



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ  
ΔΗΜΟΣ ΧΕΡΣΟΝΗΣΟΥ  
Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών

Δ/νση : Γούρνες  
Τ.Κ. : 700 14  
Πληροφορίες: Χαράλαμπος Κούτουλας  
Τηλ. : 2813404620  
FAX : 2813404608  
e-mail : [b.koutoulas@hersonisos.gr](mailto:b.koutoulas@hersonisos.gr)



Γούρνες, 05/02/2018.  
Αρ. πρωτ. 26593/2017.

Προς

Τον κ. Εμμανουήλ Πλευράκη,  
Αντιδήμαρχο Οικονομικών Θεμάτων και  
Περιουσίας.

**ΘΕΜΑ:** «Παρατηρήσεις ορκωτών ελεγκτών – λογιστών, στο πλαίσιο του ισολογισμού έτους 2016, σχετικές με τη λειτουργία τμημάτων της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών».

Σχετικά:

1. Η έκθεση των ορκωτών ελεγκτών – λογιστών επί του ισολογισμού οικονομικού έτους 2016.
2. Το υπ' αρ. 16419/7 – 12 – 2017 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.

**«Τα κείμενα σε εισαγωγικά και με έντονη γραφή είναι αυτούσια από την έκθεση των ορκωτών ελεγκτών»**

Κύριε Αντιδήμαρχε.

Στην έκθεση των ορκωτών ελεγκτών – λογιστών επί του ισολογισμού οικονομικού έτους 2016, περιλαμβάνονται παρατηρήσεις σχετικές με τη λειτουργία τμημάτων της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου.

Συγκεκριμένα, τα σημαντικότερα που επισημαίνονται είναι:

- «Η κυριότητα των ακινήτων δεν επιβεβαιώθηκε από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου κυρίως λόγω του πλήθους των ακινήτων. »

Αρμόδια η Νομική Υπηρεσία.

Το Τμήμα Εσόδων και Περιουσίας, όπως κατ' επανάληψη σας έχω επισημάνει, δεν είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις διαχείρισης της τεράστιας ακίνητης (κυρίως) περιουσίας του Δήμου, λόγω απουσίας υπηρεσιακών στελεχών.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και της ευθύνης μου (άρθρα 17 και 25 του Ν. 4270/2014) το αμέσως προσεχές διάστημα θα σας επανυποβληθεί τεκμηριωμένη πρόταση επί του θέματος. Συγκεκριμένα θα προτείνεται η αναμόρφωση του προϋπολογισμού με τη δημιουργία ανάλογων Κ.Α. για την ανάθεση της ΕΡΓΑΣΙΑΣ – ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΑΠΟΤΥΠΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΤΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ με διαγωνισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4412/2016, σε ειδικό εξωτερικό συνεργάτη (νομικό – τοπογράφο) και την ανάθεση της περίφραξης και σήμανσης των δημοτικών ακινήτων.

- **«Δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη για καμία κατηγορία παγίων (πλην των μεταφορικών μέσων).»**

Στο πλαίσιο αρμοδιοτήτων και ευθύνης μου (άρθρα 17 και 25 του Ν. 4270/2014) το αμέσως προσεχές διάστημα θα σας υποβληθεί πρόταση επί του θέματος. Συγκεκριμένα θα προτείνεται η αναμόρφωση του προϋπολογισμού με τη δημιουργία ανάλογων Κ.Α. για την ασφάλιση όλων των παγίων του Δήμου.

- **«Σε ετήσια βάση θα πρέπει να διενεργείται φυσική απογραφή των κινητών παγίων του Δήμου, έλεγχος και σύγκριση αυτής με τα δεδομένα του μητρώου παγίων.»**
- και,
- **«Οι αναλώσεις υλικών ανήλθαν στο ποσό των 173.971,43 € και αφορούν κυρίως υλικά συντηρήσεως κτιρίων, επισκευής δρόμων, υλικά πρασίνου κ.α. Στα πλαίσια της χρηστής διαχείρισης συστήνεται η παρακολούθηση των αναλωσίμων με τη χρήση εξειδικευμένου λογισμικού (βιβλίο αποθήκης). Η συγκεκριμένη εφαρμογή (module) θα πρέπει να παράσχει αναφορές (report) ως προς το απόθεμα τέλους, το κόστος αναλωσίμων ανά έργο, την διακύμανση της τιμής των υλικών κ.α.»**

Το τμήμα Προμηθειών, από τη σύσταση του και μέχρι σήμερα, έχει καταφέρει να υλοποιεί τις γραφειοκρατικές διαδικασίες των προμηθειών και των υπηρεσιών, μέχρι και τις παραλαβές των υλικών. Το βασικό που δεν έχει ακόμα υλοποιηθεί είναι η λειτουργία αποθήκης υλικού, θέμα που έχει «παγώσει», χωρίς να υπάρχει επίσημα κάποιος λόγος.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και της ευθύνης μου (άρθρα 17 και 25 του Ν. 4270/2014), παρακαλώ να υποδείξετε άμεσα το σημείο όπου θα δημιουργηθεί και θα λειτουργήσει η αποθήκη των υλικών του Δήμου. Η ειδική εφαρμογή (αν κριθεί αναγκαία) για την παρακολούθηση και λειτουργία της αποθήκης θα αγοραστεί και θα εγκατασταθεί άμεσα. Όπως σας έχω ενημερώσει, πολύ σύντομα και εντός του 2018, θα απαιτείται η αποστολή επιπλέον οικονομικών

στοιχείων του Δήμου στον κόμβο της Ε.Ε.Τ.Α.Α. και στο Υπουργείο Εσωτερικών, που θα περιλαμβάνουν και στοιχεία αποθήκης («Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης» και «Κατάσταση Χρηματορρών»). Η έλλειψη αποθήκης (σχετικά με τις προμήθειες, τα πάγια κινητά και εξοπλισμό) και η απουσία ολοκληρωμένης αποτύπωσης – καταγραφής – επιβεβαίωσης κυριότητας – πραγματικής οικονομικής εκτίμησης (της ακίνητης περιουσίας), θα καταστήσουν αδύνατη την αποστολή των οικονομικών στοιχείων, με συγκεκριμένες πλέον κυρώσεις για τον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών (περικοπή αποδοχών) και το Δήμο (περικοπή Κ.Α.Π.). Επιπλέον θα απαιτηθεί **ΑΜΕΣΑ** να γίνει από τις διάφορες υπηρεσίες απόσυρση – καταστροφή των άχρηστων υλικών και των εγκαταλειμμένων μηχανημάτων και γενικά όλων των κινητών τα οποία είναι σε αχρηστία, προκειμένου να αφαιρεθούν από τα πάγια του Δήμου.

Το Τμήμα Εσόδων και Περιουσίας καλείται επίσης να αντιμετωπίσει – και να επιλύσει – το πρόβλημα της μη ένταξης ακόμα, μέχρι σήμερα, της υπηρεσίας άρδευσης σε διεύθυνση του Δήμου. Πρέπει να υπάρξει ουσιαστική λειτουργία της υπηρεσίας, η οποία σας υπενθυμίζω είναι ανταποδοτική, προκειμένου να διαφυλαχθούν τα έσοδα της υπηρεσίας και να υπάρξει σωστή παροχή της υπηρεσίας προς τους δημότες.

- **«Εκκρεμούν διάφορες βεβαιώσεις (Καστρίου, Δαιδάλου, διάφορα τέλη κλπ).»**

Το Τμήμα Εσόδων και Περιουσίας έχει προβεί σε βεβαιώσεις. Υλοποιούνται οι βεβαιώσεις χρονολογικά, με γνώμονα τη μη παραγραφή απαιτήσεων του Δήμου.

- **«Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό τμήμα του Δήμου Χερσονήσου και ως εκ τούτου δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την επάρκεια της «Πρόβλεψης επίδικων υποθέσεων». »**

Αρμόδια η Νομική Υπηρεσία. Η απουσία πρόβλεψης επίδικων υποθέσεων, δημιουργεί πρόβλημα στην ορθή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου. Οι μηνιαίες οικονομικές αναφορές του Δήμου που αποστέλλονται στο Υπουργείο Εσωτερικών δεν είναι ορθές, με αποτέλεσμα να έχουμε τακτικές παρατηρήσεις από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α.

- **«Τέλη παρεπιδημούντων και επί των ακαθαρίστων εσόδων κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων, και συναφών επιχειρήσεων. Συνιστάται η καταγραφή – απογραφή των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται εντός των γεωγραφικών ορίων του Δήμου Χερσονήσου και ο καθορισμός, από τις οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου, του αναλογούν τέλους (0,5% ή 5%)»**

- **«Τέλη καθαριότητας και φωτισμού. Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 25/75 η βεβαίωση των τελών καθαριότητας και φωτισμού συντελείται με τους καταλόγους (λογαριασμούς) της Δ.Ε.Η. Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 25/75 η εκκαθάριση διενεργείται μέσα στον τρίτο μήνα από τη λήξη του μήνα που ανήκουν λογιστικά οι λογαριασμοί. Εφιστούμε την προσοχή σας στις διατάξεις των άρθρων 1 έως 4 του παραπάνω νόμου για τον ακριβή καθορισμό των συντελεστών ανά κατηγορία και την ορθή κλιμάκωση του συντελεστή με τη χρήση πλασματικού εμβαδού όπου απαιτείται. Επισημαίνεται ότι τέλη καθαριότητας και φωτισμού που δεν εισπράχθηκαν από την Δ.Ε.Η εντός του 2016, κοινοποιήθηκαν στον Δήμο προκειμένου να βεβαιωθούν από την υπηρεσία εσόδων.»**

Το Τμήμα Εσόδων και Περιουσίας έχει προβεί σε βεβαιώσεις. Υλοποιούνται οι βεβαιώσεις χρονολογικά, με γνώμονα τη μη παραγραφή απαιτήσεων του Δήμου. Τα ανείσπρακτα μέσω Δ.Ε.Η. έχουν ήδη βεβαιωθεί από 29/9/2017. Άρχισε να διενεργείται έλεγχος στις παροχές που είναι στο Α.Φ.Μ. του Δήμου και με την επερχόμενη διαγωνιστική διαδικασία επιλογής παρόχου ηλεκτρικής ενέργειας, θα υπάρξει ακριβής αποτύπωση των παροχών ηλεκτρικής ενέργειας.

Επιπλέον, θα σας προσκομίσω άμεσα εισήγηση για 24ωρη & 12ωρη λειτουργία καθώς και λειτουργία τις Κυριακές και εξαιρέσιμες ημέρες διαφόρων τμημάτων της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου Χερσονήσου, προκειμένου να είναι δυνατή η πρόσθετη εργασία των υπαλλήλων.

- **«Τέλος ακίνητης περιουσίας (Τ.Α.Π.). Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2130/97 επιβάλλεται υποχρεωτικά υπέρ των δήμων και κοινοτήτων τέλος ακίνητης περιουσίας το ήμισυ του οποίου διατίθεται για καταβολή αποζημιώσεων για απαλλοτρίωση ή ρυμοτόμηση ακινήτων και το υπόλοιπο ελεύθερα σύμφωνα με τις ανάγκες του Δήμου.»**

Το Τμήμα Εσόδων και Περιουσίας έχει προβεί σε βεβαιώσεις. Υλοποιούνται οι βεβαιώσεις χρονολογικά, με γνώμονα τη μη παραγραφή απαιτήσεων του Δήμου.

- **«Δεν λάβαμε επιστολή από την Νομική Υπηρεσία του Δήμου για την έκβαση των επίδικων υποθέσεων καθώς και την ύπαρξη νέων που δημιουργήθηκαν στη χρήση 2016. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. »**

Αρμόδια η Νομική Υπηρεσία. Η απουσία πρόβλεψης επίδικων υποθέσεων, δημιουργεί πρόβλημα στην ορθή απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου.

- «Ο Δήμος φέρεται δικαιούχος αποζημιώσεων από μετατροπή εισφοράς γης σε χρήμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 6/78 για έξι περιπτώσεις συνολικού ποσού 2.897.860,03 €. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία η ταμιακή βεβαίωση της οφειλής μπορεί να γίνει μετά την έκδοση της απόφασης του Δικαστηρίου που θα καθορίσει οριστική τιμή μονάδος. (Σχετικά άρθρα 4 ΒΔ 17/5-15/6 1959, Δ. Πρ. Αθ. 3827/1991).

Οι σχετικές υποθέσεις είναι:

Αντίδικος	Δικάσιμος	Ποσό
Aldemar A.E.		759.235,52
Κρομμυδάκης Α.Ε.	23.09.2014	981.514,20
Πανευρώπα Α.Ε.	23.09.2014	403.241,60
GOLF RESIDENCE		594,00
Στέλλα Μπητς Α.Ε.	12.11.2013	678.622,53
Σαπουνάκης Α.Ε.		74.652,18
<b>Σύνολα</b>		<b>2.897.860,03</b>

**Δεν λάβαμε επιστολή από την Νομική Υπηρεσία για την έκβαση των παραπάνω υποθέσεων.»**

Κύριε Αντιδήμαρχε.

Για μια ακόμη φορά θέλω να σας μεταφέρω την αγωνία των στελεχών των Τμημάτων Εσόδων – Περιουσίας, Προμηθειών και εμού για την αδυναμία κάλυψης όλου του φάσματος των θεσμοθετημένων εσόδων του Δήμου (πάνω από 30 πηγές), τον έλεγχο της δημοτικής περιουσίας και την παρακολούθηση των προμηθειών. Οι υπάλληλοι που υπηρετούν στα τμήματα Εσόδων – Περιουσίας (6 υπάλληλοι) και Προμηθειών (2 υπάλληλοι) δεν επαρκούν να καλύψουν τις διευρυμένες ανάγκες του Καλλικρατικού Δήμου. Η παρακολούθηση των εσόδων με την έλλειψη προσωπικού αντί να προσεγγίζει χρονικά το σήμερα, συνεχώς πηγαίνει προς τα πίσω, με συνέπεια την πλημμυρή εξυπηρέτηση των δημοτών, την ύπαρξη παραπόνων των δημοτών για την καθυστέρηση βεβαίωσης οφειλών, την απώλεια εσόδων για το Δήμο το ύψος της οποίας δεν μπορεί να υπολογιστεί, την αδυναμία παρακολούθησης και αξιοποίησης της δημοτικής περιουσίας και την πλημμυρή διαχείριση των προμηθειών.

Για τους παραπάνω λόγους σας ζητώ για μια ακόμη φορά τη μέριμνα εκ μέρους σας για την επίλυση του θέματος του προσωπικού. Είναι απολύτως αναγκαία η στελέχωση του Τμήματος Εσόδων – Περιουσίας με πέντε (5) τουλάχιστον υπαλλήλους που έχουν ειδικότητα οικονομικού.

Σας ενημερώνω ότι έχω διερευνήσει και την περίπτωση ανάθεσης σε εξωτερικούς συνεργάτες διαφόρων εργασιών με διαγωνιστική διαδικασία, αλλά η άποψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι ΑΠΟΛΥΤΑ αρνητική, με προτροπή για αναδιάταξη του προσωπικού του Δήμου.

Σας ενημερώνω επίσης ότι ο Δήμος μας δεν συμμετέχει στη διαδικασία της κινητικότητας ως φορέας υποδοχής υπαλλήλων, αλλά μόνο αποχώρησης, με ισχυρό ενδεχόμενο περαιτέρω μείωσης του προσωπικού.

Ευελπιστώντας σε θετική ανταπόκριση.

Με εκτίμηση,

Ο Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών

Χαράλαμπος Κούτουλας

#### **Συνημμένα:**

- Το υπ' αρ. 16419/7 – 12 – 2017 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.

#### **Κοινοποίηση:**

- Αποκεντρωμένη Διοίκηση Κρήτης, Τμήμα Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Νομικών Προσώπων.
- Grant Thornton Greece (ορκωτοί λογιστές).
- Δημοτικό Συμβούλιο.

#### **Εσωτερική διανομή:**

- κ. Ιωάννη Μαστοράκη, Δήμαρχο Χερσονήσου.
- Αντιδήμαρχο Διοικητικών κ. Κων/νο Παρλαμά.
- Γενική Γραμματέας κα. Αναστασία Νηστικάκη.
- Αναπληρώτρια Προϊστάμενη τμήματος Προϋπολογισμού – Λογιστηρίου κα. Θεονύμφη Σκυβαλάκη.
- Αναπληρωτή Προϊστάμενο τμήματος Προμηθειών κ. Κων/νο Καλαθάκη.
- Αναπληρωτή Προϊστάμενο τμήματος Εσόδων & Περιουσίας κ. Δημήτριο Κουρμουλάκη.
- Αρχείο.