

#### 4. Νομική βάση του ελέγχου

Το κλιμάκιο ελέγχου έλαβε υπόψη:  
- το Π.Δ.113/2010.

- την αριθμ.2/91118/0026/29.12.2010 εγκύκλιο του Υπουργού Οικονομικών.
- την αρ.2/21967/0094/13-3-2012 εγκύκλιο του Αν. Υπουργού Οικονομικών.

Κατά τον επιτόπιο έλεγχο χρησιμοποιήθηκε σχετικό ερωτηματολόγιο.  
Όλα τα σχετικά έγγραφα που παρασχέθηκαν κατά και μετά τον επιτόπιο έλεγχο τηρούνται στον φάκελο ελέγχου και έχουν καταγραφεί αναλυτικά.

#### **Δ. ΕΥΡΗΜΑΤΑ**

1. Έχει ορισθεί προϊστάμενος οικονομικών υπηρεσιών με την αριθ.15/2007 απόφαση του Δημάρχου με ουσιαστική άσκηση των καθηκόντων και συγκεκριμένα:
  - α) παρακολουθεί την τήρηση και εκτέλεση του προϋπολογισμού,
  - β) ενημερώνει το αρχείο της διεύθυνσης και τους υπαλλήλους αυτής,
  - γ) ενημερώνει τις υπηρεσίες του Δήμου για τη διαθέσιμη πίστωση που έχει επιμέρους κατανεμηθεί σε αυτές,
  - δ) παρακολουθεί το μητρώο δεσμεύσεων και μεριμνά για την άμεση εξόφληση των απλήρωτων υποχρεώσεων και
  - ε) παρακολουθεί την πορεία εισπράξεων εσόδων σε σχέση με τις εκτιμήσεις του προϋπολογισμού.
2. Λειτουργεί παραγωγικά το Μητρώο Δεσμεύσεων για τουλάχιστον 3 μήνες από τον Αύγουστο 2011,
3. Έχουν καταχωρηθεί όλες οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου καθώς και όλων των ενσωματωμένων σε αυτό ΝΠ που προήλθαν από την εφαρμογή του Ν.3852/2010. Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στις 31/12/2011 ανήλθαν στο ποσό 637.368,77 €.
4. Μέχρι σήμερα δεν έχει παρατηρηθεί αύξηση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων. Αντιθέτως με τα ταμειακά διαθέσιμα της 31/12/2011 καθώς και με τρέχοντα έσοδα έχουν εξοφλήσει το μεγαλύτερο μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεών τους και κατά δήλωσή τους δεν θα ζητήσουν χρηματοδότηση.
5. Η διάρθρωση και οργάνωση της Δ/νσης Οικονομικού είναι υποδειγματική.

#### **Ε. ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ**

Δεν υπάρχουν συστάσεις