνεται με την χρήση Διαδικασιών π.χ **η Πράξη 29 θα μπορούσε να απεικονισθεί από την αρχή ως το τέλος ως ακολούθως:**

- Ø Αίτηση Δέσμευσης Δαπάνης Ειδικού Λογαριασμού με αναφορά σε Κέντρο Κεφαλαίου, Κέντρο Ευθύνης και Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής
- Ø Διαδικασία Έγκρισης Δέσμευσης Δαπάνης από τα Διοικητικά και Αιρετά μέλη του Ο.Τ.Α
- Ø Μετατροπή της Αίτησης Δέσμευσης Δαπάνης σε Εντολή Προμήθειας Υλικών ή Υπηρεσιών
- Ø Τμηματική ή Ολική Παραλαβή της Εντολής Προμήθειας Υλικών ή Υπηρεσιών με ταυτόχρονη χρέωση/ενημέρωση της Γενικής Αποθήκης
- Ø Τμηματική ή Ολική Εντολή Τιμολόγηση της Εντολής Προμήθειας Υλικών ή Υπηρεσιών η καλύπτει τις ανάγκες κοστολόγησης των παρεχομένων Υλικών ή Υπηρεσιών
- Ø Διαδικασία Έγκρισης Έκδοσης Χρηματικού Εντάλματος Πληρωμής
- Ø Πληρωμή Εντάλματος Πληρωμής

3.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
ΠΡΑΞΗ 1	ΑΓΟΡΑ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟ
ΠΡΑΞΗ 2	ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΓΙΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΛΑΤΕΙΑΣ
ΠΡΑΞΗ 3	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΟΦΟΡΟΥ
ΠΡΑΞΗ 4	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΠΠΛΩΝ
ΠΡΑΞΗ 5	ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟΥ (ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΟΥ, ΚΑΜΠΙΝΑΣ ΟΔΗΓΗΣΗΣ)
ΠΡΑΞΗ 6	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΧΑΡΑΣ
ΠΡΑΞΗ 7	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΗΜΑΡΧΕΙΟΥ
ΠΡΑΞΗ 8	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
ΠΡΑΞΗ 9	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ
ΠΡΑΞΗ 10	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ
ΠΡΑΞΗ 11	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΥΣΙΜΩΝ
ΠΡΑΞΗ 12	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ
ΠΡΑΞΗ 13	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΤΕΛΗ
ΠΡΑΞΗ 14	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΤΕΓΑΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ
ΠΡΑΞΗ 15	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΚΑΠΗ
ΠΡΑΞΗ 16	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΣΥΛΛΟΓΩΝ
ΠΡΑΞΗ 17	ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ ΑΔΥΝΑΤΩΝ
ΠΡΑΞΗ 18	ΕΠΙΔΕΙΞΕΙΣ ΔΕΞΙΩΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΑ ΘΕΑΜΑΤΑ
ΠΡΑΞΗ 19	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ Ν.Π. ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ (ΚΑΠ)
ΠΡΑΞΗ 20	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΑΠ ΜΕ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ
ΠΡΑΞΗ 21	ΑΠΟΛΟΣΗ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΙΚΑ - ΦΜΥ
ΠΡΑΞΗ 22	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΈΞΟΔΑ & ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ
ΠΡΑΞΗ 23	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟΥ
ΠΡΑΞΗ 24	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ
ΠΡΑΞΗ 25	ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
ΠΡΑΞΗ 26	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ
ΠΡΑΞΗ 27	ΈΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗΣ ΔΗΜΑΡΧΟΥ
ΠΡΑΞΗ 28	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΟΥ
ΠΡΑΞΗ 29	ΜΕΛΕΤΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΚΤΙΡΙΟΥ
ΠΡΑΞΗ 30	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΔΕΗ
ΠΡΑΞΗ 31	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
ΠΡΑΞΗ 32	ΒΕΒΑΙΩΣΗ & ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΕΛΩΝ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ
ΠΡΑΞΗ 33	ΕΙΣΠΡΑΞΗ 2% ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ & ΤΕΛΟΥΣ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜΟΥΝΤΩΝ ΣΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ
ΠΡΑΞΗ 34	ΕΣΟΔΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΟΥ
ΠΡΑΞΗ 35	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ
ΠΡΑΞΗ 36	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ ΒΕΒΑΙΩΘΗΣΟΜΕΝΩΝ & ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΣΟΜΕΝΩΝ ΤΟ ΠΡΩΤΟΝ
ΠΡΑΞΗ 37	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ
ΠΡΑΞΗ 38	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΑΓΙΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ
ΠΡΑΞΗ 39	ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗΣ
ΠΡΑΞΗ 40	ΣΥΝΑΨΗ ΔΑΝΕΙΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΟΥ (ΜΕΣΩ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ (LEADER)

• ΠΡΑΞΗ 1: ΑΓΟΡΑ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟ [5]

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜ. ΛΟΓΙΣΤ.- ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
1. Αγορά Οικοπέδου για Ακίνητο Κ.Α 05/161.2 Ύψος πίστωσης 120.000.000		
ü Στις 20/3/2000 συντάσσεται ΕΑΔ, για την αγορά οικοπέδου για ανέγερση ακινήτου.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμιά Κίνηση
ü Στις 20/5/2000 συντάσσεται συμβόλαιο αγοράς του οικοπέδου αξίας 120.000.000	Καμιά Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική *ταυτόχρονα ενημερώνεται το μητρώο παγίων του Δήμου και εμφανίζεται ο τρόπος καταχώρισης
ü Στις 22/5/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμιά Κίνηση
ü Στις 25/5/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 2: ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΓΙΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΛΑΤΕΙΑΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
<p>2. Απαλλοτρίωση Ακινήτου για Διαμόρφωση Πλατείας Κ.Α 75/161.1 Ύψος Πίστωσης 150.000.000</p>		
<p>ü Στις 30/3/2000 συντάσσεται ΕΑΔ, για την απαλλοτρίωση ακινήτου.</p>	<p>Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ</p>	<p>Καμία Κίνηση</p>
<p>ü Στις 30/9/2000 το Δ.Σ αποφασίζει να καταβληθεί στον δικαιούχο η αποζημίωση ύψους 150.000.000 δρχ.</p>	<p>Καμία Κίνηση</p>	<p>Καμία Κίνηση</p>
<p>ü Στις 25/11/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής</p>	<p>Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ</p>	<p>Καμία Κίνηση</p>
<p>ü Στις 27/11/2000 εξοφλείται το ένταλμα και παρακατατίθεται το ενταλθέν ποσό στο ΤΠΔ</p>	<p>Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ</p>	<p>Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική</p>

• ΠΡΑΞΗ 3: ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΟΦΟΡΟΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
3. . ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΟΦΟΡΟΥ Κ.Α 15/152.1 Ύψος Πίστωσης 30.000.000		
ð Στις 2/5/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την προμήθεια του απορριματοφόρου.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ð Στις 5/7/2000 παραλαμβάνεται τιμολόγιο αξίας 29.000.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική *ταυτόχρονα ενημερώνεται το μητρώο παγίων του Δήμου και εμφανίζεται ο τρόπος καταχώρισης
ð Στις 30/7/200 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα Πληρωμής ποσού 29.000.000 δρχ.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ð Στις 5/8/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα και γίνονται κρατήσεις ύψους 980.000 δρχ που αφορούν Φόρο εισοδήματος (4%).	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 4: ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
4. Προμήθεια Επίπλων Κ.Α 05/152.3 Ύψος Πίστωσης 6.000.000		
ü Στις 3/5/2000 συντάσσεται ΕΑΔ, για την προμήθεια επίπλων	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 1/6/2000 παραλαμβάνεται τιμολόγιο αξίας 5.500.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική *ταυτόχρονα ενημερώνεται το μητρώο παγίων του Δήμου και εμφανίζεται ο τρόπος καταχώρισης
ü Στις 15/6/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Την 1/7/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα ¹ .	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

¹ για λόγους ευκολίας δεν έγιναν κρατήσεις ΦΕ 4% επί του τιμολογίου του προμηθευτή.

• ΠΡΑΞΗ 5: ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟΥ (ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΟΥ, ΚΑΜΠΙΝΑΣ ΟΔΗΓΗΣΗΣ)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ – ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
5. Επέκταση Μηχανισμού Απορριμματοφόρου (προμήθεια κουβουκλίου, καμπίνας οδήγησης) Κ.Α 15/152.10 Ύψος Πίστωσης 4.000.000		
ü Στις 2/4/2000 συντάσσεται ΕΑΔ, για προμήθεια μηχανισμού απορριμματοφόρου.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 30/4/2000 παραλαμβάνεται τιμολόγιο αξίας 4.000.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική *ταυτόχρονα ενημερώνεται το μητρώο παγίων του Δήμου και εμφανίζεται ο τρόπος καταχώρισης
ü Στις 30/5/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Την 1/6/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα ²	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

² για λόγους ευκολίας δεν έγιναν κρατήσεις ΦΕ 4% επί του τιμολογίου του προμηθευτή.

• ΠΡΑΞΗ 6: ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΧΑΡΑΣ (ΕΡΓΟ ΜΕ ΑΥΤΕΠΙΣΤΑΣΙΑ)

<i>ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ</i>	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	<i>ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ</i>
6. Κατασκευή Παιδικής Χαράς (έργο με αυτεπιστασία) Κ.Α 75/151.1 Ύψος Πίστωσης 59.000.000		
ü Την 1/5/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την κατασκευή του έργου	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 20/5/2000 παραλαμβάνεται τιμολόγιο υλικών αξίας 59.000.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 10/6/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 15/6/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα ³	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

³ για λόγους ευκολίας δεν έγιναν κρατήσεις ΦΕ 4% επί του τιμολογίου του προμηθευτή.

• ΠΡΑΞΗ 7: ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΗΜΑΡΧΕΙΟΥ (ΕΡΓΟΛΑΒΙΑ) (ΤΟ ΕΡΓΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΕΙΤΑΙ 50% ΑΠΟ ΠΟΡΟΥΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΙ 50% ΑΠΟ Σ.Α.Ν.Α)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
7. Κατασκευή Δημαρχείου (εργολαβία) (το έργο χρηματοδοτείται 50% από πόρους του Δήμου και 50% από Σ.Α.Ν.Α) Κ.Α 75/151.1α Ύψος Πίστωσης 500.000.000		
ü Την 1/9/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την κατασκευή του έργου	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Την 1/11/2000 υπογράφεται η πρώτη πιστοποίηση λογ/μού του εργολάβου από τον επιβλέποντα μηχανικό συνολικού ποσού 60.000.000 και αποστέλλεται ισόποσο τιμολόγιο	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 16/11/2000 εισπράττεται με γραμμάτιο Είσπραξης από το πρόγραμμα ΣΑΝΑ το 50% του έργου ⁴ .	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 20/11/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα Πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των Ο.Τ.Α.	Καμία κίνηση
ü Στις 25/11/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα ⁵	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

⁴ εισάγεται η πράξη είσπραξης της επιχορήγησης. Στη δεύτερη στήλη εισάγονται 2 εγγραφές, η πρώτη για τη βεβαίωση του ποσού και η δεύτερη για την είσπραξη του ποσού.

⁵ Οι κρατήσεις του εργολάβου 3% αποδόθηκαν από τον ίδιο τον εργολάβο.

● ΠΡΑΞΗ 8: ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
8. Προμήθεια ανταλλακτικών αυτοκινήτων Κ.Α 15/147.9ξ Ύψος Πίστωσης 3.540.000		
ü Την 1/4/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την προμήθεια ανταλλακτικών	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 15/4/2000 παραλαμβάνεται τιμολόγιο αξίας 3.540.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 30/4/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 5/5/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα ⁶ .	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

⁶ για λόγους ευκολίας δεν έγιναν κρατήσεις ΦΕ 4% επί του τιμολογίου του προμηθευτή.

• ΠΡΑΞΗ 9: ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
9. Προμήθεια Γραφικής Ύλης Κ.Α 05/141.2 Ύψος Πίστωσης 3.540.000		
ü Την 1/6/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την προμήθεια της γραφικής ύλης.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 15/6/2000 παραλαμβάνεται τιμολόγιο αξίας 3.540.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 15/7/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 20/7/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα ⁷	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

⁷ για λόγους ευκολίας δεν έγιναν κρατήσεις ΦΕ 4% επί του τιμολογίου του προμηθευτή.

● ΠΡΑΞΗ 10: ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ

<i>ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ</i>	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	<i>ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ</i>
10. Προμήθεια Υλικών Καθαριότητας Κ.Α 05/143.9 Ύψος Πίστωσης 2.000.000		
ü Την 1/7/2000 συντάσσεται ΕΑΔ, για την προμήθεια υλικών καθαριότητας	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü 15/7/2000 παραδίδεται τιμολόγιο αξίας 2.000.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü 25/7/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
√ 30/7/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα και γίνονται κρατήσεις ύψους 80.000 δρχ.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των Ο.Τ.Α.	Λογιστική Εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 11: ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΥΣΙΜΩΝ

<i>ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ</i>	<i>ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ</i>	<i>ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ</i>
11. Προμήθεια Καυσίμων Κ.Α 15/145.1 Ύψος Πίστωσης 90.000.000		
ü Στις 2/1/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την προμήθεια καυσίμων	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 20/3/2000 παραλαμβάνεται Δελτίο Αποστολής	Καμία Κίνηση	Καμία Κίνηση
ü Στις 18/4/2000 παραλαμβάνεται Τιμολόγιο αξίας 90.000.000 δρχ.	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. Λογιστική
ü Στις 30/4/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 10/5/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα ⁸	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

⁸ για λόγους ευκολίας δεν έγιναν κρατήσεις ΦΕ 1% επί του τιμολογίου του προμηθευτή.

• ΠΡΑΞΗ 12: ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
12. Ασφάλιστρα Αυτοκινήτων Καθαριότητας Κ.Α 15/161.9 Ύψος Πίστωσης 8.000.000		
ü Στις 5/1/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για τα Ασφάλιστρα των αυτοκινήτων καθαριότητας Σύμφωνα με την απόφαση ανάθεσης 7.500.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 10/1/2000 παραλαμβάνονται οι αποδείξεις Ασφαλίσεων του 1 ^{ου} εξαμήνου ποσού 3.750.000 δρχ.	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 12/1/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 16/1/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

● ΠΡΑΞΗ 13: ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΤΕΛΗ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
13. Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά Τέλη Κ.Α 0/061.3 Ύψος Πίστωσης 7.000.000		
ü Στις 15/1/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για το σύνολο της Πίστωσης του προϋπολογισμού.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 30/3/2000 παραλαμβάνονται οι λογ/μοί του ΟΤΕ για την περίοδο 6/1- 5/3/2000 αξίας 850.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 5/4/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 10/4/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

● ΠΡΑΞΗ 14: ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΤΕΓΑΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
14. Μισθώματα Κτιρίων Στέγασης Υπηρεσιών του Δήμου Κ.Α 05/121.1 Ύψος Πίστωσης 6.000.000		
ü Στις 15/1/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για το σύνολο της πίστωσης του προϋπολογισμού	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 31/1/2000 καταχώρηση της απόδειξης πληρωμής ενοικίου 500.000 δρχ.	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 31/1/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Την 1/2/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

● ΠΡΑΞΗ15: ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΚΑΠΗ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
15. Επιχορήγηση ΚΑΠΗ Κ.Α 2/212.9γ Ύψος Πίστωσης 150.000.000		
÷ Στις 5/1/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για το σύνολο της επιχορήγησης	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
÷ Ταυτόχρονα 5/1/200 καταχωρείται η απόφαση του ΔΣ για την πρώτη δόση της επιχορήγησης ύψους 10.000.000 δρχ.		Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
÷ Στις 15/1/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα για 10.000.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
÷ Στις 16/1/2000 εξοφλείται το χρηματικό Ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 16: ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΣΥΛΛΟΓΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
16. Επιχορήγηση Αθλητικών Συλλόγων Κ.Α 2/212.5 Ύψος Πίστωσης 15.000.000		
Û Την 1/3/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για το σύνολο της Επιχορήγησης	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 5/3/2000 απόφαση του δημοτικού Συμβουλίου για την επιχορήγηση συλλόγων. 1) Γυμναστικού 1.000.000 2) Ποδοσφαιρικού 2.000.000 3) Πετοσφαίρισης 1.500.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 20/3/2000 εκδίδονται τρία αντίστοιχα χρηματικά ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 22/3/2000 εξοφλούνται τα παραπάνω Χρηματικά εντάλματα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των Ο.Τ.Α.	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 17: ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ ΑΔΥΝΑΤΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
17. Δαπάνες για την Περίθαλψη Αδυνάτων Κ.Α 2/212.7 Ύψος Πίστωσης 20.000.000		
Û Την 1/4/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για το σύνολο της δαπάνης	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 10/4/2000 απόφαση δημοτικού συμβουλίου για την οικονομική ενίσχυση των. 1) «Χ» 100.000 2) «ψ» 200.000 3) «Ζ» 200.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 20/4/2000 εκδίδονται τρία αντίστοιχα Εντάλματα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 30/4/2000 εξοφλούνται τα παραπάνω εντάλματα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

● ΠΡΑΞΗ 18: ΕΠΙΔΕΙΞΕΙΣ ΔΕΞΙΩΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΑ ΘΕΑΜΑΤΑ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
18. Επιδείξεις Δεξιότητες & Λοιπά Θεάματα Κ.Α 0/062.3 Υψος Πίστωσης 30.000.000		
ü Στις 25/2/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για τη δαπάνη εορτασμού της γυναίκας 8 Μάρτη	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 8/3/2000 παραλαβή τιμολογίων: 1) λουλουδιών στο όνομα «Χ» αξίας 100.000 2) μικροφ. εγκαταστάσεις στο όνομα «Ψ» αξίας 200.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
		Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 1/4/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα στο Όνομα «Χ»	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 5/4/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα στο Όνομα «Ψ» 200.000 δρχ.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 18/4/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα Του «Χ» 100.000 δρχ.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 21/4/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα Του «Ψ» 200.000 δρχ.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 19: ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ Ν.Π. ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ (ΚΑΠ)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
19. Επιχορήγηση Ν.Π Σχολικών Επιτροπών (ΚΑΠ) Κ.Α. 2/211.9γ Ύψος Πίστωσης 250.000.000		
ü Την 1/1/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για το σύνολο της Πίστωσης	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 5/1/2000 καταχώρηση μέρους επιχορήγησης ύψους 80.000.000 δρχ	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 15/2/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 18/2/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των Ο.Τ.Α.	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

● ΠΡΑΞΗ 20: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΑΠ ΜΕ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
20. Έσοδα από ΚΑΠ με Παράλληλη Παρακράτηση Δανείου Κ.Α 311.1,032.4 312.1, 051.1 Ύψος Πίστωσης		
Ü Στις 31/1/2000 γίνεται η μηνιαία εισπραξη των ΚΑΠ και εκδίδεται γραμμάτιο εισπραξης 41.835.644 δρχ.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Ü ταυτόχρονα 31/1/2000 γίνεται η παρακράτηση των τοκοχρεολυσίων και του ΤΑΔΚΥ και εκδίδεται ΕΑΔ -1.618.436 για τους τόκους του δανείου -1.108.722 για το χρεολύσιο του δανείου. -4.208.000 για παρακράτηση εισφοράς υπέρ ΤΑΔΚΥ. Ρ Ταυτόχρονα εκδίδεται ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Ü 31/12/2000 ακολουθεί η εξόφληση του εντάλματος	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των Ο.Τ.Α.	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 21: ΑΠΟΔΟΣΗ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΙΚΑ – ΦΜΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
<p>21. Απόδοση Κρατήσεων ΙΚΑ - ΦΜΥ Κ.Α 161.2, 411.9 Ύψος Πίστωσης 1.280.600</p>		
<p>ü Στις 31/1/2000 με τη σύνταξη της μισθοδοτικής κατάστασης παρακρατείται ΦΜΥ 30.000 και ΙΚΑ 1.250.600</p>	<p>Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ</p>	<p>Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική</p>
<p>ü Στις 20/3/2000 αποδίδεται ο ΦΜΥ</p> <ul style="list-style-type: none"> ο Εκδίδεται ένταλμα πληρωμής απόδοσης κρατήσεων. ο Εξοφλείται το ένταλμα και αποδίδονται τα ποσά στη Δ.Ο.Υ. ή στον ασφαλιστικό φορέα. 	<p>Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ</p>	<p>Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική</p>
<p>ü Στις 31/3/2000 αποδίδεται το ΙΚΑ</p>	<p>Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ</p>	<p>Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική</p>

• ΠΡΑΞΗ 22: ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΈΞΟΔΑ & ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
22. Δικαστικά Έξοδα & Εκτέλεση Δικαστικών Αποφάσεων Κ.Α 0/071.2 Ύψος Πίστωσης 2.000.000		
Û Στις 15/2/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την Καταβολή αμοιβής δικηγόρου 500.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 25/2/2000 παραλαμβάνεται απόδειξη παροχής Υπηρεσιών αξίας 450.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 28/2/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα Πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 28/2/2000 αποδεσμεύεται ⁹ η διαφορά 50.000 δρχ μεταξύ της ΕΑΔ (500.000) και της τελικής δαπάνης (450.000).	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	
Û Στις 15/3/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα και γίνονται κρατήσεις Φ.Ε. 20%	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

⁹ Η αποδέσμευση γίνεται ώστε το υπόλοιπο διαθέσιμο της πίστωσης να εμφανίζει την πραγματική κατάστασή της.

● ΠΡΑΞΗ 23: ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
23. Συντήρηση & Επισκευή Απορριματοφόρου Κ.Α 15/132.1 Ύψος Πίστωσης 30.000.000		
ü Στις 20/1/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για τη συντήρηση & επισκευή του ΚΗΟ 231 απορριματοφόρου	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 30/3/2000 παραλαμβάνονται 2 στοιχεία : 1) Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής αξίας 1.200.000 2) Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 1.160.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 30/4/2000 εκδίδονται 2 χρηματικά εντάλματα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	
ü Στις 2/5/2000 εξοφλούνται τα χρηματικά εντάλματα ¹⁰	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

¹⁰ για λόγους ευκολίας δεν έγιναν κρατήσεις ΦΕ 4% επί του τιμολογίου του προμηθευτή.

● ΠΡΑΞΗ 24: ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
24. Συντήρηση & Επισκευή Δημοτικών Κτιρίων Κ.Α 05/131.1α Ύψος Πίστωσης 2.000.000		
Û Στις 15/5/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την συντήρηση του κλιμακοστασίου του Δημοτικού Μεγάρου	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 30/5/2000 παραλαμβάνεται ΤΔΑ αξίας 1.200.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 15/6/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα Πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 30/6/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα ¹¹	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

¹¹ για λόγους ευκολίας δεν έγιναν κρατήσεις ΦΕ 4% επί του τιμολογίου του προμηθευτή.

● ΠΡΑΞΗ 25: ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
25. Δαπάνες Τελών Κυκλοφορίας Κ.Α 05.1619β Ύψος Πίστωσης 3.000.000		
Û Στις 10/1/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την πληρωμή μέρους των τελών κυκλοφορίας αξίας 3.000.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 10/1/2000 παραλαμβάνονται οι αποδείξεις των τελών αξίας 1.700.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 28/1/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 30/1/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

● ΠΡΑΞΗ 26: ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
26. Πληρωμές Παρελθόντων Οικονομικών Ετών Κ.Α 4.13 Ύψος Πίστωσης 75.000.000		
ü Στις 5/1/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την πληρωμή των τιμολογίων της προηγούμενης χρήσης	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 16/1/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα στον «Χ» αξίας 500.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
ü Στις 30/12/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 27: ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗΣ ΔΗΜΑΡΧΟΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
27. Έξοδα Παράστασης Δημάρχου Κ.Α 0/011.1 Ύψος Πίστωσης 20.000.000		
Û Στις 1/1/2000 συντάσσεται συγκεντρωτική ΕΑΔ	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 31/1/2000 εκδίδεται η μισθοδοτική Κατάσταση(1/1 έως 31/1/2000) 1.723.275 δρχ. με κρατήσεις: -Φόρος: 243652 -χαρτ/μο: 17234 -ΟΓΑ χαρτ.:3448 -ΤΑΔΚΥ: 22356	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 31/1/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 1/2/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 28: ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΟΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
28. Μισθοδοσία Τακτικών Υπαλλήλων του Δημοτικού Νεκροταφείου Κ.Α 55/111.1 Ύψος Πίστωσης 120.000.000 Κ.Α 0/032.3 Ύψος Πίστωσης 35.000.000		
Û Στις 1/1/2000 συντάσσεται συγκεντρωτική ΕΑΔ για τη μισθοδοσία των υπαλλήλων του νεκροταφείου	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Την 1/4/2000 εξοφλείται το πρώτο δεκαπενθήμερο (1/4- 15/4/2000), οποίο έχει καθαρό πληρωτέο ποσό 935.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 16/4/2000 εκδίδεται η μισθοδοτική Κατάσταση, η οποία έχει τα εξής στοιχεία: -σύνολο μικτών αποδοχών μηνός: 2.000.000 -εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ: 220.000 -κρατήσεις εργαζομένων στο ΤΥΔΚΥ: 80.000 -ΦΜΥ: 50.000 -καθαρό πληρωτέο: 1.870.000	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 16/4/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα Μισθοδοσίας	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Την 16/4/2000 εξοφλείται το δεύτερο δεκαπενθήμερο (16/4- 30/4/2000)	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 29: ΜΕΛΕΤΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΚΤΙΡΙΟΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
29. Μελέτη Διαμόρφωσης Κτιρίου Κ.Α 05/153.1α Ύψος Πίστωσης 7.000.000		
Την 1/3/2000 συντάσσεται ΕΑΔ για την ανάθεση Μελέτης για τη διαμόρφωση κτιρίου	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 31/5/2000 παραλαμβάνεται τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 15/6/2000 εκδίδεται χρηματικό ένταλμα Πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 30/6/2000 εξοφλείται το χρηματικό ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 30: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΔΕΗ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
30. Λογιστικές Τακτοποιήσεις ΔΕΗ Κ.Α 031.1, 041.9, 036.9β, 051.6, 40.122.3,05.122.4, 21.211.4		
ü Στις 6/2/2000 βεβαιώνονται (οίκοθεν) τα τέλη καθαριότητας για το μήνα Ιανουάριο: -031.1-τέλη καθαριότητας:33.937.560 -041.9-δημοτ.φόρο: 4.157.072 -036.9β-ΤΑΠ : 2.465.303	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 6/2/2000 γίνεται ταυτόχρονα η εγγραφή της εισπραξης.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 6/2/2000 εκδίδεται ταυτόχρονα τακτοποιητικό ένταλμα με τις παρακάτω δαπάνες: -051.6 προμ.ΔΕΗ- 957.215 -40/122.3 φωτισμός οδών - 4.632.250 -05/122.4 φωτισμός γραφείων 122.862 -211.4 υπέρ ΚΕΔΚΕ 15% 361.088	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 6/2/2000 γίνεται ταυτόχρονα η εγγραφή Πληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 31: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
31. Έσοδα από Πιστωτικούς Τόκους Καταθέσεων Κ.Α 021.1 Ύψος Πίστωσης 2.000.000		
ü Την 1/7/2000 η τράπεζα αποδίδει 2.000.000 τόκους και παρακρατά 300.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	
ü Ταυτόχρονα 1/7/200 με τη βεβαίωση γίνεται και η είσπραξη	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Την 1/7/2000 παρακρατείται φόρος καταθέσεων 300.000 και κόβεται τακτοποιητικό ένταλμα.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	
ü Ταυτόχρονα 1/7/2000 εξοφλείται το ένταλμα	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 32: ΒΕΒΑΙΩΣΗ & ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΕΛΩΝ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ(ΟΙΚΟΘΕΝ)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
32. Βεβαίωση & Είσπραξη Τελών Διαφήμισης(οίκοθεν) Κ.Α 036.3 Ύψος Πίστωσης 250.000		
Û Την 1/7/2000 εισπράττονται (οίκοθεν) τέλη διαφήμισης		
Û Στο τέλος της ημέρας κόβεται γραμμάτιο Είσπραξης και η βεβαίωση	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• **ΠΡΑΞΗ 33: ΕΙΣΠΡΑΞΗ 2% ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ & ΤΕΛΟΥΣ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜΟΥΝΤΩΝ ΣΤΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ (ΟΙΚΟΘΕΝ)**

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	<i>ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ</i>
33. Είσπραξη 2% επί των Λογ/μών Κέντρων & Τέλους παρεπιδημούντων στα Ξενοδοχεία (οίκοθεν) Κ.Α 036.9 Ύψος Πίστωσης 326.666		
ü Στις 12/3/2000 εισπράττονται (οίκοθεν) τα παραπάνω τέλη		
ü Στο τέλος της ημέρας κόβεται γραμμάτιο είσπραξης	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

• ΠΡΑΞΗ 34: ΕΣΟΔΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΟΥ (ΟΙΚΟΘΕΝ)

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
34. Έσοδα Νεκροταφείου (οίκοθεν) Κ.Α 013.6, 013.3, 013.4, 013.5 Ύψος Πίστωσης		
ü Στις 1/4/2000 εισπράττονται (οίκοθεν) τα παραπάνω τέλη -013.6:21.600 -013.3:38.200 -013.4:150.000 -013.5:1.000.000		
ü Στο τέλος της ημέρας κόβεται γραμμάτιο είσπραξης	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

ΠΡΑΞΗ 35: ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
35. Είσπραξη Ενοικίου από Ακίνητα Κ.Α 011.1, 162.9 Ύψος Πίστωσης 155.400		
ü Την 1/2/2000 καταχωρείται η απόδειξη είσπραξης	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 1/2/2000 εισπράττεται το ενοίκιο	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 20/2/2000 αποδίδεται το χαρτόσημο	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

**ΠΡΑΞΗ 36: ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ ΒΕΒΑΙΩΘΗΣΟΜΕΝΩΝ &
ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΣΟΜΕΝΩΝ ΤΟ ΠΡΩΤΟΝ**

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
36. Είσπραξη Εσόδων Βεβαιωθησομένων & Εισπραχθησομένων το πρώτον. Κ.Α 21.211.9α, 21.211.9γ, 151.1 Ύψος Πίστωσης		
ü Στις 11/2/2000 βεβαιώνεται για πρώτη φορά το -211.9 ^α τέλος 2% επί των λογ/μών κέντρων για το 1999, ποσόν 1.574.750 -και 211.9γ τέλη διαφήμισης 1999, ποσόν 4.250.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 12/3/2000 εισπράττεται τέλος 2% αξίας 205.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 2/4/2000 εισπράττονται 1) τέλη 2% 200.000 & προσαύξηση 3.000 2) τέλη διαφήμισης 600.000 & προσαύξηση 9.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

ΠΡΑΞΗ 37: ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
37. Εισπράξεις Βεβαιωμένων από Προηγούμενες χρήσεις Κ.Α 21.212.9 ^α , 21.212.9 ^β , 21.212.9 ^γ , 22.221.2 ^β , 15.151.1 Ύψος Πίστωσης		
Û Στις 2/1/2000 επαναβεβαιώνονται 1) 212.9 ^α τέλη 2%: 2.498.093 2) 212.9 ^β τέλη παρεπιδημούντων: 3.077.452 3) 212.9 ^γ τέλη διαφήμισης: 4614.054 4) 221.2 ^β πρόστιμα παράνομης στάθμευσης: 160.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Στις 15/1/2000 εισπράττονται 1) τέλη 2% 154.000 & προσαύξηση 48.510 2) τέλη διαφήμισης 17.550 & προσαύξηση 1.316	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

ü Στις 4/2/2000 εισπράττονται 1) τέλη παρεπιδημούντων 500.000 & προσαύξηση 60.000 2) πρόστιμα παρ.σταθ.20.000 & προσαυξήσεις 2.400	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

ΠΡΑΞΗ 38: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΑΓΙΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
38. Διαχείριση Παγίας Προκαταβολής Κ.Α 062.9, 05/143.9		
Û Στις 10/2/2000 εκδίδεται ΕΑΔ για την παγία	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	
Û Στις 10/2/2000 με απόφαση Δ.Ε εκδίδεται ένταλμα Παγίας προκαταβολής στο όνομα του «Χ» ποσού 1.200.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Καμία Κίνηση
Û Ταυτόχρονα 10/2/2000 δίδονται τα χρήματα στον υπόλογο (με την εξόφληση του εντάλματος της παγίας).	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 15/3/2001 δαπανώνται και λαμβάνονται τιμολόγια για -δαπάνες δημοσίων σχέσεων αξίας 170.000 και -υλικών καθαριότητας αξίας 50.000		
Û Στις 17/3/2000 εγκρίνονται και καταχωρούνται Τιμολόγια (με ημερομηνία της έκδοσης-15/3/2000) για δαπάνες δημοσίων σχέσεων αξίας 170.000 και υλικών καθαριότητας αξίας	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

50.000		Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Ταυτόχρονα γίνεται η εγγραφή της εξόφλησης	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 17/3/2000 Ο υπόλογος της παγίας αναπληρώνει τα χρήματα που έδωσε	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
ü Στις 28/12/2000 Ο υπόλογος καταθέτει την παγία στο ταμείο του Δήμου	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

ΠΡΑΞΗ 39: ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	<i>ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ</i>
39. Ένταλμα Προπληρωμής Κ.Α		
Û Στις 17/4/2000 γίνεται ΕΑΔ για την έκδοση εντάλματος προπληρωμής	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	
Û Στις 17/4/2000 μετά την απόφαση του Δ.Σ για Μετάβαση στο εξωτερικό του Δημ. Συμβούλου Αλαμάνη Παναγιώτη εκδίδεται ένταλμα Προπληρωμής 200.000 στο όνομα Ραδέτη Νικ.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 25/4/2000 επιστρέφει ο Δημ. Σύμβουλος και προσκομίζει τα παραστατικά του ταξιδιού του συνολικής αξίας 157.810 και επιστρέφει στον υπόλογο 42.190 ο οποίος πρέπει να αποδώσει λογ/μό εντός τριμήνου.	Καμία Κίνηση	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική
Û Στις 18/5/2000 Ο υπόλογος παραδίδει στον ταμία τις 42.190.	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

**ΠΡΑΞΗ 40: ΣΥΝΑΨΗ ΔΑΝΕΙΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΟΥ
(ΜΕΣΩ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ (LEADER))**

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ	ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΤΑΞΕΩΣ	ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
40. Σύναψη Δανείου και Είσπραξη του (μέσω προγράμματος (leader)) Κ.Α Ύψος Πίστωσης		
ü Στις 12/2/2000 το ΔΣ εγκρίνει τους όρους σύναψης δανείου για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής για το έργο «δημιουργία κατασκευηνοτικού κέντρου» ενταγμένο στη κοιν.πρωτοβουλία Leader-2 -121.9α Δάνειο ΤΠΔ 48.000.000 -131.9γ Επιχορ.Υπ.Γεωργίας 72.000.000	Καμία Κίνηση	Καμία Κίνηση
ü Στις 8/3/2000 είσπραξη μετά την αποστολή του 1 ^{ου} λογ/μού της εταιρείας «Κατασκευαστική ΑΕ» Δάνειο ΤΠΔ 16.000.000 Υπ.Γεωργίας 24.000.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των ΟΤΑ	Λογιστική εγγραφή γεν. Λογιστική
ü Στις 2/9/2000 είσπραξη μετά την αποστολή του 2 ^{ου} λογ/σμού της εταιρείας «Κατασκευαστική Α.Ε.» Δάνειο Τ.Π.Δ. 24.000.000 Υπ. Γεωργίας 36.000.000	Λογιστική εγγραφή τάξεως & λογιστικό των Ο.Τ.Α.	Λογιστική εγγραφή γεν. λογιστική

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 Συμπεράσματα από τη Διπλογραφική Λογιστική στα πρώτα βήματα εφαρμογής

Από την απλογραφική μέθοδο στην διπλογραφική

Νόμος 2362/1995 περί Δημόσιου Λογιστικού

Δημόσιο Λογιστικό Σχέδιο Άρθρο 110

1. Για την καθολική και συστηματική οργάνωση και αποτύπωση των λογιστικών λειτουργιών του Δημοσίου , με βάση γενικά παραδεδεγμένες αρχές και μεθόδους, εισάγεται το Δημόσιο Λογιστικό Σχέδιο.
2. Το λογιστικό Σχέδιο του Δημοσίου αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, το οποίο αποβλέπει στην καθιέρωση διπλογραφικού συστήματος , στην τυποποίηση των τηρούμενων από το Δημόσιο λογαριασμών, στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων του Δημοσίου, των Ο.Τ.Α., Ν.Α. και λοιπών Ν.Π.Δ.Δ., με βάση τις παραδεδεγμένες λογιστικές αρχές και μεθόδους, στη σύνταξη Ισολογισμού, Απολογισμού του Κράτους και λοιπών οικονομικών καταστάσεων και στο σχεδιασμό γενικά της λογιστικής του Δημοσίου και των λοιπών φορέων του δημόσιου τομέα
3. Με το Λογιστικό Σχέδιο του Δημοσίου επιδιώκεται ο καθ' ομοιόμορφο τρόπο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών του Δημοσίου, η αληθής και ορθή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσης του Δημοσίου, η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας αυτού, η διευκόλυνση των μετ' αυτού συναλλασσόμενων, η άντληση αξιόπιστων πληροφοριών κάθε φύσης για αξιοποίηση, τόσο από τις διάφορες υπηρεσίες, όσο και από τους διεθνείς οργανισμούς, η απλούστευση και διευκόλυνση των κάθε μορφής ελέγχων, η αύξηση της παραγωγικότητας και η σύνδεση αυτού με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του ιδιωτικού τομέα.
4. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζονται οι βασικές αρχές του Λογιστικού Σχεδίου του Δημοσίου και το περιεχόμενο του. Με το ίδιο προεδρικό διάταγμα καθορίζονται, μέσα στα πλαίσια του Γενικού Λογιστικού Σχεδιασμού του

Δημοσίου, οι επί μέρους λογαριασμοί, τα τηρούμενα βιβλία και ο τρόπος τήρησης αυτών και κάθε άλλη λεπτομέρεια.

4.1.2 Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια

- Π.Δ. 80/8-5-97 (ΦΕΚ-68 Α') : Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης
- Π.Δ. 205/98 (ΦΕΚ 163 Α') περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου.
- Υποχρεωτική Εφαρμογή (Άρθρο 3)
 - Προαιρετικά από της δημοσίευσης του
 - Υποχρεωτικά από 1/1/2000 με εξαίρεση
 - ΟΤΑ όλων των βαθμών από 1/1/2001
- Π.Δ. 315/30-12-99 (ΦΕΚ-302 Α) : Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α Βαθμού).
- Υποχρεωτική εφαρμογή (Άρθρο 3)
 - Από 1-1-2000

4.1.3 Δημόσια λογιστική πριν την διπλογραφία

- Ν.Π.Δ.Δ.
 - ΠΔ 496/74 περί Λογιστικού των Ν.Π.Δ.Δ.
 - ΠΔ 470/75 υποχρεώσεις και ευθύνες των υπολόγων των Ν.Π.Δ.Δ. από εντάλματα προπληρωμής
- Ο.Τ.Α. Α' βαθμού
 - Διάταγμα 15 Μαΐου / 15 Ιουνίου 1959 περί Οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων
 - Σχετικές διατάξεις του Π.Δ. 410/95 περί Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	
ΕΣΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ
Κατάρτιση Προϋπολογισμού	Κατάρτιση Προϋπολογισμού
Βεβαίωση εσόδων	Ανάληψη υποχρέωσης
Είσπραξη εσόδων	Εκκαθάριση και εντολή πληρωμής
Απολογισμός	Εξόφληση τίτλων πληρωμής
	Απολογισμός

4.1.4 Καταγραφή Λογιστικών Γεγονότων σε Ταμειακή Βάση

- Η καταγραφή των λογιστικών γεγονότων γινότανε σε ταμειακή βάση δηλαδή με την έκδοση του Γραμμάτιου Είσπραξης ή του Εντάλματος Πληρωμής.
- Ο οργανισμός δεν κατέγραφε λογιστικά τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις του καθώς και την λογιστική αποτίμηση της περιουσίας του.

4.1.5 Δημόσια λογιστική

- Μέθοδος πρόβλεψης των εσόδων και εξόδων του οργανισμού
- Διαδικασία νομιμοποίησης είσπραξης εσόδων και εκτέλεσης δαπανών.
- Απλογραφική μέθοδος καταγραφής των λογιστικών γεγονότων σε ταμειακή βάση

4.1.6 Τι καινούργιο φέρνει η διπλογραφία (δες Παράρτημα Π3)

- Καταγραφή των λογιστικών γεγονότων σε δεδουλευμένη βάση
- Καταγραφή των απαιτήσεων
- Καταγραφή των υποχρεώσεων
- Καταγραφή της Περιουσίας
- Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη:
 - Γενική Λογιστική ομάδες 1-8
 - Αναλυτική Λογιστική ομάδα 9
 - Δημόσια Λογιστική ομάδα 10 (δες Παράρτημα Π3)
- Διπλογραφική μέθοδος καταγραφής των λογιστικών γεγονότων.

4.1.7 Ποια είναι η κατάσταση σήμερα

- Σημαντικά βήματα στους ΟΤΑ Α΄ βαθμού
 - Όλοι οι υπόχρεοι προμηθευτήκανε λογισμικό
 - 10-20 % δηλώνει ότι εφαρμόζει την διπλογραφική μέθοδο
 - Ξεκίνησαν οι δημοσιεύσεις των πρώτων ισολογισμών
 - Κύρια προβλήματα :
 - § Το λογισμικό
 - § Η απογραφή
 - § Η τεχνική και λογιστική υποστήριξη
- Σημαντικά βήματα σε ΑΕΙ / ΤΕΙ
 - Η πλειοψηφία προμηθεύτηκε το λογισμικό
 - Σημαντικό ποσοστό δηλώνει ότι εφαρμόζει την διπλογραφική μέθοδο
 - Κύρια προβλήματα:
 - § Η διαχείριση των παγίων και η απογραφή
 - § Η λειτουργία των ειδικών λογαριασμών
- Πρώτα βήματα στην Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση
 - 12 Ν.Α. Προμηθεύτηκαν το λογισμικό
 - 7 το εφάρμοσαν και οι υπόλοιπες θα το εφαρμόσουν από 1/1/2003
 - Σημαντικές εξελίξεις : σύσταση ΟΠΑΔ
 - Κύρια προβλήματα:
 - § Αναμονή για την δημοσίευση ΠΔ για κλαδικό λογιστικό σχέδιο
 - § Αρμοδιότητες
 - § Μεσολάβηση ΥΔΕ
- Η εφαρμογή της διπλογραφικής μεθόδου αποτελεί έργο το οποίο θέλει σχέδιο και χρονοδιάγραμμα .
- Η διπλογραφία αποτελεί ευκαιρία για την ορθολογική οργανωτική αναδιοργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών με στόχο μια νοικοκυρεμένη οικονομική διαχείριση
- Η εφαρμογή της διπλογραφίας μπορεί να βελτιώσει αισθητά την ποιότητα λειτουργίας της οικονομικής υπηρεσίας και συνολικά του οργανισμού .

4.1.8 Προϋποθέσεις για την εφαρμογή της διπλογραφίας

- Η πλήρης και ολοκληρωμένη μηχανογραφική εφαρμογή
- Ο λογιστικός σύμβουλος ο οποίος θα πρέπει να συνδυάζει τις εμπειρίες από την εφαρμογή της διπλογραφίας στον ιδιωτικό τομέα και την κατανόηση της λειτουργίας της δημόσιας λογιστικής
- Η οργανωτική αναδιοργάνωση της οικονομικής υπηρεσίας και η εκπαίδευση του προσωπικού

4.1.9 Η εφαρμογή της διπλογραφία απαιτεί σχέδιο

- Σχέδιο για την κατάρτιση του Προϋπολογισμού λαμβάνοντας υπόψη τα νέα δεδομένα
- Σχέδιο για τη κατάρτιση Λογιστικού Σχεδίου της Γενικής Λογιστικής και σύνδεση με τους κωδικούς του Προϋπολογισμού
- Σχέδιο για την απογραφή της Περιουσίας και την σύνταξη του Ισολογισμού Έναρξης

4.1.10 Που υπάρχουν προβλήματα

- Πάγια και Περιουσία
- Ισολογισμοί και κλείσιμο χρήσης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^[12]

5. Στόχοι και Αρχές Sarbanes-Oxley (SOX)

Η πράξη 404 των Αρχών Sarbanes-Oxley τονίζει τη σημασία της πληροφορικής στο σχεδιασμό, την υλοποίηση και τη βιωσιμότητα του εσωτερικού ελέγχου των διαδικασιών που άπτονται στην εξαγωγή χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η νομοθεσία Sarbanes – Oxley θεσπίστηκε με στόχο την επαναφορά της χαμένης εμπιστοσύνης των επενδυτών στις επιχειρήσεις και την ακεραιότητα των οικονομικών αποτελεσμάτων που δημοσιεύονται.

5.1 Περίληψη Νομοθεσίας SOX

Συγκεντρωτικά, οι τρόποι με τους οποίους οι αρχές SOX μπορούν να προστατεύσουν το επενδυτικό κοινό είναι οι εξής :

- 1. Ίδρυση ειδικού συμβουλίου (κρατικού φορέα) που θα επιβλέπει τη δεοντολογική και νόμιμη λειτουργία των ελεγκτικών εταιρειών**
2. Εξασφάλιση της αντικειμενικότητας των ελεγκτών για αποφυγή της σύγκρουσης συμφερόντων – πλέον απαγορεύεται οι ελεγκτές να προσφέρουν ορισμένες υπηρεσίες με αντικρουόμενα συμφέροντα στους πελάτες τους
- 3. Εναλλαγή στους ελεγκτές που εργάζονται σε μια επιχείρηση προς αποφυγή τυχόν οικειότητας που θα μπορούσε να διακυβεύσει μια έρευνα**
- 4. Δημιουργία επιτροπών ελέγχου μέσα στην ίδια την εταιρεία**
- 5. Ευθύνη των CEOs και CFOs για την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών απολογισμών**
6. Επιστροφή των πρόσθετων αμοιβών (bonus) που λαμβάνουν στελέχη της διεύθυνσης σε περιπτώσεις που οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις είναι λανθασμένες και πρέπει να αναθεωρηθούν ή «πάγωμα» των αμοιβών αυτών όταν η εταιρεία βρίσκεται υπό έρευνα
7. Οι πληροφορίες που δημοσιεύονται πρέπει να είναι έγκυρες, πλήρεις και κυρίως σε πραγματικό χρόνο
8. Οι εξωτερικοί ελεγκτές δεν μπορούν να εργαστούν ως υπάλληλοι στην επιχείρηση κάποιου πελάτη τους αν δεν περάσουν κάποια χρόνια
9. Τα στελέχη δεν μπορούν να δανείζονται χρήματα από την επιχείρηση για προσωπική χρήση

10. Ανάπτυξη και γραπτή αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (τμήμα 404 της νομοθεσίας) (δες Παράρτημα Π3)

11. Διατήρηση εγγράφων για 7 χρόνια
12. Θέσπιση «προδιαγραφών», προαπαιτούμενων τυπικών προσόντων και επαγγελματικής συμπεριφοράς για τους δικηγόρους που εργάζονται στις εταιρείες
13. Ποινικές διώξεις κατά των παραβατών
- 14. Προστασία των ατόμων που καταγγέλλουν κάποια παράβαση ή συνεργάζονται με τις αρχές**

Η εγγραφή μια εταιρείας στο χρηματιστήριο να μην είναι ορόσημο στην πορεία της, είναι όμως και η αρχή της συμμόρφωσης με μια μακριά λίστα απαιτήσεων, αφού πλέον υπόκειται σε ετήσιο και περιοδικό έλεγχο. Και εδώ, οι Sarbanes – Oxley ανέβασαν τον πήχη στις αναφορές που πρέπει να δημοσιοποιούν οι οργανισμοί, όσον αφορά στο περιεχόμενο, ανάλυση σε βάθος και συχνότητα.

5.2 Δημοσιοποιούμενα έντυπα

Όλα τα παραπάνω γίνονται προφανή με τα ακόλουθα έντυπα που υποχρεούνται να υποβάλλουν οι επιχειρήσεις :

5.2.1 Έντυπο 10 – Κ (Δήλωση Ευθύνης Διεύθυνσης ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου)

Είναι μια ετήσια έκθεση που παρέχεται στους επενδυτές και το κράτος, στην οποία μέχρι πρότινος οι επιχειρήσεις παρουσίαζαν με «ιδανικό» τρόπο τα επιτεύγματα, την πρόοδο και τα κέρδη τους. Πλέον υποχρεούνται από το SOX να συμπεριλαμβάνουν:

1. Μια «έκθεση εσωτερικού ελέγχου» όπου θα δηλώνεται η ευθύνη της διεύθυνσης για τη δομή και τις διαδικασίες του εσωτερικού ελέγχου όσον αφορά τα οικονομικά μεγέθη. Επίσης θα αξιολογείται και η επάρκεια των εσωτερικών ελέγχων για το περασμένο οικονομικό έτος.
2. Μια δήλωση ότι όλες οι διορθώσεις που έγιναν στους απολογισμούς διεξήχθησαν από τους εξωτερικούς ελεγκτές της εταιρείας.
3. Καταγραφή των off balance sheet transactions (**συναλλαγές εκτός ισολογισμού**).
4. Μεταβολές στην ιδιοκτησία μετοχών από μέλη της διεύθυνσης, του διοικητικού συμβουλίου ή μεγαλομετόχους.
5. Πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη κώδικα ηθικής.

Η έκθεση αυτή, ουσιαστικά, περιλαμβάνει τα συμπεράσματα της διεύθυνσης πάνω στο σχεδιασμό και τη λειτουργικότητα των συστημάτων ελέγχου (που αφορούν τις χρηματοοικονομικές αναφορές) καθ' όλη τη διάρκεια του έτους και συνοδεύεται από την εκτίμηση ενός εξωτερικού ελεγκτή για την ορθότητα της πιο πάνω αξιολόγησης. Για τις περισσότερες επιχειρήσεις, η απαίτηση αυτή σημαίνει αυτόματα τη διεύρυνση των αρμοδιοτήτων των εξωτερικών ελεγκτών πέρα από την απλή γνωμοδότηση για τα αξιόπιστα ή μη οικονομικά μεγέθη.

5.2.2 Έντυπο 10 – Q (Αναφορά Αποδοτικότητας Οργανισμού) (δες Παράρ. Π6)

Είναι ένα τριμηνιαίο έντυπο, επιπρόσθετο στο προηγούμενο που περιλαμβάνει συμπληρωματικά στοιχεία στις ετήσιες εκθέσεις. Ουσιαστικά, παρέχει μια πιο επίκαιρη οπτική γωνία της απόδοσης του οργανισμού και αποτελεί και ένα μέτρο σύγκρισης με τις προβλέψεις που ήδη έχουν γίνει.

Βλέποντας το Παράρτημα 6 (Ισοζύγιο Δήμων Δυτικής Αθήνας) μπορούμε συνοπτικά να το αναλύσουμε ως τον πρόσκαιρο δείκτη ρευστότητας που μπορεί να μας δείξει την αμεσότητα της ρευστότητας ενός οργανισμού την τρέχουσα περίοδο. Σημειώνουμε δε ότι το αποτέλεσμα αυτό μπορεί να μεταβληθεί άμεσα με τη λήψη σχετικών αποφάσεων από μεριάς του οργανισμού των Ο.Τ.Α. π.χ.

- Ø Τεκμηρίωση της αναπροσαρμογής των Δημοτικών Τελών
- Ø Πρόσθετη σύναψη δανεισμού
- Ø Εκποίηση λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων
- Ø Με πρόσθετη επιχορήγηση για Δημόσιες Επενδύσεις από την Κεντρική Διοίκηση (Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι – Κ.Α.Π.)

Αφετέρου, παρατηρούμε ότι στην περίπτωση του Α.Σ.Δ.Α υπάρχει όριο στις Προγραμματικές Δηλώσεις με βάση τη ρευστότητά του και προκειμένου να τις υπερβεί ενδεχομένως θα πρέπει με σύμφωνη γνώμη του Δ.Σ. να προβεί σε έκτακτη επιχορήγηση από τα μέλη Δήμων που τον απαρτίζουν. Τα παραπάνω στηρίζονται από την παρουσίαση δύο ισολογισμών των Δήμων Ιλίου και Χαϊδαρίου και το Ισοζύγιο όλων των Δήμων της Δυτικής Αθήνας στο Παραρτήματα Π4 , Π5 και Π6.

5.2.3 Έντυπο 8 – Κ (Αναφορά Έκτακτων Διοικητικών Γεγονότων

Συμπληρώνεται όταν παρουσιάζονται έκτακτα γεγονότα (όπως πχ η αποχώρηση ενός στελέχους), η λίστα των οποίων αυξάνεται συνεχώς – μια «κληρονομιά» από την Enron.

Ο SOX προχωράει ακόμα περισσότερο στην αυστηρότητα και τις απαιτήσεις σχετικά με την ενημέρωση των ενδιαφερομένων (μέτοχοι, επενδυτές, πιστωτές), ορίζοντας κάποια γεγονότα τα οποία πρέπει να αναφέρονται σε ελάχιστο χρονικό διάστημα αφότου προκύψουν, στο πιο πάνω έντυπο (μέσα σε 4 μέρες). Αυτά είναι :

1. Πτώχευση
2. Αγορά σημαντικών περιουσιακών στοιχείων (με μεγάλο κόστος)
3. Αλλαγές στους ελεγκτές
4. Αλλαγές στις πολιτικές γύρω από οικονομικούς ελέγχους
5. Μεταβολές στον κώδικα ηθικής

Όπως αναφέραμε και στο προηγούμενο κεφάλαιο, οι ρυθμίσεις του SOX αφορούν σχεδόν εξ ολοκλήρου τις δημόσιες επιχειρήσεις. Όμως πολλοί ιδιωτικοί οργανισμοί αναγκάζονται να συμμορφωθούν με τους κανόνες αυτούς, καθώς πολλές φορές η απουσία τους λειτουργεί σαν ανασταλτικός παράγοντας για την πρόοδό τους. Υπάρχουν πολλοί λόγοι που θα μπορούσαν να οδηγήσουν μια ιδιωτική επιχείρηση στο να προσαρμοστεί στο «μοντέλο του SOX». Αρχικά, υιοθετώντας οικιοθελώς τα πρότυπα των

Sarbanes – Oxley η επιχείρηση αυξάνει την αξιοπιστία της στο επενδυτικό κοινό, καθώς οι διαδικασίες και οι πρακτικές της είναι εύκολα αναγνωρίσιμες και σαφώς ελέγξιμες – από τον επιχειρηματικό κόσμο. Ακόμη, έχει τη δυνατότητα να αποκομίσει οικονομικά προνόμια, όπως χαμηλότερα ασφάλιστρα από τις ασφαλιστικές, να προσελκύσει ικανά στελέχη για το διοικητικό της συμβούλιο (κανένας δεν επιθυμεί να εργάζεται για μια εταιρεία της οποίας οι πρακτικές αμφισβητούνται), να προσελκύσει πιθανούς αγοραστές ή προτάσεις για κοινά επιχειρηματικά εγχειρήματα. Τέτοιου είδους προτάσεις μπορεί να αποβούν ιδιαίτερα επικερδείς για μικρές επιχειρήσεις. Ένας άλλος λόγος που οδηγεί στη εκούσια «υποταγή» στο SOX είναι και η υπεράσπιση της επιχείρησης σε ατυχείς περιπτώσεις αγωγών ενώπιον του δικαστηρίου. Ακόμη και αν μια επιχείρηση δεν σκοπεύει να μπει στο χρηματιστήριο, προκειμένου να ενισχύσει τη θέση της απέναντι σε πιθανές κατηγορίες, οι κανονισμοί του SOX προσφέρουν μια γερή βάση.

5.3 Ποιες είναι οι χρηματοοικονομικές αναφορές

Οι αμερικανικές επιχειρήσεις προετοιμάζουν 2 βασικούς τύπους οικονομικών εκθέσεων : έσοδα – έξοδα (profit and loss) και ισολογισμό. Στην έκθεση εσόδων –

εξόδων η εταιρεία θεωρητικά απεικονίζει με ορθό τρόπο τα έσοδα και τα έξοδά της, ενώ στον ισολογισμό περιλαμβάνει τα περιουσιακά στοιχεία και το παθητικό. Ο SOX απαιτεί την ακρίβεια και πληρότητα των δημοσιοποιούμενων πληροφοριών και τα κέρδη που παρουσιάζονται στην έκθεση εσόδων – εξόδων να είναι τα πραγματικά, και όχι πλασματικά ώστε να προσελκύονται οι πιθανοί επενδυτές. Μερικά στοιχεία που περικλείονται στη έκθεση εσόδων – εξόδων είναι :

1. Καθαρά κέρδη
2. Κόστος πωληθέντων
3. Έσοδα και έξοδα από τη λειτουργία

Ένα από τα πιο σοβαρά ζητήματα του σκανδάλου της Enron ήταν η ύπαρξη των λεγόμενων off – balance sheet transactions ή συναλλαγές που δεν φαίνονταν στον ισολογισμό. Αντίθετα, ιδρύονταν θυγατρικές εταιρείες και οι ζημίες της Enron καταγράφονταν στα δικά τους λογιστικά βιβλία αντί για της ίδιας, αυξάνοντας σημαντικά – αλλά πλασματικά – τα κέρδη της. Οι αναφορές είναι συνήθως πομπώδεις περιγραφές για τους στόχους και το όραμα της επιχείρησης, με στοιχεία για την εταιρική διακυβέρνηση και ηθικά ζητήματα. Δεν είναι, λοιπόν, σπάνιο το φαινόμενο οι εταιρείες να κρύβουν τις δυσμενείς πληροφορίες στις υποσημειώσεις, τα «μικρά γράμματα», με αποτέλεσμα πολλές φορές τα τελευταία να περιλαμβάνουν πολύ σημαντικά στοιχεία για την οικονομική τους κατάσταση, χωρίς όμως αυτά να εμφανίζονται στον ισολογισμό. Τέτοια παραδείγματα είναι : εκκρεμείς δικαστικές διαμάχες, μεγάλα χρέη κτλ

5.4 Ο αντίκτυπος στους ελεγκτές

Η πτώση της Arthur Andersen μαζί με την Enron έφερε μεγάλη αναταραχή στον χώρο των ορκωτών λογιστών. Πριν από την πτώση της, υπήρχαν μόνο 5 μεγάλες εταιρείες που διέθεταν εξελιγμένες υπηρεσίες ελέγχου ικανές να ανταποκριθούν σε πολύ μεγάλες επιχειρήσεις. Η Arthur Andersen είχε αποτελέσει «σχολείο» για το επάγγελμα του ορκωτού λογιστή και η απαξίωσή της έγερνε ερωτηματικά γύρω από την αξιοπιστία και την ποιότητα των υπηρεσιών. Το 2005, έφτασε στο χείλος του γκρεμού και η KPMG, όταν παραλίγο να καταδικαστεί για παροχή παράνομων υπηρεσιών φοροαπαλλαγών στους πελάτες της, οι οποίες είχαν κοστίσει στην εφορία \$2,5δισ. Παρόλα αυτά, με το φόβο ότι θα απέμεναν μόνο 3 μεγάλες ελεγκτικές εταιρείες, το υπουργείο Δικαιοσύνης δεν προχώρησε στο κλείσιμό της,

αλλά επέβαλε πρόστιμο \$456εκ. Οι εναπομένουσες εταιρείες είναι οι Deloitte & Touche, Ernst & Young, KPMG, PriceWaterhouseCoopers, με το κοινό να διατηρεί την επιφυλακτικότητά του για την ακεραιότητά τους. Πολλά έχουν ειπωθεί για τη λύση στο πρόβλημα του μονοπωλίου που σχεδόν διαθέτουν οι εταιρείες αυτές, και απ' ό,τι φαίνεται δεν είναι η συγχώνευση μικρότερων εταιρειών. Γίνεται όλο και πιο φανερό το γεγονός, ότι και να έκλεινε ένας από τους τέσσερις αυτούς κολοσσούς, οι καλύτεροι λογιστές τους δεν θα απασχολούνταν από τις άλλες εταιρείες, αλλά θα αναζητούσαν επαγγελματικές ευκαιρίες σε άλλα πεδία. Ακόμη, ειδικοί υποστηρίζουν ότι ο ανταγωνισμός θα συρρικνωνόταν και οι ήδη αυξημένες αμοιβές των ελεγκτών λόγω του SOX, θα ανέβαιναν στα ύψη. Ύστερα από τα οικονομικά σκάνδαλα των Enron, WorldCom, Tyco, δεν ήταν λίγοι εκείνοι που έβαλαν στο στόχαστρο τους λογιστές που διεξήγαγαν τους ελέγχους στις εταιρείες αυτές, κατηγορώντας τους ότι με το να αποκρύπτουν τις ατασθαλίες αποκόμιζαν κέρδη, ενώ την ίδια ώρα οι απάτες εξελίσσονταν υπό το βλέμμα τους. Για το λόγο αυτό, και το επάγγελμα του ελεγκτή υποβάλλεται σε πρότυπα και ρυθμίσεις που καθορίζει η νομοθεσία των Sarbanes – Oxley. Είχαν σαν στόχο τους ελεγκτές οι οποίοι λάμβαναν τεράστιες αμοιβές από τους «διεφθαρμένους» πελάτες τους και διεξήγαγαν ανεπαρκείς ελέγχους πριν υπογράψουν τις αντίστοιχες αναφορές. Ορισμένες από τις διατάξεις αναφέρονται στα εξής :

- Ø Οι ανεξάρτητοι ελεγκτές τις επιχειρήσεις υποχρεούνται να αξιολογήσουν τους εσωτερικούς ελέγχους αυτής σχετικά με τις χρηματοοικονομικές αναφορές και να εκφέρουν δύο γνώμες : μια για την ίδια εκτίμηση που διενεργεί η διεύθυνση και μια για την αποτελεσματικότητα των ελέγχων _ Θεσπίζονται νέα πρότυπα σύμφωνα με τα οποία κρίνεται η ανεξαρτησία των ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένων και των υπηρεσιών που απαγορεύεται να προσφέρουν. Το επάγγελμα πλέον δεν είναι «αυτορρυθμιζόμενο» αλλά υπόκειται σε κρατική επιτήρηση
- Ø Προβλέπεται η ίδρυση του PCAOB (ειδικού συμβουλίου) για τον παραπάνω σκοπό
- Ø Υποχρεωτική κράτηση των εγγράφων που σχετίζονται με τους ελέγχους για 7 χρόνια

5.5 Η πτώση της Arthur Andersen

Το Μάρτιο του 2002, η Arthur Andersen, μια από τις μεγαλύτερες και πιο επιφανείς εταιρείες ορκωτών λογιστών καταδικάστηκε για παρακώλυση δικαιοσύνης στην περίπτωση της Enron. Το δικαστήριο υποστήριξε ότι η Andersen κατέστρεψε έγγραφα που αφορούσαν την Enron όσο η τελευταία τελούσε υπό έρευνα από κρατικούς φορείς (SEC). Μέχρι το τέλος του 2002, είχε διακόψει τις εργασίες της και το μόνο που είχε απομείνει ήταν οι χιλιάδες απολυμένοι υπάλληλοι, σύμβουλοι και προσωπικό υποστήριξης. Η Andersen είχε γίνει το σύμβολο του αντιδεοντολογικού περιβάλλοντος στο οποίο λειτουργούσαν οι ελεγκτικές εταιρείες σε βάρος του επενδυτικού κοινού. Στο τέλος της δικαστικής διαμάχης, το Ανώτατο Δικαστήριο απεφάνθη ότι δεν υπήρξαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία – ότι δηλαδή η καταστροφή των εγγράφων ήταν σκόπιμη και είχε στόχο την παρακώλυση της έρευνας – για την ενοχή της Andersen, κι έτσι της επιβλήθηκε μόνο ένα πρόστιμο \$500.000. Η απόφαση βέβαια του δικαστηρίου ήρθε πολύ αργά, το 2005, όταν η εταιρεία πλέον από 28.000 εργαζόμενους, μετρούσε μόνο 200.

5.6 Επιτροπές ελέγχου στις επιχειρήσεις και ΜΗΚΟ.

Μια από τις σημαντικότερες προβλέψεις των Sarbanes – Oxley ήταν και η δημιουργία μιας (εσωτερικής) επιτροπής ελέγχου σε κάθε δημόσια επιχείρηση, η οποία θα αποτελείται από μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Χοντρικά, η επιτροπή αυτή θα παρακολουθεί – και θα υποβοηθά με τις απαιτούμενες πληροφορίες – το έργο των ανεξάρτητων (εξωτερικών) ελεγκτών και θα αποφασίζει για τις προσλήψεις, απολύσεις, προκαθορισμένες αμοιβές και υπηρεσίες, επίλυση διαφορών με τη διεύθυνση και εξακρίβωση της ποιότητας του ελέγχου. Έχει γνωμοδοτικές αρμοδιότητες σε θέματα διαχείρισης ρίσκων, εσωτερικών ελέγχων, διαχείρισης παραπόνων – καταγγελιών, αλλά συμμετέχει και σε διαδικασίες που αφορούν στη συμμόρφωση με νομοθεσίες και κώδικες ηθικής. Τα μέλη της επιτροπής οφείλουν να είναι ανεξάρτητα από τη διεύθυνση και να έχουν οικονομικές γνώσεις. Όσον αφορά στα χρηματιστήρια, η ύπαρξη εσωτερικής επιτροπής ελέγχου αποτελεί προαπαιτούμενο για την εγγραφή μιας εταιρείας σε αυτά, ενώ έχουν θεσπιστεί και συγκεκριμένα πρότυπα βάσει των οποίων τα χρηματιστήρια αποκτούν αυξημένο εποπτικό ρόλο στη λειτουργία των επιτροπών. Πιο συγκεκριμένα απαιτείται να υπάρχει ένα καταστατικό σε κάθε επιχείρηση όπου :

- Ø Θα δηλώνεται ο σκοπός της επιτροπής – πχ ακεραιότητα των χρηματοοικονομικών εκθέσεων, συμμόρφωση με νομοθεσίες, ανεξαρτησία.
- Ø Θα καθορίζονται σαφώς οι αρμοδιότητες και ο ρόλος της επιτροπής μέσα στην επιχείρηση
- Ø Θα καταγράφονται οι πολιτικές της επιτροπής σε σχέση με η διεύθυνση και τη διαχείριση ρίσκων Η περίπτωση της Enron έδωσε μια ακόμη ώθηση ώστε να τροποποιηθούν οι ήδη υπάρχουσες νομοθεσίες περί ελεγκτικών επιτροπών και να αυξηθούν οι υποχρεώσεις τους. Όπως αποκαλύφθηκε στην ακροαματική διαδικασία, οι εσωτερικοί ελεγκτές της δεν είχαν ερευνήσει σε βάθος την άρνηση των στελεχών της διεύθυνσης να δεχτούν τις προτεινόμενες αλλαγές στα έσοδα/έξοδα που καταγράφονταν στους απολογισμούς, ούτε είχαν δώσει ιδιαίτερη βάση στην «παράλειψη» των ίδιων στελεχών να συμπεριλάβουν ορισμένες μεγάλες ζημίες στις χρηματοοικονομικές αναφορές. Να σημειωθεί ότι οι επιτροπές ελέγχου δεν συμμετέχουν στη διαδικασία του ελέγχου, αλλά την επιβλέπουν. Αποτελούν ουσιαστικά το κοινό σημείο αναφοράς μεταξύ της διεύθυνσης και των εξωτερικών ελεγκτών, ώστε να διασφαλίζουν κάθε στιγμή ότι οι γνώμες και οι πιστοποιήσεις των ελεγκτών βασίζονται σε ακριβείς πληροφορίες για τη λειτουργία της επιχείρησης.
- Ø Οι αμοιβές των μελών της επιτροπής δεν μπορεί να περιλαμβάνουν τίποτε άλλο πέρα από τις αμοιβές τους ως μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Τα μέλη δεν πρέπει να συνδέονται με την εταιρεία με οικογενειακές ή επαγγελματικές σχέσεις
- Ø Τουλάχιστον ένα μέλος πρέπει να είναι άριστα καταρτισμένο στα οικονομικά

Ασχολούνται με :

1. Τις ετήσιες εκθέσεις και γενικά τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στο κοινό Τις πρακτικές για τη διαχείριση ρίσκων μέσα στην εταιρεία
2. Τις αλλαγές στη λογιστική πολιτική
3. Την απόδοση των εσωτερικών ελεγκτών της εταιρείας
4. Την πρόσληψη και αμοιβή των εξωτερικών ελεγκτών, οι οποίοι αναφέρονται απευθείας στην επιτροπή. Παλαιότερα, οι ελεγκτές αυτοί αναφέροντας στα στελέχη της διεύθυνσης τα οποία υποτίθεται πως αξιολογούσαν, οδηγούμενοι πολλές φορές σε σύγκρουση συμφερόντων. Η επιτροπή λοιπόν εμποδίζει την επιρροή της διεύθυνσης.

5. Διαχείριση παραπόνων. Είναι υποχρεωτικό να αναπτύσσονται διαδικασίες που θα λαμβάνουν και θα επεξεργάζονται όλα τα «παράπονα» που θέτουν οι εργαζόμενοι, καθώς επίσης να διατηρείται η εμπιστευτικότητα αυτών.
6. Εναλλαγή των ελεγκτών ανά ορισμένα χρονικά διαστήματα
7. Πρόσληψη συμβούλων

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

6. Εταιρική διακυβέρνηση. Πρόδρομος της οικονομικής διακυβέρνησης.

Ο όρος αυτός άρχισε να ακούγεται, αλλά και να αμφισβητείται ύστερα από τα σκάνδαλα των Enron, WorldCom κλπ. Τα κοινό ήρθε αντιμέτωπο με τις αποκαλύψεις ότι τα στελέχη των επιχειρήσεων εκουσίως εμφάνιζαν ανύπαρκτα κέρδη, αγνοούσαν τις υποδείξεις των ελεγκτών για τροποποίηση των απολογισμών και πωλούσαν μετοχές με πληροφορίες «εκ των έσω» όταν η τιμή τους έπεφτε κατακόρυφα, εμποδίζοντας τους υπαλλήλους τους να κάνουν το ίδιο. Πριν την εισαγωγή του SOX, όλα τα παραπάνω ήταν καθημερινές επαγγελματικές πρακτικές, αφήνοντας στα χέρια των μετόχων και των υπαλλήλων, μετοχές χωρίς αξία. Για τους λόγους αυτούς το SOX εισήγαγε ρυθμίσεις για την υπευθυνότητα και υπαιτιότητα ακόμα και του διοικητικού συμβουλίου. Ένα διοικητικό συμβούλιο δεν διευθύνει την καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης, παρά επιβλέπει τη μακροπρόθεσμη στρατηγική της. Τυπικά καθήκοντά του συμπεριλαμβάνουν :

1. Προσδιορισμός στόχων
2. Πρόσληψη CEO για να διευθύνει την επιχείρηση
3. Λήψη αναφορών από τον CEO σχετικά με την απόδοση
4. Απόφαση για συγχωνεύσεις, εξαγορές, πωλήσεις σημαντικών εταιρικών περιουσιακών στοιχείων
5. Χειρισμός αγωγών και δικαστικών διαμαχών

6.1 Μερικά Παραδείγματα

Πριν τη θέσπιση του SOX τα συμβούλια δρούσαν ανενόχλητα, σε βάρος των συμφερόντων του επενδυτικού κοινού, χωρίς κανένα έλεγχο ή σαφή περιορισμό. Ας δούμε ορισμένα παραδείγματα : Tyco: το 2002 ήρθε στο φως αμοιβή ύψους \$10εκ από τον CEO Dennis Kozlowski προς ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου, το οποίο από ό,τι αποκαλύφθηκε εκ των υστέρων είχε εγκρίνει τεράστια ποσά σαν προσωπικά δάνεια στον κ. Kozlowski. WorldCom: το 2002 δήλωσε πτώχευση όταν αποκαλύφθηκε ότι είχε παρουσιάσει κέρδη αυξημένα κατά \$3,8δισ και ταυτόχρονα το διοικητικό συμβούλιο είχε εγκρίνει δάνεια ύψους \$366εκ στον CEO για προσωπική χρήση. Adelphia: αποκαλύφθηκε ότι οι ιδιοκτήτες της είχαν δανείσει \$2,3δισ σε θυγατρικές της εταιρείας και οι συναλλαγές αυτές δεν είχαν εμφανιστεί ποτέ στους

ισολογισμούς της – οπότε οι επενδυτές δεν είχαν κανένα τρόπο να ενημερωθούν γι' αυτές.

6.2 Ευθύνη της διοίκησης

Η νομοθεσία Sarbanes – Oxley, όμως, δεν «αφήνει απ' έξω» και τα μέλη της διεύθυνσης (management) μιας επιχείρησης. Οι κανονισμοί είναι αυστηρότατοι κι εδώ, φτάνοντας ακόμα και σε ποινικές διώξεις, ενώ οι CEOs – CFOs κατέχουν εξέχουσα θέση σε θέματα επαγγελματικής δεοντολογίας και ευθύνης.

6.2.1 CEO – Διευθύνων Σύμβουλος

Ο CEO είναι το άτομο που έχει την ευθύνη – μαζί με την αντίστοιχη εξουσία – να υλοποιεί το στρατηγικό πλάνο της επιχείρησης που έχει προκαθοριστεί από το διοικητικό συμβούλιο. Επιβλέπει την καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης και όλοι εργαζόμενοι αναφέρονται σε αυτόν, γι' αυτό και ο SOX υποχρεώνει τον CEO να εφαρμόζει ορθές επιχειρηματικές πρακτικές. Μερικές αρμοδιότητες είναι και οι ακόλουθες :

- Ø _ Συμβουλεύει και ενημερώνει τη διοίκηση για την καθημερινή λειτουργία της εταιρείας
- Ø Επιβλέπει το σχεδιασμό, την προώθηση και την ποιότητα των υπηρεσιών/προϊόντων
- Ø Κάνει προτάσεις για τον προϋπολογισμό
- Ø Διαχειρίζεται θέματα συμμόρφωσης με κανονισμούς, αλλά και φορολογικές υποχρεώσεις
- Ø Κάνει εισηγήσεις στο συμβούλιο για το προσωπικό
- Ø Παρακολουθεί τις δημόσιες σχέσεις της επιχείρησης

6.2.2 CFO – Οικονομικός Σύμβουλος

Είναι το άτομο που καθίσταται υπεύθυνο για όλες τις οικονομικές λειτουργίες της επιχείρησης. Ευθύνεται για την ακρίβεια των πληροφοριών που λαμβάνουν οι μέτοχοι, επενδυτές, πιστωτές, αναλυτές, υπάλληλοι και διευθυντές, καθώς και για την ύπαρξη διαδικασιών που μετρούν την επίτευξη των οικονομικών στόχων της εταιρείας. Έχει αρμοδιότητες :

1. Ανάπτυξης του προϋπολογισμού
2. Διατήρησης σχέσεων με τράπεζες, επενδυτές και άλλες πηγές κεφαλαίου
3. Επίβλεψης της δομής των ελέγχων μέσα στην εταιρεία

Ο SOX περιλαμβάνει 3 τμήματα που αφορούν αποκλειστικά τους CEOs και CFOs, αλλάζοντας ριζικά τον τρόπο που εκτελούν τα καθήκοντά τους.

6.2.3 Τμήμα 302

Ο CEO και ο CFO κάθε δημόσιας επιχείρησης πρέπει να εγγυάται την ακρίβεια και πληρότητα των χρηματοοικονομικών αναφορών, οι οποίες αντικατοπτρίζουν τις πραγματικές συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

6.2.4 Τμήμα 906

Εκείνοι που εκουσίως παραποιοούν δεδομένα θα διώκονται ποινικά.

6.2.5 Τμήμα 404

Επιπρόσθετα στις απαιτήσεις των 302 και 906, η διεύθυνση υποχρεούται να εκδίδει ακόμη δύο δηλώσεις που θα συμπληρώνουν την γενικότερη υποχρέωσή τους να εγγυώνται για τη διαφάνεια των πράξεών τους. Η πρώτη περιλαμβάνει την ευθύνη της διεύθυνσης για την εγκατάσταση ενός αποτελεσματικού συστήματος ελέγχου στις διαδικασίες που έχουν αντίκτυπο στις οικονομικές εκθέσεις. Η δεύτερη αφορά την εκτίμηση της διεύθυνσης για την επάρκεια των εσωτερικών ελέγχων. Και στις δύο περιπτώσεις ένας εξωτερικός ελεγκτής έχει την ευθύνη να επικυρώσει με τη σειρά του για τις εκτιμήσεις που έχουν γίνει από τους διευθυντές, αξιολογώντας και ο ίδιος την καταλληλότητα των εσωτερικών ελέγχων του οργανισμού. Οι αρχές SOX προχώρησαν ακόμα περισσότερο στην περιφρούρηση των επιχειρηματικών πρακτικών, εκδίδοντας μια σειρά εντολών προς τη διεύθυνση, αφού στον απόηχο των οικονομικών σκανδάλων παρέμεινε η ανησυχία για την ηθική της ανώτερης διεύθυνσης. Πιο συγκεκριμένα, υποχρεώνει τους οργανισμούς να διαθέτουν :

- Ø Δημοσίευση του κώδικα και των αλλαγών που τυχόν να γίνουν σε αυτόν. Βάσει του 406, η ύπαρξη του κώδικα συμπεριλαμβάνεται στα έντυπα 10 – K και 10 – Q.
- Ø Άμεση αναφορά παραβιάσεων

6.3 Αναλύοντας το τμήμα 404

Από το ίδιο το κείμενο του νόμου «...κάθε ετήσιος απολογισμός πρέπει να περιλαμβάνει μια έκθεση εσωτερικού ελέγχου στην οποία θα δηλώνεται η ευθύνη της διεύθυνσης να καθιερώνει και να διατηρεί επαρκείς εσωτερικούς ελέγχους αλλά και διαδικασίες πληροφόρησης των οικονομικών αποτελεσμάτων. Επίσης θα περιέχει μια εκτίμηση της διεύθυνσης, στο τέλος του οικονομικού έτους για την αποτελεσματικότητα των προαναφερθέντων, την οποία θα αξιολογεί και ο εξωτερικός ελεγκτής της εταιρείας». Όπως γίνεται προφανές, οι εσωτερικοί έλεγχοι πλέον εξετάζονται διπλά : μια φορά από τη διεύθυνση και μια φορά από τους εξωτερικούς συνεργάτες. Η έννοια του εσωτερικού ελέγχου δεν είναι καινούργια. Και πριν από το SOX πολλές επιχειρήσεις διέθεταν επαρκείς διαδικασίες. Ουσιαστικά, με τη νέα νομοθεσία, ξεκαθαρίζεται τι ακριβώς είναι απαραίτητο για να θεωρείται ότι η επιχείρηση διατηρεί ικανό σύστημα ελέγχου, υποχρεώνονται οι διευθυντές και οι ελεγκτές να επικυρώνουν επισήμως την ύπαρξη και λειτουργία του συστήματος αυτού και προσδιορίζονται οι ρόλοι των κρατικών φορέων (PCAOB) στην εκπλήρωση των στόχων του SOX.

6.3.1 Εφαρμογή του 404 σε ξένες εταιρείες

Όσες επιθυμούν να εγγραφούν στα χρηματιστήρια της Νέας Υόρκης και να αναπτύξουν δραστηριότητες στις αμερικανικές αγορές, υποχρεούνται να υποβάλλουν ετήσιες εκθέσεις σχετικά με τους οικονομικούς τους ελέγχους.

6.3.2 Εφαρμογή του 404 σε μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς

Δεν εφαρμόζεται. Πάντως, στο βαθμό που παρέχουν πληροφορίες για τα οικονομικά τους αποτελέσματα σε δωρητές, κρατικούς φορείς ή άλλους επενδυτές οφείλουν να είναι αξιόπιστοι και γι' αυτό να εφαρμόζουν έγκριτες αρχές εταιρικής διακυβέρνησης – αυξάνοντας έτσι την εμπιστοσύνη και το κύρος τους.

6.4 Σημείο ελέγχου

Ο έλεγχος είναι αυτό που προλαμβάνει έναν κίνδυνο από το να συμβεί. Πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένας έλεγχος για κάθε ρίσκο. Εάν ένας έλεγχος παρουσιάζει μια αδυναμία η οποία θα μπορούσε να έχει αντίκτυπο στις χρηματοοικονομικές εκθέσεις της εταιρείας, αυτός πρέπει να εξεταστεί. Κατά την εξακρίβωση της αποδοτικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου μιας εταιρείας, ο εξωτερικός ελεγκτής δεν μπορεί να στηρίζεται αποκλειστικά στην εκτίμηση της διεύθυνσης ότι όλα λειτουργούν σωστά. Πρέπει να διαμορφώνει προσωπική άποψη για την εγκυρότητα της έκθεσης του διευθυντή, βασισμένη σε δεδομένα και αποδείξεις που προέκυψαν κατά τη διάρκεια της εργασίας του. Μπορεί λοιπόν, να εξετάσει τις συναλλαγές για να διαπιστώσει αν οι έλεγχοι στα κομβικά σημεία «ενεργοποιούνται», να ανατρέξει τα βήματα που ακολούθησε η διεύθυνση στη δική της εκτίμηση, να συμβουλευτεί το έργο των εσωτερικών ελεγκτών. Μια σειρά από εσωτερικούς ελέγχους που θα μπορούσε να εξετάζει ο εξωτερικός ελεγκτής είναι :

1. Υπάρχουν διαδικασίες που εξασφαλίζουν ακριβή καταγραφή πληροφοριών και προστασία από παραποίηση?
2. Δίνονται με το σωστό τρόπο οι εξουσιοδοτήσεις για τις οικονομικές συναλλαγές και μόνο από αυτούς που έχουν την εξουσία?
3. Χρησιμοποιούνται οι πόροι εκεί που πρέπει χωρίς να σπαταλώνται?
4. Είναι σαφής ο διαχωρισμός των καθηκόντων/αρμοδιοτήτων ώστε να αποφεύγονται πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων που μπορεί να οδηγήσουν σε απάτη?
5. Όμως, τι ακριβώς είναι οι εσωτερικοί έλεγχοι για τα οικονομικά πορίσματα/απολογισμούς/εκθέσεις/αναφορές?
- 6. «Είναι οι έλεγχοι που αφορούν την προετοιμασία των οικονομικών εκθέσεων/αποτελεσμάτων για εξωτερικούς σκοπούς, ώστε αυτά να είναι ορθώς καταγεγραμμένα σε απόλυτη συμφωνία με τις γενικώς αποδεκτές λογιστικές αρχές. Αποτελούν μια διαδικασία που διεξάγεται από τη διοίκηση, τη διεύθυνση και άλλο προσωπικό, σχεδιασμένη ώστε να παρέχει διασφάλιση για την επίτευξη τριών στόχων : την αξιοπιστία των οικονομικών αποτελεσμάτων, την αποδοτικότητα της λειτουργίας (της επιχείρησης) και τη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς» Χρειάζεται να διευκρινίσουμε ότι ο όρος «εσωτερικός έλεγχος»**

αναφέρεται σε 2 τμήματα του SOX, στο 302 και το 404. Η διαφορά τους έγκειται στο εξής :

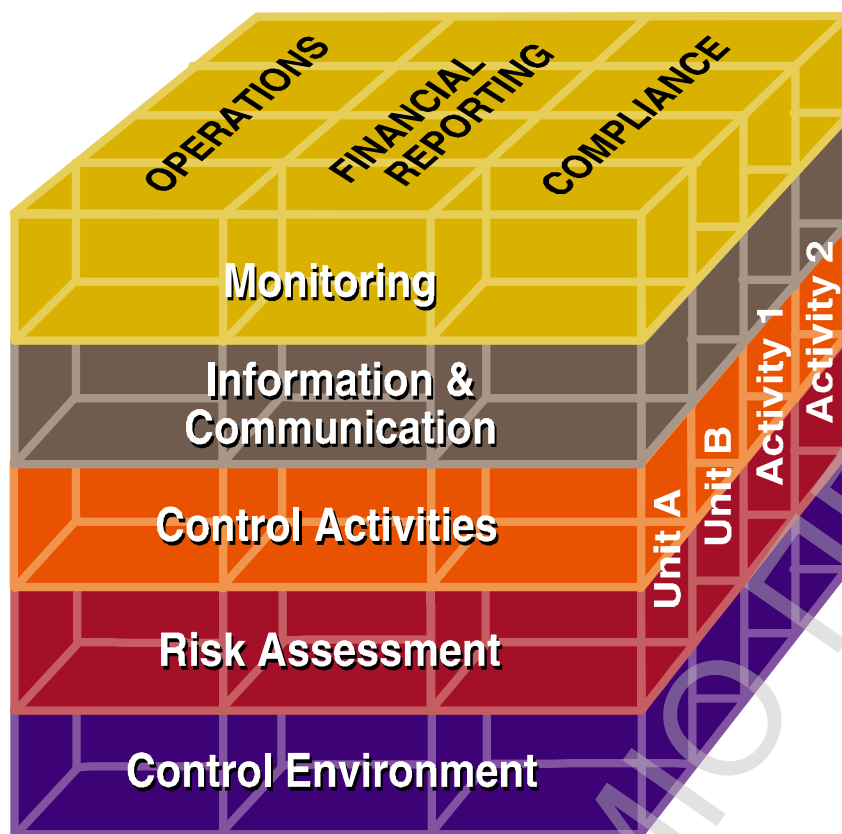
στο 302 αφορά ελέγχους σε όλες τις πληροφορίες που μπορούν να επηρεάσουν τους πόρους της επιχείρησης, ενώ στο 404 αφορά μόνο τους ελέγχους στα λογιστικά και οικονομικά δεδομένα.

Το 302 απαιτεί να υπάρχουν :

- Ø Γραπτές οι διαδικασίες και οι έλεγχοι, με αρκετή λεπτομέρεια
- Ø Συστηματική επίβλεψη από τη διεύθυνση με περιοδικές επιθεωρήσεις
- Ø Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας κάθε τρίμηνο
- Ø Το 404 περιλαμβάνει τρεις λειτουργίες – κλειδιά :
- Ø Πληρότητα αρχείων για όλες τις συναλλαγές
- Ø Διασφάλιση της συμμόρφωσης με κανονισμούς
- Ø Πρόληψη και εντοπισμός παραβάσεων
- Ø Προτείνεται, τα κριτήρια που θα ακολουθεί η διεύθυνση για να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων ελέγχου της, να είναι εκείνα που παρέχονται από το πλαίσιο COSO.

Το πλαίσιο COSO παρέχει λεπτομερή κριτήρια εφαρμογής ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου και καθορίζει πέντε βασικούς άξονες που εγγυώνται την αποτελεσματικότητα οποιoδήποτε τέτοιου συστήματος σε επιχειρήσεις ή ΜΗΚΟ:

1. Περιβάλλον Εσωτερικού Ελέγχου: Καθορίζει τα όρια του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και το επίπεδο κρισιμότητας των διαδικασιών καθώς και το βαθμό της συνειδητοποίησης των εμπλεκόμενων ανθρώπων
2. Εκτίμηση Κινδύνου: Κάθε χρηματοοικονομική οντότητα αντιμετωπίζει εξωτερικούς και εσωτερικούς κινδύνους οι οποίοι πρέπει να εκτιμηθούν σε επίπεδο οργανωτικής δομής και διαδικασιών που την διέπουν
3. Διαδικασίες Ελέγχου: Το σύνολο των πολιτικών και διαδικασιών σε τακτικό επίπεδο που έχουν ορισθεί από τη Διοίκηση με σκοπό την εφαρμογή της εταιρικής και οικονομικής διακυβέρνησης
4. Πληροφοριακό Σύστημα: Το περιβάλλον καταγραφής των επιμέρους εταιρικών διαδικασιών και έγκαιρης επικοινωνίας των απαραίτητων πληροφοριών μεταξύ των εμπλεκόμενων τμημάτων και ανθρώπων
5. Παρακολούθηση και Επίβλεψη: Ανάγκη περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου με σκοπό τη βελτίωσή του



Βήματα που ακολουθούνται για την εφαρμογή του 404 που αφορά στις χρηματοοικονομικές αναφορές και αποτελέσματα οιουδήποτε οργανισμού είναι :

1. Επιλογή των κρίσιμων οικονομικών μεγεθών ανάλογα με τον αντίκτυπό τους στους απολογισμούς και τους κινδύνους που κρύβουν ενδεχόμενα λάθη
2. Ανάπτυξη κώδικα ηθικής, δραστηριοτήτων παρακολούθησης – αναγνώρισης ρίσκων, κανόνων διεξαγωγής ερευνών κι ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων
3. Καταγραφή των διαδικασιών – των συναλλαγών με πρωτεύοντα οικονομικό αντίκτυπο
4. Αναγνώριση των κινδύνων
5. Ανάπτυξη – σχεδιασμός ελέγχων
6. Εκτίμηση του σχεδιασμού
7. Εξακρίβωση αν οι έλεγχοι λειτουργούν όπως προβλέφθηκε
8. Έκθεση της διεύθυνσης για την αποτελεσματικότητα των εσωτερικών ελέγχων, ενημέρωση των ενδιαφερομένων για τα συμπεράσματά της

το 302

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

7. Λειτουργία Διοίκησης και Οικονομικών σε Ο.Τ.Α. Συμπεράσματα Εφαρμογής Δημόσιου Λογιστικού σε Ο.Τ.Α.

Η εφαρμογή του διπλογραφικού πρέπει να λάβει σοβαρά υπόψη το θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας των οικονομικών των Δήμων και του λογιστικού των ΟΤΑ. Έχει δημιουργηθεί μια σοβαρή παρεξήγηση στη σχέση λειτουργίας των δύο αυτών συστημάτων και χρειάζεται να διευκρινίσουμε ορισμένα θέματα και έννοιες για να γίνει περισσότερο αντιληπτή η χρησιμότητα λειτουργίας τους.

Από την υποχρεωτική έναρξη λειτουργίας του Διπλογραφικού συστήματος στους ΟΤΑ με το ΠΔ 315-99(ΦΕΚ 302/Α/30.12.99) στο οικονομικό κύκλωμα των ΟΤΑ, θα λειτουργεί για ένα χρονικό διάστημα παράλληλα το Λογιστικό των ΟΤΑ και η διπλογραφική λογιστική μέθοδος, δηλαδή θα εκτελείται και θα παρακολουθείται ο προϋπολογισμός και την ίδια στιγμή οι οικονομικές πράξεις θα αποτυπώνονται και διπλογραφικά.

Έχει επικρατήσει λοιπόν σε αρκετούς η αντίληψη ότι μελλοντικά θα καταργηθεί το λογιστικό των ΟΤΑ και η διαχείριση των οικονομικών θα γίνεται μόνο με το διπλογραφικό, όπως και οι ενέργειες όπως οι διαδικασίες προϋπολογισμού, η εκκαθάριση της δαπάνης, η ενταλματοποίηση, η βεβαίωση των εσόδων κλπ.

Κάνουν ένα μεγάλο και σοβαρό εννοιολογικό λάθος. Το λογιστικό των ΟΤΑ περιλαμβάνει δυο επιμέρους ενότητες

Α) τη Διαχειριστική, δηλαδή τις διαδικασίες εκτέλεσης του προϋπολογισμού και ένα δομημένο σύστημα διαδικασιών προμηθειών και εκκαθαρίσεων των δαπανών και Β) τη Λογιστική, δηλαδή την αποτύπωση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού μέσω της κωδικοποίησης των εσόδων και των εξόδων με τη συγκεκριμένη μορφή που έχει πάρει σήμερα

Παρατηρώντας, λοιπόν, τις ανωτέρω λειτουργίες τις διακρίνουμε σε δύο επίπεδα:

- τις διαχειριστικές, οι οποίες πραγματοποιούνται «μπροστά»
 - Διαχείριση εσόδων
 - Διαχείριση αποθηκών
 - Διαχείριση ταμείου
 - Διαχείριση προσωπικού κλπ
- τις λογιστικές, ελεγκτικές, οι οποίες πραγματοποιούνται «πίσω»
 - Διαχείριση εκτέλεση προϋπολογισμού
 - Λογιστικές, τήρηση βιβλίων και αναφορών

Οι μεν πρώτες απαιτούν την ύπαρξη των δεύτερων και εκείνες με τη σειρά τους είναι η απεικόνιση των πρώτων. Κάθε διαχωρισμός σε διαχειριστικό και διπλογραφικό δεν έχει νόημα στο μέλλον.

7.1 Προβλήματα λειτουργίας στη σχέση Δημόσιου λογιστικού και Διπλογραφικού

A) Η κατάσταση του ανθρώπινου δυναμικού

Το προσωπικό των οικονομικών υπηρεσιών των Δήμων δεν έχει την εμπειρία λειτουργίας διπλογραφικού συστήματος γιατί η δουλειά του γίνεται με το απλογραφικό λογιστικό των ΟΤΑ. Ακόμη και ορισμένοι εργαζόμενοι στις οικονομικές υπηρεσίες που προέρχονται από τον ιδιωτικό λογιστικό τομέα, με την πάροδο του χρόνου έχουν αποξενωθεί από τη λογιστική

Προτεινόμενη Λύση

Έχει υπάρξει μέριμνα μέσω της νομοθεσίας στην πρόσληψη Λογιστή Α τάξης στους Δήμους, όμως όπως παρατηρείται ειδικά στην επαρχία είναι πάρα πολύ δύσκολη η κάλυψη των θέσεων

B) Το επίπεδο μηχανοργάνωσης των Δήμων

Είναι απαραίτητη η ύπαρξη ενιαίου μηχανογραφικού συστήματος των οικονομικών υπηρεσιών που να υποστηρίζει την ενιαία λειτουργία του οικονομικού διαχειριστικού συστήματος (διαχείριση διαδικασιών, παρακολούθηση και εκτέλεση προϋπολογισμού, διπλογραφικό, αποθήκες, μισθοδοσία).

Παρατηρείται σε μικρούς και μέσους Δήμους η έλλειψη ολοκληρωμένου συστήματος. Έτσι δεν υπάρχει αυτόματη ενημέρωση της αποθήκης, των μητρώων από τις προμήθειες με την καταχώρηση των αναλαμβανομένων υποχρεώσεων και των τιμολογίων, αποτέλεσμα να μην ενημερώνονται άμεσα οι καταχωρήσεις στη λογιστική και να στερείται αμεσότητας η πληροφόρηση των Δήμων.

Γ) Η λειτουργία οργανωμένης αποθήκης

Ο τρόπος που επιδρά η λειτουργία οργανωμένης αποθήκης στη διαδικασία υλοποίησης της εφαρμογής του διπλογραφικού είναι διπλός:

- 1) ο ουσιαστικός λόγος ύπαρξης της αποθήκης αφορά την παρακολούθηση των αποθεμάτων σαν βασικό στοιχείο στη διαμόρφωση του κόστους και κατ' επέκταση των οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου

- 2) επιπλέον, η αποθήκη λειτουργεί και για τη μηχανογραφική σύνδεση των εγγράφων του λογιστικού των ΟΤΑ με το διπλογραφικό
- 3) δε μπορούμε να μιλάμε για λειτουργία αναλυτικής λογιστικής δίχως την άρτια και ολοκληρωμένη λειτουργία της αποθήκης του Δήμου. Δυστυχώς, στους περισσότερους Δήμους, η απογραφή των υλικών και των εν γένει περιουσιακών στοιχείων δεν γίνεται με την ενδεικνυόμενη μέθοδο, αλλά επικρατεί μια πιο ελαστική καταγραφή που δημιουργεί αρκετά προβλήματα στα αποτελέσματα και στη γενικότερη ενημέρωση της Διοίκησης.

Δ) Η ύπαρξη ταμειακής υπηρεσίας

Για τη λειτουργία του διπλογραφικού μεθόδου είναι αναγκαία η ύπαρξη ταμειακής υπηρεσίας. Αν δεν υπάρχει το ταμείο, δεν μπορούν να εμφανίζονται λογιστικά οι ταμειακές εγγραφές (εισπράξεις – πληρωμές) οι οποίες είναι απαραίτητες στη διπλογραφική λογιστική μέθοδο.

Παρατηρείται ακόμα και σήμερα οι Δήμοι κυρίως της επαρχίας να υποστηρίζονται μέσω των ΔΥΟ (μέσω ελεγκτή εσόδων – εξόδων) με αποτέλεσμα να υπάρχει σημαντική καθυστέρηση στην ενημέρωση του λογιστικού κυκλώματος

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- [1] Wikipedia: Fund Accounting
- [2] Σχέδιο Λογαριασμών Δημόσιου Λογιστικού
- [3] Συμπεράσματα από τη Διπλογραφική Λογιστική
- [4] Λογιστική Μη Κερδοσκοπικών Οργανισμών (Σημειώσεις από τις παραδόσεις του μαθήματος υπό τον καθηγητή Καζαντζής)
- [5] Υπουργείο Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης - Ελληνική Διαδημοτική Εταιρεία Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών
- [6] “An Audit of Internal Control Over Financial Reporting Performed in Conjunction with an Audit of Financial Statements,” Public Company Accounting Oversight Board, Final Auditing Standard: Release No. 2004-001, USA, 9 March 2004
- [7] CobiT, IT Governance Institute, Rolling Meadows, Illinois, USA, July 2000
- [8] Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), www.coso.org
- [9] *Exposure Draft Enterprise Risk Management Framework*, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), USA, July 2003
- [10] “Final Rule: Management's Reports on Internal Control Over Financial Reporting and Certification of Disclosure in Exchange Act Periodic Reports,” Release Nos. 33-8238; 34-47986; IC-26068; File Nos. S7-40-02; S7-06-03, US Securities and Exchange Commission, USA, June 2003, www.sec.gov/rules/final/33-8238.htm
- [11] *Internal Control—Integrated Framework*, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), American Institute of Certified Public Accountants, USA, 1992
- [12] «Συστήματα Εσωτερικών Ελέγχων και Εφαρμογή Μεθοδολογίας Sarbanes – Oxley στη σύγχρονη επιχείρηση» Διπλωματική εργασία, Μαλαμάκη Αικατερίνη Ε.Μ.Π, 2008
- [13] IT Infrastructure Library (ITIL), British Office of Government Commerce (OCG), Central Computer and Telecommunications Agency (CCTA), London, 1989
- [14] *Moving Forward—A Guide to Improving Corporate Governance Through Effective Internal Control*, Deloitte Touche, 2003
- [15] ISO IEC 17799, *Code of Practice for Information Security Management*, International Organization for Standardization (ISO), Switzerland, 2000 ISO

- [16] "Taking Control, A Guide to Compliance with Section 404 of the Sarbanes-Oxley Act of 2002," Deloitte & Touche, 2003
- [17] "The Sarbanes-Oxley Act of 2002, Strategies for Meeting New Internal Control Reporting Challenges," PricewaterhouseCoopers, 2003
- [18] "Understanding the Independent Auditor's Role in Building Trust," PricewaterhouseCoopers, 2003
- [19] ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ Σ, Το Οικονομικό Διαχειριστικό Λογιστικό Σύστημα των Δήμων, Εκδόσεις Γ. Μ Καρανασάση, Αθήνα 2002

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Π.1 Παράρτημα Περιληπτικών Λογαριασμών Προϋπολογισμού

Αναλυτικοί λογαριασμοί των περιληπτικών λογαριασμών Προϋπολογισμού

1. Πρόσοδοι από Ακίνητη Περιουσία &

2. Υπηρεσία Καθαριότητας

A. Ανάλυση λογαριασμού: ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

1. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΣΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ (αρθ. 19 ΒΔ 1953)

Μισθώματα από αστικά ακίνητα (αρθ. 198 ΔΚ)

Μισθώματα καταστημάτων Πλ. Συντάγματος

Μισθώματα κυλικείων Α! Β! Γ! Νεκροταφείων

Μισθώματα, κυλικείων

Λοιπά έσοδα από Δημοτικά ακίνητα

Πρόσοδοι από Δημοτικά οικόπεδα

Σύνολο τάξεως

2. ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ (αρθ. 2 ΒΔ 1958)

Μισθώματα Δημοτικών Αγορών

Μισθώματα Καταστημάτων Κεντρικής Δημ. Αγοράς

Μισθώματα Καταστημάτων Αγοράς Κυψέλης

Μισθώματα Καταστημάτων Αγοράς Ν. Κόσμου- Δουργοστίου

Σύνολο τάξεως

3. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΑ (αρθ. 19 ΒΔ 1958)

Δικαιώματα από κηδείες

- από μνημόσυνα & λοιπές ιεροτελεστίες
- από διάθεση τάφων 3 /ετους ταφής
- από χρήση οστεοφυλακίων
- από παραχώρηση χώρου για σύσταση οικ. τάφου και αναγνώριση χρήσεως οικ. τάφου

Τέλη συντηρήσεως κηπαρίων και ανάματος

ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΟΥ

Εισπράξεις από πωλήσεις κεριών

Εισπράξεις από ανακομιδή οστών

Τέλη καθ/τας και φυλάξεως οικ . τάφων

Δικαιώματα από Ναούς

Από λοιπές προσόδους και δικαιώματα Νεκροταφείων

Σύνολο τάξεως

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

4. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΥΤΡΑ ΚΑΙ ΑΦΟΔΕΥΤΗΡΙΑ (αρθ.19 ΒΔ 1958)

Δικαιώματα ή μισθώματα χρησ. Δημ.Λουτρών

Λοιπά έσοδα από λουτρά και αφοδευτήρια

Δικαιώματα χρήσεως Δημोट. Κολυμβητηρίου (Επιχορήγηση Γ.Γ.Α. ή Ε.Κ.Ο.Φ.)

Σύνολο τάξεως

Β. Ανάλυση λογαριασμού ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙ ΜΕΡΟΥΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ/ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ

1. ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ

2. ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ

3. ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ & ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

4. ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ

5. ΥΔΡΕΥΣΗ – ΦΩΤΙΣΜΟΣ - ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑ

6. ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΓΑΘΩΝ ΔΙΑΡΚΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

7. ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

8. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

9. ΚΑΥΣΙΜΑ & ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ

10. ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΡΓΩΝ

11. ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ & ΛΟΙΠΟΣ ΚΕΦΑΛΙΑΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12. ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Γ. Ανάλυση λογαριασμού Δαπάνες Προμήθειας Καταναλωτικών Αγαθών / Είδη Υγιεινής.

ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ

Προμήθεια χημικού υλικού (απολυμαντικό υλικό, χημικό υγρό κλπ)

Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού

Δαπάνες προμήθειας απορριμματοδοχείων γκιτά

Δαπάνες προμήθειας χειραμαξίων και κάδων τους

Δαπάνες προμήθειας πλαστικών σακκουλών και πρώτης ύλης πλαστικού για επεξεργασία

Δαπάνες προμήθειας σαρώθρων, ψυκτρών καθαριότητας, φτυαριών, σκαπανών με κοντάρια.

Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού (εργαλεία, συλλεκτήρες, καλύμματα αυτοκινήτων κλπ).

Σύνολο τάξεως

Π.2 Σχέδιο Λογαριασμών Εσόδων–Εξόδων Δημόσιου Λογιστικού [2]

Κωδικός	Περιγραφή
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
11	Μισθώματα
12	Εσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
21	Τόκοι κεφαλαίων
22	Εσοδα από επιχειρήσεις
23	Εσοδα από λοιπή κινητή περιουσία
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ
31	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού
32	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)
33	Υπηρεσία αρδεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)
34	Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
41	Εσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968.άρθρο 3 Ν 547/1977)
42	Εσοδα από σφαγεία
43	Εσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών
44	Εσοδα από τέλος Ακίνητης περιουσίας
45	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών
46	Λοιπά τέλη και δικαιώματα
47	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη άρθρο 25 Ν.1828/89
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ
51	Φόροι
52	Εισφορές
53	Δυνητικές εισφορές άρθρο 25Ν1828/89
6	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
61	Από θεσμοθετημένους Πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
71	Λοιπά τακτικά έσοδα
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
111	Εσοδα από εκποίηση ακινήτων
112	Εσοδα από εκποίηση κινητών
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες
132	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ
141	Δωρεές
142	Κληρονομίες και κληροδοσίες
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα
152	Παράβολα
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ
161	Εσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων
162	Λοιπά έκτακτα έσοδα
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά

22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ
221	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ
311	Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών
312	Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις
413	Ασφαλιστικές εισφορές
414	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ
421	Επιστροφές χρημάτων
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
511	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα
512	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα

Σχέδιο Λογαριασμών Εξόδων Δημόσιου Λογιστικού [2]

Κωδικός	Περιγραφή
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου
603	Αποδοχές υπάλληλων ειδικών θέσεων
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
607	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών
612	Δαπάνες αιρετών
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου
615	Έξοδα βεβαίωσης και εισπραξης
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων
62	Παροχές τρίτων
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας
622	Επικοινωνίες
623	Ενοίκια - Μισθώματα
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing
625	Ασφάλιστρα
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους
627	Υδρευση Φωτισμός Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)

63	Φόροι - Τέλη
631	Φόροι
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
633	Διάφοροι φόροι και τέλη
64	Λοιπά γενικά έξοδα
641	Έξοδα μεταφορών
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών
643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)
644	Συνέδρια και εορτές
645	Συνδρομές
646	Έξοδα δημοσιεύσεων
647	Έξοδα καλλιτεχνικών αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων
648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης
651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)
652	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων
661	Έντυπα βιβλία γραφική ύλη
662	Κλινοστρωμένες είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας
664	Καύσιμα και λιπαντικά
665	Υλικό εκτυπωτικών τυπογραφικών βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού
668	Υλικά φαρμακείου
669	Λοιπές προμήθειες
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις - Δωρεές)
671	Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα
672	Υποχρεωτικές εισφορές
673	Προαιρετικές εισφορές παροχές και επιχορηγήσεις
68	Λοιπά έξοδα
681	Εγγυήσεις και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
682	Έκτακτα έξοδα
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων
713	Προμήθειες παγίων
73	Έργα
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων έργων ιδιοκτησίας Δήμου
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως
74	Μελέτες έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες
742	Ειδικές δαπάνες
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)

811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)
813	Έκτακτα Έξοδα (ΠΟΕ)
82	Λοιπές αποδόσεις
821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών
822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών
824	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων
825	Πάγιες προκαταβολές
826	Λοιπές επιστροφές
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. Εντός του οικονομικού έτους
851	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό
911	Αποθεματικό

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

Π.3 Υπόδειγμα: Έκθεση Αξιολόγησης Διαδικασίας Μισθοδοσίας

ASSESSMENT REPORT

AREA ASSESSED: 'MANAGE PAYROLL SYSTEMS'

Fraud Risk	High	Significant	Moderate	Low
Current situation (November 2009)	✓			
After implementation of controls				✓

ASSESSMENT No.:
2009006

ASSESSMENT DATE:
OCTOBER-NOVEMBER
2009

**NEXT ASSESSMENT
DATE:**
TBD
DATE: NOVEMBER 2009

PREPARED BY:
X. AUTHOR

REVIEWED & APPROVED BY:
X. APPROVER

ASSESSORS:
X. ASSESSOR1, X. ASSESSOR2, X. ASSESSOR3

INTERVIEWEES: X. INTERVIEWEE1, X. INTERVIEWEE2, X. INTERVIEWEE3, X. INTERVIEWEE4, X. INTERVIEWEE5, X. INTERVIEWEE6, X. INTERVIEWEE7, X. INTERVIEWEE8, X. INTERVIEWEE9, X. INTERVIEWEE10,

DISTRIBUTION: CFO, CIO, HR DIRECTOR, SYSTEMS INTEGRATION DIRECTOR, APPLICATIONS OPERATIONS DIRECTOR, HR PAYROLL MANAGER, INFRASTRUCTURE SERVICES, APPLICATION OPERATION RESPONSIBLE, APPLICATION OPERATION SUPPORT TEAM LEADER

DRAFT: p

FINAL: ..

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

NOTE: Areas for Improvement concerning quality issues are prioritised as follows:

Priority A: Critical to the Business or non-conformance to a Management System, Vodafone Policy etc. (Required)

Priority B: Important to the Business (Appreciated)

Priority C: Other (Recommended)

Risk evaluation concerning fraud is compliant with M-05 'Risk Assessment Methodology'.

Objective of Assessment:

This process assessment was conducted within the framework of COMPANY annual information security and fraud assessment plan.

The objective of the assessment was to examine the process effectiveness and efficiency in terms of information security, data privacy and fraud, aiming to address key areas for improvement and to ensure compliance with applicable regulation and legislation, standards (i.e. ISO 27001) and COMPANY working policies and practices (i.e. PL-012 Fraud Framework).

The scope of the assessment covered the process of managing payroll systems, addition of new employees, removal of terminated employees, changes in payroll for transferred employees as well as the process of managing employee records.

The objective of the assessment regarding information security, data privacy and fraud is:

- Evaluation of implemented controls,
- Identification of risks and vulnerabilities which may be exploited to commit information security or fraud incidents,
- Recommendations to "fix" any control or other weakness identified.

Fraud types are included in PL-012 'Fraud Framework'. Applicable fraud types in the specific process are:

- Payroll Fraud
- Technical Fraud

Affected Assets:

- COMPANY Employees' Payroll data
- SAP HR module
- HuReAppl application
- PaySlip application
- OA Workflows (Overtime, Vacation, Absence)

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

1. EXECUTIVE SUMMARY

During this assessment, the controls regarding information security, data privacy, payroll and technical fraud which are implemented in payroll systems were evaluated. The level of protection is considered to be good.

Some additional protection mechanisms were identified mainly for the mitigation of two risks:

- Delayed payroll deactivation for a departed employee: Two such incidents were identified. In the first case the departed employee received additional two months' payment and in the second case, the departed employee received an additional 1 month's payment. Revenue loss from both incidents is **3726,84 € (2.652,12 € the first one and 1074,72 € the second)**. **It has to be noted that other cases may have taken place which would not be detected since relative detection mechanism does not exist. (relevant controls C1, C2a, C2b)**
- Unauthorized insertion of overtime or standby: The application where overtime and standby is submitted and approved does not have logging capability. Therefore, if overtime or standby is inserted manually in the system without authorization, this action will not be detected. Additionally, there is currently no mechanism to detect overtime or standby which has been paid for but has not been submitted and approved in relative system (OA SEIRIOS Workflows). (Proposed controls C3a, C3b, C9a, C9b, C9c, C9d, C10a, C10b, C10c, C10d, C11)

It has to be noted that fraud risks of entering a ghost employee in payroll systems and of increasing the payment of a current employee will be assessed during assessment on process 'Manage Monthly Employee Payroll' since additional information is required which will be covered in that process.

Fraud risk mitigation through the implementation of recommended controls is evaluated to be about **43.000 €** annually.

Fraud Controls Summary

Fraud Proposed Actions	Risk			
	High	Significant	Moderate	Low
Preventive		7		
Detective		13		
Corrective				
Total		20		

20

2. PROCESS DESCRIPTION

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

Systems which are used for Payroll are:

- SAP HR module
- HuReAppl application
- PaySlip application
- OA Workflows (Overtime, Vacation, Absense)

New Hiring – Salary Change – Termination of Employment

When an employee is hired in COMPANY, Payroll department receives the offer from Resourcing department and inserts the new employees' payroll data in SAP HR module. In cases of salary changes, payroll data are edited in SAP HR module. In cases of termination of employment, either the electronic termination form is submitted by the departed employee's department or the F-757 form. Payroll department receives the form and deactivates departed employee from SAP HR module.

Monthly Payroll

In monthly payroll, apart from monthly salary which is included in SAP HR module, overtime and leave days are exported from OA Workflows by Payroll department and included in monthly employee payroll.

Reporting

Two additional systems which include payroll data and are used for reporting purposes are HuReApplMi and PaySlip. HuReAppl application is accessed by COMPANY management to be informed of their team/department's payroll data. PaySlip application is accessed by all COMPANY employees to be informed of their monthly payroll.

Payroll cost accounts for **25%** of company Operation Expenses (data taken for fiscal year 2008/09).

3. ACTION PLAN

Areas for Improvement:

Proposed Actions:

Employee Departure Procedure

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

Areas for Improvement:

1. Payroll department is informed by departed employee's management of the departure through the electronic termination form or the form F-757. If neither form is submitted, Payroll department is not aware of the departure and therefore, the departed employee continues to receive payroll.

Two such incidents were identified. For the first case the departed employee received additional two months' payment and in the second case, the departed employee received an additional 1 month's payment. Revenue loss from both incidents is **3.726,84 € (2.652,12 € the first one and 1074,72 € the second)**. It has to be noted that other cases may have taken place which have not be detected.

Risk: Significant

Areas for Improvement:

Employee Departure Procedure

2. In cases of employee departure, Payroll department conducts the deactivation of the employee from payroll.

If the Payroll department does not deactivate the departed employee, the employee will continue to receive payroll. Such cases would be very difficult to be detected.

Risk: Significant

Areas for Improvement:

Overtime-Standby

Proposed Actions:

1. It is recommended that a check is conducted periodically in locked accounts of COMPANY network. If someone is an active employee, cannot have a locked account for an extended time period, therefore, this can be a red flag of departed employees.

Target date: 20/12/2009

Responsible party: (Information Security & Fraud Management), (Infrastructure Services)

Management Response:

Proposed Actions:

2a. It is recommended that reconciliation takes place periodically between termination forms and deactivation of

Target date: 20/12/2009

Responsible party: (Information Security & Fraud Management), (ERP), (Infrastructure Services)

Management Response:

2b. It is recommended that reconciliation takes place periodically between active employees in SAP and company headcount.

Target date: 20/12/2009

Responsible party: Author (Information Security & Fraud Management), (ERP)

Management Response:

Proposed Actions:

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

Areas for Improvement:

3. In cases of overtime or standby, the employee submits the extra working hours in SEIRIOS workflow application Overtime. Payroll department exports this information, calculates and provides relevant payment.

If overtime is inserted in relevant system without authorization, the employee may receive more payment than deserved.

Risk: Significant

Areas for Improvement:

Payroll Data – ESS/PaySlip Application

4. Payroll information is included in PaySlip application.

Disclosure of payroll data may take place in case adequate application controls do not exist.

Risk: Significant

Areas for Improvement:

Proposed Actions:

3a. It is recommended that reconciliation takes place periodically between Overtime hours and Standby hours included in SEIRIOS workflow application Overtime.
Target date: 20/12/2009

Responsible party: Author (Information Security & Fraud Management), (Infrastructure Services), (Payroll)

Management Response:

3b. It is recommended that a check is conducted periodically on SEIRIOS workflow logs in order to detect unauthorized changes in overtime/standby hours.

Target date: 20/12/2009

Responsible party: (Information Security & Fraud Management)

Management Response:

Proposed Actions:

4a. A query should be made periodically on PaySlip logs to verify that payroll data has not been accessed by anyone but the relevant employee. Results from this query should be provided to Business Fraud

Target date: 20/12/2009

Responsible party: (Rewards & Organisation Development), (Information Security & Fraud Management)

Management Response:

4b. An F-416 should exist and should be submitted from PaySlip administrators in order to ensure that authorized and approved access is taking place.

Target date: 20/12/2009

Responsible party: (Rewards & Organisation Development)

Management Response:

Proposed Actions:

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

Areas for Improvement:

Proposed Actions:

ESS/PaySlip Application – Password Policy

5. Payroll information is included in PaySlip application. It was identified that minimum security rules in password policy are not implemented.

5. Passwords to be at least 8 characters long.

Disclosure of payroll data may take place in case adequate application controls do not exist.

Target date: 20/12/2009

Responsible party: (Rewards & Organisation Development)

Risk: Significant

Management Response:

Areas for Improvement:

Proposed Actions:

ESS/PaySlip Application - Logs

6. Payroll information is included in PaySlip application.

6. Logs should be sent to local log server.

Disclosure of payroll data may take place in case adequate application controls do not exist.

Target date: 20/12/2009

Responsible party: (Rewards & Organisation Development), (Information Security & Fraud Management)

Risk: Significant

Management Response:

Areas for Improvement:

Proposed Actions:

HuReAppIMi Application – Password Policy

7. Payroll information is included in HuReAppIMi application. It was identified that minimum security rules in password policy are not implemented.

7. Passwords to be at least 8 characters long.

Disclosure of payroll data may take place in case adequate application controls do not exist.

Target date: 20/12/2009

Responsible party: (Rewards & Organisation Development)

Risk: Significant

Management Response:

Areas for Improvement:

Proposed Actions:

HuReAppI Application - Logs

8. Payroll information is included in HuReAppIMi application.

8. Logs should be sent to local log server.

Disclosure of payroll data may take place in case adequate application controls do not exist.

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

Areas for Improvement:

Risk: Significant

Proposed Actions:

Target date: 20/12/2009

Responsible party: (Rewards & Organisation Development), (Information Security & Fraud Management)

Management Response:

Areas for Improvement:

SEIRIOS Workflows-Overtime Application-Password Policy

9. In cases of overtime or standby, the employee submits the extra working hours in SEIRIOS workflow application Overtime. Payroll department exports this information, calculates and provides relevant payment. It was identified that information security requirements regarding password policy are not implemented.

If overtime is inserted in relevant system without authorization, the employee may receive more payment than deserved.

Risk: Significant

Proposed Actions:

9a. Passwords should be at least 8 characters long

9b. Passwords should contain at least one character and one number

9c. Users should be forced to change temporary passwords when they first log-

9d. The re-use or 'cycling' of passwords that have been used previously for a given userID (i.e. keep history list of the last 5 passwords used) should be prevented.

Target date: 30/06/2010

Responsible party: (BI/DW), (Solution Delivery), (Information Security & Fraud Management)

Management Response:

Areas for Improvement:

SEIRIOS Workflows-Overtime Application-Logs

10. In cases of overtime or standby, the employee submits the extra working hours in SEIRIOS workflow application Overtime. Payroll department exports this information, calculates and provides relevant payment. It was identified that information security requirements regarding logging capability are not implemented.

If overtime is inserted in relevant system without authorization, the employee may receive more payment than deserved.

Risk: Significant

Proposed Actions:

10a. Logs should record the userID.

10b. The date and time of event/action should be recorded.

10c. Selected transactions/actions (eg. Insertion/deletion of overtime or standby) should be recorded

10d. Any changes made to audit logs configuration should be recorded.

Target date: 30/06/2010

Responsible party: (BI/DW), (Solution Delivery), (Information Security & Fraud Management)

Management Response:

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

Areas for Improvement:

Proposed Actions:

SEIRIOS Workflows-Overtime Application-Logs

11. In cases of overtime or standby, the employee submits the extra working hours in SEIRIOS workflow application Overtime. Payroll department exports this information, calculates and provides relevant payment.

11. Logs should be sent to local log server.

If overtime is inserted in relevant system without authorization, the employee may receive more payment than deserved.

Target date: 30/06/2010

Responsible party: (BI/DW), (Information Security & Fraud Management)

Risk: Significant

Management Response:

Sources of Evidence:

- Email-Notification on departures from Payroll department (sent 13/10/2009).
- Email-Notification on September hirings from Payroll department (sent 23/09/2009).
- Template Excel file – Headcount.
- Termination Forms from SEIRIOS Workflows – Time period January-October 2009.
- Deactivations of employees in SAP - Time period January-October 2009.
- Active employees in SAP.
- Overtime recorded in SEIRIOS Workflow – Time period January-October 2009.
- Standby recorded in SEIRIOS Workflow – Time period January-October 2009.

Risk Registry

Risk/Threat Scenarios	Impact	Likelihood	Risk Value	Selected Controls	ISO 27001 CONTROLS	Assets
A terminated employee is not deactivated from SAP HR module and continues to receive salary from COMPANY.	4	4	S	C1, C2a, C2b	A.8.3 Termination or change of employment	Payroll Data, SAP HR Module
Unauthorized addition of overtime or stand by without this being conducted.	5	3	S	C3a, C3b, C9a, C9b, C9c, C9d, C10a, C10b, C10c, C10d, C11	A.11.2 User access management, A.12.1 Security requirements of information systems, A.12.2 Correct processing in applications, A.10.10 Monitoring	OA Workflows

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

Unauthorized disclosure of overtime data.	3	3	S	C9a, C9b, C9c, C9d,	A.11.2 User access management, A.12.1 Security requirements of information systems, A.12.2 Correct processing in applications,	OA Workflows
Unauthorized disclosure of employees' payroll data.	2	7	S	C4a, C4b, C5, C6, C7, C8	A.11.2 User access management, A.12.1 Security requirements of information systems, A.12.2 Correct processing in applications,	PaySlip, HuReAppl

Fraud Management Evaluation

Fraud Savings

1. Risk Scenario 1: A terminated employee is not deactivated from SAP HR module and continues to receive salary from COMPANY. (Proposed controls C1, C2, C3)

Calculation: Two such incidents were identified, for the one case the departed employee received additional two months' payment and in the second case, the departed employee receives an additional 1 month's payment. Revenue loss from both incidents is **3726,84 € (2.652,12 € the first one and 1074,72 € the second)**. Since no detection mechanism currently exists, such cases would not be detected.

ASSESSMENT REPORT

GPM ref.: P2.1_2

Therefore, if there are 10 such cases annually, for an employee with 1000 € salary and received payment for 2 additional months, annual fraud savings if this risk is mitigated would be:

Annual Fraud Savings: $10 \times 2 \times 1000 = 20.000 \text{ €}$

Likelihood: Likely

Impact: Moderate

Fraud Risk: Significant

2. Risk Scenario 2: Unauthorized addition of overtime or stand by without this being conducted. (Proposed controls C4, C5, C12a, C12b, C12c, C12d, C13a, C13b, C13c, C13d, C14)

Calculation: Taking data on overtime conducted for the time period January-October 2009, annual overtime conducted is 82.173,96 hours and annual standby 347.667 hours. Since no detection mechanism currently exists, unauthorized insertion of overtime or standby would not be detected.

Therefore, if 2% of total hours of overtime and standby are fraudulently inserted and if each hour of overtime costs 10 € and each hour of standby costs 1 €, then fraud savings if this risk is mitigated would be:

Annual Fraud Savings: $82.173,96 \times 0,02 \times 10 + 347.667 \times 0,02 \times 1 = 16.434,792 + 6.953,34 = 23.388,132 \text{ €}$

Likelihood: Moderate

Impact: Moderate

Fraud Risk: Significant

Π.4 Ισολογισμός Δήμου Ιλίου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ποσά κλειομένης χρήσεως 2008

Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2007

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2008		Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2007			Ποσά κλειομένης χρήσεως 2008		Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2007
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία Αναπόσβεστη Αξία	Αποσβέσεις		Αξία Αναπόσβεστη Αξία	Αποσβέσεις	
B ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	454.299,27	325.068,60	129.230,67	331.982,66	276.002,94	55.979,72		
Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις								
1 Γήπεδα - Οικόπεδα	15.180.493,51		15.180.493,51	15.180.493,51		15.180.493,51		
1α Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοιν. χρήσεως	3.560.277,47	1.500.692,13	2.059.585,34	3.189.937,16	1.209.557,36	1.980.379,80		
1β Οδοί- Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.198.069,88	5.355.478,41	2.842.591,47	8.180.113,00	4.837.821,81	3.342.291,19		
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.691.627,24	2.611.583,01	1.080.044,23	3.603.331,17	2.372.276,33	1.231.054,84		
3 Κτίρια & Τεχνικά Έργα	7.529.438,09	2.437.877,99	5.091.560,10	6.915.792,17	2.216.883,72	4.698.908,45		
3α Κτιριακές εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	4.007.755,12	2.147.797,63	1.859.957,49	4.007.755,12	1.813.951,63	2.193.803,49		
3β Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.768.808,85	1.939.030,23	829.778,62	2.768.808,85	1.774.348,46	994.460,39		
3γ Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	4.815.600,00	2.126.341,52	2.689.258,48	4.753.531,53	2.061.240,49	2.692.291,04		
4 Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις								
& Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	458.106,10	392.274,59	65.831,51	446.474,41	352.574,73	93.899,68		
5 Μεταφορικά Μέσα	1.836.300,95	1.205.381,69	630.919,26	1.422.956,85	1.102.307,44	320.649,41		
6 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.221.682,72	2.114.723,58	106.959,14	1.962.314,67	1.795.367,93	166.946,74		
7 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	2.015.778,55	0,00	2.015.778,55	1.918.728,41	0,00	1.918.728,41		
A ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
I Κεφάλαιο Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχ/σεις επενδύσεων Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων							19.553.000,00	19.553.000,00
II Δωρεές παγίων Επιχορηγήσεις επενδύσεων							1.675.293,88	113.000,00
3 Δωρεές παγίων Επιχορηγήσεις επενδύσεων							506.797,37	127.312,96
4 Δωρεές παγίων Επιχορηγήσεις επενδύσεων							13.078.081,58	12.489.366,48
							15.260.172,83	12.729.679,44
III Αποθεματικά Κεφάλαια								
3 Ειδικά αποθεματικά							1.476,66	1.410,10
							1.476,66	1.410,10
IV Αποτελέσματα εις νέο -Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο -Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων							691.196,19	573.874,03
							-461.689,69	-1.035.563,72
							229.506,50	-461.689,69
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV)							35.044.155,99	31.822.399,85
B ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ								
1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από								

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		Ποσά κλειομένης χρήσεως 2008		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2007			
I	Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
1.	Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	8.557.799,05		7.778.253,66			
2.	Έσοδα από φόρους -εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.183.032,17		1.072.544,62			
3.	Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	15.809.092,95	25.549.924,17	14.869.301,88	23.720.100,16		
	Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		19.002.263,00		17.221.570,00		
	Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		6.547.661,17		6.498.530,16		
	Πλέον : Άλλα έσοδα		6.022,24		6.834,24		
	Σύνολο		6.553.683,41		6.505.364,40		
	Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.507.624,00		5.897.798,00			
	3. Έξοδα δημοσίων σχέσεων	520.610,44	7.028.234,44	471.824,44	6.369.622,44		
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-474.551,03		135.741,96		
	Μείον :						
4.	Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	229.933,25		149.445,07			
	Μείον :						
3.	Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	355.239,57	-125.306,32	428.389,04	-278.943,97		
	Ολικά Αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-599.857,35		-143.202,01		
II	ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1.	Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.425.943,45		1.308.229,42			
2.	Έκτακτα κέρδη	109.592,30		73.504,76			
3.	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	365.884,12		220.256,49			
		1.901.419,87		1.601.990,67			
	Μείον :						
1.	Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	599.302,86		122.964,05			
2.	Έκτακτες ζημιές	0,00		0,04			
3.	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.063,47	610.366,33	1.291.053,54	761.950,54	884.914,63	717.076,04
	Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (Κέρδη)		691.196,19		573.874,03		
	Μείον :						

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2008	Ποσά προηγ. χρήσεως 2007
-Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	691.196,19	573.874,03
-Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγούμενων χρήσεων	-461.689,69	-1.035.563,72
-Πλεόνασμα (Έλλειμμα) εις νέον	229.506,50	-461.689,69

Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.343.916,54		2.183.315,28	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.343.916,54	0,00	2.183.315,28	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		691.196,19		573.874,03

ΙΛΙΟΝ 29 ΜΑΪΟΥ 2009

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΖΕΝΕΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΤΣΟΛΑΚΗ ΚΡΥΣΤΑΛΛΙΑ

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 064300

Α.Δ.Τ. Σ 291438

ΑΡ.ΑΔ. Α' ΤΑΞΕΩΣ 15744

Η ΔΗΜΑΡΧΙΑΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΜΠΑΡΜΠΑΓΙΑΝΝΗΣ ΧΡΙΣΤΟΣ

ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΣ
ΦΩΤΗΣ

ΠΑΤΕΡΕΛΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ

ΝΤΑΒΟΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Α.Δ.Τ ΑΑ 036518

ΞΑΝΘΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

Α.Δ.Τ Ν

Α.Δ.Τ Ρ 569442

Α.Δ.Τ Φ 146658

Α.Δ.Τ Ρ 092840

Α.Δ.Τ

Α.Δ.Τ ΑΑ 036518

022060

ΕΚΘΕΣΗ
ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ
ΟΡΚΩΤΟΥ
ΕΛΕΓΚΤΗ
ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το
Δημοτικό
Συμβούλιο του
Δήμου <ΙΛΙΟΥ>

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του "ΔΗΜΟΥ ΙΛΙΟΥ", που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2008, την κατάσταση αποτελεσμάτων έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το προσάρτημα.

Ευθύνη 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 περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται 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 αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006). Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το εύλογο παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση του Δήμου, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων Π.Δ 315/99 εκτός από το κύκλωμα της αναλυτικής λογιστικής.

Γνώμη. Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2008 και την χρηματοοικονομική του επιμεταβαλλόμενα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

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

Αθήνα, 25
Ιουνίου 2009

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ
ΕΛΕΓΚΤΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Χ.ΣΜΑΙΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.
12221

Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.

Π.5 Ισολογισμός Δήμου Χαϊδαρίου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΧΑΪΔΑΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 - 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)						ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007				
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	905.321,06	745.468,32	159.852,74	786.905,57	720.489,25	66.416,32	I. Κεφάλαιο	1.000.000,00
								1.000.000,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπλήσης-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.951.353,95
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.293.186,85		5.293.186,85	5.293.186,85	-	5.293.186,85		17.836.431,00
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	11.383.338,70	5.016.632,46	6.366.706,24	11.362.264,87	4.185.777,13	7.176.487,74	IV. Αποτελέσματα εις νέο	
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	6.611.313,28	4.718.650,73	1.892.662,55	6.509.501,12	4.349.118,97	2.160.382,15	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	-
1γ. Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως	1.059.118,33	1.019.501,31	39.617,02	1.044.278,57	991.147,66	53.130,91	Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο	-328.770,86
3. Κτίρια - Τεχνικά έργα	3.038.693,14	1.867.333,12	1.171.360,02	3.038.693,14	1.624.237,67	1.414.455,47	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	-99.867,79
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.508.516,43	2.900.093,59	5.608.422,84	7.262.584,74	2.239.556,50	5.023.028,24		-428.638,65
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	240.455,05	180.997,79	59.457,26	240.455,05	171.614,98	68.840,07	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	19.522.715,30
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.629.596,60	2.162.259,99	1.467.336,61	3.606.183,72	1.983.138,69	1.623.045,03	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ./σεις-Λοιπός εξοπλισμός	247.967,44	108.660,14	139.307,30	157.704,61	91.682,13	66.022,48	1. Προβλέψεις αποζημ.προσ/κού λόγ. εξόδ.απο υπηρε.	65.703,60
5. Μεταφορικά Μέσα	2.710.961,48	2.437.528,54	273.432,94	2.720.770,90	2.334.488,88	386.282,02	2. Λοιπές προβλέψεις	907.665,09
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.304.730,20	620.068,72	684.661,48	915.251,41	487.006,29	428.245,12	Σύνολο προβλέψεων	973.368,69
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	9.541.946,64		9.541.946,64	7.702.223,17	-	7.702.223,17	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
							I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	53.569.824,14	21.031.726,39	32.538.097,75	49.853.098,15	18.457.768,90	31.395.329,25		

III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακρ/σμες απαιτήσεις

1.	Τίτλοι πάγιας επένδυσης		<u>143.614,81</u>		<u>93.614,81</u>
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			<u>32.681.712,56</u>		<u>31.488.944,06</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
II. Απαιτήσεις					
1.	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.398.119,13		2.959.399,79	
	Μείον: Προβλέψεις	<u>225.051,61</u>	<u>3.173.067,52</u>	<u>2.734.348,18</u>	<u>348,18</u>
IV. Διαθέσιμα					
3.	Καταθέσεις Όψεως και προθεσμίας		<u>1.034.790,59</u>	<u>1.195.854,43</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<u>4.207.858,11</u>	<u>3.930.202,61</u>	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		<u>920.696,75</u>	<u>840,89</u>	<u>2,44</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			<u>37.970.120,16</u>	<u>36.326.455,43</u>	<u>3</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ					
2.	Χρεωστικοί Λ/σμοί Προϋπολογισμού		<u>107.001.157,23</u>	<u>64.525.991,56</u>	<u>6</u>

3.	Δάνεια Ταμειευτηρίων	<u>8.435.453,96</u>	<u>9.215.729,6</u>
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1.	Προμηθευτές	7.424.129,28	6.062.948,5
5.	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	106.139,64	119.430,7
6.	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	324.269,21	294.260,7
7.	Μακρές υποχρ. πληρωτέες στην επόμενη χρήση	782.560,54	592.641,8
11.	Πιστωτές διάφοροι	<u>228.132,23</u>	<u>61.014,2</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII+II)		<u>8.865.230,90</u>	<u>7.130.296,0</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII+II)		<u>17.300.684,86</u>	<u>16.346.025,7</u>
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>173.351,31</u>	<u>120.812,9</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)		<u>37.970.120,16</u>	<u>36.326.455,4</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
2.	Πιστωτικοί Λ/σμοί Προϋπολογισμού	<u>107.001.157,23</u>	<u>64.525.991,56</u>

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Τα ακίνητα του Δήμου είναι ελεύθερα βαρών, η δε αξία των γηπέδων και κτιρίων, που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του ενεργητικού Γ II 1 και 2, προσδιορίστηκε από την συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της 31-12-2000.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	6.765.910,09	8.342.719,22
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.010.740,40	818.228,94

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008	Ποσά προηγ. χρήσεως 2007
Καθάρα αποτελέσματα χρήσεως	-328.770,86	663.983,5

3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	8.790.184,10	16.566.834,59	8.116.114,74	17.277 062,9 0	Υπόλοιπο αποτελεσμ. προηγ. χρήσεων	-99.867,79	-763.851,3
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		13.650.690,78		11.935 871,8 3	Αποτελέσματα εις νέο	-428.638,65	-99.867,7
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.916.143,81		5.341 191,07			
Πλέον: Άλλα έσοδα		2.638.341,10		370,40 0,15			
Σύνολο		5.554.484,91		5.711 591,22			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.416.995,55		6.606.814,38	7.550 645,02			
3. Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	1.059.570,79	8.476.566,34	943.830,64	-			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.922.081,43		1.839 053,80			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	13.666,60		63.327,57				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	562.072,27	548.405,67	571.251,80	507,92 4,23			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετ/σεως		-3.470.487,10		2.346 978,03			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.150.952,0 2		2.195.233,00				
2. Έκτακτα κέρδη	44.608,91		125.125,87				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	920.288,99		734.965,57				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	180.470,68	3.296.320,60	0,00	3.055.324,44			
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.812,82		350,98				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	152.791,54		44.011,89				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	154.604,36	3.141.716,24	0,00	44.362,87	3.010 961,57	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα			-328.770,86			663,98 3,54	
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.613.815,38		2.450.091,17			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ. στο λειτουργ. κόστος		2.613.815,38		2.450.091,17			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		-328.770,86		663,98 3,54			

Χ α ἴ δ ἄ ρ ι, 30 Ιουνίου 2009

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΡΑΒΕΛΙΑΣ

Α.Δ.Τ Φ 138083

ΛΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΜΑΡΙΟΣ

Α.Δ.Τ. Ν 321802

ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ

ΚΟΡΟΝΤΙΝΗ
ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ Α.Δ.Τ: Ρ 578930

ΚΟΡΟΝΤΙΝΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

Α.Δ.Τ: ΑΕ
539906

ΑΡ.ΑΔ. Α ΤΑΞΕΩΣ 24377

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΧΑΪΔΑΡΙΟΥ

Π.6 Ισοζύγιο Δήμων Δυτικής Αθήνας

		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΗΜΩΝ ΜΕΛΩΝ 31/12/2008			
		Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΑΣΔΑ	Απαιτήσεις	€	2.179.214,52	Βραχυπρόθεσμες	975.031,48 €
	Διαθέσιμα	€	4.682.513,56	Προβλέψεις για κινδύνους	
		€	6.861.728,08	κ.α.	
		€		Μακροπρόθεσμες	
					5.886.696,60
				975.031,48 €	€
ΑΙΓΑΛΕΩ	Απαιτήσεις	€	2.487.222,27	Βραχυπρόθεσμες	7.291.778,43
	Διαθέσιμα	€	1.193.879,12	Προβλέψεις για κινδύνους	€
		€	3.681.101,39	κ.α.	276.846,91 €
		€		Μακροπρόθεσμες	11.084.147,01
					18.652.772,35
				€	-14.971.670,96
ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ	Απαιτήσεις	€	1.680.000,00	Βραχυπρόθεσμες	6.792.200,00
	Διαθέσιμα	€	2.150.000,00	Προβλέψεις για κινδύνους	€
		€	3.830.000,00	κ.α.	83.107,38 €
		€		Μακροπρόθεσμες	7.872.000,00
					14.747.307,38
				€	-10.917.307,38
ΑΓ.ΒΑΡΒΑΡΑ	Απαιτήσεις	€	1.310.000,00	Βραχυπρόθεσμες	2.850.000,00
	Διαθέσιμα	€	1.130.000,00	Προβλέψεις για κινδύνους	€
		€	2.440.000,00	κ.α.	58.600,00 €
		€		Μακροπρόθεσμες	8.850.000,00

				11.758.600,00	€	-9.318.600,00
ΙΛΙΟΥ	Απαιτήσεις	€	1.189.098,70	3.369.508,37	€	
	Διαθέσιμα	€	5.660.838,49	331.668,04 €	€	
		€	6.849.937,19	5.714.831,49	€	
		€		9.416.007,90	€	-2.566.070,71
ΚΑΜΑΤΕΡΟ	Απαιτήσεις	€	247.339,71	1.179.031,46	€	
	Διαθέσιμα	€	1.550.937,35	2.690.630,90	€	
		€	1.798.277,06	3.869.662,36	€	
		€			€	-2.071.385,30
ΚΟΥΡΥΔΑΛΛΟΣ	Απαιτήσεις	€	1.530.348,19	8.295.372,72	€	
	Διαθέσιμα	€	263.706,91	708.940,23 €	€	
		€	1.794.055,10	6.026.362,86	€	
		€		15.030.675,81	€	-13.236.620,71
ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ	Απαιτήσεις	€	9.121.920,39	10.612.935,65	€	
	Διαθέσιμα	€	3.721.228,70	568.852,87 €	€	
		€	12.843.149,09	32.546.898,17	€	
		€		43.728.686,69	€	-30.885.537,60

				€		
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗ	Απαιτήσεις	€	522.717,74	Βραχυπρόθεσμες	€	5.333.643,50
	Διαθέσιμα	€	5.014.100,50	Προβλέψεις για κινδύνους κ.α.		
		€	5.536.818,24	Μακροπρόθεσμες	€	3.796.607,29
					€	9.130.250,79
						-3.593.432,55
ΧΑΪΔΑΡΙ	Απαιτήσεις	€	3.173.067,52	Βραχυπρόθεσμες	€	8.865.230,90
	Διαθέσιμα	€	1.034.790,59	Προβλέψεις για κινδύνους κ.α.		
		€	4.207.858,11	Μακροπρόθεσμες	€	8.435.453,96
					€	17.300.684,86
						-13.092.826,75
ΖΕΦΥΡΙ*	Απαιτήσεις	€	6.094,91	Βραχυπρόθεσμες	€	1.036.620,46
	Διαθέσιμα	€	193.813,52	Προβλέψεις για κινδύνους κ.α.		
		€	199.908,43	Μακροπρόθεσμες	€	2.625.754,00
					€	3.662.374,46
						-3.462.466,03