

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΔΗ-ΡΑ-Σ ΚΩ**  
για την Περίοδο 1/1/2011-31/8/2014

**ΔΗ-ΡΑ-Σ**  
ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΚΩ

---

**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016**

**ΑΘΗΝΑ**

**Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής: ΚΑΠΟΥΣ ΞΕΝ. ΜΙΧΑΗΛ**

Προς το  
Διοικητικό Συμβούλιο  
Του ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ ΚΩ  
ΚΩΣ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

Αθήνα, 6 Δεκεμβρίου 2016

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

### **1.1 Εντολή και σκοπός του ελέγχου**

Ο διαχειριστικός έλεγχος της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΚΩ», διενεργήθηκε με βάση την από 20.09.2016 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης.

Ο έλεγχος μας έγινε σύμφωνα με τις αρχές και κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών οι οποίοι είναι σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών ελεγκτικών προτύπων.

Όπως προέκυψε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας εντοπίστηκαν αρκετές αδυναμίες στην λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών της επιχείρησης. Οι «παρατηρήσεις» που εντοπίσαμε ήταν σημαντικές, διαχρονικές και διάχυτες με την έννοια ότι επιδρούσαν σε πολλούς λογαριασμούς των οικονομικών καταστάσεων. Ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας της επιχείρησης δεν τηρείται σε μεγάλο βαθμό. Υπήρχαν αρκετές ελλείψεις που αφορούσαν τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και την υλοποίηση αυτών. Ενδεικτικά αναφέρουμε την μη προσκόμιση υπογεγραμμένων πρακτικών από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, την μη προσκόμιση πρακτικών των επιτροπών παραλαβής και διαγωνισμών για τις δαπάνες που διενεργήθηκαν κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

## 1.2 Νομικό πλαίσιο

Ο «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΚΩ» συστάθηκε με βάση την υπ' αριθμ. 254/88 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου Κω, η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 77556/30.12.1988 απόφαση του αναπληρωτή Υπουργού και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 955/Β'/1988, σαν ίδιο νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου υπό την επωνυμία «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΚΩ» και το διακριτικό τίτλο «ΔΗ.ΡΑ.Σ ΚΩ», με σκοπό την ίδρυση, εγκατάσταση και λειτουργία Τοπικού Ραδιοφωνικού Σταθμού.

**Μοναδικός** μέτοχος της επιχείρησης είναι ο Δήμος Κω.

Η Επιχείρηση διοικείται από πενταμελές (5) **Διοικητικό Συμβούλιο** που τα μέλη του ορίζονται μαζί με αναπληρωτές από το δημοτικό συμβούλιο και συγκροτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2γ του Π.Δ. 28/1988.

Το **αρχικό κεφάλαιο** της επιχείρησης ανέρχεται σε 13.100.000 δραχμές ή 38.444,61 ευρώ.

**Οι πόροι** της δημοτικής επιχείρησης, όπως τροποποιήθηκε η συστατική πράξη, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 15683/01.12.2008 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 2623/Β/2008 είναι: 1) Η ετήσια τακτική επιχορήγηση του Δήμου Κώ, που ανέρχεται μέχρι του ποσού των 600.00,00 ευρώ ανάλογα με τις ανάγκες λειτουργίας, με την πρόβλεψη το ποσό να προσαυξάνεται κατ'έτος μέχρι το 10% για τα επόμενα 10 χρόνια. 2) Τα έσοδα από διαφημίσεις και γενικά από την άσκηση της δραστηριότητάς της, οι πρόσοδοι από την περιουσία της, δάνεια, κληρονομίες, εισφορές, δωρεές και λοιπές επιχορηγήσεις.

Με βάση την αίτηση υπ' αριθμ. 6658/Ε/23.03.98 χορηγήθηκε στην επιχείρηση **άδεια λειτουργίας τηλεοπτικού σταθμού Τοπικής Εμβέλειας**, σύμφωνα με την βεβαίωση με αρ. πρωτ. 22685/Ε 4-11-1999 του Υπουργείου Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, ενώ κατόπιν της απόφασης υπ' αριθμ. 560/08.12.09 του Εθνικού Συμβουλίου Ραδιοτηλεόρασης εγκρίθηκε η δυνατότητα ψηφιακής μετάδοσης.

Ωστόσο, θα πρέπει να αναφερθεί ότι η αλλαγή της συστατικής πράξης του ΔΗ.ΡΑ.Σ.Κ. ώστε στους σκοπούς της επιχείρησης να περιλαμβάνετε το ραδιόφωνο, η τηλεόραση και το site πραγματοποιήθηκε κατόπιν της απόφασης με αρ. 210/2015 του Δημοτικού Συμβουλίου Κώ που εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 44949/02.07.2015 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 1489/2015.

### 1.3 Εκπροσώπηση της επιχείρησης

Στο πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο, κατά την διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου, την 27-01-2011 παρευρέθηκαν τα μέλη του Δ Σ ως εξής:

1.	Καίσερλης Κωνσταντίνος	Πρόεδρος
2.	Σταυρής Βασίλειος	Αντιπρόεδρος
3.	Κρητικός Αντώνης	Μέλος
4.	Νασταχανίδης Νίκος	Μέλος
5.	Παπανικολάου Φίλιππος	Μέλος

Στην επόμενη συνεδρίαση της 03-03-2011 το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1.	Σταυρής Βασίλειος	Πρόεδρος	
2.	Χαζαπλαδάκης Δημήτρης	Αντιπρόεδρος	με αναπληρωτή κ. Νασταχανίδη Νίκο
3.	Κρητικός Αντώνης	Μέλος	με αναπληρωτή κ. Σιφάκη Ηλία
4.	Πασανικολάκης Γιώργος	Μέλος	με αναπληρωτή κ. Μήτρου Μανώλη
5.	Παπανικολάου Φίλιππος	Μέλος	με αναπληρώτρια κα Μπαρμπαρούση Χριστίνα

Μετά την παραίτηση του κ. Πασανικολάκη, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κω, στο Πρακτικό 10/14-05-2012 αντικατέστησε τον παραιτηθέντα κ. Πασανικολάκη με τον κ. Νικηταρά Θεοδόσιο στη θέση του Αντιπροέδρου με αναπληρωτή το Κιλιάτο Νικόλαο έτσι το νέο Δ.Σ έχει ως εξής:

1.	Σταυρής Βασίλειος	Πρόεδρος
2.	Νικηταράς Θεοδόσιος	Αντιπρόεδρος
3.	Κρητικός Αντώνης	Μέλος
4.	Χαζαπλαδάκης Δημήτρης	Μέλος
5.	Παπανικολάου Φίλιππος	Μέλος

## 2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

### 2.1 Γενικά

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε, διαπιστώσαμε ότι η δημοτική επιχείρηση ακολουθεί διπλογραφικό σύστημα λογιστικής παρακολούθησης σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Η επιχείρηση τηρεί τα παρακάτω λογιστικά βιβλία:

Θεωρημένο χειρόγραφο βιβλίο Απογραφών και ισολογισμών .

Θεωρημένο μηχανογραφημένο ημερολόγιο συμψηφιστικών και ταμειακών πράξεων.

Θεωρημένο ημερολόγιο διαφημίσεων.

Θεωρημένο μητρώο παγίων.

Τα παραπάνω βιβλία τηρούνταν θεωρημένα μέχρι την χρήση 2012, σύμφωνα με το ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) και τον ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012).

Στη συνέχεια στα σχόλια μας επί των επιμέρους κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων του «ΔΗ.ΡΑ.Σ ΚΩ» αναφερόμαστε αναλυτικότερα στις βασικές αναλύσεις για τις λογιστικές αρχές και τους κανόνες αποτίμησης και κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων της περιόδου 01/01/2011 - 31/08/2014, που επιβάλλει το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο κι ο Κ.Ν. 2190/1920. Με δεδομένο το γεγονός ότι κατά την 31/08/2014 δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων τα στοιχεία ελήφθησαν από το Ισοζύγιο με την ίδια ημερομηνία.

<b>ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΚΩ</b>												
<b>ΕΔΡΑ ΚΩΣ - ΑΦΜ: 090037689</b>												
<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ 2011, 2012, 2013, 31/8/2014</b>												
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>Ποσά Χρήσεως 2011</b>			<b>Ποσά Χρήσεως 2012</b>			<b>Ποσά Χρήσεως 2013</b>			<b>Ποσά 31/08/2014</b>		
	<b>Αξία κτήσεως</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>Αναπόσβ αξία</b>	<b>Αξία κτήσεως</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>Αναπόσβ αξία</b>	<b>Αξία κτήσεως</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>Αναπόσβ αξία</b>	<b>Αξία κτήσεως</b>	<b>Αποσβέσεις</b>	<b>Αναπόσβ αξία</b>
	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>ΕΥΡΩ</b>
<b>Β.ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>												
1. Έξοδα ιδρύσεως & Α' εγκ/σεως	5.080,98	5.080,97	0,01	5.080,98	5.080,97	0,01	5.080,98	5.080,97	0,01	5.080,98	5.080,97	0,01
2. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.871,58	4.503,35	1.368,23	5.871,58	5.489,89	381,69	5.871,58	5.836,69	34,89	5.871,58	5.859,90	11,68
	10.952,56	9.584,32	1.368,24	10.952,56	10.570,86	381,70	10.952,56	10.917,66	34,90	10.952,56	10.940,87	11,69
<b>Γ. ΠΛΗΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>												
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>												
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	1.744,09	1.285,43	458,66	1.744,09	1.337,74	406,35	1.744,09	1.407,50	336,59	1.744,09	1.454,01	290,08
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	462.676,03	355.176,61	107.499,42	466.420,61	377.096,83	89.323,78	466.420,61	395.115,39	71.305,22	475.420,12	406.209,15	69.210,97
5. Μεταφορικά μέσα	4.807,04	4.807,03	0,01	4.807,04	4.807,03	0,01	4.807,04	4.807,03	0,01	4.807,04	4.807,03	0,01
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	209.406,53	199.939,33	9.467,20	216.461,43	206.410,05	10.051,38	218.982,43	210.106,32	8.876,11	235.078,99	212.993,89	22.085,10
Σύνολο ακινητοποιήσεων	678.633,69	561.208,40	117.425,29	689.433,17	589.651,65	99.781,52	691.954,17	611.436,24	80.517,93	717.050,24	625.464,08	91.586,16
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			<b>117.425,29</b>			<b>99.781,52</b>			<b>80.517,93</b>			<b>91.597,85</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>												
<b>I. Αποθέματα</b>												
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμ.			0,00			19.494,22			0,00			18.707,56
			<b>0,00</b>			<b>19.494,22</b>			<b>0,00</b>			<b>18.707,56</b>
<b>II. Απαιτήσεις</b>												
1. Πελάτες			313.245,85			311.973,85			301.281,13			303.682,48
2. Γραμμάτια εισπρακτέα			10.958,46			10.958,46			10.958,46			10.958,46
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση			9.066,87			9.066,87			9.066,87			9.066,87
3α. Επιταγές Εισπρακτέες			44.731,51			48.617,44			155.659,86			58.709,44
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγ)			21.513,05			21.513,05			21.513,05			21.513,05
11. Χρεώστες διάφοροι			33.910,59			45.868,69			54.095,21			66.114,53
12. Λ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			4.075,53			4.075,53			4.075,53			4.075,53
			<b>437.501,86</b>			<b>452.073,89</b>			<b>556.650,11</b>			<b>474.120,36</b>
<b>III. Χρεόγραφα</b>												
3. Λοιπά χρεόγραφα			170,00			170,00			170,00			170,00
			<b>170,00</b>			<b>170,00</b>			<b>170,00</b>			<b>170,00</b>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>												
1. Ταμείο			51.792,17			51.171,19			52.212,41			46.551,02
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			80.607,27			90.810,53			3.776,71			6.241,79
			<b>132.399,44</b>			<b>141.981,72</b>			<b>55.989,12</b>			<b>52.792,81</b>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<b>570.071,30</b>			<b>613.719,83</b>			<b>612.809,23</b>			<b>545.790,73</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)</b>			<b>688.864,83</b>			<b>713.883,05</b>			<b>693.362,06</b>			<b>637.388,58</b>

Αναφέρουμε στη συνέχεια αναλύσεις και σχόλια επί των επιμέρους κονδυλίων του κάθε λογαριασμού.

### 3. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

#### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αναφερόμενοι σε καθ' ένα από τα ανωτέρω κονδύλια σημειώνουμε τα εξής:

#### 3.1 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

##### 3.1.1 Έξοδα ιδρύσεως & Α' Εγκαταστάσεως

Αξία κτήσεως  
€ 5.080,98

Αποσβέσεις  
€ 5.080,97

Αναπόσβεστη αξία  
€ 0,01

Κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν υπήρξε καμία μεταβολή στο ανωτέρω κονδύλιο.

##### 3.1.2 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Περίοδος	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
01/01/2011 - 31/12/2011	5.871,58	4.503,35	1.368,23
01/01/2012 - 31/12/2012	5.871,58	5.489,89	381,69
01/01/2013 - 31/12/2013	5.871,58	5.836,69	34,89
01/01/2014 - 31/08/2014	5.871,58	5.859,90	11,68

Στο ανωτέρω κονδύλιο περιλαμβάνονται προγράμματα Η/Υ και άδειες χρήσης προγραμμάτων ασφαλείας έναντι κακόβουλων λογισμικών. Δεν πραγματοποιήθηκαν προσθήκες εντός των ελεγχόμενων χρήσεων. Η επιχείρηση διενήργησε αποσβέσεις επί των αναπόσβεστων άυλων περιουσιακών στοιχείων με συντελεστή 30% σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις (Π.Δ. 299/2003) για τις χρήσεις 2011-2013 ενώ για την περίοδο 01/01/2014 - 31/08/2014 έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις με συντελεστή 10% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013.

### 3.2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### 3.2.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

##### 3.2.1.1 Κτίρια και τεχνικά έργα

Περίοδος	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
01/01/2011 - 31/12/2011	1.744,09	1.285,43	458,66
01/01/2012 - 31/12/2012	1.744,09	1.337,74	406,35
01/01/2013 - 31/12/2013	1.744,09	1.407,50	336,59
01/01/2014 - 31/08/2014	1.744,09	1.454,01	290,08

Η δημοτική επιχείρηση δεν διαθέτει ιδιόκτητες εγκαταστάσεις. Ωστόσο, σε προηγούμενες χρήσεις, έχουν πραγματοποιηθεί προσθήκες για την καλύτερη λειτουργία του χρησιμοποιούμενου χώρου. Η επιχείρηση διενήργησε αποσβέσεις επί των αναπόσβεστων εγκαταστάσεων με συντελεστή 5% σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις (Π.Δ. 299/2003) για τις χρήσεις 2011-2013 ενώ για την περίοδο 01/01/2014 - 31/08/2014 έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις με συντελεστή 4% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013.

##### 3.2.1.2 Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

Περίοδος	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
01/01/2011 - 31/12/2011	462.676,03	355.176,61	107.499,42
01/01/2012 - 31/12/2012	466.420,61	377.096,83	89.323,78
01/01/2013 - 31/12/2013	466.420,61	395.115,39	71.305,22
01/01/2014 - 31/08/2014	475.420,12	406.209,15	69.210,97

Ο λογαριασμός «Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός» απεικονίζει την αξία: α) των σημαντικών μηχανημάτων της επιχείρησης που αποτελούν τον κορμό της λειτουργίας της και είναι συνήθως στα γραφεία της επιχείρησης και β) των φορητών μηχανημάτων και εργαλείων

Αναφορικά με τις προσθήκες που πραγματοποιήθηκαν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, πραγματοποιήθηκε έλεγχος επί του συνόλου αυτών και **δεν προέκυψαν εξαιρέσεις**. Πιο συγκεκριμένα διενεργήθηκαν οι κατωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες:

1) Η δαπάνη έχει εγκριθεί από τους αρμόδιους προϊστάμενους. (Διευθυντής και Πρόεδρος Δ.Σ)

2) Έγινε έλεγχος του προβλεπόμενου από τον ΚΒΣ παραστατικού.

3) Έγινε ορθή λογιστικοποίηση του παραστατικού.

4) Ελέγχθηκε η ορθή ενημέρωση του Μητρώου Παγίων Στοιχείων ΕΓΛΣ & ΕΛΠ.

5) Δεν πρόκειται για δαπάνη που θα έπρεπε να βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως.

Οι λογισθείσες αποσβέσεις για τις χρήσεις 2011-2013 συντελεστή 7-15% ήταν σύμφωνες με τα οριζόμενα του Π.Δ. 299/2003 ενώ για τις ανάγκες σύνταξης του προσωρινού Ισολογισμού της 31/08/2014 εφαρμόστηκε συντελεστής 10% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013.

### 3.2.1.3 Μεταφορικά μέσα

Περίοδος	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
01/01/2011 - 31/12/2011	4.807,04	4.807,03	0,01
01/01/2012 - 31/12/2012	4.807,04	4.807,03	0,01
01/01/2013 - 31/12/2013	4.807,04	4.807,03	0,01
01/01/2014 - 31/08/2014	4.807,04	4.807,03	0,01

Στο λογαριασμό «Μεταφορικά μέσα» παρακολουθούνται τα κάθε είδους οχήματα με τα οποία η επιχείρηση διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις του προσωπικού και των υλικών αγαθών της (εμπορευμάτων), είτε μέσα στους χώρους της επιχείρησης, είτε έξω από αυτούς. Για τυχόν συντηρήσεις τους ή αντικαταστάσεις εξαρτημάτων τους χρεώνεται ο αντίστοιχος λογαριασμός δαπανών χρήσης.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε και κατόπιν συζήτησης που πραγματοποιήθηκε με τη διοίκηση της ελεγχόμενης διαπιστώθηκε ότι **η επιχείρηση κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων περιόδων δεν είχε στην κατοχή της κανένα ιδιόκτητο όχημα**. Τόσο η αξία κτήσεως όσο και οι αποσβέσεις αφορούν όχημα που έχει αποσυρθεί προ πολλών ετών με συνέπεια να απαιτείται η διαγραφή αυτού από το Μητρώο Παγίων και εν συνεχεία από τον Ισολογισμό.

### 3.2.1.4 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός

Περίοδος	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
01/01/2011 - 31/12/2011	209.406,53	199.939,33	9.467,20
01/01/2012 - 31/12/2012	216.461,43	206.410,05	10.051,38
01/01/2013 - 31/12/2013	218.982,43	210.106,32	8.876,11
01/01/2014 - 31/08/2014	235.078,99	212.993,89	22.085,10

Ο λογαριασμός «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» απεικονίζει την αξία των επίπλων κ.λ.π. που ανήκουν στην επιχείρηση.

Αναφορικά με τις προσθήκες που πραγματοποιήθηκαν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, πραγματοποιήθηκε έλεγχος επί του συνόλου αυτών και **δεν προέκυψαν εξαιρέσεις**. Πιο συγκεκριμένα διενεργήθηκαν οι κατωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες:

1) Η δαπάνη έχει εγκριθεί από τους αρμόδιους προϊστάμενους. (Διευθυντής και Πρόεδρος Δ.Σ)

2) Έγινε έλεγχος του προβλεπόμενου από τον ΚΒΣ παραστατικού.

3) Έγινε ορθή λογιστικοποίηση του παραστατικού.

4) Ελέγχθηκε η ορθή ενημέρωση του Μητρώου Παγίων Στοιχείων ΕΓΛΣ & ΕΛΠ.

5) Δεν πρόκειται για δαπάνη που θα έπρεπε να βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως.

Οι λογιθώσιμες αποσβέσεις για τις χρήσεις 2011-2013 συντελεστή 10-30% ήταν σύμφωνες με τα οριζόμενα του Π.Δ. 299/2003 ενώ για τις ανάγκες σύνταξης του προσωρινού Ισολογισμού της 31/08/2014 εφαρμόστηκε συντελεστής 10-20% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013.

#### Ανακεφαλαίωση

Ανακεφαλαιώνοντας σημειώνουμε ότι δεν προέκυψαν εξαιρέσεις τόσο για τις προσθήκες παγίων όσο και επί των αποσβέσεων που διενεργήθηκαν επί αυτών κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων.

Παρόλα ταύτα δεν κατέστη δυνατόν να διενεργηθεί φυσική απογραφή προκειμένου να διαπιστωθεί η ύπαρξη αυτών στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης. Σε σχετική συζήτηση που πραγματοποιήθηκε με την Οικονομική Διεύθυνση μας δηλώθηκε ότι κατά τη μετεγκατάσταση στο Δημοτικό Στάδιο Ανταγόρα πραγματοποιήθηκε καταγραφή από τη νυν Διοίκηση της Επιχείρησης, η οποία περιλαμβάνει πολύ λιγότερα πάγια από αυτά που αναγράφονται στο μητρώο παγίων.

### Προτεινόμενες ενέργειες

Μετά την πλήρη και ακριβή καταγραφή του συνόλου των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που διαθέτει η επιχείρηση, αφού συσχετιστούν με το μητρώο παγίων από εξειδικευμένο τεχνικό, προκειμένου να διαπιστωθεί ποια από αυτά βρίσκονται σε παραγωγική λειτουργία και ποια δεν εξυπηρετούν παραγωγικούς σκοπούς προτείνουμε την εκκαθάριση του μητρώου. Εν συνεχεία απαιτείται απόφαση του Δ.Σ για την εκποίηση ορισμένων εξ αυτών ή σε διαφορετική περίπτωση την καταστροφή τους και κατά συνέπεια τη διαγραφή τους από το Μητρώο Παγίων της επιχείρησης.

### **3.3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

#### **3.3.1 Αποθέματα**

##### **3.3.1.1 Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Αξία</b>
<b>31/12/2011</b>	<b>0,00</b>
<b>31/12/2012</b>	<b>19.494,22</b>
<b>31/12/2013</b>	<b>0,00</b>
<b>31/08/2014</b>	<b>18.707,56</b>

Η επιχείρηση δεν διαθέτει αποθέματα και δεν προκαταβάλλει ποσά για αγορές. Το ανωτέρω κονδύλι αφορά προκαταβολές σε προμηθευτές για έξοδα που αναμένεται να πραγματοποιηθούν εντός της επόμενης χρήσεως. Με βάση τα όσα ορίζει το Ε.Γ.Α.Σ. οι προκαταβολές αυτές θα έπρεπε να απεικονίζονται στο κονδύλι του Ενεργητικού του Ισολογισμού Δ.Π.11 «Χρεώστες διάφοροι».

Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι η τακτική της απεικόνισης στον εν λόγω λογαριασμό των προκαταβολών σε προμηθευτές δεν ακολουθείται παγίως. Η διαπίστωση ετέθη υπόψη του αρμόδιου λογιστή και η απάντηση που λάβαμε ήταν ότι στις περιόδους όπου ο λογαριασμός «Προμηθευτές» καταλείπει χρεωστικό υπόλοιπο στο τέλος της χρήσης τότε αποφασίζεται η μεταφορά των χρεωστικών υπολοίπων (προκαταβολών) σε κονδύλιο του Ενεργητικού. Η απεικόνιση συμψηφιζόμενων υπολοίπων συνιστά παρέκκλιση από τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές. Σχετική μνεία γίνεται παρακάτω κατά την ανάλυση των κονδυλίων «Πελάτες» και «Προμηθευτές».

Σε συνέχεια των ανωτέρω αναζητήθηκε η αιτία ύπαρξης προκαταβολών σε προμηθευτές καθώς, από τις συζητήσεις που προηγήθηκαν, προκύπτει ότι απαιτείται η σύμφωνη γνώμη του Προέδρου του Δ.Σ. και του Διευθυντή της επιχείρησης για την πληρωμή

κάθε δαπάνης. Σχετικά παραθέτουμε πίνακα με τα χρεωστικά υπόλοιπα των προμηθευτών κατά την 31/08/2014.

Κωδικός	Επωνυμία	Υπόλοιπο
50.00.00.0075	Ε.ΔΗ.Κ. (ΟΡΦΕΑΣ)	4.337,44
50.00.00.0088	ΓΑΡΕΦΑΛΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	3.969,00
50.00.00.0078	ΙΝΤΕΡΤΕΚ ΑΕ	3.739,24
50.00.00.0015	HELLAS ONLINE ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	1.187,02
50.00.00.0012	ΔΡΑΜΟΥΝΤΑΝΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.102,14
50.00.00.0090	ΖΑΜΠΕΤΟΥΛΙΑΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	750,52
50.00.00.0081	ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΟΣ-ΜΕΝΕΤΑΣ-ΤΣΑΓΑΝΟΣ	438,44
50.00.00.0076	ΓΑΜΠΠΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	344,21
50.00.00.0010	ΣΠΗΝΤΕΕ ΑΕ	341,58
50.00.00.0011	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	292,62
50.00.00.0094	B L K ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	225,29
50.00.00.0079	CHRIS PRODUCTION	220,10
50.00.00.0040	ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΛΙΤΕΛΙΚΗ	185,00
50.00.00.0083	INSPIRED CREATION	185,00
50.00.00.0093	ΜΠΟΥΛΑΝΟΒΑ ΟΛΓΑ	154,50
50.00.00.0091	SPACE TV	146,74
50.00.00.0077	ΗΧΟΣ ΑΕΒΕ	145,50
50.00.00.0092	ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ ΑΕ	126,00
50.00.00.0070	ΖΟΥΛΟΥΦΟΥ ΣΟΝΙΑ	103,44
50.00.00.0025	ΣΑΡΟΥΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	99,60
50.00.00.0101	ΟΜΙΚΡΟΝ ELECTRONICS ΟΜΙΚΡΟΝ ΕΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ	92,88
50.00.00.0005	B ΚΑΥΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜ ΕΤΑΙΡΕΙΑ-ΕΜΠΟΡ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓ ΥΛΙΚ-ΦΩΤΙΣ	84,91
50.00.00.0063	ΜΠΑΛΑΛΗΣ ΒΗΣΣΑΡΙΩΝ ΝΙΚΗΤΑΣ	80,00
50.00.00.0080	Γ.ΞΕΣΤΕΡΝΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ	79,00
50.00.00.0084	ΚΩΣΤΑΡΙΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	67,30
50.00.00.0073	FICTION PICTURES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛ ΤΗΛΕΟ	66,80
50.00.00.0086	ΠΡΟΚΟΠΙΟΥ Α ΤΟΥΛΚΑΡΙΔΗΣ Χ ΟΕ	55,08
50.00.00.0046	Π.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕΕ	32,82
50.00.00.0082	ΠΡΟΜΗΘ.ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΗΛΕΚΤΡ.ΚΩ	23,16
50.00.00.0087	ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	15,00
50.00.00.0048	ACS ΑΕ	13,80
50.00.00.0060	ΔΑΥΙΔ & ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΝΤΟΥΚΟΣ ΟΕ	1,59
50.00.00.0085	ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ	1,44
50.00.00.0089	ΠΑΛΛΙΖΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	0,40

**18.707,56**

Από την ανάλυση που πραγματοποιήθηκε, επεξεργαζόμενοι όλα τα διαθέσιμα στοιχεία, διαπιστώσαμε ότι τα ανωτέρω υπόλοιπα δεν αφορούν προκαταβολές. Πρόκειται για:

- Α) έξοδα για τα οποία δεν έχει αναζητηθεί το εκδοθέν παραστατικό από πλευράς προμηθευτή και
- Β) παρακράτηση φόρου προμηθευτή που δεν συμψηφίστηκε.

Πιο συγκεκριμένα αναφέρουμε τα ακόλουθα:

1. Μέρος των ανωτέρω υπολοίπων αφορά ποσά που καταβλήθηκαν σε προμηθευτές και δεν πραγματοποιήθηκε η τακτοποίησή τους σε επόμενες χρήσεις. Καθώς η εντολή ελέγχου αφορά την περίοδο 01/01/2011 - 31/08/2014 δεν αναζητήθηκαν στοιχεία προηγούμενων χρήσεων για την πλήρη αιτιολόγηση της προέλευσης των υπολοίπων αυτών. Ωστόσο, με βάση τα δεδομένα της ελεγχόμενης περιόδου, πιθανολογούμε ότι πρόκειται για απαιτήσεις που δεν υφίστανται και απαιτείται η άμεση τακτοποίηση τους για την ορθή εμφάνιση των υποχρεώσεων στις Οικονομικές Καταστάσεις των επόμενων χρήσεων.

Με βάση το Ισοζύγιο της 01/01/2011 τα υπόλοιπα αυτά είναι τα ακόλουθα:

Κωδικός	Επωνυμία	Υπόλοιπο
50.00.00.0075	Ε.ΔΗ.Κ. (ΟΡΦΕΑΣ)	4.337,44
50.00.00.0078	ΙΝΤΕΡΤΕΚ ΑΕ	3.739,24
50.00.00.0090	ΖΑΜΠΕΤΟΥΛΙΑΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	750,52
50.00.00.0081	ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΟΣ-ΜΕΝΕΤΑΣ-ΤΣΑΓΑΝΟΣ	438,44
50.00.00.0076	ΓΑΜΠΠΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	344,21
50.00.00.0079	CHRIS PRODUCTION	220,10
50.00.00.0083	INSPIRED CREATION	185,00
50.00.00.0093	ΜΠΟΥΛΑΝΟΒΑ ΟΛΓΑ	154,50
50.00.00.0091	SPACE TV	146,74
50.00.00.0077	ΗΧΟΣ ΑΕΒΕ	145,50
50.00.00.0101	ΟΜΙΚΡΟΝ ELECTRONICS ΟΜΙΚΡΟΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ	92,88
50.00.00.0005	Β ΚΑΥΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜ ΕΤΑΙΡΕΙΑ-ΕΜΠΟΡ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓ ΥΛΙΚ-ΦΩΤΙΣ	84,91
50.00.00.0080	Γ.ΞΕΣΤΕΡΝΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ	79,00
50.00.00.0084	ΚΩΣΤΑΡΙΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	67,30
50.00.00.0082	ΠΡΟΜΗΘ.ΣΥΝ/ΣΜΟΣ ΗΛΕΚΤΡ.ΚΩ	23,16
50.00.00.0087	ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	15,00
50.00.00.0085	ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ	1,44

10.825,38

2. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΓΑΡΕΦΑΛΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» ποσού € 3.979,00 αφορά πληρωμή παραστατικού δαπάνης της χρήσεως 2010 το οποίο ουδέποτε καταχωρήθηκε στα βιβλία της επιχείρησης. Πρόκειται για το ΤΠΥ 10 που εκδόθηκε κατά το μήνα Δεκέμβριο του 2010 και εξοφλείται με το Ένταλμα Πληρωμής Νο 6543 / 08.03.2011.
3. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «HELLAS ONLINE ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ποσού € 1.187,02 αφορά μη καταχωρηθέντα παραστατικά περιόδου 2014, που σχετίζονται με δαπάνες μη λογιστικοποιηθείσες..
4. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΔΡΑΜΟΥΝΤΑΝΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ» ποσού € 1.102,14 αφορά προκαταβολή για αγορά εξοπλισμού

στούντιο που κατά την ημερομηνία έκδοσης του Ισοζυγίου της 31/08/2014 δεν είχε τακτοποιηθεί στα βιβλία της επιχείρησης. Κατόπιν ελέγχου του Ημερολογίου για το διάστημα που ακολουθεί έως τη λήξη της χρήσεως 2015 διαπιστώνεται ότι τακτοποιείται με την έκδοση του ΤΔΑ 152 / 24.06.15

5. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΣΠΗΝΤΕΞ Α.Ε.» ποσού € 341,58 αφορά σε μη καταχωρηθέντα παραστατικά εξόδων τόσο σε περιόδους που προηγούνται εκείνης του 2011 όσο και σε επόμενες κατόπιν επισκόπησης της καρτέλας του προμηθευτή. Πιο συγκεκριμένα, προκύπτει ότι οι καταβολές που πραγματοποιούνται προς εξόφληση υπηρεσιών μεταφοράς αλληλογραφίας υπερβαίνουν τις υποχρεώσεις που έχουν λογιστικοποιηθεί κατά την καταχώρηση των παραστατικών δαπανών.
6. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ» ποσού € 292,62 αναλύεται σε € 252,62 που δημιουργήθηκε σε χρήσεις προγενέστερες των ελεγχόμενων και σε € 40,00 που προκύπτει ότι οφείλεται σε λανθασμένη καταχώρηση συμπηφισμού με υπόλοιπο προμηθευτή «ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ».
7. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «BLK ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» ποσού € 225,30 αφορά ολοσχερή εξόφληση δαπάνης αγοράς εξοπλισμού στούντιο επί της οποίας παρακρατήθηκε φόρος 4%. Ο φόρος παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε εμπρόθεσμα. Αντιθέτως, το ποσό της παρακράτησης δεν αναζητήθηκε προς επιστροφή από τον προμηθευτή με συνέπεια να παραμένει έως και σήμερα ως απαίτηση στα βιβλία της επιχείρησης.
8. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ» ποσού € 185,00 σχετίζεται με εγγραφή της 31/12/2013 όπου μέσω έκδοσης του Εντάλματος Πληρωμής Νο 7072 κατά την ίδια ημερομηνία τακτοποιείται ισόποση υποχρέωση προς τον προαναφερόμενο προμηθευτή. Κατόπιν αναζήτησης του προαναφερόμενου Εντάλματος Πληρωμής διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για λανθασμένη καταχώρηση καθώς, με βάση το Ένταλμα, η πλήρωμή αφορά άλλο πρόσωπο με την επωνυμία «ΠΑΡΑΣΧΟΣ ΑΝΤ.». Επιπλέον, μετά από ενδελεχή εξέταση όλων των γεγονότων που ακολούθησαν την ανωτέρω συναλλαγή προκύπτει ότι το υπόλοιπο του προμηθευτή «ΠΑΡΑΣΧΟΣ ΑΝΤΩΝΗΣ» εξοφλείται πραγματικά με το Ένταλμα Πληρωμής Νο 7211 / 29.08.14. Με βάση τα περιγραφέντα γεγονότα, απαιτείται η άμεση επιστροφή του ποσού των € 185,00 στο ταμείο της επιχείρησης από το πρόσωπο που έλαβε τα χρήματα σύμφωνα με το Ένταλμα Πληρωμής Νο 7072 / 31.12.2013.
9. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ Α.Ε.» ποσού € 126,00 αφορά σε μη καταχωρηθέντα έξοδα μεταφοράς κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων. Κατά την επισκόπηση των παραστατικών δαπανών εντοπίστηκαν μόνο αντίγραφα συνοδευτικών μεταφοράς χωρίς την ύπαρξη νόμιμων

παραστατικών. Σε ερώτημα που ετέθη προς την Οικονομική Διεύθυνση αναφορικά με το θέμα αυτό μας δηλώθηκε ότι ήταν δυσχερής η συνεννόηση με τον προμηθευτή για την παραλαβή των παραστατικών δαπανών με συνέπεια να μην έχει καταχωρηθεί η δαπάνη στα βιβλία της επιχείρησης μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης Ελέγχου.

10. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΖΟΥΛΟΥΦΟΥ ΣΟΝΙΑ» ποσού € 103,44 αφορά ολοσχερή εξόφληση αμοιβής ελέγχου λειτουργίας και σέρβις κονσόλας ηχοληψίας σε studio ραδιοφώνου και τηλεόρασης επί της οποίας παρακρατήθηκε φόρος 8% (σχετ. ΤΠΥ 19 / 28.11.13). Ο φόρος παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε εμπρόθεσμα. Αντιθέτως, το ποσό της παρακράτησης δεν αναζητήθηκε προς επιστροφή από τον προμηθευτή με συνέπεια να παραμένει έως και σήμερα ως απαίτηση στα βιβλία της επιχείρησης.
11. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΣΑΡΟΥΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ» ποσού € 99,60 αφορά σε μη καταχωρηθείσα δαπάνη αγοράς φωτογραφικών ειδών που εξοφλήθη με το Ένταλμα Πληρωμής Νο 6885 / 28.03.13. Ενώ το παραστατικό δαπάνης ΤΔΑ 31 / 20.09.11 εντοπίστηκε στο αρχείο, εντούτοις, ουδέποτε καταχωρήθηκε στα βιβλία της επιχείρησης.
12. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΜΠΑΛΑΛΗΣ ΒΗΣΣΑΡΙΩΝ ΝΙΚΗΤΑΣ» ποσού € 80,00 αφορά ολοσχερή εξόφληση αμοιβή για κατασκευή και εγκατάσταση εξοπλισμού στούντιο επί της οποίας παρακρατήθηκε φόρος 4% (σχετ. ΤΔΑ 984 / 28.01.14). Ο φόρος παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε εμπρόθεσμα. Αντιθέτως, το ποσό της παρακράτησης δεν αναζητήθηκε προς επιστροφή από τον προμηθευτή με συνέπεια να παραμένει έως και σήμερα ως απαίτηση στα βιβλία της επιχείρησης.
13. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «FICTION PICTURES A.E.» ποσού 66,80 αφορά σε εξόφληση υποχρέωσης πλέον της καταχωρηθείσας. Πιο συγκεκριμένα, με τα Εντάλματα Πληρωμής Νο 7122 / 05.02.14 ποσού € 365,40, Νο 7130 / 28.03.14 ποσού € 858,40 και Νο 7148 / 07.05.14 ποσού € 140,65 εξοφλείται υποχρέωση ποσού € 1.297,65.
14. Το χρεωστικό υπόλοιπο του προμηθευτή «ΠΡΟΚΟΠΙΟΥ ΤΟΥΛΓΚΑΡΙΔΗΣ ΟΕ» ποσού € 55,08 αναλύεται σε € 28,56 που δημιουργήθηκε σε χρήσεις προγενέστερες των ελεγχόμενων και σε € 26,52 που καταβάλλεται με το Ένταλμα Πληρωμής Νο 6650 / 11.10.11 χωρίς την ύπαρξη αντίστοιχου παραστατικού δαπάνης.

Για χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών η αξία των οποίων είναι χαμηλότερη των € 41,00 δεν κρίθηκε αναγκαία η διερεύνηση της προέλευσής τους καθώς βρίσκονται κάτω από το επίπεδο ουσιώδους σφάλματος (Audit Material Threshold), βάσει του υπολογισθέντος επιπέδου σημαντικότητας, όπως αυτό προσδιορίστηκε κατά το σχεδιασμό του ελέγχου. Τα υπόλοιπα αυτά είναι τα ακόλουθα:

Κωδικός	Επωνυμία	Υπόλοιπο
50.00.00.0048	ACS ΑΕ	13,80
50.00.00.0060	ΔΑΥΙΔ & ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΝΤΟΥΚΟΣ ΟΕ	1,59
50.00.00.0089	ΓΙΑΛΛΙΖΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	0,40

---



---

**15,79**

### Ανακεφαλαίωση

Ανακεφαλαιώνοντας σημειώνουμε ότι, κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις διαπιστώνεται ξεκάθαρα η **ανεπαρκής παρακολούθηση** από πλευράς Διοίκησης, Οικονομικής Διεύθυνσης και Λογιστηρίου της Δημοτικής Επιχείρησης των χρεωστικών υπολοίπων των λογαριασμών προμηθευτών. Αυτό έχει σαν συνέπεια:

1. Την μη έγκαιρη καταχώρηση των παραστατικών δαπανών στα βιβλία της επιχείρησης με επακόλουθο την εξαγωγή αποτελεσμάτων διάφορων των πραγματικών.
2. Την αχρεωστήτως καταβολή ποσών σε προμηθευτές έναντι τιμολογίων δαπανών που αφορούν παρακράτηση φόρου για την οποία ο προμηθευτής έχει λάβει αντίστοιχη βεβαίωση.
3. Την ύπαρξη Ενταλμάτων Πληρωμής που δεν προκύπτει με σαφήνεια ο προορισμός των χρημάτων που καταβλήθηκαν.
4. Όλα τα ανωτέρω συνεπάγονται την ύπαρξη, κατά την 31/08/2014, υπολοίπων που παραμένουν ακίνητα από προηγούμενες χρήσεις και απαιτείται η τακτοποίησή τους είτε με μεταφορά στα έξοδα προηγούμενων χρήσεων εις βάρος των αποτελεσμάτων είτε μέσω της αναζήτησης προς επιστροφή από τους δικαιούχους ποσού € 15.101,90

### Προτεινόμενες ενέργειες

Η δημοτική επιχείρηση οφείλει να προχωρήσει άμεσα στην τακτοποίηση των υπολοίπων αυτών:

1. Μέσω της αναζήτησης και καταχώρησης των σχετικών παραστατικών δαπανών προηγούμενων χρήσεων. Οφείλουμε να επισημάνουμε ότι βάσει των διατάξεων του Κ.Φ.Ε., στη φορολογία εισοδήματος ισχύει η βασική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων γι' αυτό δεν αναγνωρίζονται δαπάνες που αφορούν προηγούμενες ή επόμενες διαχειριστικές χρήσεις, έστω και αν καλύπτονται από δικαιολογητικά.
2. Μέσω της αναζήτησης προς επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

### 3.3.2 Απαιτήσεις

#### 3.3.2.1 Πελάτες

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	313.245,85
31/12/2012	311.973,85
31/12/2013	301.281,13
31/08/2014	303.682,48

Ο λογαριασμός «Πελάτες» απεικονίζει τις απαιτήσεις της επιχείρησης από την παροχή των κάθε είδους υπηρεσιών προς τρίτους.

Λόγω του μεγάλου ύψους του υπολοίπου του κονδυλίου και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι οι πωλήσεις από παροχή υπηρεσιών παρουσιάζουν κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων περιόδων φθίνουσα πορεία αποφασίστηκε, κατά τη φάση του σχεδιασμού, η αποστολή επιστολών προς επιβεβαίωση των υπολοίπων, στο σύνολο των πελατών, με βάση τα πιο πρόσφατα στοιχεία, ήτοι εκείνα της 31/12/2015, ημερομηνία κατά την οποία συντάχθηκε ο τελευταίος δημοσιευμένος Ισολογισμός. Επιπλέον, απεστάλησαν επιστολές προς το σύνολο των υποδειχθέντων συνεργαζόμενων δικηγόρων κ. Θαλασσινό Μάνο, κ. Πετρίδη Αντώνιο και κα Τσαμπαλά Ευαγγελία προκειμένου να μας γνωστοποιηθεί το σύνολο των υποθέσεων που έχουν τεθεί υπόψιν τους.

Από τις απαντήσεις που πήραμε από τους συνεργαζόμενους δικηγόρους προκύπτει ότι η επιχείρηση διεκδικεί μόνο το ποσό των ευρώ 4.000,00 για ανείσπρακτες συναλλαγματικές αποδοχής του κ. Κωτούλα Ευθυμίου που αντικατέστησαν ανοικτό υπόλοιπο ποσού ευρώ 5.650,60 κατά την 31/08/2014. Επιπλέον, μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής δεν είχαμε λάβει επιστολή από τον συνεργαζόμενο νομικό σύμβουλο κ. Πετρίδη Αντώνιο σχετικά με τυχόν υφιστάμενες εκκρεμείς δίκες.

Παρατηρήθηκαν καθυστερήσεις όσον αφορά τη συλλογή των απαραίτητων στοιχείων για τη σύνταξη των επιστολών αυτών, γεγονός που καταδεικνύει την πλημμελή τήρηση ολοκληρωμένου αρχείου με τα στοιχεία των πελατών.

Στον ακόλουθο πίνακα πραγματοποιείται η ανάλυση των διαπιστώσεων που προέκυψαν από την επιστολοδοσία προς τους πελάτες της επιχείρησης μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης:

Κατηγορία	Πλήθος Επιστολών	Αξία	Διαφορά
Επιστολές με συμφωνημένα υπόλοιπα	9	12.143,13	0,00
Επιστολές στις οποίες διαφωνούν τα υπόλοιπα συμπεριλαμβανομένων λοιπών δεδομένων	7	14.267,85	-12.735,17
Επιστολές στις οποίες διαφωνούν τα υπόλοιπα χωρίς την προσκόμιση άλλων δεδομένων	14	8.677,24	N/A
Επιστολές που απεστάλησαν χωρίς τη λήψη απάντησης	138	128.068,58	N/A
Επιστολές που δεν κατέστη δυνατόν να επιδοθούν από τη Δημοτική Αστυνομία λόγω άρνησης παραλαβής	6	3.320,25	N/A
Επιστολές που δεν κατέστη δυνατόν να επιδοθούν από τη Δημοτική Αστυνομία λόγω αδυναμίας εύρεσης του πελάτη (κλειστή επιχείρηση, απών κλπ)	72	58.406,20	N/A
Επιστολές που δεν απεστάλησαν λόγω αδυναμίας της επιχείρησης να βρει τα στοιχεία των πελατών	64	32.520,98	N/A
Λοιποί πελάτες εξ απογραφής χωρίς κανένα επιπλέον στοιχείο	-	24.737,19	N/A

\* όπου N/A: αδυναμία επαλήθευσης

Με βάση ανάλυση που πραγματοποιήθηκε επί των υπολοίπων για κάθε χρήση ξεχωριστά εντοπίστηκε η ύπαρξη, σε μεγάλη έκταση, υπολοίπων η είσπραξη των οποίων καθυστερεί πέραν του έτους και σε αρκετές περιπτώσεις για πολύ μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Κατόπιν εφαρμογής συνάρτησης για την ποσοτικοποίηση της έκτασης του προβλήματος διαπιστώθηκε ότι τα ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα πελατών κατά την 31/08/2014 ανέρχονται σε € 309.501,01 αντιπροσωπεύοντας το 98,15% του συνολικού υπολοίπου κατά την ημερομηνία αυτή. Από τα υπόλοιπα αυτά ποσό € 27 χιλ. περίπου εισπράχθηκαν μέχρι τις 31/12/2015. Ακολούθησε εκτεταμένη συζήτηση με την Οικονομική Διεύθυνση της επιχείρησης για τον προσδιορισμό των αιτιών που οδήγησαν στην ανικανότητα είσπραξης των απαιτήσεων αυτών. Οι απαντήσεις κατέδειξαν τα εξής:

Α) Η τρέχουσα οικονομική κρίση έχει οδηγήσει σε μείωση της κατανάλωσης στην Ελλάδα και επομένως και σε μείωση της ρευστότητας στην αγορά, με συνέπεια την αδυναμία έγκαιρης εισπραξης των απαιτήσεων από μεγάλη μερίδα πελατών.

Β) Το τμήμα πωλήσεων και εισπράξεων εμφανίζεται υποστελεχομένο καθ' όλη τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου με συνέπεια την αδυναμία έγκαιρης όχλησης των πελατών και ταχείας εισπραξης των υπολοίπων τους.

Γ) Μέρος των απαιτήσεων αυτών αφορά περιόδους προ του 2007 έως και το 1989 με συνέπεια να καθίσταται δυσχερής έως αδύνατη η συλλογή των απαραίτητων δικαιολογητικών για τη στοιχειοθέτηση των απαιτήσεων και την έναρξη των απαραίτητων νομικών ενεργειών για την εισπράξη τους. Αξιοσημείωτο είναι το γεγονός ότι μεταξύ των υπολοίπων πελατών, όπως αναλύονται στο ισοζύγιο της 31/08/2014, υφίσταται υπόλοιπο ποσού € 24.737,19 με τίτλο «ΛΟΙΠΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΞ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ». Λόγω αδυναμίας των αρμοδίων της επιχείρησης για αποστολή επιστολών προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων αυτών, και αδυναμίας εκτέλεσης εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

Σχετικά με τα ανωτέρω, μας προκομίστηκε το Πρακτικό της Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της 2ας Φεβρουαρίου του 2007, όπου καταγράφεται, μεταξύ άλλων, η γνώση των ιθυνόντων επί του θέματος, η διενέργεια σε προηγούμενες περιόδους εξωδικαστικών ενεργειών για την εισπράξη των υπολοίπων χωρίς αξιοσημείωτα αποτελέσματα και η ποσοτικοποίηση του μεγέθους των επισφαλών απαιτήσεων περίπου στις € 226.000,00. Παρόλη τη σοβαρότητα του θέματος δεν λαμβάνεται καμία απόφαση που θα οδηγούσε σε μερική επίπλυση του.

Ιδιαίτερη βαρύτητα δόθηκε στο γεγονός ότι ανάμεσα στα θέματα που τέθηκαν υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η ενδεχόμενη απώλεια αποδείξεων εισπραξης με συνέπεια την αδυναμία ενημέρωσης τόσο του λογαριασμού «Ταμείο» όσο και της καρτέλας του πελάτη. Για το λόγο αυτό ελέγχθηκε το σύνολο των Αποδείξεων Εισπραξης που εκδόθηκαν εντός της ελεγχόμενης περιόδου. Υπεύθυνοι για την εισπράξη απαιτήσεων ήταν ο Διευθυντής, ο κ. Βενέρης Γεώργιος και η κα Πολίτου Μαρία. Από την επισκόπηση των Ημερολογίων διαπιστώθηκε η ύπαρξη των κατωτέρω τριπλότυπων Στελεχών Γραμματίων Εισπραξης που αφορούν την περίοδο, για την οποία διεξάγετε διαχειριστικός έλεγχος.

Σειρά	No	Κάτοχος
A	50-100	ΤΣΑΤΣΑΡΩΝΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
A	101-150	ΤΣΑΤΣΑΡΩΝΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
Άνευ	3101-3150	ΤΣΑΤΣΑΡΩΝΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
Άνευ	3151-3200	ΒΕΝΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Άνευ	3201-3250	ΒΕΝΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Άνευ	3251-3300	ΠΟΛΙΤΟΥ ΜΑΡΙΑ
Άνευ	3301-3350	ΔΕΝ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΗΚΕ
Άνευ	3351-3400	ΤΣΑΤΣΑΡΩΝΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
Άνευ	3401-3450	ΠΟΛΙΤΟΥ ΜΑΡΙΑ

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Δεν κατέστη δυνατόν να μας προσκομισθεί το σύνολο των τριπλότυπων Στελεχών Γραμματιών Εισπραξης. Πιο συγκεκριμένα δεν κατέστη δυνατόν να προσκομισθούν τα Στελέχη Νο 3201 - Νο 3250, Νο 3251 - Νο 3300 & Νο 3301 - Νο 3350. Από την επισκόπηση των Ημερολογίων προκύπτει ότι το Στέλεχος Νο 3301 - 3350 δεν έχει χρησιμοποιηθεί. Σχετικά με το Στέλεχος Νο 3251-3300 βρέθηκε το σύνολο των αντιγράφων Αποδείξεων Εισπραξης εντός των αρχειοθετημένων παραστατικών της επιχείρησης. Ωστόσο, για το Στέλεχος Νο 3201-3250, κατοχής κ. Βενέρη Γεώργιου, βρέθηκαν τα γραμμάτια εισπραξης Νο 3203 - Νο 3207 ενώ τα υπόλοιπα δεν βρέθηκαν, με συνέπεια να μην είμαστε σε θέση να επαληθεύσουμε το σύνολο των εισπράξεων που πραγματοποιήθηκαν μέσω του συγκεκριμένου Στελέχους. Από απαντητική επιστολή που λάβαμε, όμως, από τον πελάτη «ΒΑΒΛΑ ΜΑΡΙΕΤΑ» και τα σχετικά δικαιολογητικά διαπιστώνεται ότι με το Γραμμάτιο Εισπραξης Νο 3208 / 11.02.2012 εισπράχθηκε ποσό ευρώ 400,00 χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης η εισπραξη αυτή.

2. Μεταξύ των γραμματιών εισπραξης που έχουν εκδοθεί υπάρχουν και κάποια τα οποία παραμένουν κενά, χωρίς να έχουν ακυρωθεί. Σε ερώτημα που ετέθη προς την Οικονομική Διεύθυνση η απάντηση που λάβαμε ήταν ότι οφείλεται σε πλημμελή τήρηση της σειράς. Από την επισκόπηση των στελεχών διαπιστώσαμε ότι το σύνολο των κενών εντοπίζεται στο τέλος κάθε χρήσεως. Απαιτείται από τον Προϊστάμενο της Οικονομικής Διεύθυνσης ή από αρμόδιο στέλεχος του Λογιστηρίου η τακτική παρακολούθηση των εκδιδόμενων Γραμματιών και η άμεση ακύρωση όσων δεν έχουν χρησιμοποιηθεί.

3. Παρατηρήθηκε σε μία περίπτωση ασυνέχεια ημερομηνιών κατά την αρίθμηση των γραμματιών εισπραξης. Συγκεκριμένα ελέγχθηκαν τα ακόλουθα στοιχεία:

Σειρά	Νο	Ημερομηνία έκδοσης	Κάτοχος
Άνευ	3200	28/03/2014	ΒΕΝΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Άνευ	3201	ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ	ΒΕΝΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Άνευ	3202	ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ	ΒΕΝΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Άνευ	3203	11/10/2011	ΒΕΝΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Άνευ	3204	09/01/2012	ΒΕΝΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Το γεγονός αυτό καταδεικνύει την πλημμελή τήρηση της αρίθμησης από πλευράς εισπράκτορα. Επιπλέον, αποδεικνύει το γεγονός ότι ο υπεύθυνος Ταμειακής Διαχείρισης δεν

φροντίζει για την παραλαβή και την ακύρωση του προηγούμενου Στελέχους πριν τη χορήγηση του επόμενου με συνέπεια την ύπαρξη τέτοιων αναντιστοιχιών.

4. Με την έκδοση του Γραμματίου Είσπραξης Νο 3290 / 16.07.13 διαπιστώνεται η εξόφληση από πλευράς πελάτη «ΤΡΑΚΑΣ Β & Β Ο.Ε.» ποσού € 300,00 έναντι χορηγίας μουσικής εκδήλωσης. Για την περίπτωση αυτή δεν εκδόθηκε σχετικό Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με συνέπεια ο πελάτης να εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο.

5. Επί των ακυρωθέντων Γραμματίων Είσπραξης Νο 3186 / 23.12.12 και Νο 3187 / 23.12.12 συνολικού ποσού € 400,00 από τον πελάτη «ΚΕΦΑΛΙΑΝΟ ΠΑΥΛΟ» δεν επισυνάπτεται το αντίγραφο που προορίζεται για τον πελάτη με συνέπεια να μην είμαστε σε θέση να τεκμηριώσουμε την είσπραξη ή μη του εν λόγω ποσού. Το υπόλοιπο του πελάτη κατά την 31/08/2014 ανέρχεται στο ποσό των € 498,80.

6. Για κατάθεση ποσού € 130,00 στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας από τον πελάτη «ΓΑΡΕΦΑΛΛΑΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ» έχει εκδοθεί το Γραμμάτιο Είσπραξης Νο Α70 ποσού € 150,00.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. και του Κ.Ν. 2190/20 δεν επιτρέπεται να συμψηφίζονται κονδύλια του ενεργητικού με κονδύλια των υποχρεώσεων. Από την επισκόπηση του ισοζυγίου πελατών εντοπίστηκαν πιστωτικά υπόλοιπα πελατών τα οποία θα έπρεπε να εμφανίζονται στο κονδύλι των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Παθητικού με τον τίτλο «Προκαταβολές πελατών». Πιο συγκεκριμένα τα εν λόγω υπόλοιπα εμφάνιζαν τις κατωτέρω αξίες κατά την ελεγχόμενη περίοδο:

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	9.581,74
31/12/2012	10.781,74
31/12/2013	11.082,18
31/08/2014	11.082,18

Για τα πιστωτικά υπόλοιπα τα οποία προυπάρχουν της ελεγχόμενης περιόδου συνολικού ποσού € 7.981,74 δεν κατέστη δυνατή η διερεύνηση της προέλευσης τους καθώς δεν βρίσκονται εντός των ορίων του ελέγχου. Παρόλα ταύτα απαιτείται από πλευράς Διοίκησης η άμεση τακτοποίηση είτε μέσω λογιστικοποίησης του αντίστοιχου εσόδου είτε μέσω της διαγραφής προς όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά περίπτωση. Τα υπόλοιπα αυτά αφορούν τους κατωτέρω πελάτες κατά την 31/08/2014:

Κωδικός	Επωνυμία Πελάτη	Πιστωτικό Υπόλοιπο
30.00.00.0006	ΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ ΕΙΡΗΝΗ(ΑΤΕΝΕ)	440,21
30.00.00.0041	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	308,49
30.00.00.0045	ΓΙΑΛΛΙΖΗΣ ΣΤ.& ΣΙΑ ΕΕ	20,00
30.00.00.0054	ΔΥΝΑΜΗ ΑΛΛΑΓΗΣ	1.023,12
30.00.00.0111	ΚΑΠΟΥΣΟΥΣΝΕΜΠΗ Ν. ΧΑΤΖΕΡ	300,00

30.00.00.0118	ΚΩΣΤΟΓΛΟΥ ΣΤΕΛΙΟΣ & ΥΙΟΣ ΟΕ	678,00
30.00.00.0191	ΠΗ ΔΗΜΗΤΡΑ & ΣΙΑ ΟΕ	175,00
30.00.00.0192	ΠΕΡΓΑΜΗΝΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	150,00
30.00.00.0219	ΣΥΛΛΟΓΟΣ 4Χ4 ΚΩ	600,00
30.00.00.0235	ΤΟΥΛΑΝΤΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	300,00
30.00.00.0253	ΦΛΑΣΚΟΣ ΘΕΜΕΛΗΣ	596,92
30.00.00.0256	ΦΩΤΙΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	3.390,00
		<b><u>7.981,74</u></b>

Αναφορικά με τα πιστωτικά υπόλοιπα ποσού € 3.668,84 που σχηματίστηκαν κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων περιόδων, κατόπιν παράθεσης αυτών ως έχουν κατά την 31/08/2014, έχουμε να παρατηρήσουμε τα ακόλουθα:

Κωδικός	Επωνυμία Πελάτη	Πιστωτικό Υπόλοιπο
30.00.00.0044	ΓΑΡΥΦΑΛΛΑΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	2.700,00
30.00.00.0293	ΚΛΑΔΗΣ ΣΠΥΡΟΣ	568,40
30.00.00.0279	ΤΡΑΚΑΣ Β & Β Ο.Ε.	300,00
30.00.00.0147	ΜΙΧΑΗΛΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ	100,00
30.00.00.0285	Ο ΓΟΥΔΕΒΕΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	0,44
		<b><u>3.668,84</u></b>

1. Το πιστωτικό υπόλοιπο του πελάτη «ΓΑΡΥΦΑΛΛΑΚΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ» ποσού € 2.700,00 οφείλεται σε τμηματικές πληρωμές που διενεργήθηκαν από τον πελάτη κατά τη διάρκεια της περιόδου 02/03/2011 - 04/12/2012 χωρίς να εκδοθούν παραστατικά πωλήσεων. Από τα παραστατικά πωλήσεων που έχουν εκδοθεί κατά το έτος 2011 συνολικού ποσού € 6.945,00 και αφορούν προκαταβολές προγενέστερες της χρήσεως 2011, προκύπτει ότι ο πελάτης προκαταβάλλει χρήματα για μίσθωση τηλεοπτικού χρόνου.
2. Το πιστωτικό υπόλοιπο του πελάτη «ΤΡΑΚΑΣ Β. & Β. Ο.Ε.» οφείλεται σε εισπραξη έναντι χορηγίας σε μουσική εκδήλωση κατά το έτος 2013, όπως ξεκάθαρα προκύπτει από το εκδοθέν Γραμμάτιο Εισπραξης Νο 3290 / 16.07.13
3. Το πιστωτικό υπόλοιπο του πελάτη «ΚΛΑΔΗΣ ΣΠΥΡΟΣ» ποσού € 568,40 αφορά καταβολή της 04/02/2014 (Γραμμάτιο Εισπραξης 3192) και δεν έχει ακόμη εκκαθαριστεί.
4. Το πιστωτικό υπόλοιπο του πελάτη «ΜΙΧΑΗΛΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ» ποσού € 100,00 αφορά καταβολή της 09/01/2012 (Γραμμάτιο Εισπραξης 3204) και δεν έχει ακόμη εκκαθαριστεί.

#### **Ανακεφαλαίωση**

Το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων από πελάτες καθώς των αξιογράφων, όπως αναλύονται πιο κάτω, δεν είναι δυνατόν να επαληθευθούν γιατί προέρχονται από χρήσεις πέραν της πενταετίας και η εύρεση των απαραίτητων δικαιολογητικών καθίσταται δυσχερής. Επιπλέον, η ελλιπής λογιστική και διαχειριστική παρακολούθηση των εισπράξεων δυσχεραίνει ακόμα περισσότερο την επιβεβαίωση της ακρίβειας του υπολοίπου αυτών.

### Προτεινόμενες ενέργειες

- Κατηγοριοποίηση απαιτήσεων σε εισπράξιμες, επισφαλείς, επίδικες και ανεπίδεκτες εισπραξης κατόπιν σχετικής γνωμοδότησης του/των Νομικών Συμβούλων. Κατόπιν τούτου λήψη απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης για διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπραξης απαιτήσεων στα αποτελέσματα με φορολογική αναμόρφωση.
- Διενέργεια της απαιτούμενης πρόβλεψης έναντι επισφαλών απαιτήσεων για την ορθή αποτίμηση του υπολοίπου του λογαριασμού «Εμπορικές Απαιτήσεις». Αναφορικά με την εκπτώσιμότητα ή μη των προβλέψεων αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως παραπέμπουμε στην ΠΟΛ 1056 / 02.03.2015. Σύμφωνα με τις αναλύσεις μας το ύψος της απαιτούμενης πρόβλεψης ανέρχεται κατά την 31/08/2014 σε € 282 χιλ. περίπου.
- Σχολαστική τήρηση των χρησιμοποιούμενων Στελεχών Γραμματίων Εισπραξης και τακτικός έλεγχος της αρίθμησης για την αποφυγή παραλείψεων και αναντιστοιχιών.
- Τακτοποίηση πιστωτικών υπολοίπων πελατών.

#### 3.3.2.2 Γραμμάτια εισπρακτέα

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	10.958,46
31/12/2012	10.958,46
31/12/2013	10.958,46
31/08/2014	10.958,46

Ζητήθηκε και προσκομίστηκε κατάσταση των γραμματίων εισπρακτέων κατά την 31/08/2014 τα οποία έχουν ως ακολούθως:

Ημερομηνία έκδοσης	Παραστατικό εισπραξης	Πελάτης	Ημερομηνία λήξης	Αξία (σε €)
19/03/2012	ΓΕ 3363	ΧΡΗΣΤΑΚΗΣ ΣΩΤΗΡΗΣ	30/12/2012	466,00
19/03/2012	ΓΕ 3363	ΧΡΗΣΤΑΚΗΣ ΣΩΤΗΡΗΣ	30/11/2012	466,00
19/03/2012	ΓΕ 3363	ΧΡΗΣΤΑΚΗΣ ΣΩΤΗΡΗΣ	30/07/2012	466,00
19/03/2012	ΓΕ 3363	ΧΡΗΣΤΑΚΗΣ ΣΩΤΗΡΗΣ	30/05/2012	466,00
24/03/2011	ΓΕ 3142	ΛΟΥΜΝΙΩΤΗΣ ΔΗΜ.	30/06/2011	6.384,00
27/05/2005	ΓΕ 2343	ΠΑΠΑΓΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	30/09/2005	847,50
27/05/2005	ΓΕ 2343	ΠΑΠΑΓΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	30/08/2005	847,50
01/01/1998		ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΚΗ ΝΙΚ.		663,24
01/01/1997		ΧΑΤΖΗΙΩΑΝΝΟΥ		352,22

				10.958,46
--	--	--	--	-----------

Εύλογα προκύπτει από τις ημερομηνίες λήξεως ότι τα αξιόγραφα έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα με συνέπεια να καθίσταται επισφαλής η είσπραξή τους. Για την ορθή απεικόνιση αυτών στον Ισολογισμό απαιτείται η μεταφορά τους στο κονδύλιο «Γραμμάτια σε καθυστέρηση» του Ενεργητικού του Ισολογισμού και στη συνέχεια η διενέργεια σχετικής πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων για την κάλυψη του κινδύνου από τη μη είσπραξη της αξίας των γραμματίων αυτών.

Θα πρέπει ωστόσο να αναφερθεί ότι δεν κατέστη δυνατή η φυσική απογραφή των αξιογράφων, κατόπιν αιτήματος προς την Οικονομική Διεύθυνση της ελεγχόμενης ενώ από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει η πλημμελής παρακολούθηση των αξιογράφων ιδίως εκείνων με ημερομηνία έκδοσης προγενέστερης της 01/01/1998. Για το λόγο αυτό αποφασίστηκε η αποστολή επιστολής προς επαλήθευση της απαίτησης στους αντίστοιχους πελάτες.

### 3.3.2.3 Γραμμάτια σε καθυστέρηση

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	9.066,87
31/12/2012	9.066,87
31/12/2013	9.066,87
31/08/2014	9.066,87

Ζητήθηκε και προσκομίστηκε κατάσταση των γραμματίων σε καθυστέρηση κατά την 31/08/2014 τα οποία έχουν ως ακολούθως:

Ημερομηνία έκδοσης	Παραστατικό είσπραξης	Πελάτης	Ημερομηνία λήξης	Αξία (σε €)
17/02/1999	ΓΕ 425	ΠΗ ΕΙΡΗΝΗ	25/07/1999	440,21
17/02/1999	ΓΕ 425	ΠΗ ΕΙΡΗΝΗ	20/06/1999	440,21
17/02/1999	ΓΕ 425	ΠΗ ΕΙΡΗΝΗ	25/05/1999	440,21
01/01/1997		ΠΑΛΛΟΥΣΗ		4.811,54
01/01/1997		ΠΑΠΑΔΕΛΗ		2.934,70
				<b>9.066,87</b>

Απο τα ανωτέρω προκύπτει ότι η επιχείρηση ορθά έχει κατατάξει τα αξιόγραφα στο σχετικό κονδύλι του Ισολογισμού. Ωστόσο, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη του κινδύνου από την μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών.

Επίσης, από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει η πλημμελής παρακολούθηση των αξιολογίων αυτών ενώ δεν κατέστη δυνατή η φυσική απογραφή τους, κατόπιν αιτήματος προς την Οικονομική Διεύθυνση της ελεγχόμενης. Για το λόγο αυτό αποφασίστηκε η αποστολή επιστολής προς επαλήθευση της απαίτησης στους αντίστοιχους πελάτες.

### 3.3.2.4 Επιταγές εισπρακτέες

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	44.731,51
31/12/2012	48.617,44
31/12/2013	155.659,86
31/08/2014	58.709,44

Ζητήθηκε και προσκομίστηκε κατάσταση των επιταγών εισπρακτέων κατά την 31/08/2014:

Ημερομηνία έκδοσης	Παραστατικό εισπραξης	Πελάτης	Ημερομηνία λήξης	Αξία (σε €)	Κατάσταση
1/8/2014	ΓΕ 3420	ΚΑΜΤΣΙΩΡΑΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ	3/11/2014	400,00	Εξοφλήθη
1/8/2014	ΓΕ 3417	ΝΕΣΚΕΣ ΔΑΥΙΔ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	24/12/2014	1.392,00	Εξοφλήθη
1/8/2014	ΓΕ 3421	ΚΑΜΤΣΙΩΡΑΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ	27/2/2015	528,00	Εξοφλήθη
20/10/2013	ΓΕ 3293	ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ ΑΕΒΕ	9/9/2014	6.380,00	Εξοφλήθη
11/7/2013	ΓΕ 3288	ΤΥΡΙΚΟΥ ΦΑΝΕΡΩΜΕΝΗ	30/11/2013	1.740,00	
20/5/2013	ΓΕ 3283	ΚΟΥΡΔΗΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ	30/8/2013	348,00	
13/12/2012	ΓΕ 3279	ΚΙΤΡΙΝΑ ΜΙΚΑ	15/8/2013	3.596,00	
2/6/2012	ΓΕ 3372	Κ/ΣΙΑ ΑΤΤΙΚΑ ΦΕΡ	7/6/2012	3.015,93	
30/6/2011	ΓΕ 3144	ΓΙΑΛΛΙΖΗ ΚΥΔΩΝΙΑ	30/12/2011	2.034,00	
31/12/2010	ΓΕ 3137	ΧΑΤΖΗΔΑΥΙΔ ΕΥΘ	24/2/2011	3.390,00	
24/12/2010		ΚΩΣΤΟΓΛΟΥ ΟΕ		678,00	
3/3/2010	ΕΠ 6221	ΚΑΜΠΙΑΝΗΣ Κ.		5.650,00	
12/1/2010	ΓΕ 3105	ΦΟΣΤΕΡ ΔΙΟΝΥΣΙΑ	28/2/2010	1.356,00	
5/11/2009		ΚΑΛΥΜΝΙΑΝΑΡΗΣ	5/11/2009	3.729,00	
7/5/2009	ΓΕ 3067	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΜΙΧΑΗΛ		3.390,00	
12/11/2008	ΓΕ 2882	ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ		1.695,00	
12/11/2008	ΓΕ 2882	ΚΟΥΛΙΑΣ Γ.		2.825,00	
29/12/2007	ΓΕ 2801	ΧΑΤΖΗΠΑΥΛΗΣ ΕΕ	31/7/2008	493,50	
21/10/2005	ΓΕ 2400	ΑΡΙΔΑΣ Α	30/3/2006	1.469,00	
15/4/2005	ΓΕ 2081	ΖΟΥΜΠΟΥΛΙΚΟΥ Γ.	20/8/2005	1.300,00	
27/1/2005	ΓΕ 2361	ΜΑΒΕ ΜΟΝ.ΕΠΕ	10/1/2005	1.582,25	
21/12/2004	ΓΕ 2075	ΡΕΙΣΗ Μ, ΟΕ	10/1/2005	1.000,00	
27/12/2001	ΓΕ 1625	ΣΤΑΜΟΓΛΟΥ ΕΥΑΓΓ.	8/2/2002	821,72	
14/9/2001	ΓΕ 838	ΚΟΣΣΥΦΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ	30/12/2000	484,25	
1/5/2000	ΓΕ 678	AROMA HELLAS	31/10/1999	586,94	
1/5/2000	ΓΕ 678	AROMA HELLAS	31/10/1999	440,21	
26/5/1998	ΓΕ 1207	ΠΑΠΑΓΓΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	30/4/1999	2.015,82	
7/5/1998	ΓΕ 1164	ΣΠΥΡΟΥ ΠΑΡΑΣΧΟΣ		432,18	

7/2/1998	ΓΕ 1339	ΑΦΟΙ ΜΩΡΕ ΟΕΕ		1.798,71
9/1/1998		ΓΕΡΟΚΩΣΤΑ ΜΑΡΙΑ		672,05
9/1/1998	ΓΕ 1042	ΣΚΟΥΡΑΣ ΑΓΓΕΛΟΝΙΔΗΣ		149,67
1/1/1998		ΚΑΙΣΕΡΛΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	15/5/1999	3.316,21
				<b>58.709,44</b>

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε επισκόπηση του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού 33.90 «Επιταγές εισπρακτέες» προκειμένου να διαπιστωθεί ποιες από αυτές εξοφλήθηκαν σε επόμενες χρονικές περιόδους. Με βάση τα δεδομένα προέκυψε ότι η επιχείρηση θα πρέπει να μεταφέρει στο λογαριασμό «Επιταγές σε καθυστέρηση» ποσό € 50.009,44 και ταυτόχρονα να σχηματίζει ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη του κινδύνου από την μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών.

Επίσης, από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει η πλημμελής παρακολούθηση των αξιογράφων αυτών ενώ δεν κατέστη δυνατή η φυσική απογραφή τους, κατόπιν αιτήματος προς την Οικονομική Διεύθυνση της ελεγχόμενης. Για το λόγο αυτό αποφασίστηκε η αποστολή επιστολής προς επαλήθευση της απαίτησης στους αντίστοιχους πελάτες.

### 3.3.2.5 Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	21.513,05
31/12/2012	21.513,05
31/12/2013	21.513,05
31/08/2014	21.513,05

Ζητήθηκε και προσκομίστηκε κατάσταση των επιταγών σε καθυστέρηση κατά την 31/08/2014:

Ημερομηνία έκδοσης	Αρ. αξιογράφου	Πελάτης	Ημερομηνία λήξης	Αξία (σε €)
31/12/2004	15164240	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ		2.712,00
01/01/1997		ΖΩΓΡΑΦΑΚΗΣ		4.988,99
01/01/1997		ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		880,41
01/01/1997	1505303-5	ΣΕΡΑΦΗΣ		880,41
01/01/1997		ΝΑΣΤΑΧΑΝΙΔΗΣ		586,94
01/01/1997	410823582	ΝΕΟΣΕΤ		1.060,87
01/01/1997	23916331	ΝΕΟΣΕΤ		1.243,58
01/01/1997		ΑΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΥΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ		1.467,35
01/01/1997		ΠΙΛΑΤΗ		2.347,76

01/01/1997		ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ		1.584,74
01/01/1997	33326524-6	ΧΟΝΔΡΟΣ		1.500,00
01/01/1997	37557360-7	ΓΕΡΟΒΑΣΙΛΗ		2.260,00
				<b>21.513,05</b>

Απο τα ανωτέρω προκύπτει ότι η επιχείρηση ορθά έχει κατατάξει τα αξιόγραφα στο σχετικό κονδύλι του Ισολογισμού. Ωστόσο, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη του κινδύνου από την μη εισπραξη των απαιτήσεων αυτών.

Επίσης, από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει η πλημμελής παρακολούθηση των αξιογράφων αυτών ενώ δεν κατέστη δυνατή η φυσική απογραφή τους, κατόπιν αιτήματος προς την Οικονομική Διεύθυνση της ελεγχόμενης. Για το λόγο αυτό αποφασίστηκε η αποστολή επιστολής προς επαλήθευση της απαίτησης στους αντίστοιχους πελάτες.

### Ανακεφαλαίωση

Ανακεφαλαιώνοντας σημειώνουμε ότι σχεδόν το σύνολο των απαιτήσεων που καλύπτονται από αξιόγραφα εκδόσεων πελατών έχει καταστεί επισφαλές ή ανεπίδεκτο εισπραξης. Το ποσό της πρόβλεψης που απαιτείται να σχηματιστεί για την κάλυψη του κινδύνου από τη μη εισπραξη των απαιτήσεων αυτών ανέρχεται, με βάση τους υπολογισμούς μας, σε € 91.547,82.

Επιπλέον, οφείλουμε να επισημάνουμε την πλημμελή τήρηση της κατάστασης αξιογράφων σε προηγούμενες χρονικές περιόδους με συνέπεια την αντιμετώπιση σοβαρών δυσχερειών στην προσπάθεια συγκέντρωσης πληροφοριών αναφορικά με αυτά ώστε να κινηθούν οι απαραίτητες νομικές ενέργειες για την εισπραξη τους.

**Σε συνέχεια των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατή η φυσική απογραφή των αξιογράφων εισπρακτέων, κατόπιν αιτήματος προς την Οικονομική Διεύθυνση της επιχείρησης, με συνέπεια να μην βρισκόμαστε σε θέση να τεκμηριώσουμε το πραγματικό υπόλοιπο αυτών κατά την 31/08/2014.**

Επίσης, για τα αξιόγραφα που βρίσκονταν σε καθυστέρηση κατά την 31/08/2014 δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα όπως προκύπτει από τις ληφθείσες απαντητικές επιστολές των συνεργαζόμενων δικηγόρων.

### Προτεινόμενες ενέργειες

Συνίσταται στη Διοίκηση της ελεγχόμενης, σε συνεργασία με τον/τους Νομικούς Συμβούλους η συγκέντρωση των αξιογράφων, η κατηγοριοποίησή τους ανάλογα με το βαθμό εισπραξιμότητας τους και η εκκίνηση νομικών ενεργειών για την άμεση εισπραξη των απαιτήσεων. Όσον αφορά τις απαιτήσεις που έχουν καταστεί ανεπίδεκτες εισπραξης

προτείνεται η διαγραφή αυτών στα αποτελέσματα με φορολογική αναμορφωση, κατόπιν σχετική απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

### 3.3.2.6 Χρεώστες διάφοροι

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	33.910,59
31/12/2012	45.868,69
31/12/2013	54.095,21
31/08/2014	66.114,53

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αφορά, κατά κύριο λόγο, συμψηφιστέο στην επόμενη χρήση Φόρο Προστιθέμενης Αξίας και παρακρατούμενο φόρο από πωλήσεις στο Δημόσιο. Ειδικά κατά την 31/08/2014 το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Αξία (σε €)
33.13.10.0000	ΠΑΡ. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ. ΑΠΟ ΠΩΛ. ΕΛ.ΔΗΜ.-ΝΠΔΔ	206,90
33.13.90.0000	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	49.640,93
53.00.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	2.475,42
54.08.00.0000	ΛΟΓ.ΕΚΚΑΘ.ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛ.ΕΤΗΣ.ΔΗΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ	4.247,38
54.00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2014	9.543,90
		<b>66.114,53</b>

Κατόπιν αναζήτησης των δικαιολογητικών που σχετίζονται με τους ανωτέρω λογαριασμούς προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Ο παρακρατούμενος φόρος υπέρ Δημοσίου ποσού € 206,90 προέκυψε κατά τη χρήση 2013 κατόπιν εξόφλησης από την ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΕΡΙΦ.Ν.ΑΙΓΑΙΟΥ του ΤΠΥ 325 / 02.05.13. Βάσει των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. θα έπρεπε να αναζητηθεί η σχετική Βεβαίωση Παρακράτησης από το φορέα διαχείρισης προκειμένου να συμψηφιστεί με το τέλος επιτηδεύματος της χρήσεως. Καθώς δεν ακολουθήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία η επιχείρηση χάνει το δικαίωμα συμψηφισμού. Απαιτείται η διαγραφή του υπολοίπου με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσεως.

2. Αναφορικά με τη δυνατότητα συμψηφισμού του ΦΠΑ δαπανών διενεργήθηκε εκτενής έλεγχος τόσο σε επίπεδο περιοδικών δηλώσεων όσο και στις επιμέρους δαπάνες. Η εταιρεία κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2011-2014, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Ε.Γ.Λ.Σ. δεν καταχώρησε τις επιχορηγήσεις για κάλυψη εξόδων σε σχετικό υπολογαριασμό του λογαριασμού 74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ» και κατά συνέπεια δεν συμπεριέλαβε τα εν λόγω ποσά στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ προσθετικά των εσόδων της χρήσεως. Εκτός από τον λανθασμένο προσδιορισμό του αποτελέσματος εκάστης χρήσεως προκύπτει λανθασμένος υπολογισμός του κλάσματος pro-rata.

Σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν 2859/2000), σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό επί τοις εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το ποσοστό αυτό (prorata) βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς τον ΦΠΑ, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρανομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος της prorata στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα. Στον υπολογισμό του κλάσματος και πιο συγκεκριμένα στον παρανομαστή δεν περιλήφθηκαν οι επιχορηγήσεις εξόδων. Η περιληψη αυτών ισοδυναμεί με αναμόρφωση του συνόλου του ΦΠΑ που μεταφέρεται προς συμψηφισμό κατά την επόμενη χρήση. Η επιχείρηση πρέπει να υποβάλει άμεσα τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ αναμορφώνοντας το συμψηφιζόμενο ΦΠΑ μεταφέροντας το υπόλοιπο της απαίτησης σε ζημία των αποτελεσμάτων της χρήσεως.

Επιπλέον, ο χρόνος παραγραφής της αξίωσης επιστροφής του ΦΠΑ προσδιορίζεται από την ψήφιση του Ν.3842/2010 και μετά, από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 57 του Ν.2859/2000. Σύμφωνα με αυτή «η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως».

3. Ο λογαριασμός «Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες» με χρεωστικό υπόλοιπο € 2.475,42 μετά από έλεγχο, αναλύεται ως κατωτέρω:

Περιγραφή	Αξία
Προκαταβολή από απογραφή 2010	1.000,00
Προκαταβολή σε ΓΙΑΝΝΑΚΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	1.500,00
Αχρεωστήτως καταβληθείσες αποδοχές σε ΙΑΝΚΟΣΚΙ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	80,77
Αχρεωστήτως καταβληθείσες αποδοχές σε ΚΑΤΟΠΟΔΗ ΟΔΥΣΣΕΑ	57,38
Διαφορές μισθοδοσίας	49,23
Διαφορά εκκαθάρισης απόλυσης ΠΗΓΓΑΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	-211,96
	<b>2.475,42</b>

Οι προκαταβολές που εμφανίζονται ανωτέρω έχουν δοθεί πέραν εκείνων που περιλαμβάνονται υπό μορφή πρόχειρων αποδείξεων στο λογαριασμό «Ταμείο». Ενδεικνύται η σταδιακή εξόφληση αυτών μέσω κρατήσεων που θα πραγματοποιούνται σε κάθε καταβολή μισθοδοσίας. Σχετικά με τα υπόλοιπα ποσά οφείλεται είτε να αναζητηθούν από τους λήπτες αυτών είτε να μεταφερθούν στα αποτελέσματα, κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας. Σημειώνεται ότι δεν παρακολουθούνται σε χωριστούς λογαριασμούς οι προκαταβολές ανά εργαζόμενο.

4. Στον λογαριασμό «ΛΟΓ.ΕΚΚΑΘ.ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛ.ΕΤΗΣ.ΔΗΛ.ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ» περιλαμβάνονται φόροι προς επιστροφή ποσού € 4.135,38, όπως προκύπτουν από Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, που προηγούνται της ελεγχόμενης περιόδου και ποσό € 112,00 που προέκυψε κατά την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος της χρήσεως 2012. Κατόπιν συζήτησης με τον αρμόδιο Λογιστή της ελεγχόμενης κατά την επίμαχη περίοδο κ. Τσολάκη Κων/νο προέκυψε ότι τα ποσά αυτά δεν αναμένεται να αναζητηθούν με συνέπεια να απαιτείται η διαγραφή τους με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης.

5. Σχετικά με το χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού € 9.543,90, που έχει σχηματιστεί κατά την τρέχουσα χρήση, απαιτείται η αναμόρφωσή του κατά το ποσοστό της pro-rata της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης 2013.

Με βάση τους υπολογισμούς μας το κλάσμα pro-rata για την διαχειριστική περίοδο 2013 διαμορφώνεται σε 4% ή με άλλα λόγια το 96% του ΦΠΑ των κοινών δαπανών πρέπει να αναμορφωθεί. Αυτό σημαίνει ότι από το ποσό των € 9.543,90 μόνο το ποσό των € 381,76 μπορεί να μεταφερθεί προς συμψηφισμό σε επόμενες

περιόδους. Το υπόλοιπο απαιτείται να μεταφερθεί σε οικείο λογαριασμό εξόδου με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσεως.

### 3.3.2.7 Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	4.075,53
31/12/2012	4.075,53
31/12/2013	4.075,53
31/08/2014	4.075,53

Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατόπιν επισκόπησης του Ισοζυγίου αφορά σε προκαταβολές στο προσωπικό έναντι εξόδων και προέρχεται από χρήσεις που προηγούνται των ελεγχόμενων. Απαιτείται η χρέωση του ποσού, ονομαστικά στους λήπτες αυτών και εν συνεχεία η επιστροφή αυτών στο λογαριασμό όψεως της εταιρείας.

#### Ανακεφαλαίωση

Ανακεφαλαιώνοντας αναφέρουμε ότι στους λογαριασμούς των «Λοιπών απαιτήσεων» περιλαμβάνονται ποσά ύψους € 63.257,35 που είτε για διαχειριστικούς είτε για φορολογικούς λόγους απαιτείται η διαγραφή σε ζημία των αποτελεσμάτων της χρήσεως. Κρίνεται απαραίτητη η εκκαθάριση αυτών προκειμένου οι Οικονομικές Καταστάσεις της επιχείρησης να παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της επιχείρησης και τη χρηματοοικονομική της επίδοση, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

#### Προτεινόμενες ενέργειες

- Διαγραφή, κατόπιν απόφασης του Διοικητικού οργάνου, των απαιτήσεων από φόρους που δεν καθίσταται δυνατόν να συμψηφιστούν με μελλοντικές οφειλές.
- Επιστροφή των προκαταβολών που έχουν δοθεί στο προσωπικό της επιχείρησης καθώς και των αχρεωστήτως καταβληθέντων αποδοχών σε αποχωρούντα στελέχη.
- Χρέωση προκαταβολών για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν εξοδολόγια στα άτομα που τις έλαβαν και στη συνέχεια άμεση επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από μέρους τους.

### 3.3.3 Χρεόγραφα

#### 3.3.3.1 Λοιπά χρεόγραφα

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	170,00
31/12/2012	170,00
31/12/2013	170,00
31/08/2014	170,00

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά συνεταιριστικές μερίδες της Τράπεζας Δωδεκανήσου. Η Τράπεζα έχει τεθεί υπό εκκαθάριση με συνέπεια την ανάγκης υποτίμησης της συμμετοχής με ισόποση επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσεως.

### 3.3.4 Διαθέσιμα

#### 3.3.3.1 Ταμείο

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	51.792,17
31/12/2012	51.171,19
31/12/2013	52.212,41
31/08/2014	46.551,02

Δεδομένου ότι ο λογαριασμός «Ταμείο» παραμένει διαχρονικά υψηλός κρίθηκε απαραίτητο, κατά το σχεδιασμό του ελέγχου, η διενέργεια εκτεταμένων ουσιαστικών διαδικασιών για την επαλήθευση του υπολοίπου αυτού όχι μόνο κατά τις ημερομηνίες δημοσίευσης των Οικονομικών Καταστάσεων αλλά και κατά τη διάρκεια αυτών.

Σε πρώτο στάδιο ζητήθηκε η πραγματοποίηση καταμέτρησης κατά την ημερομηνία έναρξης του ελέγχου. Τούτο δεν κατέστη εφικτό καθώς απουσίαζε ο Οικονομικός Διευθυντής. Στη συνέχεια πληροφορηθήκαμε ότι υπεύθυνος Ταμείου κατά την παρούσα περίοδο έχει αναλάβει ο νέος λογιστής της επιχείρησης κ. Θάνος Γεώργιος. Ακολούθησε επίσκεψη στο γραφείο του νέου λογιστή. Όταν ζητήθηκε η διενέργεια καταμέτρησης μας δήλωσε ότι αυτή είναι αδύνατη καθώς δεν έχει κατορθώσει να ενημερώσει τα βιβλία με τις ταμειακές κινήσεις λόγω του μικρού διαστήματος που έχει μεσολαβήσει από την ανα'ληψη των καθηκόντων του. Ωστόσο, μας παρουσίασε μία ανυπόγραφη Ταμειακή Κατάσταση Παράδοσης -

Παραλαβής Ταμείου που συντάχθηκε από την Οικονομική Διεύθυνση. Σύμφωνα με την Κατάσταση αυτή το πραγματικό υπόλοιπο του Ταμείου δεν υπερβαίνει τα € 30,00.

Κατόπιν τούτου απευθυνθήκαμε εκ νέου στον Οικονομικό Διευθυντή της επιχείρησης. Μας προσκομίστηκε, υπογεγραμμένο από εκείνον, έντυπο με την περιγραφή της εικόνας του Ταμείου κατά την 9<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2014 καθώς και επιστολή προς την Πρόεδρο του ΔΗΡΑΣ ΚΩ με ημερομηνία 06/10/2014 με την οποία ενημερώνει ότι κατατέθηκε στο λογαριασμό όψεως της Επιχείρησης το ποσό των € 6.620,00 που αναγράφεται στην εικόνα του Ταμείου μετρητών κατά την 9<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2014. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν τα ακόλουθα:

1. Μέσω έκδοσης πρόχειρων αποδείξεων πληρωμής έχει προκαταβληθεί στο προσωπικό έναντι αποδοχών ποσό € 3.834,00. Σε αναζήτηση των εν λόγω πρόχειρων αποδείξεων πληρωμής μας προσκομίστηκαν στελέχη πρόχειρων αποδείξεων προγενέστερα της ελεγχόμενης περιόδου από τα οποία, έλλειπαν τα τελευταία. Όσον αφορά τα τελευταία παραστατικά πληρωμών μας δηλώθηκε ότι το στέλεχος ή τα στελέχη απωλέσθηκαν κατά τη μετακόμιση στις νέες εγκαταστάσεις.
2. Έχει προκαταβληθεί έναντι αμοιβών τρίτων ποσό € 2.420,00. Πιο αναλυτικά οι προαναφερόμενες προκαταβολές είχαν ως κατωτέρω:

<b>Επωνυμία</b>	<b>Υπόλοιπο προκαταβολής (σε €)</b>
ΗΧΟΣ ΑΕΒΕ	1.800,00
Μαραγκός	300,00
Πετράς	320,00
	<b>2.420,00</b>

Με βάση τα δεδομένα του ισοζυγίου κατά την 31/08/2014 δεν μπορούν να επιβεβαιωθούν τα προαναφερόμενα ποσά. Επιπλέον, ο προμηθευτής «ΠΕΤΡΑΣ» δεν εμφανίζει συναλλαγές με την επιχείρηση κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

3. Υφίστανται καταβολές σε προμηθευτές, χωρίς να υπάρχει ανάλυση, άνευ παραστατικών ποσού € 12.227,00 (χρήματα που έχουν δοθεί σε τρίτους άνευ παραστατικών πριν το 2007).

4. Διαφορά Ταμείου (πριν το 2007) ποσού € 21.090,00.

Το συνολικό ύψος του ελλείμματος με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία, ανέρχεται σε € 33.317,00. Για το θέμα αυτό ο Οικονομικός Διευθυντής της επιχείρησης μας τόνισε ότι είναι ενήμερες οι εκάστοτε διοικήσεις της επιχείρησης ωστόσο ουδείς λάμβανε απόφαση για την τακτοποίησή τους. Για το λόγο αυτό μας προσκομίστηκαν ανυπόγραφες καταστάσεις με την πραγματική εικόνα του Ταμείου σε διαφορετικές χρονικές περιόδους μεταξύ της 20/02/2007 έως και την 31/12/2010. Επιπλέον, μας παρέπεμψε σε σχετικό

Πρακτικό του Δ.Σ. της 2ας Φεβρουαρίου του 2007 όπου, μεταξύ άλλων, συζητείται το θέμα του Ταμείου χωρίς να προτείνεται οριστική λύση.

Παράλληλα με τον έλεγχο των λογαριασμών προμηθευτών διενεργήθηκε λεπτομερής έλεγχος επί των Ενταλμάτων Πληρωμής που εκδόθηκαν κατά την ελεγχόμενη περίοδο. Συσχετίζοντας τα ευρήματα με το λογαριασμό «Ταμείο» προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Δεν έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης καταβολή έναντι υποχρέωσης ποσού € 39,44 (σχετ. Ένταλμα Πληρωμής Νο 6669/2011)

2. Με βάση το Ένταλμα Πληρωμής Νο 7090 / 29.01.14 καταβάλλεται μετρητοίς στην κ. Παπαζαχαρίου Μαρία ποσό € 4.842,06 για εξόφληση αναδρομικών. Το ποσό αυτό, κατόπιν ερωτήματος που υπεβλήθη στη δικαιούχο, η απάντηση ήταν ότι ουδέποτε της αποδόθηκε. Σύμφωνα, όμως, με τον Διεθνή και Ταμεία κ. Τσατσαρώνη το ποσό αυτό συμψηφίστηκε με μη λογιστικοποιηθείσες προκαταβολές.

3. Κατόπιν έκδοσης των Ενταλμάτων πληρωμής Νο 7066 έως Νο 7075 στις 31/12/2013 η Οικονομική Διεύθυνση της επιχείρησης προχώρησε σε τακτοποίηση οφειλόμενων υπολοίπων προμηθευτών συνολικού ποσού € 790,25. Εκτός από την έλλειψη σχετικής έγκρισης από τη Διοίκηση της ελεγχόμενης (γεγονός που αποτυπώνεται επί των ενταλμάτων πληρωμής καθώς δε φέρουν υπογραφή του Προέδρου του Δ.Σ) οι εν λόγω τακτοποιήσεις καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης σε πίστωση του λογαριασμού «Ταμείο» αντί οι τακτοποιήσεις των υπολοίπων αυτών να καταχωρηθούν σε έκτακτα και ανόργανα έσοδα και όχι ως εκροή μετρητών. Συνέπεια του περιγραφέντος λογιστικού χειρισμού ήταν η ισόποση επιβάρυνση των ταμειακών διαθεσίμων.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρατίθενται τα Εντάλματα Πληρωμής που εκδόθηκαν:

Α/Α Εντάλματος Πληρωμής	Αντισυμβαλλόμενος	Αξία
7066	ΕΨΙΜΟΣ Η ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	2,00
7067	DN'A SYSTEMS ΕΠΕ	0,70
7068	ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	0,39
7069	Ο. ΓΟΥΔΕΒΕΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	0,80
7070	ANEM Α.Ε.	135,00
7071	ΜΑΙΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	290,23
7072	ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	185,00
7073	ΣΟΥΛΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	98,60
7074	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ-ΓΟΠΠΟΣ ΟΕ	27,53
7075	ΚΥΡΙΑΚΗ ΚΑΡΑΠΟΥΛΙΤΙΔΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	50,00
		<b>790,25</b>

4. Για σκοπούς τακτοποίησης υπολοίπων έχουν εκδοθεί και τα ανυπόγραφα από πλευράς Διοίκησης Γραμμάτια Είσπραξης Νο 3392 - Νο 3395 συνολικού ποσού € 3,33. Οι τακτοποιήσεις αυτές θα έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα της οικείας χρήσης και να μη προστεθούν στο λογαριασμό ταμείο.

### 3.3.3.2 Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	80.607,27
31/12/2012	90.810,53
31/12/2013	3.776,71
31/08/2014	6.241,79

Πραγματοποιήθηκε έλεγχος των extrait κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού και δεν προέκυψαν διαφορές. Πέραν τούτου εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης προς το σύνολο των συνεργαζόμενων Τραπεζών χωρίς να προκύψουν εξαιρέσεις.

<b>ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΚΩ</b>				
<b>ΕΔΡΑ ΚΩΣ - ΑΦΜ: 090037689</b>				
<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ 2011, 2012, 2013, 31/8/2014</b>				
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	Ποσά	Ποσά	Ποσά	Ποσά
	χρήσεως 2011	χρήσεως 2012	χρήσεως 2013	31/8/2014
	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
I. Κεφάλαιο				
1. Καταβλημένο	7.706.687,73	8.106.687,73	8.506.687,73	8.731.687,73
V. Αποτελέσματα εις νέο				
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-433.180,22	-414.233,87	-413.805,40	-263.819,98
3. Υπόλ. ζημιών πρ. χρήσεων εις νέο	-6.633.408,19	-7.066.588,41	-7.480.822,28	-7.894.627,68
	-7.066.588,41	-7.480.822,28	-7.894.627,68	-8.158.447,66
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑV)	640.099,32	625.865,45	612.060,05	573.240,07
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές	2.909,10	24.383,10	1.063,64	13.336,14
2α. Επιταγές Πληρωτέες	12.584,29	14.200,77	2.759,65	7.576,69
4. Προκαταβολές πελατών				
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	6.342,41	21.321,13	21.034,09	936,86
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	22.895,30	28.112,60	48.581,39	42.298,82
11. Πιστωτές διάφοροι	4.034,41	0,00	7.863,24	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	48.765,51	88.017,60	81.302,01	64.148,51
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
2. Εξοδα χρήσεως δουλεωμένα	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)</b>	<b>688.864,83</b>	<b>713.883,05</b>	<b>693.362,06</b>	<b>637.388,58</b>

## ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Αναφερόμενοι σε καθ' ένα από τα ανωτέρω κονδύλια σημειώνουμε τα εξής:

### **3.4 ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

#### **3.4.1 Κεφάλαιο**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Αξία</b>
<b>31/12/2011</b>	<b>7.706.687,73</b>
<b>31/12/2012</b>	<b>8.106.687,73</b>
<b>31/12/2013</b>	<b>8.506.687,73</b>
<b>31/08/2014</b>	<b>8.731.687,73</b>

Κατόπιν ελέγχου των δημοσιευμένων στοιχείων αναφορικά με το Κεφάλαιο της ελεγχόμενης επιχείρησης έχουμε να παρατηρήσουμε ότι το κεφάλαιο της επιχείρησης ανέρχεται σε 13.100.000 δραχμές ή 38.444,61 ευρώ και καταβλήθηκε ολοσχερώς κατά τη σύσταση αυτής. Εκτοτε ουδεμία καταβολή από πλευράς Δήμου Κω έχει πραγματοποιηθεί. Παρόλα ταύτα το μετοχικό κεφάλαιο της επιχείρησης παρουσιάζεται αυξανόμενο κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων. Οι αυξήσεις αυτές αφορούν τις επιχορηγήσεις του Δήμου Κω για την κάλυψη των εξόδων λειτουργίας και των παγίων που αποκτώνται σε κάθε χρήση σε περίπτωση που τα έσοδα δεν επαρκούν για την χρηματοδότηση της δραστηριότητας του Σταθμού. Τούτο συνιστά παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. καθώς οι επιχορηγήσεις δαπανών καταχωρούνται σε υπολογαριασμό εσόδου και πιο συγκεκριμένα του λογαριασμού 74 «Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων» ενώ οι επιχορηγήσεις για αγορά πάγιου εξοπλισμού καταχωρούνται στον λογαριασμό 41.10 «Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων» που πιστώνεται με τις χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση παγίων στοιχείων της οικονομικής μονάδας (με χρέωση του οικείου λογαριασμού του ενεργητικού λογαριασμός τρίτων ή λογαριασμός ταμιακών διαθεσίμων). Στο τέλος της χρήσεως, από το λογαριασμό 41.10 μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.05 «αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων» ποσό ίσο με τις τακτικές και τις πρόσθετες αποσβέσεις παγίων στοιχείων των λογαριασμών 66 και 85, που αναλογούν στην αξία των αποσβέσιμων παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκε από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

Με βάση τα ανωτέρω δεδομένα η επιχείρηση οφείλει να προβεί σε αναδρομική διόρθωση του υπολοίπου του λογαριασμού «Κεφάλαιο» με μεταφορά στα Αποτελέσματα εις νέο των επιχορηγήσεων που σε προηγούμενες χρήσεις προορίζονταν για κάλυψη δαπανών. Όσον αφορά τις επιχορηγήσεις που προορίζονταν για αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να προσδιοριστεί η αναπόσβεστη αξία των επιχορηγηθέντων παγίων και να πραγματοποιηθεί μεταφορά σε ειδικό αποθεματικό επιχορηγήσεων.

Η αναδιάρθρωση των κονδυλίων εκτός από την αλλαγή της εικόνας του Ισολογισμού έχει και φορολογικές παραμέτρους καθώς η επιχείρηση, τουλάχιστον για τις χρήσεις που δεν έχουν περαιωθεί φορολογικά, οφείλει να υποβάλει τροποποιητικές Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, όπου θα δηλώνονται τα πραγματικά αποτελέσματα της χρήσεως προς φορολόγηση.

Σε κάθε περίπτωση ο λογαριασμός «Κεφάλαιο» πρέπει να εμφανίζει υπόλοιπο € 38.444,61 ίσο με εκείνο που καταβλήθηκε κατά τη σύστασή του.

### 3.4.2 Αποτελέσματα εις νέο

Για τα κονδύλια που συνθέτουν τα «Αποτελέσματα (ζημίες) εις νέο» της επιχείρησης παραπέμπουμε στην ενότητα ανωτέρω 3.4.1 «Κεφάλαιο»

## 3.5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

### 3.5.1 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

#### 3.5.1.1 Προμηθευτές

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	2.909,10
31/12/2012	24.383,10
31/12/2013	1.063,64
31/08/2014	13.336,14

Στους υπολογαριασμούς του 50 παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες της οικονομικής μονάδας με τους προμηθευτές της, από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες.

Σε επίπεδο απεικόνισης οφείλουμε να τονίσουμε ότι η επιχείρηση κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Ε.Γ.Λ.Σ. παρουσιάζει, κατά τις χρήσεις 2011 και 2013, το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προμηθευτές» συμψηφισμένο με τις προκαταβολές που έχουν δοθεί κατά καιρούς έναντι μελλοντικών εξόδων. Σε ερώτηση προς τον λογιστή της επιχείρησης, υπεύθυνο για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων, γιατί δεν ακολουθείται κατά πάγια τακτική ο συμψηφισμός προκειμένου τα κονδύλια να καθίστανται συγκρίσιμα μας δηλώθηκε ότι προβαίνει στην ενέργεια αυτή μόνο όταν οι προκαταβολές υπερβαίνουν τις υποχρεώσεις.

Αναφορικά με τις προκαταβολές προς προμηθευτές παραπέμπουμε στην ενότητα 3.3.1.1 «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» όπου πραγματοποιείται εκτενής ανάλυση των υπολοίπων αυτών.

Στη συνέχεια παρουσιάζεται το Ισοζύγιο Προμηθευτών ως έχει κατά την 31/08/2014.

Κωδικός	Επωνυμία	Υπόλοιπο
50.00.00.0001	ΚΟΥΤΗΣ ΠΑΡΑΣΧΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	387,61
50.00.00.0002	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	643,80
50.00.00.0004	ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΑ	1.100,00
50.00.00.0007	ΤΣΟΛΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟ	0,17
50.00.00.0009	ΧΑΤΖΗΣΤΕΦΑΝΗΣ ΕΠΕ	312,25

50.00.00.0021	ΓΑΒΡΙΗΛ ΚΑΡΑΚΑΤΣΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	5.620,00
50.00.00.0030	UPSET ΑΕ	284,64
50.00.00.0032	ΔΙΚΤΥΟ ΑΕ	86,10
50.00.00.0034	INKAM ΕΠΕ	1.814,94
50.00.00.0035	CARTOONIST ΕΠΕ	189,00
50.00.00.0036	ΚΑΜΠΑΝΗΣ Κ.& ΣΙΑ ΕΕ	1.690,00
50.00.00.0038	MASS ΑΕ	297,12
50.00.00.0043	SPOT THOMSON ΑΕ	840,68
50.00.00.0049	ΙΝΤΖΙΡΛΗΣ-ΡΕΠΙΤΣ ΟΕ	68,24
50.00.00.0068	Γ.ΟΡΦΑΝΟΥΔΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	1,59

**13.336,14**

Κατά τη φάση του σχεδιασμού αποφασίστηκε η αποστολή επιστολών προς επιβεβαίωση των υπολοίπων, στο σύνολο των προμηθευτών, με βάση τα πιο πρόσφατα στοιχεία, ήτοι εκείνα της 31/12/2015, ημερομηνία κατά την οποία συντάχθηκε ο τελευταίος δημοσιευμένος Ισολογισμός. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου από τις 42 επιστολές που στάλθηκαν 6 απήντησαν εκ των οποίων 2 συμφωνούν και οι υπόλοιποι 4 διαφωνούν.

Αναφορικά με την προέλευση των υποχρεώσεων διενεργήθηκε πλήρης και λεπτομερής έλεγχος επί των παραστατικών δαπανών για όλες τις εξεταζόμενες χρήσεις και δεν προέκυψαν εξαιρέσεις που να σχετίζονται με ασυνήθιστες συναλλαγές.

Τέλος, επισκοπήθηκε το σύνολο των εκδοθέντων Ενταλμάτων Πληρωμής προκειμένου να επαληθευθεί η ορθή ενημέρωση των βιβλίων και των αντίστοιχων καρτελών των προμηθευτών. Επ' αυτών έχουμε να παρατηρήσουμε τα ακόλουθα:

1. Βάσει του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (άρθρο 4, παρ. 3, περ. γ') ο Διευθυντής είναι ο αρμόδιος διατάκτης των δαπανών της επιχείρησης (μαζί με τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου του ΔΗΡΑΣ). Ωστόσο, διαπιστώνεται ότι ενώ επί του συνόλου των Ενταλμάτων υπάρχουν υπογραφές του Διευθυντή σε ορισμένα εξ αυτών παραλείπεται η υπογραφή του Προέδρου προκειμένου να επαληθευτεί η έγκριση και η σκοπιμότητα διενέργειας της δαπάνης. Αυτά είναι τα ακόλουθα:

Α/Α Εντάματος Πληρωμής	Ημερομηνία έκδοσης	Αιτιολογία	Αξία
ΕΠ 6551	14/3/2011	ΙΝΤΖΙΡΛΗΣ-ΡΕΠΙΤΣ ΟΕ	466,32
ΕΠ 6638	21/9/2011	ΑΦΟΙ ΚΑΝΑΚΑΡΗ ΟΕ	492,00
ΕΠ 6639	22/9/2011	ΓΛΑΝΤΖΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	51,28
ΕΠ 6640	22/9/2011	ΣΑΡΑΝΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	54,98
ΕΠ 6641	27/9/2011	ΕΝΩΣΗ ΑΓΡ/ΚΩΝ ΣΥΝ/ΣΜΩΝ ΔΩΔ/ΣΟΥ	99,45
ΕΠ 6651	12/10/2011	ΧΑΤΖΗΚΑΛΥΜΝΙΟΣ Γ.ΕΠΕ	74,24
ΕΠ 6693	30/12/2011	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	135,00
ΕΠ 6798	1/8/2012	ΜΑΡΑΓΚΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	300,00
ΕΠ 7048	26/11/2013	ΝΙΚΟΛΑΟΣ & ΜΙΧΑΗΛ ΠΑΝΤΕΛΙΚΙΖΗΣ ΟΕ	139,20
ΕΠ 7066	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΕΨΙΜΟΣ Η ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	2,00
ΕΠ 7067	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ DN'A SYSTEMS ΕΠΕ	0,70
ΕΠ 7068	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΓΤΕΛΙΚΗ	0,39
ΕΠ 7069	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ Ο.ΓΟΥΔΕΒΕΝΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	0,80
ΕΠ 7070	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΑΝΕΜ ΑΕ	135,00
ΕΠ 7071	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΜΑΙΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	290,23
ΕΠ 7072	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΓΤΕΛΙΚΗ	185,00

ΕΠ 7073	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΣΟΥΛΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	98,60
ΕΠ 7074	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ-ΤΟΠΠΟΣ ΟΕ	27,53
ΕΠ 7075	31/12/2013	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ ΚΑΡΑΠΟΥΛΙΠΙΔΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	50,00
ΕΠ 7082	14/1/2014	ΚΩΣΤΟΓΛΟΥ ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΙ ΥΙΟΣ ΟΕ	105,44
ΕΠ 7083	16/1/2014	ΚΩΣΤΟΓΛΟΥ ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΑΙ ΥΙΟΣ ΟΕ	41,76

**2.749,92**

2. Δεν τηρείται με επιμέλεια η αύξουσα αρίθμηση με συνέπεια να εντοπίζονται κενά Εντάλματα Πληρωμής χωρίς να έχουν ακυρωθεί ενώ ένα ολόκληρο Στέλεχος το υπ' αριθμ. 6951 - 7000 δε χρησιμοποιήθηκε καθόλου, σύμφωνα με τα δεδομένα των Γενικών Ημερολογίων. Λόγω των ανωτέρω εγκομονεί ο κίνδυνος έκδοσης Ενταλμάτων χωρίς ταυτόχρονη ενημέρωση των βιβλίων. Απαιτείται από τον Προϊστάμενο της Οικονομικής Διεύθυνσης ή από αρμόδιο στέλεχος του Λογιστηρίου η τακτική παρακολούθηση των εκδιδόμενων Ενταλμάτων και η άμεση ακύρωση όσων δεν έχουν χρησιμοποιηθεί.

### Ανακεφαλαίωση

Ανακεφαλαιώνοντας σημειώνουμε ότι δεν προέκυψαν σημαντικές διαφορές αναφορικά με τα υπόλοιπα προμηθευτών κατά τη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου. Ωστόσο, διαπιστώνεται η πλημμελής τήρηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας και της αύξουσας αρίθμησης των εκδιδόμενων Ενταλμάτων Πληρωμής καθώς και της τακτοποίησης των τυχόν διαφορών που προέκυπταν ανά χρήση.

### Προτεινόμενες ενέργειες

- Απαγόρευση οιασδήποτε πληρωμής άνευ εγκρίσεως και των δύο αρμοδίων προσώπων (Διευθυντή Επιχείρησης & Προέδρου Δ.Σ.)
- Ορισμός υπεύθυνου για την τήρηση των Ενταλμάτων Πληρωμής ώστε να επιτυγχάνεται η επαρκής παρακολούθηση τους.

#### 3.5.1.2 Επιταγές πληρωτές (μεταχρονολογημένες)

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	12.584,29
31/12/2012	14.200,77
31/12/2013	2.759,65
31/08/2014	7.576,69

Από την επισκόπηση των αναλυτικών καθολικών του λογαριασμού «Επιταγές πληρωτές» δεν προέκυψαν εξαιρέσεις. Το σύνολο αυτών εξοφλείται κατά την ημερομηνία λήξεως και εκδίδονται προς πληρωμή αναληφθείσων υποχρεώσεων της εταιρείας. Το ίδιο ισχύει και για εκείνες που παραμένουν στην κατοχή προμηθευτών κατά την 31/08/2014. Μέσω ελέγχου του λογαριασμού όψεως της εταιρείας διαπιστώθηκε ότι εξοφλήθηκαν εντός των προβλεπόμενων ορίων από τους δικαιούχους προμηθευτές.

### 3.5.1.3 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	6.342,41
31/12/2012	21.321,13
31/12/2013	21.034,09
31/08/2014	936,86

Μέσω ελέγχου των λογαριασμών μισθοδοσίας καθώς και του συνόλου παραστατικών δαπανών διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση υπολογίζει, παρακρατεί και αποδίδει τους φόρους που προκύπτουν σε κάθε περίοδο. Στις περιπτώσεις όπου οιοσδήποτε φόρος καταβλήθηκε εκτός της οριζόμενης προθεσμίας οι σχετικές προσαυξήσεις έχουν ενσωματωθεί στους κατάλληλους λογαριασμούς εκτάκτων εξόδων βαρύνοντας τα αποτελέσματα της χρήσεως.

Παράλληλα ζητήθηκε από το Λογιστήριο της επιχείρησης η άντληση από τη Γ.Γ.Π.Σ. της εικόνας της επιχείρησης αναφορικά με την ύπαρξη οφειλών εντός ή εκτός ρύθμισης από προηγούμενες περιόδους.

Αναφορικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις, οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 έως και 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η επιχείρηση δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

### 3.5.1.4 Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	22.895,30
31/12/2012	28.112,60
31/12/2013	48.581,39
31/08/2014	42.298,82

Κατόπιν εξέτασης του συνόλου των καταβολών υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών σε αντιπαραβολή με τις αντίστοιχες μισθοδοτικές καταστάσεις και τις Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Κατά το Γ' Τρίμηνο της χρήσεως 2011 καταβλήθηκαν υπέρ ΙΚΑ ασφαλιστικές εισφορές ποσού € 114,18 πλέον των δηλωθέντων. Δεν κατέστη δυνατή η αιτιολόγηση της διαφοράς.

2. Κατά το Γ' Τρίμηνο της χρήσεως 2012 καταβλήθηκαν υπέρ ΙΚΑ ασφαλιστικές εισφορές λιγότερες κατά ποσό € 199,36 των δηλωθέντων. Δεν κατέστη δυνατή η αιτιολόγηση της διαφοράς.

3. Κατά το μήνα Ιανουάριο 2013 καταβλήθηκαν ασφαλιστικές εισφορές ποσού ευρώ € 15,60 πλέον των δηλωθέντων. Δεν κατέστη εφικτή η αιτιολόγηση της διαφοράς.

Προκειμένου να ξεπεραστούν οι ανωτέρω ανακρίβειες ζητήθηκε από τη Διοίκηση της ελεγχόμενης, κατά την ημερομηνία της επίσκεψης, η προσκόμιση ασφαλιστικής ενημερότητας ή άλλων δικαιολογητικών μέσω των οποίων να αποδεικνύεται η ολοσχερής εξόφληση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων έως την 31<sup>η</sup> Αυγούστου 2014. Μας προσκομίστηκε «Πίνακας Χρεών Οφειλέτη» που χορηγήθηκε ηλεκτρονικά από το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων» βάσει του οποίου δεν προκύπτουν οφειλές που να αφορούν την ελεγχόμενη περίοδο.

Ολοκληρώνοντας την ανάλυση του κονδυλίου οφείλουμε να αναφέρουμε την προσφυγή της επιχείρησης κατά της Πράξης Επιβολής Προστίμου του Υποκαταστήματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Κω με την οποία επεβλήθη πρόστιμο € 9.697,10. Παρόλο που η συγκεκριμένη υπόθεση δεν αφορά την ελεγχόμενη περίοδο η οφειλή αυτή συμπεριλαμβάνεται στην επιστολή της 31 Οκτωβρίου 2016, του συνεργαζόμενου νομικού συμβούλου κ. Θαλασσινού.

### 3.5.1.5 Πιστωτές διάφοροι

Ημερομηνία	Αξία
31/12/2011	4.034,41
31/12/2012	0,00
31/12/2013	7.863,24
31/08/2014	0,00

Στους υπολογαριασμούς του 53 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 5.

Από την επισκόπηση των αναλυτικών καθολικών διαπιστώθηκε ότι το υπόλοιπο στο τέλος κάθε χρήσεως αφορά υποχρεώσεις προς το προσωπικό της εταιρείας από μισθοδοσία. Για τις διαφορές που έχουν προκύψει αναφορικά με την εξόφληση της μισθοδοσίας παραπέμπουμε στην παρ. 3.3.2.6 όπου αναλύεται επακριβώς η προέλευση τους και ο τρόπος τακτοποίησής τους.

Με βάση την συμπληρωματική επιστολή του δικηγόρου κ. Θαλασσινού στις 29 Νοεμβρίου 2016 προκύπτει μη λογιστικοποιηθείσα υποχρέωση ποσού ευρώ 16.082,42 προς την «ΑΕΠΙ-ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΝ ΤΗΣ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ» που αντιστοιχεί σε οφειλόμενα πνευματικά δικαιώματα και αναλογούντες τόκους υπερημερίας για τα έτη 2004-2012. Η ανωτέρω υποχρέωση έχει καταστεί οριστική με βάση την απόφαση υπ' αριθμ. 5257/2015 του Μονομελούς Πρωτοδικείου (Τμήμα Εμπορικού Δικαίου). Ενώ η ελεγχόμενη επιχείρηση υποχρεώθηκε σε άμεση καταβολή του οφειλόμενου ποσού, δεν προκύπτει από τα βιβλία η αναγνώριση της υποχρέωσης και η καταβολή της. Επιπλέον, θα πρέπει να πραγματοποιηθεί πρόβλεψη για οφειλόμενα πνευματικά δικαιώματα κατά τα έτη που ακολουθούν την χρήση 2012 αφού θεωρείται σχεδόν βέβαιον ότι θα αναζητηθούν.

Τέλος, βάσει της αρχικής επιστολής του δικηγόρου κ. Θαλασσινού στις 31 Οκτωβρίου 2016 βρίσκεται εν εξελίξει δικαστική διένεξη μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και του προσωπικού του Σταθμού. Η υπόθεση αυτή αφορά την αναγνώριση της ακυρότητας της καταγγελίας της σύμβασης εργασίας του προσωπικού κατά την 3<sup>η</sup> Ιουλίου 2015. Σε πρώτο βαθμό οι εργαζόμενοι δικαιώνονται και η επιχείρηση έχει υποχρεωθεί σε καταβολή ποσού € 39.000,00 έναντι των οφειλομένων μέχρι την έκδοση οριστικής απόφασης στο Εφετείο. Παρόλο που η συγκεκριμένη υπόθεση δεν αφορά την ελεγχόμενη περίοδο οφείλουμε να την αναφέρουμε στην παρούσα Έκθεση καθώς συμπεριλαμβάνεται στην επιστολή του συνεργαζόμενου νομικού συμβούλου.

<b>ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΚΩ</b>				
<b>ΕΔΡΑ ΚΩΣ - ΑΦΜ: 090037689</b>				
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ</b>				
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>31/8/2014</b>
Παροχές υπηρεσιών	66.356,18	18.658,00	14.443,15	17.208,17
Τόκοι καταθέσεων	0,00	0,00	0,00	28,48
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	102,90	156,26	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>66.459,08</b>	<b>18.814,26</b>	<b>14.443,15</b>	<b>17.236,65</b>
Επιχορηγήσεις	500.000,00	400.000,00	400.000,00	225.000,00
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	358.931,91	320.040,22	315.512,63	209.695,02
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	53.269,39	45.578,58	50.695,30	7.855,95
Παροχές τρίτων	25.006,10	19.066,32	20.704,06	37.020,04
Φόροι-τέλη	206,09	940,72	230,40	0,00
Διάφορα έξοδα	20.848,34	11.630,83	13.464,42	7.842,64
Τόκοι και συναφή έξοδα	19,65	15,62	27,09	41,07
Αποσβέσεις	35.029,87	29.429,79	22.131,39	14.051,05
Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	6.327,95	6.346,05	5.483,26	4.550,86
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>499.639,30</b>	<b>433.048,13</b>	<b>428.248,55</b>	<b>281.056,63</b>
<b>ΖΗΜΙΑ</b>	<b>-433.180,22</b>	<b>-414.233,87</b>	<b>-413.805,40</b>	<b>-263.819,98</b>
<b>ΑΝΑΜΟΡΦΩΜΕΝΑ</b>				
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>	<b>66.819,78</b>	<b>-14.233,87</b>	<b>-13.805,40</b>	<b>-38.819,98</b>

#### **4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ**

Αναφερόμενοι σε καθ' ένα από τα ανωτέρω κονδύλια σημειώνουμε τα εξής:

##### **4.1 ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

<b>Περίοδος</b>	<b>Αξία (σε €)</b>
<b>01/01/2011 - 31/12/2011</b>	<b>66.356,18</b>
<b>01/01/2012 - 31/12/2012</b>	<b>18.658,00</b>
<b>01/01/2013 - 31/12/2013</b>	<b>14.443,15</b>
<b>01/01/2014 - 31/08/2014</b>	<b>17.208,17</b>

Τα έσοδα του Σταθμού προέρχονται κατά κύριο λόγο από διαφημίσεις τόσο στο ραδιόφωνο όσο και στην τηλεόραση.

Για την επαλήθευση της πληρότητας, ύπαρξης και ακρίβειας των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν κατά τη διάρκεια εκάστης περιόδου ζητήθηκε από τη Διοίκηση της ελεγχόμενης επιχείρησης η προσκόμιση του Ραδιοτηλεοπτικού προγράμματος προκειμένου να αντιπαραβληθούν τα έσοδα με τις διαφημίσεις που μεταδόθηκαν. Κάτι τέτοιο ήταν αδύνατο καθώς δεν αποτελεί υποχρέωση του Σταθμού για τήρηση του προγράμματος για διάστημα μεγαλύτερο των 3 μηνών. Αντ' αυτού μας προσκομίστηκε θεωρημένο Ημερολόγιο Διαφημίσεων του οποίου η τήρηση είναι υποχρεωτικής εφαρμογής, σύμφωνα με τις διατάξεις

του Κ.Β.Σ. Κατόπιν αντιστοίχισης του Ημερολογίου Διαφημίσεων με τα εκδοθέντα παραστατικά δεν προέκυψαν εξαιρέσεις. Όμως, η μη τήρηση Ραδιοτηλεοπτικού προγράμματος δεν επιτρέπει στον έλεγκτη την επαλήθευση της αναγνώρισης του συνόλου των εσόδων καθώς ενδέχεται να μεταδόθηκαν διαφημίσεις που δεν καταχωρήθηκαν στο Ημερολόγιο.

Για να γίνουμε πιο σαφείς, μεταξύ των υπολοίπων λογαριασμών πελατών περιλαμβάνονται προκαταβολές ποσού € 11.082,18, κατά την 31/08/14 οι οποίες δεν τακτοποιήθηκαν σε επόμενες περιόδους. Ξεκάθαρα προκύπτει βάσει της ανάλυσης στην παρ. 3.3.2.1 «Πελάτες» ότι ποσό € 3.668,84 αφορά περιπτώσεις μη τιμολογηθέντων εσόδων κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου ενώ το ίδιο αναμένεται να ισχύει και για τα υπόλοιπα προκαταβολών που προηγούνται της 01/01/2011 ποσού € 7.981,74. Επιπλέον, τα ανωτέρω αφορούν περιπτώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί σχετική Απόδειξη Είσπραξης. Για λοιπές περιπτώσεις που δεν έχει ακολουθηθεί η δέουσα διαδικασία είναι αδύνατος ο εντοπισμός τυχόν διαφορών. Από τα προαναφερόμενα καταδεικνύεται η πλημμελής παρακολούθηση των λογαριασμών πελατών με συνέπεια την αλλοίωση των αποτελεσμάτων κατά το ποσό των υπηρεσιών που δεν τιμολογήθηκαν.

Για σκοπούς καλύτερης διαχείρισης, παρακολούθησης και ελέγχου κρίνεται απαραίτητη η τήρηση πλήρους Ραδιοτηλεοπτικού Προγράμματος. Με αυτό τον τρόπο θα είναι σε θέση η Διοίκηση του Σταθμού να παρακολουθεί και να επαληθεύει ότι αναγνωρίστηκε και καταχωρήθηκε στα βιβλία της επιχείρησης το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Σε δεύτερο στάδιο ζητήθηκε η προσκόμιση των τιμοκαταλόγων που ισχυαν κατά τη διάρκεια κάθε ελεγχόμενης περιόδου προκειμένου να αντιπαραβληθούν με τις χρεώσεις επί των παραστατικών. Από τον έλεγχο προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Δεν υπάρχουν υπογεγραμμένες συμβάσεις με τη συντριπτική πλειοψηφία των πελατών. Σε σχετικό ερώτημα που υποβλήθηκε προς τη Διοίκηση της επιχείρησης μας δηλώθηκε ότι δεν υφίσταται τέτοιου είδους υποχρέωση.

2. Η χρέωση δε συμφωνεί με τους τιμοκαταλόγους. Υπάρχουν περιπτώσεις που με προφορική εντολή του προέδρου ή του διευθυντή γίνονται διαφορετικές προσφορές.

3. Δεν τηρείται η αυτοτέλεια των χρήσεων με συνέπεια να καταχωρούνται σε επόμενες χρήσεις έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Επίσης, σε δύο περιπτώσεις, χρεώνονται υπηρεσίες που αφορούν επόμενη διαχειριστική περίοδο.

4. Επί ορισμένων τιμολογίων δεν αναγραφόταν η περίοδος μετάδοσης των διαφημιστικών μηνυμάτων.

5. Σε ορισμένες περιπτώσεις ενώ επί του παραστατικού γίνεται αναφορά για υπηρεσίες μετάδοσης τηλεοπτικών μηνυμάτων, οι χρεώσεις αφορούν ραδιοφωνικά μηνύματα.

Από τα ανωτέρω συνάγεται το συμπέρασμα της παντελούς έλλειψης τήρησης των τιμοκαταλόγων που έχουν συνταχθεί κατόπιν απόφασης της Διοίκησης του Σταθμού. Το γεγονός επισημάνθηκε στον Διευθυντή ο οποίος μας δήλωσε ότι λόγω της γενικότερης οικονομικής κρίσης και στην προσπάθεια αύξησης των πωλήσεων έγιναν διαπραγματεύσεις με τους πελάτες με αποτέλεσμα την παροχή εκπτώσεων επί των τιμοκαταλόγων.

Δεδομένης της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας οι απαντήσεις κρίνονται λογικές. Ωστόσο, ελλείψει συμβάσεως δεν κατοχυρώνεται η απαίτηση ενώ δεν προκύπτει με σαφήνεια ποιος συμφώνησε για την παροχή της σχετικής έκπτωσης προκειμένου να επιτευχθεί συμφωνία. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις θα πρέπει να τελούν υπό την έγκριση τόσο του Οικονομικού Διευθυντή όσο και του Προέδρου του Δ.Σ. ή άλλου μέλους που θα οριστεί υπεύθυνος.

Επιπροσθέτως, η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, επιβάλλει την αναγνώριση των εσόδων και των εξόδων αποκλειστικά στα αποτελέσματα της χρήσης, εντός της οποίας αυτά έγιναν δεδουλευμένα. Ο χρόνος λογιστικής αναγνώρισης των εσόδων και των εξόδων, επηρεάζει άμεσα και την φορολογική αναγνώριση αυτών, καθώς, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ΚΦΕ, το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον ΚΦΑΣ. Επιβάλλεται η απαραίτητη τήρηση της αρχής αυτής.

#### Ανακεφαλαίωση

Ανακεφαλαιώνοντας σημειώνουμε ότι λόγω της έλλειψης αξιόπιστων τεκμηρίων κατέστη αδύνατον για τον έλεγχο να επαληθεύσει την πληρότητα και την ακρίβεια των εσόδων που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της επίμαχης περιόδου.

#### 4.2 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	0,00
01/01/2012 - 31/12/2012	0,00
01/01/2013 - 31/12/2013	0,00
01/01/2014 - 31/08/2014	28,48

Πραγματοποιήθηκε ανυπαρβολή με την κατάσταση της Τράπεζας κατά την 30/06/2014 και διαπιστώθηκε οι τόκοι έχουν καταχωρηθεί κατά το ποσό που πιστώθηκε στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας. Ο ενδεδειγμένος λογιστικός και φορολογικός χειρισμός απαιτεί την καταχώρηση του εσόδου στη μικτή αξία ενώ το ποσό της παρακράτηση πρέπει να λογιστεί σε οικείο λογαριασμό λοιπών απαιτήσεων προκειμένου να συμψηφιστεί με άλλους φόρους κατά την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

#### 4.3 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	102,90
01/01/2012 - 31/12/2012	156,26
01/01/2013 - 31/12/2013	0,00
01/01/2014 - 31/08/2014	0,00

Πρόκειται για πιστωτικούς τόκους που κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Ε.Γ.Λ.Σ. δεν έχουν καταχωρηθεί σε λογαριασμό εσόδου δηλωτικό της προέλευσής τους. Κατόπιν αντυπαρβολής με τις σχετικές Καταστάσεις της Τράπεζας δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

#### 4.4 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	500.000,00
01/01/2012 - 31/12/2012	400.000,00
01/01/2013 - 31/12/2013	400.000,00
01/01/2014 - 31/08/2014	225.000,00

Το εξεταζόμενο κονδύλι μπορεί να μην εμφανίζεται στις δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις των εξεταζόμενων χρήσεων, εντούτοις, κρίνεται απαραίτητη η παρουσίασή του για την εξαγωγή του αναμορφωμένου αποτελέσματος. Το αποτέλεσμα αυτό προκύπτει κατόπιν εφαρμογής, για τους σκοπούς του ελέγχου, των παραδεκτών λογιστικών αρχών και των φορολογικών διατάξεων που ορίζουν ότι οι επιχορηγήσεις που αφορούν κάλυψη εξόδων καταχωρούνται είτε αφαιρετικά των εξόδων είτε σε ειδικό λογαριασμό εσόδου προς όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσεως.

Από τον έλεγχο των γραμματίων εισπραξης αλλά και από την κίνηση των λογαριασμών όψεως σε αντιπαραβολή με τις καταστάσεις (extrait) των τραπεζών δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

#### **4.5 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	358.931,91
01/01/2012 - 31/12/2012	320.040,22
01/01/2013 - 31/12/2013	315.512,63
01/01/2014 - 31/08/2014	209.695,02

Η μισθοδοσία του προσωπικού αποτελεί το βασικότερο εκ των στοιχείων κόστους της επιχείρησης. Για την ελεγχόμενη περίοδο ζητήθηκε και ελέγχθηκε το σύνολο των μισθοδοτικών καταστάσεων όσον αφορά την ορθότητα των υπολογισμών τόσο των τακτικών αποδοχών όσο και των κρατήσεων επί αυτών. Επιπλέον, ελήφθησαν οι αποδείξεις μισθοδοσίας που εκδόθηκαν κατά τα ελεγχόμενα έτη προκειμένου να διαπιστωθεί ότι το σύνολο των εργαζομένων υπογράφει επί αυτών για την επαλήθευση της απόδοσης τους στους κατονομαζόμενους δικαιούχους. Από τον ανωτέρω έλεγχο προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Μεταξύ των αποδείξεων μισθοδοσίας ανευρέθησαν πρόχειρες χειρόγραφες σημειώσεις του Οικονομικού Διευθυντή με αναφορά σε προκαταβολές που δόθηκαν στο προσωπικό της επιχείρησης έναντι αποδοχών. Η εμφάνιση των σημειωμάτων αυτών διακόπτεται κατά το μήνα Σεπτέμβριο του 2011 και εμφανίζει τα ακόλουθα δεδομένα:

Όνοματεπώνυμο εργαζομένου	Υπόλοιπο προκαταβολής (σε €)
Παπαζαχαρίου Μαρία	4.836,00
Πήττας Αντώνιος	435,00
Κουζούκας Γεώργιος	200,00
Βενέρης Γεώργιος	730,00
Γιαννακός Κωνσταντίνος	1.050,00
<b>Σύνολο</b>	<b>7.251,00</b>

Πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολή με τους λογαριασμούς του ισοζυγίου κατά την ημερομηνία αυτή και διαπιστώθηκε ότι οι προκαταβολές αυτές δεν εμφανίζονταν στα βιβλία της επιχείρησης εκτός από το υπόλοιπο της προκαταβολής ποσού € 1.500,00 προς τον υπάλληλο κ. Γιαννακό που κατεβλήθη μέσω Τραπέζης στις 10/03/2011. Ακολούθησε υποβολή ερωτημάτων προς τον Οικονομικό Διευθυντή για την εξακρίβωση της έκτασης της διαφοράς. Μας προσκομίστηκε, από το ίδιο πρόσωπο, στελέχη πρόχειρων αποδείξεων πληρωμής, εκτός των τελευταίων, επί των οποίων καταγράφεται πλήθος δεδομένων απόδοσης και επιστροφής προκαταβολών προς διάφορα μέλη του προσωπικού και ταυτόχρονα μας προσκομίστηκε κατάσταση που αφορά την εικόνα του Ταμείου κατά την 09/09/2014. Από την κατάσταση

αυτή προκύπτει ότι οι προκαταβολές προς το προσωπικό κατά την ημερομηνία αυτή είχαν ως ακολούθως:

Όνοματεπώνυμο εργαζομένου	Υπόλοιπο προκαταβολής (σε €)
Παπαζαχαρίου Μαρία	844,00
Βλάχου Σεβαστή	1.000,00
Κουζούκας Γεώργιος	200,00
Γιαννακός Κωνσταντίνος	1.790,00
<b>Σύνολο</b>	<b>3.834,00</b>

Ο λογαριασμός 53.00.00.0000 «ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ» κατά την 31/08/2014 φέρει χρεωστικό υπόλοιπο € 2.475,42 που αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Αξία
Υπόλοιπο μεταφερόμενο από χρήση 2010	1.000,00
Γιαννακός Κωνσταντίνος	1.500,00
Αχρεωστήτως καταβληθείσες αποδοχές σε αποχωρήσασα υπάλληλο κα Ιανκόσκι Χριστίνα	80,77
Αχρεωστήτως καταβληθείσες αποδοχές σε αποχωρήσαντα υπάλληλο κο Κατοπόδη Οδυσσέα	57,38
Οφειλόμενη αποζημίωση σε αποχωρήσαντα υπάλληλο κ. Πήττα Αντώνιο	-190,35
Διαφορές μισθοδοσίας	27,62
<b>Σύνολο</b>	<b>2.475,42</b>

Από όλα τα προαναφερόμενα στοιχεία καταδεικνύεται η πλήρης λογιστική αταξία που επικρατεί στα βιβλία της επιχείρησης αναφορικά με τις προκαταβολές προσωπικού. Απαιτείται η έρευνα του απωλεσθέντος στελέχους πρόχειρων αποδείξεων πληρωμής προκειμένου να είμαστε σε θέση να τεκμηριώσουμε τα δεδομένα που κοινοποιήθηκαν στη νέα διοίκηση του Σταθμού κατά την 09/09/2014 και στη συνέχεια η μεταφορά τους στα βιβλία της επιχείρησης.

2. Με βάση το Ένταλμα Πληρωμής Νο 7090 / 29.01.14 καταβάλλεται μετρητοίς στην κ. Παπαζαχαρίου Μαρία ποσό € 4.842,06 για εξόφληση αναδρομικών. Το ποσό αυτό, κατόπιν ερωτήματος που υπεβλήθη στη δικαιούχο, η απάντηση ήταν ότι ουδέποτε της αποδόθηκε. Σύμφωνα, όμως, με τον Διευθυντή και Ταμία κ. Τσατσαρώνη το ποσό αυτό συμψηφίστηκε με μη λογιστικοποιηθείσες προκαταβολές.

3. Κατά το χρονικό διάστημα Ιανουάριος - Σεπτέμβριος 2011 η μισθοδοσία καταβαλλόταν στο προσωπικό υπό μορφή μετρητών. Πιο συγκεκριμένα, ο Οικονομικός Διευθυντής εξέδιδε επιταγή που προσκόμιζε στην Τράπεζα για την ανάληψη του οφειλόμενου ποσού και στη συνέχεια το απέδιδε στους δικαιούχους στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης. Για λόγους διαχειριστικούς, από το μήνα Οκτώβριο 2011 έως και τον μήνα Αύγουστο 2014 η μισθοδοσία καταβαλλόταν μέσω του λογαριασμού όψεως της επιχείρησης. Κατόπιν ελέγχου των αποδείξεων μισθοδοσίας διαπιστώθηκε η παράλειψη υπογραφής, από πλευράς δικαιούχων, σε μεγάλο μέρος αυτών.

Με βάση με το άρθρο 5 του Ν. 3227/2004 (ΦΕΚ 31/Α/9.2.2004) ορίζεται ότι : «στους εργαζόμενους που, με βάση συμφωνία με τον εργοδότη αμείβονται με ενιαίο συνολικό μισθό (κατ' αποκοπήν μισθός), ο εργοδότης υποχρεούται να χορηγεί σημείωμα στο οποίο να αναφέρονται ο ενιαίος συνολικός μισθός που έχει συμφωνηθεί και οι επί αυτού κρατήσεις, καθώς και αναλυτικά οι αποδοχές τις οποίες θα εδικαιούντο να λάβουν εάν αμείβονταν με βάση κλαδική ή επιχειρησιακή συλλογική σύμβαση και οι επί των ανωτέρω αποδοχών κρατήσεις.»

Σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη ο εργοδότης έχει την υποχρέωση να χορηγεί εξοφλητικό σημείωμα στους εργαζόμενους στο οποίο θα αναφέρονται ο συμφωνημένος μισθός, ακόμα και όταν υπερβαίνει το μισθό που προβλέπεται από την οικεία ρύθμιση, και οι επ' αυτού κρατήσεις αλλά και οι αποδοχές τις οποίες θα εδικαιούνται να λάβουν εάν αμείβονταν με βάση την οικεία συλλογική σύμβαση και οι επ' αυτών κρατήσεις.

Από τη γραμματική διατύπωση της ανωτέρω διάταξης προκύπτει υποχρέωση του εργοδότη να χορηγεί στους εργαζόμενους εκκαθαριστικά σημειώματα, δεν προκύπτει όμως υποχρέωση ύπαρξης υπογραφής τους επ' αυτών.

Η παράλειψη υπογραφής των αποδείξεων μισθοδοσίας από πλευράς εργαζομένων μπορεί να αποτελεί τυπική παράλειψη από πλευράς εργοδότη αλλά για το διάστημα κατά το οποίο η μισθοδοσία εξοφλούνταν τοις μετρητοίς δεν μας επιτρέπει να τεκμηριώσουμε την ορθή απόδοση των οφειλόμενων αποδοχών στον κάθε εργαζόμενο ξεχωριστά. Εντούτοις, κατόπιν συζήτησης με τους εργαζόμενους που συνεχίζουν να απασχολούνται στην επιχείρηση, μελέτης των πρακτικών συνεδριάσεων και αναζήτησης στο διαδίκτυο για ειδήσεις σχετικά με ανεξόφλητες αποδοχές σε εργαζόμενους της επιχείρησης κατά το ελεγχόμενο διάστημα δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

#### 4.6 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	53.269,39
01/01/2012 - 31/12/2012	45.578,58
01/01/2013 - 31/12/2013	50.695,30
01/01/2014 - 31/08/2014	7.855,95

Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Διενεργήθηκε έλεγχος επί του συνόλου των παραστατικών που αφορούν την ανωτέρω κατηγορία δαπάνης και προέκυψαν τα ακόλουθα:

1. Καθ' όλη τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου καταβάλλονται αμοιβές έναντι υπηρεσιών καθαριότητας σε πρόσωπο εκτός μισθοδοσίας μέσω έκδοσης Αποδείξεων Επαγγελματικής Δαπάνης. Βάσει των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. «Όταν ιδιώτης που δεν έχει κάνει έναρξη επαγγέλματος σε Δ.Ο.Υ., ο οποίος δεν χαρακτηρίζεται ότι ασκεί ελεύθεριο επάγγελμα, παρέχει υπηρεσίες ευκαιριακά και όχι κατά σύστημα σε επιχείρηση η αμοιβή που αναλογεί, ανεξαρτήτου ύψους - ποσού, θα καταβληθεί με την έκδοση Απόδειξης Επαγγελματικής Δαπάνης.» Εκτός από το γεγονός ότι δεν εντοπίστηκε υπεύθυνα δήλωση από το πρόσωπο αυτό σχετικά με την δήλωση έναρξης επαγγέλματος σε Δ.Ο.Υ., οι υπηρεσίες που παρείχε στην επιχείρηση σε καμία περίπτωση δεν υπήρξαν ευκαιριακές. Με βάση το γεγονός αυτό η απασχόληση του ατόμου θα έπρεπε να χαρακτηριστεί πλήρης και να ακολουθεί τις υποχρεώσεις που προβλέπονται εκ του εργατικού δικαίου. Σε ενδεχόμενο έλεγχο από ασφαλιστικό οργανισμό ενδεχομένως να προκύψουν υποχρεώσεις για καταβολή εισφορών. Επιπλέον, υπάρχει σοβαρό ενδεχόμενο οι αμοιβές που λογίστηκαν στα βιβλία της επιχείρησης να μην αναγνωριστούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης καθώς το εκδοθέν παραστατικό δεν είναι σύμφωνο με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.

Επιπλέον, ο υπολογισμός των αμοιβών γινόταν με βάση πρόχειρα σημειώματα που συντάσσονταν από τον δικαιούχο της αμοιβής όπου καταγράφονταν απλώς οι ημέρες παρουσίας ανά μήνα και τα οφειλόμενα ποσά. Τα σημειώματα αυτά δεν έφεραν υπογραφή από αρμόδιο πρόσωπο της επιχείρησης.

Τέλος, σύμφωνα με το Πρακτικό Δ.Σ. 03.05.2011 - Θέμα 2ο, εγκρίνεται ανώτατη αμοιβή τα € 290,00 (ετήσια 3.500) με εξουσιοδότηση του προέδρου προς εύρεση αρμοδίου

καθαριότητας. Από τα στοιχεία προκύπτει ότι οι αμοιβές που καταβάλλονταν υπερέβαιναν το ανωτέρω ποσό ενώ δεν προκύπτει η διεξαγωγή διαγωνισμού για τη λήψη της καλύτερης προσφοράς. Το γεγονός αυτό καταδεικνύει την έλλειψη χρηστής διαχείρισης από πλευράς Διοίκησης αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των πόρων της επιχείρησης.

2. Τα ίδια συμπεράσματα προκύπτουν αναφορικά και με τις αμοιβές σε πρόσωπο εκτός μισθοδοσίας που αμοιβόνταν για υπηρεσίες καμεραμάν στις περιπτώσεις που δεν ήταν δυνατή η εκτέλεση της υπηρεσίας από το προσωπικό του Σταθμού.

3. Μεταξύ των εξόδων περιλαμβάνονται και παραστατικά που αφορούν προηγούμενες περιόδους με συνέπεια να μην τηρείται η βασική λογιστική αρχή της τήρησης της αυτοτέλειας των χρήσεων.

#### **4.7 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	25.006,10
01/01/2012 - 31/12/2012	19.066,32
01/01/2013 - 31/12/2013	20.704,06
01/01/2014 - 31/08/2014	37.020,04

Πραγματοποιήθηκε έλεγχος επί του συνόλου των στοιχείων που συνθέτουν την ανωτέρω κατηγορία δαπάνης και έχουμε να αναφέρουμε τα ακόλουθα:

1. Τα έξοδα τηλεπικοινωνιών κατά τις χρήσεις 2011 - 2013 καταχωρούνται κατά την πληρωμή τους και όχι κατά την έκδοσή τους. Με άλλα λόγια, την απόφαση για εξόφληση των εξόδων τηλεπικοινωνιών ακολουθεί η καταχώρηση του τελευταίου εκδοθέντος τιμολογίου με αποφορολόγηση του οφειλόμενου ποσού. Τούτο συνιστά παρέκκλιση από τη βασική λογιστική αρχή της καταχώρησης των συναλλαγών επί δεδουλευμένης βάσεως. Η βάση των δεδουλευμένων είναι μία λογιστική υπόθεση που αναφέρει ότι η επίπτωση συναλλαγών και άλλων γεγονότων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναγνωρίζονται όταν συμβαίνουν και όχι όταν εισπράττονται ή καταβάλλονται μετρητά.

Κατά το χρονικό διάστημα Ιανουαρίου - Αυγούστου 2014 η επιχείρηση ενεργεί διαφορετικά καταχωρώντας την εξόφληση των λογαριασμών τηλεπικοινωνιών χωρίς όμως να προβαίνει σε καταχώρηση του εξόδου. Αυτό έχει σαν συνέπεια ο λογαριασμός 62.03 «ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ» να εμφανίζεται μειωμένος κατά ποσό € 1.187,02 με ισόποση ωφέλεια των αποτελεσμάτων της χρήσεως και των ιδίων κεφαλαίων.

2. Το τιμολόγιο υπ' αριθμ. 286 / 25.05.11 μικτής αξίας € 39,44 που αφορά αμοιβή της κας ΚΑΜΠΡΑΝΗ ΦΩΤΕΙΝΗΣ για ηχογράφηση διαφημιστικού σποτ έχει καταχωρηθεί εις διπλούν στα βιβλία της επιχείρησης. Απαιτείται η διαγραφή του διπλοκαταχωρηθέντος παραστατικού και η αναζήτηση προς επιστροφή των χρημάτων που καταβλήθηκαν για την εξόφλησή του. Επιπλέον, έχει εκδοθεί το Ένταλμα Πληρωμής 6669 / 2011 χωρίς να καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης με ποσό € 39,44.

3. Μεταξύ των εξόδων περιλαμβάνονται και παραστατικά που αφορούν προηγούμενες περιόδους με συνέπεια να μην τηρείται η βασική λογιστική αρχή της τήρησης της αυτοτέλειας των χρήσεων.

#### 4.8 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	206,09
01/01/2012 - 31/12/2012	940,72
01/01/2013 - 31/12/2013	230,40
01/01/2014 - 31/08/2014	0,00

Στους υπολογαριασμούς του 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα. Από την επισκόπηση του λογαριασμού προέκυψε ότι:

Σχεδόν το σύνολο των εγγραφών αφορά μείωση ΦΠΑ ειροών βάσει εφαρμογής ης κατ' αναλογίας έκπτωσης (pro-rata) της προηγούμενης περιόδου. Με βάση τους υπολογισμούς που συντελέστηκαν και αναλυτικά περιγράφονται στην περ. 2 της παρ. 3.3.2.6 ο προσδιορισμός του συντελεστή έχει πραγματοποιηθεί επί λανθασμένης βάσεως καθώς οι επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν για κάλυψη εξόδων της επιχείρησης δεν λογίστηκαν ως έσοδα της περιόδου αλλά προσθετικά του μετοχικού κεφαλαίου. Αποτέλεσμα του ανωτέρω λογιστικού χειρισμού ήταν η εμφάνιση του λογαριασμού «Φοροι-τέλη» μειωμένου κατά το ποσό της διαφοράς μεταξύ πραγματικού και λογισθέντος συντελεστή pro-rata. Κατ' αντιστοιχία ισόποση ωφέλεια προέκυψε στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης.

#### 4.9 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	20.848,34
01/01/2012 - 31/12/2012	11.630,83
01/01/2013 - 31/12/2013	13.464,42
01/01/2014 - 31/08/2014	7.842,64

Στους υπολογαριασμούς του 64 καταχωρούνται όλα τα κατ' είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό εξόδων. Από την εξέταση του συνόλου των παραστατικών που αφορούν τον εν λόγω λογαριασμό προέκυψαν τα ακόλουθα ευρήματα:

1. Μεταξύ των δαπανών καυσίμων περιλαμβάνονται δαπάνες που σε καμία περίπτωση δεν αφορούν την ελεγχόμενη επιχείρηση. Πιο συγκεκριμένα, βρέθηκε μεγάλο πλήθος παραστατικών που αφορούσαν προμήθεια καυσίμων για λογαριασμό του Δήμου Κω, της Δημοτικής Αστυνομίας, του ασθενοφόρου Δήμου Κέφαλου καθώς και για παιδικούς σταθμούς καθώς και τρίτων προσώπων εκτός μισθοδοτικών καταστάσεων με αποτέλεσμα να μην είμαστε σε θέση να τεκμηριώσουμε την παραγωγικότητα της δαπάνης.

Σε σχετικό ερώτημα που υπεβλήθη προς την Διεύθυνση μας δηλώθηκε ότι στις περιπτώσεις που ο Δήμος ή άλλα νομικά πρόσωπα δεν μπορούσαν να εξασφαλίσουν κονδύλια για προμήθεια καυσίμων εξυπηρετούνταν από την δημοτική επιχείρηση

Εκτός από τις φορολογικές προεκτάσεις του ανωτέρω ευρήματος αναφορικά με τη δυνατότητα έκπτωσης των δαπανών αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης χαίρει εξετάσης η χρηστή διαχείριση από πλευράς Διοίκησης των οικονομικών πόρων του Σταθμού καθώς διατίθενται για σκοπούς άσχετους με τη λειτουργική δραστηριότητά του.

2. Κατά τη διάρκεια της χρονικής περιόδου Ιανουάριος 2012 - Αύγουστος 2014 εντοπίζεται μεγάλος αριθμός παραστατικών προμήθειας καυσίμων όπου αναφέρεται στο πρόσωπο του πρώην εργαζόμενου κ. Πήττα Αντωνίου. Ο εργαζόμενος αυτός εμφανίζεται να αποχωρεί από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης κατά το μήνα Δεκέμβριο 2011. Σε σχετικό ερώτημα προς τη Διεύθυνση της επιχείρησής μας δηλώθηκε ότι συνέχισε να παρέχει τις υπηρεσίες του και μετά την αποχώρησή του άνευ αποδοχών λόγω της αγάπης που έτρεφε για το επάγγελμα του. Από τα στοιχεία που μας προσκομίστηκαν δεν προκύπτουν αμοιβές καταβαλλόμενες στο εν λόγω πρόσωπο. Μάλιστα μετά την έλευση της νέας διοίκησης στην επιχείρηση ζητήθηκε από τον κ. Πήττα η άμεση αποχώρηση από τον Σταθμό.

3. Δαπάνη ποσού € 135,00 που αφορά χρέωση 5 διαδρομών Φ.Ι.Χ. Και επιβάτη Κάλυμνος - Μαστιχάρι για τοποθέτηση κεραιάς καταχωρήθηκε και πληρώθηκε εις διπλούν με συνέπεια την επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσεως και των χρηματικών διαθεσίμων.

4. Δεν κατέστη δυνατός ο εντοπισμός των παραστατικών βάσει των οποίων καταχωρήθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού € 230,48

5. Σε δύο περιπτώσεις κατά τη χρήση 2013 διαπιστώθηκε η μη τήρηση της αυτοτέλειας των χρήσεων. Οι δαπάνες ποσού € 150,00 αφορούν «Δημοσίευση προκήρυξης για τον διαγωνισμό "Φορέας παροχής υπηρεσιών για τη δικτύωση του ΔΗΡΑΣ και μεταφορά του σήματος από Κω σε Ρόδο, Κάλυμνο, Λέρο και Κέφαλο".

#### **4.10 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ**

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	19,65
01/01/2012 - 31/12/2012	15,62
01/01/2013 - 31/12/2013	27,09
01/01/2014 - 31/08/2014	41,07

Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα που αναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας.

Μέρος των χρεωστικών τόκων αφορά παρακρατούμενους φόρους πιστωτικών τόκων που θα έπρεπε να εμφανιστούν ως απαίτηση για συμψηφισμό με οφειλόμενους φόρους ή προς επιστροφή κατά την εκκαθάριση της ετήσιας Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος. Ωστόσο, τα σχετικά ποσά είναι χαμηλής αξίας με συνέπεια να μην αλλοιώνουν σε σημαντικό βαθμό τα αποτελέσματα χρήσεως της επιχείρησης.

#### **4.11 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	35.029,87
01/01/2012 - 31/12/2012	29.429,79
01/01/2013 - 31/12/2013	22.131,39
01/01/2014 - 31/08/2014	14.051,05

Επί των διενεργηθεισών αποσβέσεων κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων δεν προέκυψαν εξαιρέσεις. Σχετικά με τον υπολογισμό των αποσβέσεων αναφερόμαστε στους λογαριασμούς των παγίων στοιχείων (παρ. 3.2.1.1 έως παρ. 3.2.1.4).

#### 4.12 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ

Περίοδος	Αξία (σε €)
01/01/2011 - 31/12/2011	6.327,95
01/01/2012 - 31/12/2012	6.346,05
01/01/2013 - 31/12/2013	5.483,26
01/01/2014 - 31/08/2014	4.550,86

Το σύνολο των έκτακτων και ανοργάνων εξόδων αφορά προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής παρακρατούμενων φόρων και ασφαλιστικών εισφορών καθώς και το τέλος επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011. Δεν προέκυψαν εξαιρέσεις από τον έλεγχο του λογαριασμού.

#### 5. ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ανακεφαλαιώνοντας τις αναλύσεις που προηγήθηκαν, επί του συνόλου των κονδυλίων των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων, τα ευρήματά μας υπήρξαν τα ακόλουθα:

1. Στο λογαριασμό «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» της 31/08/2014 περιλαμβάνονται και προκαταβολές ποσού € 15 χιλ. περίπου που αποτελούν είτε έξοδα προηγούμενων χρήσεων είτε αχρεωστήτως καταβληθείσες αμοιβές σε τρίτους. Όπως χαρακτηριστικά αναφέρεται στην παρ. 3.3.1.1, απαιτείται η άμεση τακτοποίησή τους μέσω της μεταφοράς τους σαν ζημιά στα αποτελέσματα και αναζήτησης προς επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές πελατών ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις ποσού € 374 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών.

3. Στο λογαριασμό «Πελάτες», κατά την 31/08/2014 περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 282 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Όπως προκύπτει από την ανάλυση στην παρ. 3.3.2.1 για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 282 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

4. Στους λογαριασμούς «Γραμμάτια εισπρακτέα», «Γραμμάτια σε καθυστέρηση», «Επιταγές εισπρακτέες» και «Επιταγές σε καθυστέρηση (μεταχρονολογημένες)», κατά την 31/08/2014, περιλαμβάνονται αξιόγραφα που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμα ποσού € 92 χιλ. περίπου, τα οποία όμως δεν μας προσκομίστηκαν. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αξιογράφων αυτών. (σχετ. Ανακεφαλαίωση παρ. 3.3.2.2 - 3.3.2.5)

5. Στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 63.639,11 που αφορά σε απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο έναντι Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και λοιπών παρακρατούμενων φόρων. Όπως χαρακτηριστικά αναλύεται στην παρ.

3.3.2.6 κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης έχει επέλθει η παραγραφή των απαιτήσεων αυτών με συνέπεια την υποχρέωση μεταφοράς τους σε ζημία των αποτελεσμάτων. Σαν συνέπεια του λανθασμένου λογιστικού χειρισμού, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

6. Ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων» περιλαμβάνεται ποσό € 4.075,53 που σύμφωνα με τον Διευθυντή της επιχείρησης αφορά προκαταβολές έναντι εξόδων στο προσωπικό της επιχείρησης χωρίς να είναι δυνατόν να κατονομαστούν οι λήπτες αυτών αφού έχει χαθεί το σχετικό στέλεχος Αποδείξεων Πληρωμής. (σχετ. παρ. 3.3.2.7)

7. Το συνολικό ύψος του ελλείμματος του λογαριασμού «Ταμείο», με βάση τα προσκομιθέντα στοιχεία, ανέρχεται σε € 33.317,00. Για το θέμα αυτό ο Οικονομικός Διευθυντής της επιχείρησης μας τόνισε ότι είναι ενήμερες οι εκάστοτε διοικήσεις της επιχείρησης ωστόσο ουδείς λάμβανε απόφαση για την τακτοποίησή τους. Για το λόγο αυτό μας προσκομίστηκαν ανυπόγραφες καταστάσεις με την πραγματική εικόνα του Ταμείου σε διαφορετικές χρονικές περιόδους μεταξύ της 20/02/2007 έως και την 31/12/2010. Επιπλέον, μας παρέπεμψε σε σχετικό Πρακτικό του Δ.Σ. της 2ας Φεβρουαρίου του 2007 όπου, μεταξύ άλλων, συζητείται το θέμα του Ταμείου χωρίς να προτείνεται οριστική λύση. Επίσης, κατά δήλωση του Διευθυντή, δίνονταν προκαταβολές στο προσωπικό καθώς και σε κάποιους προμηθευτές χωρίς αυτές να λογιστικοποιούνται ούτε κατά την καταβολή αυτών ούτε κατά την εκκαθάρισή τους. (σχετ. παρ. 3.3.1.1)

8. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), τόσο κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις όσο και στις χρήσεις που έπονται της συστάσεως της Δημοτικής Επιχείρησης, οι επιχορηγήσεις από πλευράς Δήμοτικής Αρχής που προορίζονται για κάλυψη λειτουργικών δαπανών, καταχωρούνται στο λογαριασμό της Καθαρής Θέσης «Μετοχικό Κεφάλαιο» ενώ θα έπρεπε να καταχωρούνται σαν έσοδο στα αποτελέσματα της χρήσης όπου εισπράττονται. Σε κάθε περίπτωση ο λογαριασμός «Κεφάλαιο» πρέπει να εμφανίζει υπόλοιπο € 38.444,61 ίσο με εκείνο που καταβλήθηκε κατά τη σύστασή του. (σχετ. παρ. 3.4.1 και 3.4.2)

9. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης δεν είχαμε λάβει επιστολή από τον συνεργαζόμενο νομικό σύμβουλο κ. Πετρίδη Αντώνιο σχετικά με τυχόν υφιστάμενες εκκρεμείς δίκες. (σχετ. παρ. 3.3.2.1)

Με εκτίμηση

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
ΜΙΧΑΗΛ Ε. ΚΑΠΟΥΣ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. : 13361