



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**ΔΗΜΟΣ
Ν.ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ-Ν.ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ**

**Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Τμήμα Υποστήριξης
Πολιτικών Οργάνων
Γραφείο Δημοτικού Συμβουλίου**

Ταχ. Δ/ση: Δεκελείας 97
143 41 Ν. Φιλαδέλφεια

Πληροφορίες: Πλέσσας Κων/νος
Τηλ.: 213-2049085-086, 213-2049000
FAX : 213-2049006

E-mail: epitropes@neafiladelfeia.gr
lefteris.antono@gmail.com

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
«ΔΙΑΥΓΕΙΑ» ΚΑΙ ΣΤΗΝ «ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ» ΣΤΗΝ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ**

Αρ. Απόφασης: **44/2025**

Αρ. Πρωτοκόλλου: **10198/14-4-2025**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα Πρακτικά της από **10.4.2025**
τακτικής Συνεδρίασης Νο. **10/2025** του
Δ.Σ. του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας
Χαλκηδόνas, στην οποία ψηφίστηκε το
παρακάτω θέμα:

ΘΕΜΑ: «Ενημέρωση και λήψη απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου για τα αποτελέσματα του διαχειριστικού ελέγχου του Δήμου οικονομικού έτους 2023, βάσει της αριθ. 82/2025 απόφασης-παραπομπής του θέματος της Δημοτικής Επιτροπής»

Το Δημοτικό Συμβούλιο Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνas, συνήλθε σε *τακτική* δημόσια Συνεδρίαση στην αίθουσα του πρώην κτιρίου του Ενιαίου Λυκείου Ν. Φιλαδέλφειας «Μίλτος Κουντουράς» (Θεσσαλονίκης και Λαχανά-Ν.Φ.), σήμερα στις **10.4.2025**, ημέρα **Πέμπτη** και ώρα **7 μ.μ.**, ύστερα από την αριθ. πρωτ. 8820/4-4-2025 έγγραφη πρόσκληση (Αρ. Πρόσκλησης **10/2025**) του Προέδρου του κ. Ελευθέριου Αντωνόπουλου, που δημοσιεύθηκε αυθημερόν στην ιστοσελίδα του Δήμου και απεστάλη ηλεκτρονικά σε κάθε Δημοτικό Σύμβουλο χωριστά και στον κ. Δήμαρχο, σύμφωνα με το άρθρο 64 παρ. 1 και 4 του Ν. 3852/2010 («Πρόγραμμα Καλλικράτης»), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 6 του Ν. 5056/23.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΟΜΠΟΥΛΟΓΛΟΥ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. : ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Δ.Σ.: ΗΛΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΟΥ (λόγω κωλύματος της Γραμματέα του Δ.Σ. κ. Δ.Ε.Γκούμα)

ΣΥΝΘΕΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΛΟΥΚΙΔΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΤΟΜΠΟΥΛΟΓΛΟΥ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΠΑΠΑΛΟΥΚΑ ΕΥΤΥΧΙΑ
ΓΟΥΛΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
ΚΟΤΤΕΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
ΠΡΑΤΣΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΟΥ ΗΛΙΑΣ
ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

ΠΑΝΟΡΓΙΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΚΕΛΛΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΜΠΑΤΖΗ ΣΟΦΙΑ
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ
ΖΗΣΙΜΑΤΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΔΡΕΠΑΝΙΑ ΕΛΕΝΗ
ΔΙΑΓΟΥΜΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
ΒΟΥΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΤΑΦΑΣ ΗΛΙΑΣ
ΑΪΒΑΖΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΚΟΥΤΣΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ
ΣΕΡΕΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΓΚΟΥΜΑ ΔΑΝΑΗ-ΕΥΑ
ΖΑΧΑΡΙΑΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΓΕΩΡΓΑΜΛΗΣ ΛΥΣΣΑΝΔΡΟΣ
ΚΑΡΑΒΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΓΑΤΣΟΥΛΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ
ΟΥΣΤΑΜΠΑΣΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΤΖΕΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Στην *τακτική* Συνεδρίαση παρέστη ως Γραμματέας του Δημοτικού Συμβουλίου, τηρώντας τα πρόχειρα πρακτικά αυτού, ο κ. Πλέσσας Κων/νος, ΤΕ Διοικητικού-Λογιστικού, μόνιμος υπάλληλος του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία (άρθρο 67 του Ν. 3852/2010 «Πρόγραμμα Καλλικράτης»), δεδομένου ότι σε σύνολο **29** μελών ήταν **27** παρόντες και **2** απόντες, ως ακολούθως:

ΔΗΜΑΡΧΟΣ : ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΟΜΠΟΥΛΟΓΛΟΥ

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

Αθανασόπουλος Παναγιώτης, Λουκιδέλης Ιωάννης, Τομπούλογλου Κωνσταντίνος, Παπαλουκά Ευτυχία, Γούλας Αλέξανδρος, Κοττές Γρηγόριος, Πρατσή Ιωάννης, Επιτρόπου Ηλίας, Αντωνόπουλος Ελευθέριος, Πανόργιας Αναστάσιος, Γεωργιάδης Βασίλειος, Κελλιδής Γεώργιος, Γεωργίου Ευαγγελία, Ζησιμάτος Δημήτριος, Δρεπανιά Ελένη, Διαγουμάς Εμμανουήλ, Βούρος Ιωάννης, Αϊβάζης Ιωάννης, Τάφας Ηλίας, Κουτσάκης Μιχαήλ, Σερετάκης Νικόλαος, Γκούμα Δανάη-Εύα, Ζαχαριάδης Ιωάννης, Γεωργαμλής Λύσσανδρος, Καραβίας Γεώργιος, Γατσούλης Στέφανος, Τζέλης Ιωάννης.

ΑΠΟΝΤΕΣ

Αμπατζή Σοφία, Ουσταμπασίδης Ιωάννης.

Προσελεύσεις-Αποχωρήσεις :

- Ο κ. Ηλ.Τάφας προσήλθε στη Συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης και πριν την ψηφοφορία επί του 3^{ου} θέματος Ε.Η.Δ.
- Ο κ. Ν.Σερετάκης αποχώρησε από τη Συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης και πριν την ψηφοφορία επί του 1^{ου} θέματος της Η.Δ.
- Ο κ. Ι.Αϊβάζης προσήλθε στη Συνεδρίαση κατά τη διάρκεια της συζήτησης και πριν την ψηφοφορία επί του 1^{ου} θέματος της Η.Δ.
- Οι κ.κ. Ι.Βούρος, Ηλ.Τάφας, Ι.Αϊβάζης, Μ.Κουτσάκης, Σ.Γατσούλης και Ι.Τζέλης αποχώρησαν από τη Συνεδρίαση μετά τη συζήτηση και την ψηφοφορία επί του 1^{ου} θέματος της Η.Δ.

Απουσίες :

- Οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Σ.Αμπατζή και Ι.Ουσταμπασιδής απουσίαζαν δικαιολογημένα, έχοντας ενημερώσει σχετικά τον κ. Πρόεδρο του Δ.Σ..

Ο κ. Πρόεδρος, παρουσία του κ. Δημάρχου και των προαναφερομένων μελών, κήρυξε την έναρξη της σημερινής *τακτικής* δημόσιας συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου, στο **1^ο** θέμα της Ημερήσιας Διάταξης.

Οι επικεφαλής των Δημοτικών Παρατάξεων όρισαν, πριν την έναρξη της συζήτησης των θεμάτων της Η.Δ., με γραπτή δήλωση που τους μοίρασε ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και την συμπλήρωσαν σχετικώς (βάσει της παρ.6 του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010), τον εισηγητή και τους ειδικούς αγορητές που επιθυμούν να μιλήσουν σε αυτά.

1^ο ΘΕΜΑ Η.Δ.

Ο κ. Πρόεδρος, παρουσία του κ. Δημάρχου και των προαναφερομένων μελών, κήρυξε την έναρξη της σημερινής *τακτικής* δημόσιας συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου στο **1^ο** θέμα Η.Δ., θέτοντας υπόψη του Σώματος την υπ'αρ. **82/2025** διαβιβασθείσα Απόφαση Δημ. Επιτροπής (αριθ. πρωτ. 8670/3-4-2025), η οποία έχει ως εξής:

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της αριθ. **8/2025** τακτικής Συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας

Αριθ. Απόφασης : **82/2025**

Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

«Ενημέρωση της Δημοτικής Επιτροπής για τα αποτελέσματα του διαχειριστικού ελέγχου του Δήμου οικονομικού έτους 2023 και παραπομπή του θέματος στο Δημοτικό Συμβούλιο».

Στη Νέα Φιλαδέλφεια και στο Δημοτικό Κατάστημα (Δεκελείας 97-Γραφείο Δημάρχου) σήμερα στις 2 του μήνα Απριλίου του έτους 2025, ημέρα Τετάρτη και ώρα 9.30 π.μ. συνήλθε σε τακτική Συνεδρίαση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 3852/10, όπως ισχύει, η Δημοτική Επιτροπή του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας μετά την υπ' αριθ. πρωτ. 8057/8/28-3-2025 ηλεκτρονική πρόσκληση του Δημάρχου και Προέδρου αυτής κ. Ιωάννη Τομπούλογλου, που κοινοποιήθηκε νομότυπα σε κάθε μέλος χωριστά και δημοσιεύθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3852/10, όπως ισχύει, παρισταμένου ως γραμματέα του τακτικού υπαλλήλου του Δήμου κ. Πλέσσα Κων/νου με βαθμό Α'.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, γιατί από τα επτά (7) μέλη της Δημοτικής Επιτροπής ήταν :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1) Τομπούλογλου Ιωάννης, Δήμαρχος και Πρόεδρος 2) Ζαχαριάδης Ιωάννης, Αντιπρόεδρος 3) Τομπούλογλου Κωνσταντίνος 4) Δρεπανιά Ελένη, 5) Αθανασόπουλος Παναγιώτης 6) Πανόργιας Αναστάσιος και 7) Τάφας Ηλίας, μέλη.

ΑΠΟΝΤΕΣ

Ουδείς.

Ο κ. Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της Συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής και εισηγούμενος το **μοναδικό** θέμα της ημερήσιας διάταξης είπε:

Κυρίες και Κύριοι Συνάδελφοι,

Θέτω υπόψη σας την υποβληθείσα με το αριθ. πρωτ. 36360/30-12-2024 έγγραφο από την εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Grant Thornton και την ορκωτή ελεγκτρια λογίστρια αυτής κ. Μ.Χρυσανθοπούλου Έκθεση Ευρημάτων που αφορά έλεγχο της Οικονομικής Διαχείρισης του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας για το έτος 2023 (1/1/2023-31/12/2023), όπως αυτή έχει προκύψει από τις Οικονομικές πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν στο έτος 2023 σε συνέχεια του έτους 2022

(31/12/2022) και αποτυπώθηκαν στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού και στον Ταμιακό Απολογισμό του Δήμου έτους 2023.

Κατ'αρχήν, να σας ενημερώσω ότι το αίτημα μου για διενέργεια διαχειριστικού ελέγχου από ορκωτούς ελεγκτές δεν έγινε για λόγους εκδικητικότητας ή αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενεργειών της προηγούμενης Διοίκησης, αλλά διότι η απερχόμενη Διοίκηση παρέλειψε και με διάφορες προφάσεις απέφυγε και δεν μου χορήγησε οποιοδήποτε στοιχείο σχετικά με τη διαχείριση των οικονομικών και λοιπών θεμάτων του Δήμου επί της θητείας της.

Ενόψει ανάληψης των καθηκόντων μου ως Δημάρχου από την 01-01-2024, υπέβαλα τον Οκτώβριο και τον Νοέμβριο 2023 στην απερχόμενη Διοίκηση έξι (6) αιτήματα χορήγησης στοιχείων και εγγράφων (όπως π.χ. προϋπολογισμούς Δήμου και Νομικών Προσώπων, απολογισμούς, ισολογισμούς, αντίγραφα συμβάσεων, οφειλές, ανεξόφλητες υποχρεώσεις, ταμειακά διαθέσιμα).

Τα σχετικά αιτήματα μου έλαβαν αριθμούς πρωτοκόλλων 25612/24-10-2023, 25947/26-10-2023, 26172/30-10-2023, 27368/13-11-2023, 28120/21-11-2023. Ουδεμία απάντηση έλαβα επί των ως άνω αιτημάτων. Η μοναδική «απάντηση» που έλαβα ήταν το υπ'αριθμ. πρωτ. 25947/07-11-2023 έγγραφο του Αντιδημάρχου Οικονομικών Υπηρεσιών με το οποίο με ενημέρωνε ότι λόγω φόρτου εργασιών των αρμοδίων Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου θα λάμβανα τα αιτούμενα έγγραφα εντός «ευλόγου χρόνου» κλπ. Όμως, τα αιτούμενα έγγραφα δεν μου χορηγήθηκαν ποτέ, ούτε βέβαια και η Έκθεση ελέγχου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Δεν έγινε καμία παράδοση -παραλαβή και καμία έστω στοιχειώδη ενημέρωση δεν είχα από τον απερχόμενο Δήμαρχο. Για το λόγο αυτό ζήτησα την διενέργεια διαχειριστικού ελέγχου.

Η έκθεση ευρημάτων που συνέταξε η εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Grant Thornton σας εγχειρίστηκε σε έντυπη μορφή για λόγους διασφάλισης του απορρήτου της και σύμφωνα με τις υποδείξεις των συνταξάντων την έκθεση ευρημάτων ορκωτών ελεγκτών.

Η αναλυτική έκθεση ευρημάτων βρίσκεται στο Γραφείο μου και μπορεί κάθε Δημοτικός Σύμβουλος να λάβει γνώση αυτής με επιτόπια μελέτη.

Η εισήγησή μου για τις περαιτέρω ενέργειες στη βάση της έκθεσης ευρημάτων θα γίνει μετά από την αναλυτική παρουσίαση της έκθεσης στο Δημοτικό Συμβούλιο από την ορκωτή ελέγκτρια κ. Μ.Χρυσανθοπούλου καθώς και την ανταλλαγή απόψεων με τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου.

Μετά την ανωτέρω ενημέρωση ακολούθησε διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών της Δ.Ε., κατά την οποία ανταλλάχτηκαν διάφορες απόψεις που καταγράφονται στο αριθ. **8/2025** Πρακτικό της Επιτροπής. Στη συνέχεια ο κ. Πρόεδρος κάλεσε την Δ.Ε. να αποφασίσει σχετικά με την παραπομπή του θέματος στο Δ.Σ.

- Το μέλος της Δ.Ε. κ. Ηλ.Τάφας *υπερψηφίσει* την παραπομπή του θέματος στο Δ.Σ., διευκρινίζοντας παράλληλα ότι διαφωνεί με τα αποτελέσματα του διαχειριστικού ελέγχου, επιφυλασσόμενος να τοποθετηθεί εκτενέστερα στο Δ.Σ.

Η Δ.Ε., αφού έλαβε υπόψη της την εισήγηση του κ. Προέδρου, την Συνοπτική και την Αναλυτική Έκθεση Ευρημάτων που παραδόθηκε στον Δήμο με το αριθ. πρωτ. 36360/30-12-2024 έγγραφο από την εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Grant Thornton, είδε τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/10, όπως τροποποιήθηκαν από αυτές του άρθρου 31 του Ν. 5013/23, και μελέτησε όλα τα λοιπά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη της,

Αποφασίζει ομόφωνα

Εγκρίνει την **παραπομπή** του θέματος που αφορά στα **αποτελέσματα** του **διαχειριστικού ελέγχου** του Δήμου οικονομικού έτους **2023** στο Δημοτικό Συμβούλιο, κρίνοντας ότι αυτό επιβάλλεται από την ιδιαίτερη σοβαρότητά του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 4 του Ν. 38652/10, όπως αυτές τροποποιήθηκαν από το άρθρο 31 του Ν. 5013/23.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό **82/2025**

Κατόπιν των ανωτέρω καλείσθε όπως αποφασίσετε σχετικά.

Στη συνέχεια ο κ. Πρόεδρος έδωσε τον λόγο στην παριστάμενη Ορκωτή ελέγκτρια λογίστρια κ. Μαρίνα Χρυσανθοπούλου της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton που προέβη στην ανάλυση του ελέγχου οικονομικής διαχείρισης του Δήμου οικ. έτους 2023, απαντώντας παράλληλα και σε σχετικές ερωτήσεις μελών του Σώματος.

Ακολουθώντας τον λόγο έλαβαν οι επικεφαλής των Δημοτικών Παρατάξεων και οι ειδικοί αγορητές αυτών καθώς και Δημοτικοί Σύμβουλοι, οι οποίοι ανέπτυξαν τις απόψεις, τις αντιρρήσεις και τις προτάσεις τους.

- Ο Δήμαρχος κ. Ι.Τομπούλογλου εισηγήθηκε τη λήψη απόφασης του Δ.Σ. επί του θέματος, ως εξής:

ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΔΗΜΑΡΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΖΗΤΗΣΗ ΣΤΟ ΔΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Μετά την αναλυτική παρουσίαση της έκθεσης ευρημάτων από την κα Χρυσανθοπούλου και όπως θα διαπιστώσατε και εσείς από την μελέτη της συνοπτικής έκθεσης ευρημάτων και την συζήτηση που ακολούθησε, υπάρχουν ζητήματα που κατά την εκτίμησή μου θα πρέπει να τύχουν περαιτέρω διερεύνησης από τις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές. Για το λόγο αυτό εισηγούμαι τα εξής:

1ο. Να διαβιβαστεί η Έκθεση Ευρημάτων περί της «Βεβαίωσης της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας κατά την 1/1/2024» των ορκωτών ελεγκτών α) στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας για τις δικές της ενέργειες, β) στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, που είναι αρμόδιες αρχές ελέγχου ώστε να εκτιμηθούν τα

ευρήματα και μας βοηθήσουν στις δικές μας περαιτέρω ενέργειες. Σημειώνω ότι η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους διενήργησε διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο μας για την οικονομική χρήση του έτους 2021 και παρέδωσε την «Οριστική Έκθεση Προγραμματισμένου Τακτικού Διαχειριστικού Ελέγχου» στις 3/8/2023, στην οποία σημειώνονται σημαντικά ευρήματα και συστάσεις για τη χρηστή οικονομική διαχείριση.

2ο. Να διενεργηθεί ΕΔΕ για τη διερεύνηση της απώλειας εσόδων του Δήμου μας από την μη είσπραξη της επιδικασθείσας αποζημίωσης εισφοράς σε χρήμα για την πράξη εφαρμογής του Πολεοδομικού σχεδίου στην περιοχή «ΜΠΡΙΤΑΝΙΑ». Στο πλαίσιο της έρευνας να ζητηθούν, να προσκομιστούν, να εκτιμηθούν και να αξιολογηθούν όλα τα έγγραφα για τις ενέργειες που έγιναν από το έτος 2019 και μετά, καθώς και των εγγράφων που συντάχθηκαν μαζί με τις οικείες κοινοποιήσεις στο πλαίσιο είσπραξης των απαιτήσεων κατά τον ΚΕΔΕ και τον Δημοτικό Κώδικα. Επίσης, όλη η σχετική αλληλογραφία με τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους στο πλαίσιο του διαχειριστικού ελέγχου που διεξήγαγε σχετικά με το ανωτέρω θέμα. Τα δε ευρήματα της ΕΔΕ εν συνεχεία να διαβιβασθούν στην ανωτέρω Διεύθυνση, στοιχείο που είχε ζητηθεί στο προαναφερόμενο πόρισμα.

3ο. Για το θέμα της Πρωτομαγιάς προτείνω να εξαχθεί απόσπασμα της έκθεσης ευρημάτων και να διαβιβαστεί στην Εισαγγελία ώστε να γίνει συσχετισμός με την εκκρεμούσα ποινική δικογραφία που έχει σχηματιστεί.

4ο. Να ζητηθεί η αρωγή των ορκωτών ελεγκτών στο έργο της ορισθείσας Επιτροπής Διερεύνησης της Σύμβασης LED διότι είναι πολύ εξειδικευμένα τα σχετικά οικονομικά και τεχνικά ζητήματα που έχουν ανακύψει και χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης.

5ο. Για το θέμα των οφειλόμενων υποχρεώσεων και τη διαπίστωση των ορκωτών ελεγκτών ότι δεν ακολουθήθηκε η αρχή της ειλικρίνειας ως προς τον κεντρικό φορέα της Κυβέρνησης και κατά παράβαση των Ν.3943/2011, άρθρο 50 και Ν.4270/2014 δεν είχαν δημοσιοποιηθεί και δεν είχαν περιληφθεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων του Δήμου υποχρεώσεις ποσού 1.896.172,66 ευρώ από τιμολόγια έτους 2023, θεωρώ απαραίτητο και επιβάλλεται να επανακτήσει ο Δήμος μας την αξιοπιστία του. Έτσι, προτείνω να προβεί σε όλες τις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες η αρμόδια Υπηρεσία για να αποφύγει ο Δήμος τυχόν επιτήρηση από την οποία κινδυνεύει από τις ανειλικρινείς δηλώσεις. Στο πλαίσιο αυτό, προτείνω να γίνει άμεσος έλεγχος από τους ορκωτούς ελεγκτές της νομιμότητας των στοιχείων των ληξιπρόθεσμων οφειλών που διαβιβάστηκαν στο Μητρώο Δεσμεύσεων και, με βάση τις αρχές της ειλικρίνειας, να δηλωθούν άμεσα στο Μητρώο Δεσμεύσεων όλες οι υποχρεώσεις του Δήμου και να γίνει προσπάθεια για χρηματοδότηση αυτών από το Υπουργείο Εσωτερικών, άλλως να καλυφθούν με δανεισμό.

Καθώς, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, οι ανεξόφλητες υποχρεώσεις της 31^{ης} /12/2023, που αναλάβαμε ως νέα Δημοτική Αρχή, ανέρχονταν σε ποσό € 5.602.408,33 που πρέπει να καλυφθούν από ιδίους πόρους του Δήμου.

6ο. Όσον αφορά τα οφειλόμενα στο Δήμο δημοτικά τέλη, φόρους, πρόστιμα και δικαιώματα που παραμένουν ανείσπρακτα για πολλά έτη, να γίνουν επείγουσες και άμεσες ενέργειες είσπραξης και εκκαθάρισης αυτών για την αποφυγή απώλειας εσόδων.

Από πλευράς της δημοτικής παράταξης «Λαϊκή Συσπείρωση Ν.Φ.-Ν.Χ.» κατατέθηκε η ακόλουθη πρόταση λήψης απόφασης επί του θέματος:

- Να διαβιβαστεί το πόρισμα σε όλες τις αρμόδιες Αρχές
- Να στελεχωθούν οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου με:
 - κατάλληλο και επαρκές προσωπικό με μόνιμη και σταθερή δουλειά,
 - κατάλληλα και επαρκή ψηφιακά εργαλεία και εκπαίδευση.
- Άμεσα να προχωρήσει η καταγραφή παραβάσεων/αυθαιρεσιών και η είσπραξη προστίμων από μεγαλο-οφειλέτες, όπως σουπερ μάρκετ, τράπεζες, αλυσίδες επισιτισμού, κλπ
- Όχι στις κατασχέσεις του λαϊκού εισοδήματος
- Γενναία χρηματοδότηση από το Κράτος

Μετά το τέλος της διαλογικής συζήτησης ο κ. Πρόεδρος έθεσε το θέμα ως παραπέμφθηκε στο Δ.Σ. με την αριθ. 82/2025 απόφαση Δημ. Επιτροπής και την εισήγηση του κ. Δημάρχου αφενός και την κατατεθείσα από την δημοτική παράταξη «Λαϊκή Συσπείρωση Ν.Φ.-Ν.Χ.» πρόταση αφετέρου σε ταυτόχρονη ψηφοφορία ενώπιον του Σώματος.

- *Υπέρ της εισήγησης του κ. Δημάρχου* δήλωσαν ότι τάσσονται όλοι οι παρόντες Δημ. Σύμβουλοι της πλειοψηφίας (16) καθώς και οι Δημ. Σύμβουλοι κ.κ. Λ.Γεωργαμλής και Γ.Καραβίας (σύνολο **18**).
- *Υπέρ της κατατεθείσας από την δημοτική παράταξη «Λαϊκή Συσπείρωση Ν.Φ.-Ν.Χ.» πρότασης* δήλωσαν ότι τάσσονται οι Δημ. Σύμβουλοι κ.κ. Δ.Ε.Γκούμα, Ι.Ζαχαριάδης, Σ.Γατσούλης και Ι.Τζέλης (σύνολο **4**).
- *Κατά του θέματος* δήλωσαν ότι τάσσονται οι Δημ. Σύμβουλοι κ.κ. Ι.Βούρος, Ηλ.Τάφας, Ι.Αϊβάζης και Μ.Κουτσάκης (σύνολο **4**).

Μετά ταύτα, το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη του τα στοιχεία του σχετικού φακέλου, την εισήγηση του κ. Δημάρχου, την κατατεθείσα από την δημοτική παράταξη «Λαϊκή Συσπείρωση Ν.Φ.-Ν.Χ.» πρόταση, τις απόψεις των μελών του, όπως αυτές εκφράσθηκαν κατά την Συνεδρίαση, και :

- Τις διατάξεις του άρθρου 65 παρ. 1 του Ν. 3852/10 («Καλλικράτης») και του άρθρου 93 του Δ. & Κ. Κώδικα (Ν. 3463/06),
- Την αριθμ. **82/2025** διαβιβασθείσα απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής
- Την Συνοπτική και την Αναλυτική Έκθεση Ευρημάτων που παραδόθηκαν στον Δήμο με το αριθ. πρωτ. 36360/30-12-2024 έγγραφο από την εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Grant Thornton και την ορκωτή ελέγκτρια λογίστρια κ. Μ.Χρυσανθοπούλου

μελέτησε όλα τα λοιπά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του και έπειτα από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**(18 ΥΠΕΡ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΔΗΜΑΡΧΟΥ- 4 ΥΠΕΡ ΠΡΟΤΑΣΗΣ Λ.Σ.-4 ΚΑΤΑ)**

Εγκρίνει, μετά τον έλεγχο της Οικονομικής Διαχείρισης του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας για το έτος 2023 (1/1/2023-31/12/2023), όπως αυτή έχει προκύψει από τις Οικονομικές πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν στο έτος 2023 σε συνέχεια του έτους 2022 (31/12/2022) και αποτυπώθηκαν στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού και στον Ταμιακό Απολογισμό του Δήμου έτους 2023 και την Συνοπτική και την Αναλυτική Έκθεση Ευρημάτων που παραδόθηκαν στον Δήμο με το αριθ. πρωτ. 36360/30-12-2024 έγγραφο από την εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Grant Thornton και παρουσιάστηκε αναλυτικά από την ορκωτή ελέγκτρια λογίστρια κ. Μαρίνα Χρυσανθοπούλου κατά την Συνεδρίαση, και δεδομένου ότι υπάρχουν ζητήματα που κατά την εκτίμηση του Δ.Σ. θα πρέπει να τύχουν περαιτέρω διερεύνησης από τις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές:

1ο. Να διαβιβαστεί η Έκθεση Ευρημάτων περί της «Βεβαίωσης της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας κατά την 1/1/2024» των ορκωτών ελεγκτών α) στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας για τις δικές της ενέργειες και β) στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, που είναι αρμόδιες αρχές ελέγχου ώστε να εκτιμηθούν τα ευρήματα και βοηθήσουν το Δήμο στις δικές του περαιτέρω ενέργειες. Σημειώνεται ότι η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους διενήργησε διαχειριστικό έλεγχο στο Δήμο για την οικονομική χρήση του έτους 2021 και παρέδωσε την «Οριστική Έκθεση Προγραμματισμένου Τακτικού Διαχειριστικού Ελέγχου» στις 3/8/2023, στην οποία σημειώνονται σημαντικά ευρήματα και συστάσεις για τη χρηστή οικονομική διαχείριση.

2ο. Να διενεργηθεί ΕΔΕ για τη διερεύνηση της απώλειας εσόδων του Δήμου από την μη είσπραξη της επιδικασθείσας αποζημίωσης εισφοράς σε χρήμα για την πράξη εφαρμογής του Πολεοδομικού σχεδίου στην περιοχή «ΜΠΡΙΤΑΝΙΑ». Στο πλαίσιο της έρευνας να ζητηθούν, να προσκομιστούν, να εκτιμηθούν και να αξιολογηθούν όλα τα έγγραφα για τις ενέργειες που έγιναν από το έτος 2019 και μετά, καθώς και των εγγράφων που συντάχθηκαν μαζί με τις οικείες κοινοποιήσεις στο πλαίσιο είσπραξης των απαιτήσεων κατά τον ΚΕΔΕ και τον Δημοτικό Κώδικα. Επίσης, όλη η σχετική αλληλογραφία με τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους στο πλαίσιο του διαχειριστικού ελέγχου που διεξήγαγε σχετικά με το ανωτέρω θέμα. Τα δε ευρήματα της ΕΔΕ εν συνεχεία να διαβιβασθούν στην ανωτέρω Διεύθυνση, στοιχείο που είχε ζητηθεί στο προαναφερόμενο πόρισμα.

3ο. Για το θέμα της Πρωτομαγιάς εγκρίνεται να εξαχθεί απόσπασμα της έκθεσης ευρημάτων και να διαβιβαστεί στην Εισαγγελία ώστε να γίνει συσχετισμός με την εκκρεμούσα ποινική δικογραφία που έχει σχηματιστεί.

4ο. Να ζητηθεί η αρωγή των ορκωτών ελεγκτών στο έργο της ορισθείσας Επιτροπής Διερεύνησης της Σύμβασης LED διότι είναι πολύ εξειδικευμένα τα σχετικά οικονομικά και τεχνικά ζητήματα που έχουν ανακύψει και χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης.

5ο. Για το θέμα των οφειλόμενων υποχρεώσεων και τη διαπίστωση των ορκωτών ελεγκτών ότι δεν ακολουθήθηκε η αρχή της ειλικρίνειας ως προς τον κεντρικό φορέα της Κυβέρνησης και κατά παράβαση των Ν.3943/2011, άρθρο 50 και Ν.4270/2014 δεν είχαν δημοσιοποιηθεί και δεν είχαν περιληφθεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων του

Δήμου υποχρεώσεις ποσού 1.896.172,66 ευρώ από τιμολόγια έτους 2023, θεωρείται απαραίτητο και επιβάλλεται να επανακτήσει ο Δήμος την αξιοπιστία του. Έτσι, εγκρίνεται να προβεί σε όλες τις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες η αρμόδια Υπηρεσία για να αποφύγει ο Δήμος τυχόν επιτήρηση από την οποία κινδυνεύει από τις ανειλικρινείς δηλώσεις. Στο πλαίσιο αυτό, εγκρίνεται να γίνει άμεσος έλεγχος από τους ορκωτούς ελεγκτές της νομιμότητας των στοιχείων των ληξιπρόθεσμων οφειλών που διαβιβάστηκαν στο Μητρώο Δεσμεύσεων και, με βάση τις αρχές της ειλικρίνειας, να δηλωθούν άμεσα στο Μητρώο Δεσμεύσεων όλες οι υποχρεώσεις του Δήμου και να γίνει προσπάθεια για χρηματοδότηση αυτών από το Υπουργείο Εσωτερικών, άλλως να καλυφθούν με δανεισμό.

Καθώς, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, οι ανεξόφλητες υποχρεώσεις της 31/12/2023, που ανέλαβε η νέα Δημοτική Αρχή, ανέρχονταν σε ποσό € 5.602.408,33 που πρέπει να καλυφθούν από ιδίους πόρους του Δήμου.

6ο. Όσον αφορά τα οφειλόμενα στο Δήμο δημοτικά τέλη, φόρους, πρόστιμα και δικαιώματα που παραμένουν ανείσπρακτα για πολλά έτη, να γίνουν επείγουσες και άμεσες ενέργειες είσπραξης και εκκαθάρισης αυτών για την αποφυγή απώλειας εσόδων.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 44/2025.

Αφού συντάχθηκε το παρόν πρακτικό, υπογράφεται όπως ακολουθεί.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ

ΤΑ ΠΑΡΟΝΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

Αθανασόπουλος Παναγιώτης, Λουκιδέλης Ιωάννης, Τομπούλογλου Κωνσταντίνος, Παπαλουκά Ευτυχία, Γούλας Αλέξανδρος, Κοπτής Γρηγόριος, Πρατσής Ιωάννης, Επιτρόπου Ηλίας, Πανόργιας Αναστάσιος, Γεωργιάδης Βασίλειος, Κελλίδης Γεώργιος, Γεωργίου Ευαγγελία, Ζησιμάτος Δημήτριος, Δρεπανιά Ελένη, Διαγουμάς Εμμανουήλ, Βούρος Ιωάννης, Τάφας Ηλίας, Αϊβάζης Ιωάννης, Κουτσάκης Μιχαήλ, Γκούμα Δανάη-Εύα, Ζαχαριάδης Ιωάννης, Γεωργαμλής Λύσανδρος, Καραβίας Γεώργιος, Γατσούλης Στέφανος, Τζέλης Ιωάννης.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπεύθυνη Διεκπ/σεως
Αρχείου-Πρωτοκόλλου

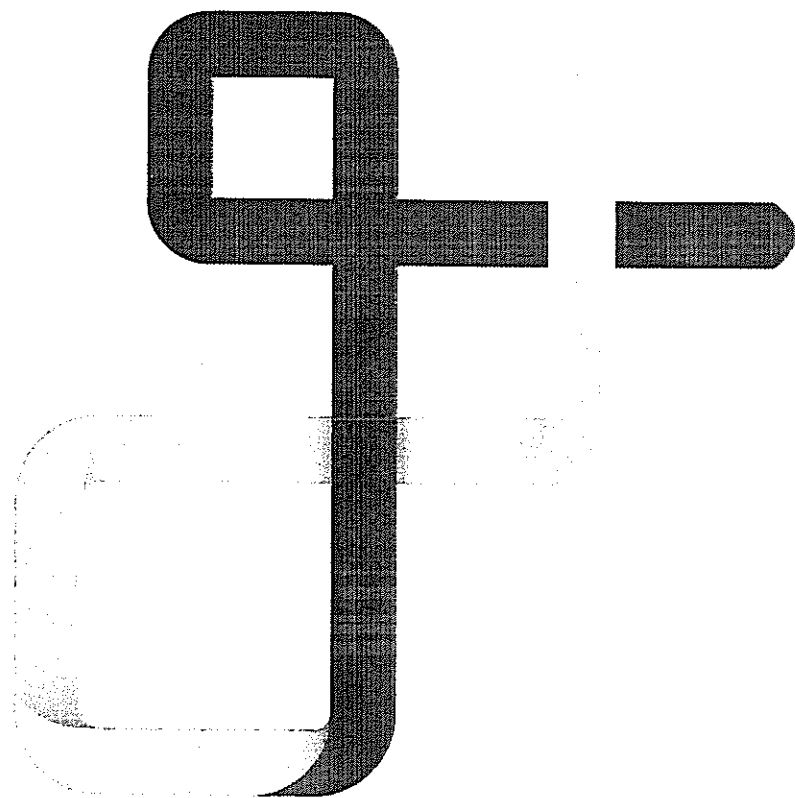
Λεβαντή Εμμανολία

Εσωτερική Διανομή:

- Ιδιαίτερο Γραφείο Δημάρχου και Προέδρου Δημ. Επιτροπής
- Αντιδήμαρχο Οικονομικών Υπηρεσιών
- Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών
- Γραφείο Γεν. Γραμματέα
- Τμήμα Προϋπολογισμού, Διπλογραφικού και Φορολογικών Υποθέσεων
- Τμήμα Προμηθειών
- Τμήμα Λογιστηρίου
- Τμήμα Ταμείου
- Τμήμα Εσόδων και Διαχείρισης Περιουσίας
- Ορισθείσα με την αριθ. 23/2025 απόφαση Δ.Σ. διαπαραταξιακή επιτροπή διερεύνησης σύμβασης για την προμήθεια φωτιστικών LED.
- Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υπηρεσίας
- Αυτοτελές Γραφείο Επικοινωνίας και Δημοσίων Σχέσεων
- Τμήμα Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων

Συν.: - Συνοπτική Έκθεση Ελέγχου της ορκωτής ηλεκτρίας λογίστριας

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ
ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ
ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΓΙΑ ΤΟ ΔΗΜΟ
ΝΕΑΣ ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ-
ΝΕΑΣ ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ



ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2024

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΕΥΡΗΜΑΤΑ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Διενεργήσαμε έλεγχο της Οικονομικής διαχείρισης του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας για το έτος 2023 (1/1/2023 – 31/12/2023), όπως αυτή έχει προκύψει από τις Οικονομικές πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν στο έτος 2023 σε συνέχεια του έτους 2022 (31/12/2022) και αποτυπώθηκαν στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού και στον Ταμιακό Απολογισμό του έτους 2023.

Από τον έλεγχό μας, προέκυψαν τα εξής:

1 ΜΗ ΑΚΡΙΒΗ-ΕΙΛΙΚΡΙΝΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ ΛΗΞΗΣ ΣΤΟΥΣ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥΣ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΥΤΩΝ – ΤΑΜΙΑΚΟΥΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥΣ

Από τον έλεγχο της ταμιακής διαχείρισης του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας, διαπιστώσαμε ότι, ο Δήμος δεν ακολουθεί με πληρότητα την αρχή της χρηστής οικονομικής ταμιακής διαχείρισης όσον αφορά, την απεικόνιση στα δημόσια βιβλία του των πληρωμών που διενεργεί καθότι δεν εκδίδονται κατά την ημερομηνία διενέργειας των πληρωμών ή δεν εκδίδονται καθόλου τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής.

Αρα δεν τηρείται η διαδικασία εκκαθάρισης δαπανών που αποτελεί σημαντική διαδικασία του δημόσιου λογιστικού και συνιστά μια διακριτή φάση της διαδικασίας πληρωμής, ιδιαίτερα σημαντική διότι σ' αυτή ελέγχονται τα δικαιολογητικά και τεκμηριώνεται το σύννομο της δαπάνης. Σύμφωνα με το νόμο η εκκαθάριση δαπανών συνίσταται στην επαλήθευση της ανάληψης, στον έλεγχο της τήρησης της προβλεπόμενης διαδικασίας διάθεσης της πίστωσης και ανάθεσης εκτέλεσης δαπάνης, στον έλεγχο νομιμότητας και πληρότητας των δικαιολογητικών όπως ορίζεται κατά περίπτωση, στον προσδιορισμό της απαίτησης του δικαιούχου. Η εκκαθάριση δαπανών διενεργείται από ειδικό τμήμα, σύμφωνα με τον ισχύοντα Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (ΟΕΥ) κάθε Δήμου και υπογράφεται από τον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών ως εκκαθαριστή και εντολέα πληρωμών και από τον συντάκτη και έπειτα εντέλλεται η Ταμιακή Υπηρεσία για την πληρωμή.

Δεν παρακολουθούνται σε καθημερινή βάση τα εισπραττόμενα έσοδα κύρια μέσω τραπεζών, δεν εκδίδονται τα γραμμάτια εισπραξης κατά το χρόνο που διενεργούνται οι εισπράξεις και παραλείπονται τα διπλότυπα εισπραξης να περιληφθούν σε γραμμάτια εισπραξης ώστε να απεικονίζονται στα βιβλία ως εισπραχθέντα έσοδα.

Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι:

α) Να μη τηρείται σε μηνιαία βάση η ταμιακή διαχείριση-συμφωνία των λογαριασμών για κάθε είδος εσόδου με τα βεβαιωθέντα έσοδα, οι πραγματοποιηθείσες εισπράξεις και τα απομένοντα προς εισπραξη υπόλοιπα. Οι ενταλθείσες και ενεργηθείσες πληρωμές για κάθε είδος εξόδου, τα πληρωτέα υπόλοιπα και το εναπομένον χρηματικό υπόλοιπο του ταμείου.

β) Να διαμορφώνεται στο τέλος κάθε έτους, από την εκτέλεση του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού, λανθασμένο χρηματικό υπόλοιπο και μη πραγματικό σύμφωνα με τις καταθέσεις στις τράπεζες και το τυχόν φυσικό ταμείο.

Το μη πραγματικό χρηματικό υπόλοιπο της 31/12 κάθε έτους, μεταφέρεται σε κάθε επόμενο Προϋπολογισμό ως αρχικό ταμιακό υπόλοιπο.

Δε διαπιστώσαμε κατά την πρώτη υποχρεωτική αναμόρφωση του Προϋπολογισμού όπως ο νόμος ορίζει τη μεταφορά του ταμιακού υπολοίπου της λήξης του προηγούμενου έτους, όπως αυτό προκύπτει από τα αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών (extraits) του

Δήμου της ως άνω ημερομηνίας και του φυσικού ταμείου, που διατηρούσε ο Δήμος κατά την ίδια ημερομηνία.

Με αποτέλεσμα να δημιουργείται πλασματικό χρηματικό υπόλοιπο ως προς την εκτέλεση του Προϋπολογισμού με δέσμευση δαπανών οι οποίες τελικά δε μπορούν να εκτελεστούν. Εγκρίνεται δηλαδή ένας μη πραγματικός Προϋπολογισμός που δε μπορεί στην πράξη να εκτελεσθεί.

Εγκρίνονται μη πραγματικοί ως προς τη χρηματοδότηση και την εκτέλεση Προϋπολογισμοί έχοντας ως βάση ένα λανθασμένο χρηματικό υπόλοιπο, το οποίο διαιωνίζεται σε κάθε επόμενο έτος.

Προβληματισμό στον έλεγχο δημιούργησε η έγκριση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού του έτους 2021, που έγινε στις 7/11/2023 και μετά την Έκθεση του Τακτικού Διαχειριστικού Ελέγχου που διενεργήθηκε στο Δήμο από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους και είχε αποφανθεί περί των ανωτέρω και είχε εντοπίσει διαφορά ποσού € 20.800,04, δε λήφθηκε υπόψη στην ανωτέρω έγκριση.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος εντόπισε διαφορά στα χρηματικά διαθέσιμα κατά την 31/12/2021 μεταξύ του ταμιακού υπολοίπου του Απολογισμού ποσού € 5.312.731,82 και των πραγματικών χρηματικών διαθεσίμων κατατεθειμένα σε τράπεζες και στο φυσικό ταμείο ποσού € 5.333.531,86, που ανερχόταν σε ποσό € 20.800,04.

Στην ανωτέρω απόφαση περί έγκρισης Ταμιακού Απολογισμού του έτους 2021, εγκρίνεται το λανθασμένο χρηματικό υπόλοιπο, ποσού € 5.312.731,82.

Το γεγονός αυτό, επαναλαμβάνεται και στην επόμενη χρήση, το 2022, χωρίς να γίνεται διόρθωση κατά την πρώτη υποχρεωτική αναμόρφωση του πραγματικού χρηματικού υπολοίπου της 31/12/2021 κα να μεταφέρεται αυτό λανθασμένο. Η ίδια κατάσταση στη μη πλήρη απεικόνιση ταμιακής διαχείρισης (εισπράξεις, πληρωμές) ακολουθείται και στο έτος 2022 με αποτέλεσμα να διαμορφώνεται λανθασμένα και μη πραγματικά το υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων κατά την 31/12/2022, κατά ποσό € 356.178,40. Το οποίο στη συνέχεια μεταφέρθηκε λανθασμένα ως αρχικό ταμιακό υπόλοιπο στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2023.

Επίσης δεν εφαρμόσθηκε ο νόμος κατά την πρώτη υποχρεωτική αναμόρφωση του Προϋπολογισμού έτους 2023, ώστε να απεικονισθούν τα πραγματικά διαθέσιμα της 31/12/2022, σύμφωνα με τα αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών (extraits) του Δήμου της ως άνω ημερομηνίας και του φυσικού ταμείου, που διατηρούσε ο Δήμος κατά την ίδια ημερομηνία, που ανέρχονταν σε ποσό € 2.821.242,49 και όχι σε ποσό € 2.465.064,09.

Προβληματισμό δημιουργεί στον έλεγχο η συνέχιση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2023 χωρίς κανένα ενδιαφέρον από την Οικονομική Διεύθυνση και τη Διοίκηση του Δήμου για το πως εξελίσσονται μέσα στο έτος τα πραγματικά χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου, μετά από τις εισπράξεις και τις πληρωμές που εκτελούνται στο 2023.

Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι να διαμορφώνεται το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2023 της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2023, σε ποσό € 1.725.193,63, ως εξής:

Χρηματικό υπόλοιπο 1/1/2023 (31/12/2022)	2.465.064,09
Εισπραχθέντα έσοδα έτους 2023	19.926.513,43
Πληρωθέντα έξοδα έτους 2023	20.666.383,89
Χρηματικό υπόλοιπο 31/12/2023	1.725.193,63

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι, το ανωτέρω χρηματικό υπόλοιπο διαφέρει σημαντικά και είναι μικρότερο από τα πραγματικά χρηματικά διαθέσιμα που είναι κατατεθειμένα στις τράπεζες κατά την 31/12/2023, κατά ποσό € 294.914,05, τα οποία ανέρχονται σε ποσό € 2.020.107,68 (αναλυτικά αναφέρονται στο κεφάλαιο 5.1 ΜΗ ΑΚΡΙΒΗ-

ΕΙΛΙΚΡΙΝΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ ΛΗΞΗΣ ΣΤΟΥΣ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥΣ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΥΤΩΝ – ΤΑΜΙΑΚΟΥΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥΣ» της έκθεσής μας).

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι, σε εντελώς διαφορετικό πραγματικό χρόνο της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2023, η Ταμιακή Υπηρεσία του Δήμου, εκδίδει ταμιακά παραστατικά θετικά και αρνητικά με τον τύπο «γραμμάτιο είσπραξης χρηματικού υπολοίπου» και με αιτιολογία «ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΤΟΥΣ 2022-ΔΙΟΡΘΩΣΗ» και τακτοποιεί λογιστικά τα χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου χωρίς έγκριση τροποποίησης του Προϋπολογισμού και χωρίς επίδραση στην ισοσκέλιση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2023.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας στο δεύτερο εξάμηνο του 2024, διαπιστώσαμε ότι είχαν διενεργηθεί λογιστικές τακτοποιήσεις αύξησης, στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2023, για το αρχικό χρηματικό υπόλοιπο της 1/1/2023 ποσού € 374.637,81 και διαμόρφωσης αυτού σε ποσό € 2.839.701,90, το οποίο όμως και πάλι δεν είναι το πραγματικό χρηματικό υπόλοιπο της 1/1/2023 που ανέρχεται σε ποσό € 2.821.242,49 όπως αυτό προκύπτει από τα αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών (extraits) του Δήμου της ως άνω ημερομηνίας και του φυσικού ταμείου, που διατηρούσε ο Δήμος κατά την ίδια ημερομηνία και διαφέρει από αυτό κατά ποσό € 18.459,41.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι δεν έχουν εκδοθεί γραμμάτια είσπραξης και χρηματικά εντάλματα πληρωμής για συναλλαγές του Δήμου στο έτος 2023, που αφορούν:

- Δεν έχουν απεικονισθεί εισπραχθέντα έσοδα ποσού € 32.940,09, που αφορούν τις παρακάτω περιπτώσεις:
 - Κατά ποσό € 13.260,76 αφορούν έσοδα από ΚΑΠ μηνός Ιουνίου από παρακρατήσεις που αποδόθηκαν για παρακράτηση υπέρ ΤΠΔΥ ποσού € 9.403,00, υπέρ Περιβαλλοντικού Συνδέσμου Δήμων Αθήνας-Πειραιά ποσού € 2.896,69, υπέρ Πάρκου Τρίτση ποσού € 569,54 και για προμήθεια ΤΠΔ ποσού € 391,53.
 - Κατά ποσό € 6.859,46 αφορούν έσοδα για τα οποία έχουν εκδοθεί διπλότυπα είσπραξης και δεν έχουν εκδοθεί γραμμάτια είσπραξης και κατά συνέπεια δεν έχουν περιληφθεί στα εισπραχθέντα της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2023.
 - Δεν έχουν απεικονισθεί στα εισπραχθέντα έσοδα επιστροφές κρατήσεων από την ΕΑΠ κατατεθειμένες στην Τράπεζα Πειραιώς ποσού € 5.992,24.
 - Δεν έχει απεικονισθεί στα εισπραχθέντα έσοδα το ποσό € 3.831,54, που αφορά επιστροφή λανθασμένης πληρωμής σε προμηθευτή, χωρίς την έκδοση ισόποσου χρηματικού εντάλματος πληρωμής.
 - Δεν έχει απεικονισθεί στα εισπραχθέντα έσοδα και δεν έχουν εκδοθεί αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης, για ποσό € 2.996,09 που αφορά πέντε καταθέσεις από τρίτους στην τράπεζα, οι οποίες επεστράφησαν χωρίς αιτιολογία και έκδοση ισόποσων χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής.
- Δεν έχουν απεικονισθεί πληρωθέντα έξοδα ποσού € 56.221,41, που αφορούν τις παρακάτω περιπτώσεις:
 - Κατά ποσό € 13.260,76 αφορούν παρακρατήσεις μέσω ΚΑΠ μηνός Ιουνίου που αποδόθηκαν υπέρ ΤΠΔΥ ποσού € 9.403,00, υπέρ Περιβαλλοντικού Συνδέσμου Δήμων Αθήνας-Πειραιά ποσού € 2.896,69, υπέρ Πάρκου Τρίτση ποσού € 569,54 και για προμήθεια ΤΠΔ ποσού € 391,53.

- Δεν έχουν απεικονισθεί στα πληρωθέντα έξοδα, οι αποδοθείσες κρατήσεις στη Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό εργαζόμενου ποσού € 5.992,24, από την Τράπεζα Πειραιώς.
- Δεν έχουν απεικονισθεί στα πληρωθέντα έξοδα πληρωμές σε προμηθευτή ποσού € 3.831,54, που διενεργήθηκαν μέσω τράπεζας, χωρίς την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής.
- Δεν έχουν απεικονισθεί πληρωμές ποσού € 2.996,09 προς τρίτους μέσω τράπεζας καθώς δεν είχαν εκδοθεί χρηματικά εντάλματα πληρωμής λόγω μη έκδοσης και ισόποσων γραμματίων είσπραξης.
- Δεν έχει απεικονισθεί στα πληρωθέντα έξοδα και δεν έχει εκδοθεί χρηματικό ένταλμα πληρωμής για κατάσχεση ποσού € 45.289,73, από το λογαριασμό GR27 0172 0580 0050 5805 1158 217 που τηρεί ο Δήμος στην Τράπεζα Πειραιώς, στις 5/12/2023 από ιδιώτη ως απόδοση ιδιωτικού κατασχετηρίου.

Μετά τον ανωτέρω έλεγχο που διενεργήσαμε, λαμβάνοντας υπόψη:

- τα πραγματικά χρηματικά διαθέσιμα που ήταν κατατεθειμένα στις τράπεζες κατά την 1/1/2023 ποσού € 2.821.222,08
- πλέον τα πραγματικά τα εισπραχθέντα έσοδα του έτους 2023 συμπεριλαμβανομένων των επισημάνσεων του ελέγχου όπως ανωτέρω αναφέρθηκε, που ανέρχονται σε ποσό € 19.959.453,52
- μείον τα πραγματικά πληρωθέντα έξοδα του έτους 2023 συμπεριλαμβανομένων των επισημάνσεων του ελέγχου όπως ανωτέρω αναφέρθηκε, που ανέρχονται σε ποσό € 20.735.866,06
- το ταμιακό υπόλοιπο της εκτέλεσης Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού του έτους 2023, ανέρχεται σε ποσό € 2.044.829,95
- από τον έλεγχο των χρηματικών διαθεσίμων που είναι κατατεθειμένα στις τράπεζες, σύμφωνα με τα αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών (extraits), ανέρχονται σε ποσό € 2.020.107,68
- πλέον διαφορά-ταμιακό έλλειμμα ποσού € 24.722,27, το οποίο δε στάθηκε δυνατό να εντοπίσει ο έλεγχος.

Συμπερασματικά διαπιστώσαμε ότι, η εκτέλεση του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού του έτους 2023, όπως διενεργήθηκε αφενός επιβεβαιώθηκε η μη πληρότητα της χρηστής οικονομικής ταμιακής διαχείρισης του έτους 2023 και αφετέρου μεταφέρθηκε στο επόμενο έτος την 1/1/2024 (31/12/2023) και στη νέα Διοίκηση το λανθασμένο χρηματικό υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων ποσού € 2.099.839,77, με υποκρυπτόμενο ταμιακό έλλειμμα ποσού € 79.732,09.

Αναλυτική παράθεση των ανωτέρω, περιλαμβάνεται στην παράγραφο «5.1 ΜΗ ΑΚΡΙΒΗ-ΕΙΛΙΚΡΙΝΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΚΑΙ ΛΗΞΗΣ ΣΤΟΥΣ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥΣ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΥΤΩΝ – ΤΑΜΙΑΚΟΥΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥΣ» της Έκθεσης Ευρημάτων.

2 ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ 2023

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στα ανταποδοτικά έσοδα και έξοδα του Δήμου, διαπιστώσαμε τα εξής:

α) Κατά την εκτέλεση του Προϋπολογισμού-Ταμιακού Απολογισμού του έτους 2023, διαπιστώθηκε «Ταμιακό Έλλειμμα Ανταποδοτικών-Υπέρβαση-Οικονομικό Άνοιγμα» μεταξύ των ανταποδοτικών εισπραγμένων εσόδων και των ανταποδοτικών πληρωθέντων εξόδων κατά ποσό € 1.973.155,10.

Η ανωτέρω ταμειακή διαφορά ποσού € 1.973.155,10, αποτελεί σημαντική απόκλιση, σε ποσοστό 58,13% στον ισοσκελισμό μεταξύ των εισπραχθέντων εσόδων από τα ανταποδοτικά τέλη και των πληρωθέντων δαπανών παραγωγής της Υπηρεσίας Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού.

Τη σημαντική αυτή υστέρηση των ανταποδοτικών εσόδων για κάλυψη των ανταποδοτικών εξόδων, γνώριζε η Διοίκηση του Δήμου και μετέφερε πόρους-χρηματικά διαθέσιμα από τις υπόλοιπες λειτουργίες του Δήμου για τη χρηματοδότηση της λειτουργίας της Υπηρεσίας Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού.

Γεγονός το οποίο ίσχυε και στο έτος 2022, με υστέρηση των ανταποδοτικών εσόδων έναντι των ανταποδοτικών εξόδων, αντίστοιχα κατά ποσό € 1.525.491,75.

επισημαίνουμε ότι, η μη μέριμνα από τη Διοίκηση του Δήμου να εφαρμόζεται ο ανταποδοτικός χαρακτήρας των τελών με την επίτευξη μιας ικανοποιητικής αναλογίας μεταξύ των εσόδων από τα τέλη και τις δαπάνες παραγωγής της Υπηρεσίας Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού, συνεχόμενα, στο έτος 2023 με υστέρηση εσόδων κατά ποσό € 1.973.155,10 και στο έτος 2022 με υστέρηση εσόδων κατά ποσό € 1.525.491,75, αποτελεί παρατυπία εφαρμογής των διατάξεων περί «ανταποδοτικότητας» και στρεβλώνεται η αναλογία παροχής ανταποδοτικότητας προς τους πολίτες, διότι, κατά το χρόνο που θα κληθούν να καταβάλουν οι πολίτες την αύξηση των ανταποδοτικών, υπάρχει περίπτωση κάποιοι απ' αυτούς να μην ωφελήθηκαν από την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών.

Η σημαντική υστέρηση των ανταποδοτικών εσόδων ποσού € 1.973.155,10 που δεν κάλυψε το ποσό των δαπανών καθαριότητας και φωτισμού στο έτος 2023, επιβάρυνε τη χρηματοοικονομική θέση του Δήμου και οδήγησε τη νέα Διοίκηση σε αύξηση των ανταποδοτικών τελών, στο επόμενο έτος.

β) Πέραν των ανωτέρω, από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι, το εισπρακτέο υπόλοιπο των απαιτήσεων από ανταποδοτικά έσοδα που εμφανίζεται στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού του Δήμου κατά την 31/12/2023 ανέρχεται σε ποσό € 435.500,68 και διαφέρει από την πραγματικότητα κατά ποσό € 237.294,18. Αυτό συνέβη διότι στις 10/11/2023 βεβαιώθηκαν προς είσπραξη ανταποδοτικά τέλη, που ήδη είχαν εισπραχθεί και εισρεύσει στο ταμείο του Δήμου στους μήνες Μάιο και Ιούλιο του ίδιου έτους, από συνεπή και σημαντικό οφειλέτη του Δήμου.

Προκαλεί προβληματισμό στον έλεγχο η αύξηση αυτή των προϋπολογισθέντων και βεβαιωθέντων ανταποδοτικών εσόδων, μη υφιστάμενων, προς κάλυψη, ίσως, ανοίγματος ανταποδοτικών, καθότι στην επόμενη χρήση διαπιστώσαμε ότι, υπό την ευθύνη της νέας Διοίκησης, τα ανωτέρω διαγράφηκαν με απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής στις 17/1/2024.

γ) Σημειώνεται ότι, μετά από εννέα συνεχείς αναμορφώσεις ο Προϋπολογισμός ανταποδοτικών εσόδων και των αντίστοιχων εξόδων που απαιτούνται να διενεργηθούν στο έτος 2023 για να καλύψουν την Υπηρεσία Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού, κατέληξε με την έγκριση υπ' αριθμ. 175/20-12-2023 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου, τα αναμορφωμένα έξοδα του έτους να ανέρχονται σε ποσό € 5.479.216,62 πλέον των οφειλόμενων δαπανών ανταποδοτικών του προηγούμενου έτους (οφειλές ΠΟΕ) ποσού € 373.656,57 και τα αναμορφωμένα έσοδα ανέρχονται σε ποσό € 3.863.229,72, στα οποία περιλαμβάνονται και μη πραγματικά έσοδα ποσού € 237.294,18, όπως ανωτέρω αναφέρθηκε.

Από τα ανωτέρω προκύπτει υπέρβαση των προϋπολογισμένων εξόδων σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα έσοδα της Ανταποδοτικής Υπηρεσίας Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού που ανέρχεται σε ποσό € 2.226.937,65.

Αναλυτική παράθεση των ανωτέρω, περιλαμβάνεται στην παράγραφο «5.6 ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ 2023» της Έκθεσης Ευρημάτων.

3 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 2023

Από τον έλεγχο της εκτέλεσης του Τεχνικού Προγράμματος, έτους 2023, του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας κατά την 31/12/2023, διαπιστώσαμε τα εξής:

- α) Στο έτος 2023 ο Δήμος εκτέλεσε συμβασιопоποιημένα έργα και μελέτες συνολικού ποσού € 2.140.164,34 που αφορούν κατά ποσό € 2.115.410,02 έργα και κατά ποσό € 24.754,32 μελέτες.

Τα ανωτέρω εκτελεσθέντα έργα τιμολογήθηκαν στο σύνολό τους και

- ενταλματοποιήθηκε και πληρώθηκε ποσό € 1.887.890,71, που αφορά κατά ποσό € 1.864.034,77 έργα και κατά ποσό € 23.855,94 μελέτες,
- ακυρώθηκε λόγω αδυναμίας πληρωμής με πιστωτικό τιμολόγιο το ποσό € 68.309,39.
- Την 31/12/2023 ο Δήμος οφείλει σε αναδόχους-προμηθευτές τιμολογηθέντα έργα και μελέτες ποσό € 252.273,63. Το ανωτέρω ποσό θα καλυφθεί από χρηματοδοτήσεις κατά ποσό € 171.019,16 και από ίδιους πόρους του Δήμου κατά ποσό € 81.254,47.

- Επίσης στο έτος 2023 ενταλματοποιήθηκαν και πληρώθηκαν οφειλόμενα τιμολόγια προηγούμενων χρήσεων ποσού € 312.579,36 (κατά ποσό € 298.205,28 έργα και κατά ποσό € 14.374,08 μελέτες).

- β) Το ποσό των συμβασιопоποιημένων και ανεκτέλεστων έργων και μελετών που οφείλει ο Δήμος να ολοκληρώσει, κατά την 31/12/2023 και βρίσκεται σε εξέλιξη η εκτέλεσή τους, ανέρχεται σε ποσό € 1.970.777,71, που αφορά κατά ποσό € 1.597.132,79 έργα και κατά ποσό € 373.644,92 μελέτες.

Από το ανωτέρω ποσό αυτό των οφειλόμενων προς εκτέλεση συμβασιопоποιημένων έργων και μελετών, έχει υπαχθεί και θα καλυφθεί από χρηματοδοτήσεις κατά ποσό € 882.074,33 και από ίδιους πόρους του Δήμου κατά ποσό € 1.088.703,38.

- γ) Το ποσό των συμβασιопоποιημένων και ανεκτέλεστων έργων που οφείλει ο Δήμος να ολοκληρώσει, μετά την 31/12/2023 και δεν έχει γίνει έναρξη εκτέλεσης αυτών έως την 31/12/2023, ανέρχεται σε ποσό € 3.619.604,16 και έχει υπαχθεί σε χρηματοδοτήσεις το ποσό € 3.546.692,16 και από ίδιους πόρους του Δήμου το ποσό € 72.912,00.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι, για δύο εκ των ανωτέρω έργων συνολικών συμβάσεων ποσού € 802.765,66, ενταγμένα στο Αναπτυξιακό Πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης κατά ποσό € 779.857,37, σημαντική καθυστέρηση στη σύναψη των πρόσθετων πράξεων επί δανειστικών συμβολαίων με το ΤΠΔ, για την οριστικοποίηση της χρηματοδότησης.

Συγκεκριμένα:

- α) για το έργο «Εργασίες συντήρησης στις κτιριακές υποδομές και στους αύλειους χώρους σχολικών μονάδων του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας – Νέας Χαλκηδόνας» που έχει υπογραφεί σύμβαση ποσού € 271.682,76 με τον ανάδοχο στις 24/10/2023 και χρηματοδοτούμενου ποσού € 248.774,47 και
- β) το έργο «Αστική αναζωογόνηση, ανάπλαση χώρου οδού Λάρνακος και διάνοιξη πεζοδρόμου Ο.Τ. 243Β Δημοτικής Ενότητας Νέας Φιλαδέλφειας» που έχει υπογραφεί σύμβαση ποσού € 531.082,90 με τον ανάδοχο στις 12/10/2023 χρηματοδοτούμενου στο σύνολό του.

Η Διοίκηση και οι Υπηρεσίες του Δήμου αδράνησαν και δεν ενημέρωσαν το ΤΠΔ ως όφειλαν, για να χρηματοδοτηθούν τα έργα και να μπορούν να εκτελεσθούν. Σημειώνεται ότι οι αναγκαίες πρόσθετες πράξεις επί δανειστικών συμβολαίων με το ΤΠΔ, έγιναν στην επόμενη χρήση από τη νέα Διοίκηση του Δήμου, στις 3/6/2024 και 4/4/2024 αντίστοιχα.

- Αναφέρουμε ειδικά το έργο «Ενεργειακή αναβάθμιση σχολικών κτιρίων Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας - Νέας Χαλκηδόνας», για το οποίο εκδόθηκε τιμολόγιο για τον τέταρτο λογαριασμό του έργου, ποσού € 68.309,39 το Νοέμβριο και στο τέλος τους έτους εκδόθηκε ισόποσο πιστωτικό τιμολόγιο, μετά από ενημέρωση του Δήμο στον ανάδοχο, λόγω αδυναμίας εξόφλησής του επειδή δεν είχε λάβει τη χρηματοδότηση. Το ανωτέρω ποσό αφορά πιστοποιημένη και μη τιμολογημένη υποχρέωση του Δήμου κατά την 31/12/2023.

Αναλυτική παράθεση των ανωτέρω, περιλαμβάνεται στην παράγραφο «5.2 ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 2023» της Έκθεσης Ευρημάτων.

4 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ LED

Από τον έλεγχο για τη συγκεκριμένη προμήθεια, σε εκτέλεση του Προϋπολογισμού του έτους 2023, διαπιστώσαμε τα εξής:

- Το σύνολο των τμηματικών παραλαβών που αναφέρονται στα πρωτόκολλα ποσοτικής παραλαβής αντιστοιχούν στα εκδοθέντα δελτία αποστολής-τιμολόγια της αναδόχου εταιρείας και ως προς τις ποσότητες και ως προς τις αξίες και αφορούν στο σύνολό τους την παραλαβή των νέων φωτιστικών σωμάτων led, προβολέων και βραχιόνων πλέον την αφαίρεση-αποξήλωση των συμβατικών φωτιστικών σωμάτων και λαμπτήρων, στην αποθήκη της Διεύθυνσης Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού σε ειδικά διαμορφωμένο χώρο εντός της αίθουσας του Γυμναστηρίου στο Πάρκο Γ. Αποστολάκης, πρώην Στρατιωτικό Εργοστάσιο.
- Από τον έλεγχό μας προκύπτει ότι:
- Δεν έγινε παραλαβή εγκατάστασης των νέων φωτιστικών σωμάτων led, προβολέων και βραχιόνων, όπως προβλέπεται από τη σύμβαση (άρθρο 4.5).
 - Δεν αποδεικνύεται ποσοτική παραλαβή των αποξηλωμένων συμβατικών φωτιστικών σωμάτων και λαμπτήρων 4.655 τεμαχίων, καθότι αυτά παραδίδονταν στην αποθήκη του Δήμου που βρίσκεται στην Πλατεία Υψηλάντου (Νέστου και Φλωρίνης στη Νέα Φιλαδέλφεια) ή στο αμαξοστάσιο του Δήμου (7ο χλμ. ΕΟ Αθηνών-Θεσσαλονίκης στη Νέα Χαλκηδόνα), σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. 6482/20-3-2023 έγγραφο του Αντιδημάρχου Καθαριότητας, Ανακύκλωσης και Ηλεκτροφωτισμού και από τα ανωτέρω πρωτόκολλα ποσοτικής παραλαβής φαίνεται ότι παραλήφθηκαν στην Διεύθυνση Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού σε ειδικά διαμορφωμένο χώρο εντός της αίθουσας του Γυμναστηρίου στο Πάρκο Γ. Αποστολάκης, πρώην Στρατιωτικό Εργοστάσιο.
 - Δεν προκύπτει η αξία αυτών ποσού € 158.735,50, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, που περιλαμβάνεται στα παραδιδόμενα δελτία αποστολής-τιμολόγια από τη υπογραφείσα σύμβαση.
 - Δεν ακολουθήθηκε η χρηστή διαχείριση της εκτέλεσης παράδοσης-παραλαβής καθότι δεν είχε για το σύνολο των παραδόσεων, υπογραφές από τους παραλαβόντες και τους παραδίδοντες όπως προβλεπόταν, με ιδιαίτερο προβληματισμό για τον έλεγχο αφενός τα διπλά πρωτόκολλα για το πρώτο δελτίο αποστολής-τιμολόγιο με υπογραφή του Δημάρχου και χωρίς υπογραφή του παραδίδοντος και η αποδοχή της μη υπογραφής της φυσικής παράδοσης των υλικών από το νόμιμο εκπρόσωπο της αναδόχου εταιρείας καθώς και την αποδοχή της τμηματικής εγκατάστασης χωρίς έλεγχο από την επιτροπή παραλαβής δεχόμενη την παράδοση του συνόλου της εγκατάστασης με την ολοκλήρωση αυτής και την πραγματοποίηση του ποιοτικού ελέγχου με την οριστική παραλαβή.
- Τέλος στις 4/8/2023 εκδόθηκε «Πρωτόκολλο οριστικής ποσοτικής και ποιοτικής παραλαβής» με αριθμ. πρωτ. 19585, υπογεγραμμένο καταρχήν από την επιτροπή παραλαβής και την ανάδοχο εταιρεία.
- Στο ανωτέρω πρωτόκολλο η επιτροπή υπόγραψε την ποσοτική και ποιοτική παραλαβή του συμβατικού αντικειμένου της σύμβασης με παραλαβή των φωτιστικών σωμάτων Led εγκατεστημένων σε πλήρη λειτουργία επί των ιστών φωτισμού ή / και θέσεων εγκατάστασης όπως είχαν υποδειχθεί από το Δήμο (σύμφωνα με το άρθρο 7 της σύμβασης).

Επίσης οριστικοποίησε τον ποσοτικό και ποιοτικό έλεγχο που διενήργησε στα υπό προμήθεια υλικά που αναφέρονται στην ανωτέρω σύμβαση και ότι ήταν σύμφωνα με τα νόμιμα φορολογικά παραστατικά του προμηθευτή, αναφέροντας τους αριθμούς των οχτώ τιμολογίων που περιλάμβαναν την ποσότητα και την αξία αυτών

Πέραν των ανωτέρω πιστοποίησαν ότι παρέμεναν φωτιστικά Led αποθηκευμένα στην αποθήκη του Δήμου, τα οποία καταγράφονται αναλυτικά στο Παράρτημα Α και δεν εγκαταστάθηκαν αλλά θα εγκατασταθούν σε πλήρη λειτουργία, από την ανάδοχο εταιρεία, σε χρόνο και τόπο που θα της υποδείξει ο Δήμος εντός της επόμενης δεκαετίας, σύμφωνα με το άρθρο 4 της σύμβασης. Γεγονός που δεν προκύπτει από τη σύμβαση. Το ανωτέρω παράρτημα δεν υπογράφεται από την επιτροπή παραλαβής και την ανάδοχο εταιρεία αλλά από το Δήμαρχο και την ανάδοχο εταιρεία, γεγονός που δημιουργήσε ιδιαίτερο προβληματισμό στον έλεγχό μας, καθότι τα υλικά αυτά μετά από έλεγχο διαπιστώσαμε ότι περιλαμβάνονται στο συμβατικό οικονομικό αντικείμενο της σύμβασης και ανέρχονται σε αξία € 69.526,80 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και είτε υπολείπονται θέσεις εγκατάστασης που θα έπρεπε να καλυφθούν από τη σύμβαση καθότι η συντήρηση των φωτιστικών σωμάτων που δεσμεύονται για να βρίσκονται σε καλή λειτουργία σε διάρκεια δέκα ετών δεν προσπατεί να υπάρχουν στις αποθήκες αγορασμένα από το Δήμο υλικά. Επίσης στην εγγύηση για την πενταετή καλή λειτουργία στην περίπτωση οποιασδήποτε αστοχίας τα φωτιστικά δεν επισκευάζονται αλλά αντικαθίστανται από νέα από την ανάδοχο εταιρεία.

Πέραν των ανωτέρω, χωρία να καταγράφονται, βεβαιώνεται στο ανωτέρω πρωτόκολλο ότι παραδόθηκαν από την ανάδοχο εταιρεία 30 τεμάχια λαμπτήρες Led τύπου E27 εξωτερικών χώρων των 11watt στην αποθήκη του Δήμου.

Τέλος πιστοποιείται ότι παραδόθηκε από την ανάδοχο εταιρεία πλήρες φυσικό αρχείο, έντυπης μορφής και ηλεκτρονικό αρχείο στο οποίο απεικονίζονται οι θέσεις εγκατάστασης των νέων φωτιστικών σωμάτων Led, όπως προβλέπεται στο άρθρο 4.5 της σύμβασης.

➤ Από τον έλεγχο που διενεργήσανε στις χορηγηθείσες εξασφαλίσεις της αναδόχου εταιρείας, προς το Δήμο διαπιστώσαμε τα εξής:

- Η ανάδοχος εταιρεία χορήγησε την υπ' αριθ. 680914/2-3-23 εγγυητική επιστολή για την εξασφάλιση της «Καλής Εκτέλεσης» ποσού € 120.138,46 από την Τράπεζα Πειραιώς, ισχύος έως την 2/3/2024, υπολογιζόμενη ως ποσοστό 4% επί του καθαρού προϋπολογιζόμενου κόστους της σύμβασης (3.003.461,50 * 4%).

Ενώ από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, σύμφωνα με το Ν 4412/2016, άρθρο 72, η εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης θα έπρεπε να υπολογισθεί επί του καθαρού συμβασιολογημένου ποσού και σε ποσοστό 5%, δηλαδή έπρεπε να ανέρχεται σε ποσό € 145.114,63 (2.902.292,50 * 5%), ποσό μεγαλύτερο κατά € 24.976,17.

- Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι η ανωτέρω εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης, διακόπηκε προ της λήξης της, 4/8/2023, την ημερομηνία υπογραφής του οριστικού πρωτοκόλλου ποσοτικής και ποιοτικής παραλαβής. Και αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθ. 680950/1-8-2023 εγγυητική επιστολή για την εξασφάλιση της «Καλής Λειτουργίας» στην πενταετία, από την Τράπεζα Πειραιώς, ισχύος έως την 1/8/2033 αξίας € 60.069,23, που είναι ίση με την εγγυητική επιστολή συμμετοχής, υπολογιζόμενη ως ποσοστό 2% επί του καθαρού προϋπολογιζόμενου κόστους της σύμβασης (3.003.461,50 * 2%).

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, στη σύμβαση, στο άρθρο 4, δεν είχε προσδιορισθεί αξία για την εξασφάλιση της καλής λειτουργίας για κάθε φωτιστικό σώμα και λαμπτήρα LED για πέντε έτη, ενώ ο Ν 4412/2016, άρθρο 72, προβλέπει ρητά ότι, το ποσό για την «εγγύηση καλής λειτουργίας για την αντικατάσταση των ελαττωμάτων που ανακύπτουν ή των ζημιών που προκαλούνται από δυσλειτουργία των έργων ή των αγαθών κατά την περίοδο εγγύησης καλής λειτουργίας, θα πρέπει να προβλέπεται στα έγγραφα της σύμβασης και να καθορίζεται σε συγκεκριμένο», ως εκ τούτου δε μπορούμε να κρίνουμε την επάρκεια του ποσού για την εξασφάλιση της καλής λειτουργίας για το Δήμο.

- Οι αξίες στα δελτία αποστολής-τιμολόγια, είναι ίσες και επ' ακριβώς με τα ποσά των όρων πληρωμής της σύμβασης, που αφορούν τις ετήσιες καταβολές. Για να προκύψει το ανωτέρω σε όλα τα δελτία αποστολής-τιμολόγια, εκτός του πρώτου, συμπεριλαμβάνονταν ποσά κόστους για αφαίρεση φωτιστικών σωμάτων, που δεν περιλαμβάνονται στο οικονομικό αντικείμενο της σύμβασης και συμπλήρωσαν το συνολικό ποσό κατά 158.735,50 € (αξία € 128.012,50 πλέον ΦΠΑ € 30.723,00).
- Τα δελτία αποστολής-τιμολόγια, περιλαμβάνουν κόστος 106 μη εγκατεστημένων φωτιστικών σωμάτων, ποσού € 69.526,80, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στο συμβατικό οικονομικό αντικείμενο της σύμβασης.
- Παρότι η ανωτέρω προμήθεια είχε αντιμετωπισθεί ως «δαπάνη πολυετούς υποχρέωσης», στην προκήρυξη του ανοιχτού διεθνούς ηλεκτρονικού διαγωνισμού και στη σύμβαση της ανωτέρω προμήθειας, τα συγκεκριμένα οχτώ ληφθέντα δελτία αποστολής-τιμολόγια της αναδόχου εταιρείας, εκτός του πρώτου υπ' αριθμ. 94/20-3-2023, το οποίο πληρώθηκε στις 9/5/2023, τα υπόλοιπα επτά συνολικού ποσού € 3.086.970,70 (αξίας € 2.489.492,50 πλέον ΦΠΑ € 597.478,20) απεκρύβησαν στο έτος 2023 και ως προς την εκτέλεση του Προϋπολογισμού και στην καταχώρηση στο μητρώο δεσμεύσεων, ως πολυετή δαπάνη, και καταχωρήθηκαν ως εκτέλεση πολυετούς σύμβασης στο έτος 2024 με αλλοιωμένες τις ημερομηνίες έκδοσης αυτών στις 20/3/2024 αντί των πραγματικών (υπ' αριθμ. 127/6-4-2023, 169/23-5-2023, 185/12-6-2023, 193/23-6-2023, 199/3-7-2023, 208/7-7-2023 και 215/14-7-2023).

Αναλυτική παράθεση των ανωτέρω, περιλαμβάνεται στην παράγραφο «5.3 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ» της Έκθεσης Ευρημάτων.

5 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

Από τον έλεγχο για τις λοιπές προμήθειες επενδυτικών αγαθών, σε εκτέλεση του Προϋπολογισμού του έτους 2023, διαπιστώσαμε τα εξής:

- α) Για την προμήθεια ηλεκτρικών και συμβατικών οχημάτων και μηχανημάτων συνολικού ποσού € 2.665.590,80.

Για την ανωτέρω προμήθεια ο Δήμος διεξήγαγε ενιαίο διεθνή ανοιχτό ηλεκτρονικό διαγωνισμό στις 28/7/2023, με τον οποίο κατακυρώθηκε η ανάθεση των προμηθειών αυτών, σε:

- α1) «Προμήθεια ηλεκτρικών οχημάτων και σταθμών φόρτισης στο πλαίσιο του έργου Προώθηση της ηλεκτροκίνησης στο Δήμο Ν.Φ.-Ν.Χ.», ποσού € 2.174.960,00, στην ανάδοχο εταιρεία «FOTAGONLED ΑΕ», που θα καλυφθεί στο σύνολό της από επενδυτικό δάνειο του Αναπτυξιακού Προγράμματος Αντώνης Τρίτσης.

Ο Δήμος υπόγραψε σύμβαση με την ανωτέρω ανάδοχο εταιρεία στις συνολικού ποσού € 2.174.960,000.

Από την ανωτέρω σύμβαση στο έτος 2023 εκτελέσθηκε με παράδοση δύο ηλεκτρικών οχημάτων και ενός ηλεκτρικού μηχανήματος συνολικού ποσού € 641.452,00, με την έκδοση τριών αντίστοιχων τιμολογίων, ισόποσης αξίας, στις 29/12/2023. Στις 28/12/2023 έγινε η παραλαβή των παραδοτέων οχημάτων-μηχανημάτων, από την επιτροπή παραλαβής, με ένα «πρωτόκολλο τμηματικής παραλαβής προμήθειας» και με έκδοση αντίστοιχου «δελτίου εισαγωγής στο αμαξοστάσιο».

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι:

- Δύο τιμολόγια, εκ των ανωτέρω, συνολικής αξίας € 564.820,00 δεν καταχωρήθηκαν στην εκτέλεση του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2023 και στα δημόσια βιβλία του Δήμου, όπως όφειλαν. Απεναντίας απεκρύβησαν και περιλήφθηκαν με αλλοιωμένη την ημερομηνία έκδοσης των παραστατικών την 18/4/2024 αντί την 29/12/2023, σε εκτέλεση του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού του επόμενου έτους.
 - Σημαντική καθυστέρηση στη σύναψη της πρόσθετης πράξης επί δανειστικού συμβολαίου με το ΤΠΔ στο πλαίσιο του Αναπτυξιακού Προγράμματος Αντώνης Τρίτσης, για την ανωτέρω προμήθεια για την οριστικοποίηση της χρηματοδότησης. Συγκεκριμένα ενώ η σύμβαση με την ανάδοχο εταιρεία είχε συναφθεί στις 15/12/2023, η Διοίκηση και οι Υπηρεσίες του Δήμου αδράνησαν και δεν την κοινοποίησαν στο ΤΠΔ ως όφειλαν. Αντίθετα η αναγκαία πρόσθετη πράξη έγινε στην επόμενη χρήση και συγκεκριμένα στις 21/6/2024 από τη νέα Διοίκηση του Δήμου.
 - Δεν εντοπίσαμε αναφορά σχετικά με την προμήθεια φορτιστών για τα ανωτέρω ηλεκτροκίνητα οχήματα και μηχανήματα.
- α2) Για την προμήθεια συμβατικών οχημάτων και μηχανημάτων ο Δήμος, είχε ενταχθεί σε χρηματοδότηση του Προγράμματος Φιλόδημος II από το Υπουργείο Εσωτερικών και υπόγραψε συμβάσεις με τρεις αναδόχους στις 15/12/2023.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι οι συμβάσεις αυτές αναφέρουν εσφαλμένα χρηματοδότηση από το Αναπτυξιακό Πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης, ενώ έχουν ενταχθεί στο Πρόγραμμα Φιλόδημος II, όπως άλλωστε αναφερόταν στη μελέτη του διαγωνισμού.

Η εκτέλεση των συμβάσεων αυτών πραγματοποιείται στο έτος 2024.

- β) Για την προμήθεια οχημάτων και εξοπλισμού για την ανακύκλωση συνολικού € 1.190.896,00, ενταγμένη σε ισόποση χρηματοδότηση από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων στο πλαίσιο του Προγράμματος Ανάπτυξης ΕΠΑ 2021-2025.

Για την ανωτέρω προμήθεια ο Δήμος διεξήγαγε ενιαίο διεθνή ανοιχτό ηλεκτρονικό διαγωνισμό στις 10/3/2022, με τον οποίο κατακυρώθηκε η ανάθεση των προμηθειών αυτών, ως παρακάτω:

- β1) «Προμήθεια ενός (1) οχήματος διακριτής συλλογής ανακυκλώσιμων υλικών – Ευαισθητοποίησης», «Προμήθεια δύο (2) «έξυπνων» οικίσκων διακριτής συλλογής ανακυκλώσιμων υλικών», «Προμήθεια επτά (7) «έξυπνων» νησίδων διακριτής συλλογής ανακυκλώσιμων υλικών», συνολικού ποσού € 614.544,00, με ανάδοχο την εταιρεία «SOUTHSTAR A.E.».

Η ανωτέρω προμήθεια εκτελέστηκε στο σύνολό της στο έτος 2023, με την έκδοση τριών τιμολογίων στις 30/10/2023 και 21/11/2023, όπου έγινε η παραλαβή των παραδοτέων οχημάτων και οικίσκων, από την επιτροπή παραλαβής, με δύο πρωτόκολλα παραλαβής και αντίστοιχο δελτίο εισαγωγής στο αμαξοστάσιο για το όχημα στις 23/11/2023.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω τιμολόγια συνολικού ποσού € 614.544,00 περιλήφθηκαν στο διαχειριστικό ηλεκτρονικό σύστημα του Δήμου και στις υποχρεώσεις της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2023, με καθυστέρηση όμως της καταχώρησής στους, στις 30/1/2024 και ως εκ τούτου δεν έχουν περιληφθεί και κοινοποιηθεί ως υποχρεώσεις του Δήμου στο Μητρώο Δεσμεύσεων κατά την 31/12/2023.

- β2) Για την προμήθεια των υπόλοιπων δύο απορριμματοφόρων και ενός αυτοκινούμενου πλυντηρίου, συνολικού ποσού € 576.352,00 ο Δήμος, έχει υπογράψει συμβάσεις με δύο αναδόχους και παρέλαβε στο έτος 2023 τα ανωτέρω οχήματα με πρωτόκολλα παραλαβής και αντίστοιχα δελτία εισαγωγής στο αμαξοστάσιο στις 26/7/2023 και 2/11/2023.

Αναλυτική παράθεση των ανωτέρω, περιλαμβάνεται στην παράγραφο «5.3 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ» της Έκθεσης Ευρημάτων.

6 ΥΠΟΘΕΣΗ ΜΕΜΟΝΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΠΡΙΤΑΝΙΑ

Στο 2009 ο πρώην Καποδιστριακός Δήμος Νέας Φιλαδέλφειας βεβαίωσε αποζημιώσεις εισφοράς σε χρήμα ποσού € 1.056.848,04 για πράξη εφαρμογής πολεοδομικού σχεδίου στην περιοχή «ΜΠΡΙΤΑΝΙΑ» από την οφειλέτιδα εταιρεία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ PROPERTY ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΑΕ» που μετονομάστηκε σε «SCIENS REAL ESTATE DEVELOPMENT ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και σήμερα ονομάζεται «ΟΜΙΚΡΟΝ ΚΥΚΛΟΣ REAL ESTATE DEVELOPMENT ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ & ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ Α.Ε.».

Η οφειλέτιδα εταιρεία μη αποδεχόμενη την προσωρινή τιμή μονάδος αποζημίωσης, προσέφυγε στα Διοικητικά Δικαστήρια για οριστικοποίηση της τιμής μονάδος, καταβάλλοντας το 20% της ανωτέρω απαίτησης του Δήμου, ποσού € 211.369,60.

Μετά από αλληπάλληλες προσφυγές και εφέσεις του Δήμου, στο έτος 2019 οριστικοποιήθηκε η τιμή μονάδος αποζημίωσης της εισφοράς γης σε χρήμα και της μετατροπής εισφοράς γης σε χρήμα, για την εκδοθείσα μεμονωμένη Πράξη Εφαρμογής περιοχής Μπριτάνια στο Δήμο Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας.

Στο έτος 2021, εγκρίθηκε η υπαγωγή της ανωτέρω μεμονωμένης πράξης εφαρμογής στις διατάξεις περί εισφοράς γης του Ν. 4315/2014, από την Περιφέρεια Αττικής.

Στη συνέχεια ο Δήμος στις 19/2/2021 βεβαίωσε δύο χρηματικούς καταλόγους, υπ' αριθμ. 62 και 63, με αιτιολογία «ΜΕΜΟΝΩΜΕΝΗ ΠΡΑΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ Μ1/2007 ΤΗΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ ΑΘΗΝΩΝ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΜΠΡΙΤΑΝΙΑ (Ο.Τ. 461. 462 & 465 ΚΧ-5) ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ 1011/2019 & 1645/2019» στον ανωτέρω οφειλέτη:

- Στον υπ' αριθμ. 62/2021 κατάλογο που αφορούσε εισφορά γης σε χρήμα για 1.321,06 τ.μ. με τιμή μονάδος 700,00 € ποσού € 924.742,00, βεβαιώθηκε το ποσό € 713.372,60, καθότι αφαιρέθηκε το ποσό που είχε καταβληθεί στο Δήμο € 211.369,60 στο έτος 2009 και αφορούσε το 20% του δικαιώματος προσφυγής.
- Στον υπ' αριθμ. 63/2021 κατάλογο που αφορούσε μετατροπή εισφοράς γης σε χρήμα για 289,26 τ.μ. με τιμή μονάδος 450,00 €, βεβαιώθηκε το ποσό € 130.167,00.

Από τον έλεγχο μας διαπιστώθηκε ότι μετά την ανωτέρω βεβαίωση και μέχρι τις 2/10/2023, που κοινοποιήθηκε από τη νομικό σύμβουλο του Δήμου, κα Δρόσου, η δημοσίευση του εκπλειστηριασμού του εργοστασίου της «Μπριτάνια», ο Δήμος και οι αρμόδιες υπηρεσίες δεν είχαν προβεί ως όφειλαν και υποχρεούνταν στις προβλεπόμενες ενέργειες από τον ΚΕΔΕ και τον Δημοτικό Κώδικα, για την είσπραξη των ανωτέρω απαιτήσεων από την οφειλέτιδα εταιρεία.

- Δεν είχε ληφθεί κανένα μέτρο από το Δήμο για να δεσμεύσει τη φορολογική ενημερότητα της οφειλέτιδας εταιρείας σύμφωνα με το Ν 3943/2011.
- Δεν είχε προχωρήσει σε αναγκαστικά μέτρα είσπραξης με κατάσχεση κινητών στα χέρια της οφειλέτιδας είτε στα χέρια τρίτων και κατάσχεση ακινήτων, σύμφωνα με το Ν 3463/2006 και το Ν 4978/2022.

Γεγονός που εντοπίστηκε και περιλήφθηκε ως εύρημα από τον Τακτικό Διαχειριστικό Έλεγχο του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους που διενεργήθηκε στο Δήμο στις αρχές του έτους 2023.

Ιδιαίτερο προβληματισμό δημιουργήθηκε στον έλεγχο μας,

- Η αναφορά στην έκθεση διαχειριστικού ελέγχου ότι επιδείχθηκαν από το Δήμο έγγραφα διοικητικών και αναγκαστικών μέτρων είσπραξης, έναντι της οφειλέτιδας, που μετά από επιβεβαίωσή τους δεν ίσχυαν.
- Συγκεκριμένα προσκομίσθηκαν έγγραφα για ληφθέντα διοικητικά μέτρα είσπραξης σχετικά με τη δέσμευση χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας της οφειλέτιδας και ληφθέντα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης σχετικά με αναγκαστική

κατάσχεση εις χείρας τρίτου (τραπεζών) για το συνολικό ποσό της οφειλής, με αποδεικτικά επίδοσης και συγκεκριμένους αριθμούς πρωτοκόλλου.

- Ο έλεγχος μετά από άμεση έρευνα, διαπίστωσε τη μη ύπαρξη σχετικών αποδεικτικών επίδοσης των ανωτέρω εγγράφων και σύστησε στις Οικονομικές Υπηρεσίες σε συνεργασία με τη Νομική Υπηρεσία να προβούν άμεσα, σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη διασφάλιση της απαίτησης του Δήμου από την οφειλέτιδα εταιρεία εντός δύο μηνών και σε περίπτωση που δε διεκπεραιώσουν των ανωτέρω να γνωστοποιήσουν στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους τις ενέργειες στις οποίες θα προβούν για την προάσπιση των συμφερόντων του Δήμου.

Επίσης σημειώνουμε ότι τα διοικητικά και αναγκαστικά μέτρα που λήφθηκαν μετά την προτροπή της νομικού συμβούλου, που εκτελέστηκαν από 20/10/2023 και μετά δεν απέφεραν κανέναν αποτέλεσμα στην προάσπιση της περιουσίας του Δήμου, καθότι είχε προκληρυχθεί ο πλειστηριασμός.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι, για τις βεβαιωμένες απαιτήσεις από τους ανωτέρω χρηματικούς καταλόγους, συνολικού ποσού € 843.539,60 που περιλαμβάνονταν στον ΚΑΕ εσόδων 10.00.3219.006, είχε σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη μη είσπραξης κατά την εκτέλεση του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού έτους 2022 και του έτους 2023.

Τέλος σε εκτέλεση του εκπλειστηριασμού του εργοστασίου «Μπριτάνια» που διενεργήθηκε στις 21/2/2024, ο Δήμος κατατάχθηκε δανειστής για το υπόλοιπο προς διανομή εκπλειστηρίασμα στο 25% και έλαβε για την ανωτέρω απαίτησή του ποσού € 843.539,60 το ποσό € 449.311,45.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι λόγω της αδράνειας στις διαδικασίες είσπραξης που επέδειξε ο Δήμος, ζημιώθηκε από την απώλεια του ποσού € 394.228,15, που αφορά το ανείσπρακτο υπόλοιπο των βεβαιωμένων εισφορών, χωρίς να υπολογισθούν οι απώλειες από τις αναλογούσες προσαυξήσεις, αν ο Δήμος είχε εφαρμόσει τα προβλεπόμενα μέτρα είσπραξης του ΚΕΔΕ, που ανέρχονται περίπου σε ποσό € 93.000,00.

Αναλυτική παράθεση των ανωτέρω, περιλαμβάνεται στην παράγραφο «5.7 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΕΣΟΔΑ» της Έκθεσης Ευρημάτων.

7 ΥΠΟΘΕΣΗ ΤΕΛΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟΥ ΧΩΡΟΥ ΕΜΠΟΡΟΠΑΝΗΓΥΡΗΣ ΠΡΩΤΟΜΑΓΙΑΣ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στη διαχείριση της εμποροπανηγύρης της Πρωτομαγιάς έτους 2023 και των εσόδων που εισπράχθηκαν, διαπιστώσαμε σημαντικές αδυναμίες διαχείρισης και προβλήματα και συγκεκριμένα:

- α) Οι συνολικές θέσεις που διέθεσε ο Δήμος για την εκμετάλλευση του κοινόχρηστου χώρου στην εμποροπανήγυρη της Πρωτομαγιάς του 2023, ανέρχονταν σε 1.500 θέσεις σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ. 7796/11-4-2023 προκήρυξη του Δημάρχου.
- Σύμφωνα με τα στοιχεία που μας χορηγήθηκαν και συγκεκριμένα από τους πίνακες παρακολούθησης των θέσεων εκμετάλλευσης κοινόχρηστου χώρου για την εμποροπανήγυρη της Πρωτομαγιάς 2023, περιλάμβαναν αρίθμηση 1.208 θέσεων:
 - με έλλειψη στη συνεχόμενη αρίθμηση των αριθμών θέσεων για 290 θέσεις, από 712 έως 1.001
 - χωρίς αναφορά επί των αριθμών των θέσεων για 292 θέσεις, από 1.208 έως 1.500.

Εκ των ανωτέρω φαίνεται ότι δεν αξιοποιήθηκαν 582 θέσεις (290 + 292), σημαντικός αριθμός επί του συνόλου των θέσεων, σχεδόν το ένα τρίτο του συνόλου. Ως εκ τούτου επιφυλασσόμαστε για το ύψος της απώλειας εσόδων του Δήμου από τη μη αξιοποίηση, από ότι φαίνεται, του συνόλου των διαθέσιμων θέσεων και στο γεγονός ότι δεν περιλαμβανόταν η παρακολούθηση συγκεκριμένων θέσεων κοινόχρηστου χώρου για την εμποροπανήγυρη της Πρωτομαγιάς 2023.

- β) Από τις 918 θέσεις που περιλαμβάνονταν στους πίνακες παρακολούθησης, φαίνεται ότι αξιοποιήθηκαν μόνο οι 551 θέσεις και παρέμειναν επίσης ανεκμετάλλευτες 367 θέσεις, γεγονός που ενισχύει περαιτέρω την ανωτέρω επιφύλαξή μας για τη μη εκμετάλλευση σημαντικού αριθμού θέσεων κοινόχρηστου χώρου για την εμποροπανήγυρη της Πρωτομαγιάς 2023 και την απώλεια εσόδων για το Δήμο.
- Οι 551 θέσεις κοινόχρηστου χώρου που δόθηκαν για εκμετάλλευση στην εμποροπανήγυρη της Πρωτομαγιάς 2023, αφορούσαν:
 - 56 θέσεις κοινόχρηστου χώρου, παραχωρήθηκαν δωρεάν όπως προβλεπόταν από την υπ' αριθμ. πρωτ. 7796/11-4-2023 προκήρυξη του Δημάρχου.
 - 366 θέσεις κοινόχρηστου χώρου, για τις οποίες εκδόθηκαν άδειες χρήσης κατά οφειλέτη, όπως προβλέπεται από το νόμο και σύμφωνα με τις τιμές όπως καθορίστηκαν για τα αυτά τα τέλη βάσει της απόφασης 19/16-3-2023 της Επιτροπής Ποιότητας Ζωής και εισπράχθηκε ποσό € 216.325,00.
 - 129 θέσεις κοινόχρηστου χώρου, για τις οποίες παράτυπα και παράνομα δεν εκδόθηκαν άδειες χρήσης κατά οφειλέτη και αντιμετωπίστηκαν από το Δήμο ως παρακάτω:
 - οι 63 οφειλέτες εκ των ανωτέρω θέσεων κοινόχρηστου χώρου χωρίς άδεια χρήσης εκμεταλλεύτηκαν τον κοινόχρηστο χώρο και πλήρωσαν οίκοθεν, αρκετά ετεροχρονισμένα από 26/7/2023 έως και 9/11/2023, χωρίς να τους επιβληθούν πρόστιμα και προσαυξήσεις και λόγω αυθαίρετης κατάληψης κοινόχρηστου χώρου και λόγω καθυστέρησης εξόφλησης.

- Για 20 οφειλέτες που έκαναν αυθαίρετη χρήση κοινόχρηστου χώρου, καθώς εν είχαν εκδοθεί άδειες χρήσης, απαιτήθηκε με βεβαίωση μέσω χρηματικού καταλόγου υπ' αριθμ. 111/22-11-2023, από το Τμήμα Εσόδων και Διαχείρισης Περιουσίας του Δήμου, το ποσό € 11.760,00.
- Σημειώνεται ότι, μέχρι την 31/12/2023 εισπράχθηκε από τις ανωτέρω βεβαιωμένες οφειλές το ποσό € 400,00 και παρέμεινε ανείσπρακτο το υπόλοιπο ποσό € 11.360,00.
- Προβληματισμό στον έλεγχο προκαλεί το γεγονός ότι, στις αρχές της επόμενης χρήσης, με αποφάσεις της Δημοτικής Επιτροπής μετά από εισήγηση του Προϊσταμένου του Τμήματος Εσόδων και Διαχείρισης Περιουσίας του Δήμου, διαγράφηκαν οι απαιτήσεις τριών εκ των ανωτέρω οφειλετών, συνολικού ποσού € 1.800,00 με την ανορθόδοξη και καθυστερημένη αιτιολογία ότι «δε συμμετείχαν στην εμποροπανήγυρη όπως προκύπτει από την προσκόμιση αποδείξεων των ταμειακών μηχανών τους».
- Για τους υπόλοιπους 46 οφειλέτες που έκαναν αυθαίρετη χρήση κοινόχρηστου χώρου δε βεβαιώθηκαν και δεν απαιτήθηκαν τέλη που ανέρχονταν σε ποσό € 31.840,00 περίπου, χωρίς να έχουν υπολογισθεί τα πρόστιμα και οι προσαυξήσεις της αυθαίρετης χρήσης και της καθυστέρησης είσπραξης. Για τον έλεγχο θεωρείται από τα σημαντικότερα, εκτός των άλλων που ανωτέρω αναφέρθηκαν, ότι δεν απαιτήθηκαν τα τέλη αυθαίρετης χρήσης κοινόχρηστου χώρου 46 οφειλετών όπως ανωτέρω αναφέρθηκε ποσού € 31.840,00, χωρίς προσαυξήσεις και πρόστιμα και πρέπει άμεσα ο Δήμος να λάβει μέτρα είσπραξης αυτών.

Αναλυτική παράθεση των ανωτέρω, περιλαμβάνεται στην παράγραφο «5.5.4.1 ΤΕΛΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟΥ ΧΩΡΟΥ ΠΡΩΤΟΜΑΓΙΑΣ» της Έκθεσης Ευρημάτων.

8 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 31/12/2023

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στην οικονομική κατάσταση του Δήμου κατά την 31/12/2023, σε σχέση με τις υποχρεώσεις του κατά την ίδια ημερομηνία διαπιστώσαμε ότι, η απελθούσα Διοίκηση του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας, παρέδωσε ελλειμματικό εκτελεσμένο Προϋπολογισμό για το έτος 2023, μετακυλώντας υποχρεώσεις που είχαν γεννηθεί κατά την εκτέλεση δαπανών, έργων και επενδύσεων στο 2023, να πληρωθούν στο επόμενο έτος συνολικού ποσού € 10.439.076,62.

Στην περίπτωση που ενεργοποιηθούν με πληρότητα από τη νέα Διοίκηση, οι διαδικασίες που απαιτούνται δύνανται οι ανωτέρω υποχρεώσεις να καλυφθούν από χρηματοδοτήσεις που έχει προσφέρει η Κεντρική Πολιτεία για έργα και επενδυτικά αγαθά και έχει υπαχθεί αντίστοιχα ο Δήμος κατά ποσό € 4.909.580,29.

Το υπόλοιπο ποσό € 5.529.496,33 όμως θα πρέπει να καλυφθεί από ίδιους πόρους του Δήμου, χωρίς να υπάρχουν. Γεγονός που το αποδεικνύει ότι τα χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου κατά την 31/12/2023 ανέρχονται σε ποσό € 2.020.107,68.

Πέραν των ανωτέρω υποχρεώσεων, άμεσα πληρωτέων, ο Δήμος έχει αναλάβει συμβατικές υποχρεώσεις προς πληρωμή πέραν του επόμενου έτους (2024) συνολικού ποσού € 4.912.399,15 (εκτέλεση τιμολογημένης σύμβασης προμήθειας φωτιστικών LED ποσού € 2.628.096,30 και δανειακές υποχρεώσεις ποσού € 2.284.302,85), που πρέπει επίσης να εξασφαλίσει ίδιους πόρους για να τις εξοφλήσει.

Κατά τη γνώμη μας οι σημαντικές αυτές υποχρεώσεις που μεταφέρονται στην επόμενη χρήση και για τα επόμενα έτη, έχουν θέσει το Δήμο σε δημοσιονομικό κίνδυνο με ορατή την πιθανότητα της μη ανταπόκρισης στην πληρωμή τους που πρέπει να λάβει υπόψη της η νέα Διοίκηση και να λάβει μέτρα προς εξυπηρέτηση αυτών.

Περαιτέρω διαπιστώθηκε ότι, δεν ακολουθήθηκε η αρχή της ειλικρίνειας ως προς τον κεντρικό φορέα της κυβέρνησης σε σχέση με την αδυναμία πληρωμής των υποχρεώσεων κατά το έτος 2023, ώστε να λαμβάνονται μέτρα πληρωμής των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του και να μη γεννιούνται νέες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Αναλυτικά οι ανωτέρω υποχρεώσεις αφορούν:

α) Όσον αφορά τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις

- Ο Δήμος στη χρήση 2023 αναλάμβανε και δημιουργούσε δαπάνες πέραν των χρηματοοικονομικών δυνατοτήτων του με αποτέλεσμα να καθίστανται οι υποχρεώσεις του για εξόφληση, ληξιπρόθεσμες σύμφωνα με το Ν 4714/2020 (άρθρο 107).
- Ο Δήμος ως φορέας Γενικής Κυβέρνησης είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει στο «Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης», που τηρείται με ευθύνη της Εθνικής Στατιστικής Αρχής (Ν. 3943/2011, άρθρ. 50) μηνιαία στοιχεία (Ν 4270/2014) δημιουργώντας το Μητρώο Δεσμεύσεων των υποχρεώσεων.
Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι κατά παράβαση του ανωτέρω νόμου, δεν είχαν δημοσιοποιηθεί και δεν είχαν περιληφθεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων του Δήμου υποχρεώσεις ποσού € 1.896.172,66, από τιμολόγια του έτους 2023. Γεγονός που δημιουργεί σημαντικό δημοσιονομικό κίνδυνο για το Δήμο, καθώς δεν είχε δημοσιοποιηθεί η αδυναμία ανταπόκρισης πληρωμής στην ανάληψη των υποχρεώσεων του.
- Μετά τη δήλωση των υποχρεώσεων του Δήμου στο μητρώο δεσμεύσεων όταν αυτές καθίστανται ληξιπρόθεσμες σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4714/2020 (άρθρο 107), παρακρατούνται από τις μηνιαίες καταβολές της Τακτικής Κατανομής και μεταφέρονται σε ειδικό λογαριασμό του Δήμου στο ΤΠΔ, για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- Από τη μερική και ελλιπή ενημέρωση του μητρώου δεσμεύσεων στο έτος 2023, διαπιστώσαμε ότι δεσμεύθηκε και παρακρατήθηκε από την ΚΑΠ του έτους 2023

ποσό € 448.437,12, για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Σημειώνεται ότι στο επόμενο έτος 2024, κατέστησαν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού € 404.720,48 και διενεργήθηκε ισόποση παρακράτηση για την πληρωμής τους από την ΚΑΠ του έτους 2024 και αφορούσαν κύρια τις δηλωμένες οφειλόμενες υποχρεώσεις της 31/12/2023.

β) Όσον αφορά τις οφειλόμενες υποχρεώσεις εκτελεσθείσες στο επόμενο έτος

- Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε συστηματική ετεροχρονισμένη καταχώρηση των παραστατικών-τιμολογίων προμηθευτών, ειδικά κατά το τέλος της χρήσης 2023.
- Τιμολόγια που εκδόθηκαν στη χρήση 2023, με σημαντικά ποσά δεν περιλήφθηκαν στις οφειλόμενες υποχρεώσεις του Δήμου κατά το ίδιο έτος, αντίθετα καταχωρήθηκαν στην επόμενη χρήση και σε κάποιες περιπτώσεις με αλλοιωμένες τις ημερομηνίες έκδοσής τους, όπως σε προηγούμενες παραγράφους έχουν αναφερθεί αναλυτικά.
- Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι, κατά την 31/12/2023 έχουν προκύψει υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 10.439.076,62, που θα καλυφθούν από ληφθείσες χρηματοδοτήσεις κατά ποσό € 4.909.580,29 και κατά ποσό € 5.529.496,33 από ίδιους πόρους που αφορούν:

- Οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές από εκδοθέντα τιμολόγια στο έτος 2023 και προηγούμενων ετών και μη εξοφληθέντα μέχρι την 31/12/2023 ανέρχονται σε ποσό € 3.589.454,10. Από τις υποχρεώσεις αυτές ποσό € 2.003.367,16 θα καλυφθεί από ληφθείσες χρηματοδοτήσεις και το υπόλοιπο ποσό € 1.586.086,94 θα καλυφθεί με ίδιους πόρους του Δήμου.
- Οι Υποχρεώσεις δουλευμένων επιδομάτων προσωπικού, υποχρεώσεις απόδοσης φόρων στο Ελληνικό Δημόσιο και απόδοση σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κατά την 31/12/2023 ανέρχονται σε ποσό € 126.309,24. Οι υποχρεώσεις αυτές θα καλυφθούν από ίδιους πόρους του Δήμου στο σύνολό τους.
- Υποχρεώσεις της 31/12/2023 άμεσα καταβλητέες στην επόμενη χρήση ανέρχονται σε ποσό € 1.770.279,69. Οι υποχρεώσεις αυτές θα καλυφθούν με ίδιους πόρους του Δήμου στο σύνολό τους.
- Οφειλές για την εκτέλεση του υπολοίπου συμβασιολογημένων έργων και μελετών ποσού € 1.970.777,71 που θα καλυφθούν κατά ποσό € 882.074,33 από ληφθείσες χρηματοδοτήσεις και το υπόλοιπο ποσό € 1.088.703,38 θα καλυφθεί με ίδιους πόρους του Δήμου.
- Υποχρέωση για την ασφάλεια των εργαζομένων σύμφωνα με το Ν 1080/1980 (αρθρ. 24) ποσού € 958.117,08, θα καλυφθούν στο σύνολό τους με ίδιους πόρους του Δήμου.
- Οφειλές ανεκτέλεστων συμβάσεων προμήθειας επενδυτικών αγαθών ποσού € 2.024.138,80, που εφόσον ενεργοποιηθούν έγκαιρα τα χρηματοδοτικά εργαλεία που έχουν υπαχθεί, θα καλυφθούν στο σύνολό τους από ληφθείσες χρηματοδοτήσεις.

γ) Οφειλές για την εκτέλεση συμβασιολογημένων στο 2023 έργων των οποίων η εκτέλεση θα ξεκινήσει στο 2024 και εφόσον ενεργοποιηθούν τα χρηματοδοτικά εργαλεία και το επιτρέπουν οι όροι των συμβάσεων βάσει των όρων χρηματοδότησης, θα καλυφθούν κατά ποσό € 3.546.692,16 από ληφθείσες χρηματοδοτήσεις και κατά ποσό € 72.912,00 από ίδιους πόρους του Δήμου.

δ) Όσον αφορά τις οφειλόμενες υποχρεώσεις εκτελεσθείσες πέραν του επόμενου έτους



- Πέραν των ανωτέρω υποχρεώσεων, ο Δήμος βάσει συμβάσεων έχει αναλάβει υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 4.912.399,15 που θα τις εκτελέσει κύρια μετά το έτος 2024 και αφορούν:
- Υποχρεώσεις εκτέλεσης τιμολογημένης σύμβασης για την «Προμήθεια φωτιστικών Led για την αναβάθμιση του ηλεκτροφωτισμού του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας» πληρωτέα πέραν της 31/12/2024 ποσού € 2.628.096,30, που θα καλυφθούν στο σύνολο τους από ίδιους πόρους του Δήμου.
 - Υποχρεώσεις από δανειακές συμβάσεις πληρωτέες πέραν της 31/12/2024 ποσού € 2.284.302,85 που θα καλυφθούν στο σύνολο τους από ίδιους πόρους του Δήμου.

Αναλυτική παράθεση των ανωτέρω, περιλαμβάνεται στην παράγραφο «5.4 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 31/12/2023» της Έκθεσης Ευρημάτων.

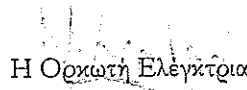
Το κυριότερο συμπέρασμα του ελέγχου είναι:

Ο Δήμος Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας για το έτος 2023, ως φορέας Γενικής Κυβέρνησης, δεν ακολούθησε με πληρότητα στη διαχείριση των Οικονομικών του, τις αρχές που προβλέπονται στις ισχύουσες διατάξεις των Νόμων και αφορούν:

1. – Την Αρχή της Χρηστής Οικονομικής διαχείρισης
 2. – Την Αρχή της Οικονομικότητας
 3. – Την Αρχή της Υπευθυνότητας
 4. – Την Αρχή της Διαφάνειας
 5. – Την Αρχή της “Ειλικρίνειας” και της “Ακρίβειας”
- Με την αρχή ότι η εκτέλεση του Προϋπολογισμού / Ταμιακού Απολογισμού του 2023 είναι το πρωταρχικό και βασικό εργαλείο οικονομικής πληροφόρησης για το Δήμο, όπου:
- Αποτέλεσε τη βάση του Προϋπολογισμού του επόμενου έτους 2024, σύμφωνα με τις διατάξεις και υπουργικές αποφάσεις, οδηγώντας σε κενά και μη πληρότητα για το έτος 2024.
 - Επηρέασε σημαντικά τη οικονομική κατάσταση του Δήμου με αποτέλεσμα να προγραμματίζονται-προϋπολογίζονται τα έσοδα και τα έξοδα του επόμενου έτους λανθασμένα και ελλιπή.

Τέλος η διαχείριση του έτους 2023 έθεσε σε μεγάλο δημοσιονομικό κίνδυνο το Δήμο για την ανταπόκριση στην χρηματοοικονομική απόδοσή του και οικονομικότητα του, που θα πρέπει να διορθωθεί άμεσα από τη νέα Διοίκηση.

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 2024


Η Ορκωτή Ελεγκτρια Λογίστρια
Μαρίνα Χρυσανθοπούλου
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 15281

 Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Κατεχάκη 58, Αθήνα 11525
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 127