

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ α.ε.ο.ε.
Φωκίωνος Νέγρη 3 - 112 57 - Αθήνα
Ορκωτοί Ελεγκτές: Απόστολος Θ. Πολύζος
Αναστασία Π. Πατσίδου

Αθήνα, 29 Απριλίου 2012

Προς
τον κ. Πρόεδρο
της ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για την Οικονομική Διαχείριση της ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ
(Ρ.Α.Σ.), χρήσεως 2011.

Κύριε Πρόεδρε,

Με την παρούσα έκθεση, θέτουμε υπόψη σας, τις διαπιστώσεις μας από τον έλεγχο της Οικονομικής Διαχείρισης της ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ (Ρ.Α.Σ.), για τη χρήση 2011.

ΓΕΝΙΚΑ

Εντολή - αντικείμενο ελέγχου

Ο έλεγχος των οικονομικών στοιχείων και των λογαριασμών και οικονομικών καταστάσεων της ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ («Ρ.Α.Σ.»), τον οποίο επιβάλλουν οι διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3891/2010, μας ανατέθηκε από την ΣΟΛ ΑΕ, μετά την από 3-4-2012 υπογραφείσα σύμβαση μεταξύ της Ρ.Α.Σ. και της ΣΟΛ ΑΕ.

Αντικείμενο του ελέγχου μας, αποτέλεσαν οι διαχειριστικές πράξεις, οι οποίες διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2011.

Σύσταση

Η ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ («Ρ.Α.Σ.»), συστήθηκε με το Νόμο 3891/2010 (ΦΕΚ 188^Α/4-11-2010).

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 22 του ως άνω νόμου, «η Ρ.Α.Σ. απολαμβάνει λειτουργικής ανεξαρτησίας, διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας και δεν υπόκειται σε έλεγχο από κυβερνητικά όργανα ή άλλη διοικητική αρχή. Η Ρ.Α.Σ. γνωστοποιεί τις αποφάσεις της στον Υπουργό Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Έκθεση

πεπραγμένων κοινοποιείται κατ' έτος στον Υπουργό Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και στον Πρόεδρο της Βουλής. Η Ρ.Α.Σ. ενεργεί ανεξάρτητα από τον Διαχειριστή Σιδηροδρομικής Υποδομής, την Αρχή Ασφάλειας Σιδηροδρομικών Μεταφορών, την Επιτροπή Διερεύνησης Σιδηροδρομικών Ατυχημάτων και Συμβάντων, οποιαδήποτε σιδηροδρομική επιχείρηση, κάθε αρμόδια αρχή που συμμετέχει στην ανάθεση υποχρέωσης δημόσιας υπηρεσίας, καθώς και από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, τα συμφέροντα των οποίων συγκρούονται με την αποστολή και τις αρμοδιότητες που ανατίθενται στη Ρ.Α.Σ.»

Αρμοδιότητες της Ρ.Α.Σ.

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 3891/2010, «Η Ρ.Α.Σ. είναι ο ρυθμιστικός φορέας για τις σιδηροδρομικές μεταφορές στην Ελλάδα, και έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες: 1. Ασκει τις αρμοδιότητες που εκάστοτε επιφυλάσσει η ελληνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία για το ρυθμιστικό φορέα στις σιδηροδρομικές μεταφορές αυτεπαγγέλτως ή κατόπιν προσφυγής. Εποπτεύει τη λειτουργία της σιδηροδρομικής αγοράς, την τήρηση των διατάξεων του παρόντος και της σχετικής νομοθεσίας. Επιπλέον, παρακολουθεί την τήρηση των κανόνων του ανταγωνισμού στην αγορά των σιδηροδρομικών υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων των σιδηροδρομικών εμπορευματικών μεταφορών, εξασφαλίζει τη δίκαιη και χωρίς διακρίσεις αντιμετώπιση πάντων, λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα και εκδίδει τις απαιτούμενες εκτελεστές πράξεις. Διενεργεί ελέγχους κατόπιν προσφυγών ή και αυτεπαγγέλτως για τα θέματα αρμοδιότητάς της. Εάν το κρίνει αναγκαίο, η Ρ.Α.Σ. ενημερώνει την Επιτροπή Ανταγωνισμού και μπορεί να ζητεί τη συνδρομή της. 2. Αποφασίζει επί αναφορών, καταγγελιών και προσφυγών αιτούντων (όπως αυτοί ορίζονται στην περίπτωση 2 του άρθρου 2 του π.δ. 41/2005), που, ενδεχομένως, έχουν υποστεί άδικη ή διακριτική μεταχείριση ή έχουν με οποιονδήποτε άλλον τρόπο αδικηθεί, ιδιαιτέρως εναντίον αποφάσεων του Διαχειριστή υποδομής, ιδίως, σχετικά με: α) τη Δήλωση Δικτύου, β) τα κριτήρια που αυτή περιέχει, γ) τη διαδικασία κατανομής και τα αποτελέσματά της, δ) το καθεστώς χρέωσης, ε) το επίπεδο ή τη διάρθρωση των τελών υποδομής που απαιτούνται ή μπορεί να απαιτούνται να καταβληθούν, στ) τις ρυθμίσεις για την πρόσβαση σύμφωνα με το άρθρο 9 του π.δ. 41/2005. ζ) τις συμφωνίες-πλαίσιο, όπως αυτές ορίζονται στην περίπτωση 17 του άρθρου 2 και στο άρθρο 25 του π.δ. 41/2005. 3. Εξασφαλίζει ότι τα τέλη που επιβάλλονται από τον Διαχειριστή Υποδομής συμφωνούν με το Κεφάλαιο VI του π.δ. 41/2005 και δεν εισάγουν διακρίσεις. 4. Επιβλέπει, υποχρεωτικά, τη διαπραγμάτευση μεταξύ των αιτούντων (όπως αυτοί ορίζονται στην περίπτωση 2 του άρθρου 2 του π.δ. 41/2005) και του Διαχειριστή Υποδομής σχετικά με το επίπεδο των τελών χρήσεως της υποδομής. 5. Έχει το δικαίωμα να ζητήσει σχετικές πληροφορίες από τον Διαχειριστή Υποδομής, τους αιτούντες και τυχόν τρίτα μέρη που εμπλέκονται, οι οποίες πρέπει να παρέχονται χωρίς άσκοπη καθυστέρηση. 6. Αποφασίζει επί των προσφυγών για θέματα αρμοδιότητάς της, μέσα σε προθεσμία το πολύ δύο (2) μηνών από την περιέλευση σε αυτήν όλων των πληροφοριών, και λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα ώστε να διορθώνεται η κατάσταση. 7. Παρακολουθεί τις εξελίξεις στη σιδηροδρομική αγορά και μπορεί να αποφασίζει αυτεπαγγέλτως τη λήψη μέτρων, ώστε να αποφεύγονται πιθανές δυσμενείς εξελίξεις. Κάθε απόφασή της είναι δεσμευτική για τους αποδέκτες της και υπόκειται στα ένδικα μέσα που προβλέπονται κατά την κείμενη νομοθεσία. 8. Χορηγεί άδειες σε σιδηροδρομικές επιχειρήσεις και τις ανακαλεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 41/2005. 9. Επεξεργάζεται και προτείνει κανονιστικό πλαίσιο στον Υπουργό Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων για θέματα αρμοδιότητάς της. 10. Συντάσσει και υποβάλλει εισηγήσεις προς συναρμόδια Υπουργεία για θέματα αρμοδιότητάς της. 11. Παρακολουθεί και ελέγχει την τήρηση της εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1371 (ΕΕ

1.315/14 της 3.12.2007) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2007, σχετικά με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των επιβατών σιδηροδρομικών γραμμών, και λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα με τα οποία εξασφαλίζεται ο σεβασμός των δικαιωμάτων των επιβατών. 12. Εξετάζει καταγγελίες επιβατών για παραβίαση των διατάξεων του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1371 (ΕΕ 1.315/14 της 3.12.2007) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2007, σχετικά με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των επιβατών σιδηροδρομικών γραμμών/Έχει το δικαίωμα να ζητήσει πληροφορίες από σιδηροδρομικές επιχειρήσεις, πωλητές εισιτηρίων, υπεύθυνους σταθμών, τον επιβάτη και τυχόν τρίτα μέρη που εμπλέκονται προς εξέταση της υποβληθείσας καταγγελίας. 13. Ασκεί τις αρμοδιότητες που έχουν ανατεθεί στο Εθνικό Συμβούλιο Σιδηροδρόμων με το π.δ. 41/2005. 14. Εγκρίνει τις συμφωνίες-πλαίσιο, όπως αυτές ορίζονται στην περίπτωση 17 του άρθρου 2 και στο άρθρο 25 του π.δ. 41/2005. 15. Εξετάζει τις προσφυγές που προβλέπονται από το άρθρο 21 του π.δ. 104/2010 (ΦΕΚ 181 Α'). 16. Ανταλλάσσει πληροφορίες και συνεργάζεται με τους αντίστοιχους φορείς των άλλων κρατών - μελών της Ε.Ε., όσον αφορά το έργο τους, καθώς και τις αρχές και πρακτικές που εφαρμόζει στη λήψη των αποφάσεών του, προκειμένου να επιτυγχάνεται ο συντονισμός των αρχών που διέπουν τη λήψη των αποφάσεων των Ρυθμιστικών φορέων στην Ευρωπαϊκή Ένωση. 17. Απευθύνει οδηγίες ή συστάσεις και επιβάλλει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 32 και 33 του παρόντος νόμου.»

Διοίκηση της Ρ.Α.Σ.

Σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 3891/2010, «1. Η Ρ.Α.Σ. συγκροτείται από τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο και τρία (3) ακόμη τακτικά μέλη, καθένα εκ των οποίων αναπληρώνεται από ένα αντίστοιχο αναπληρωματικό μέλος. Τα μέλη της Ρ.Α.Σ. είναι πρόσωπα εγνωσμένου κύρους και διακρίνονται για την επιστημονική τους κατάρτιση και την επαγγελματική τους ικανότητα στον τεχνικό, οικονομικό ή νομικό τομέα και απολαμβάνουν ευρείας κοινωνικής αποδοχής. 2. Ο Πρόεδρος, ο Αντιπρόεδρος και τα λοιπά μέλη της Ρ.Α.Σ. επιλέγονται και διορίζονται από το Υπουργικό Συμβούλιο, ύστερα από πρόταση του Υπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, και γνώμη της Επιτροπής Θεσμών και Διαφάνειας της Βουλής, με βάση τα όσα προβλέπει το άρθρο 14 περίπτωση η' του Κανονισμού της Βουλής. Με την ίδια απόφαση ορίζονται ως Πρόεδρος και Αντιπρόεδρος της Ρ.Α.Σ. δύο από τα τακτικά μέλη της. Ο διορισμός όλων των μελών της Ρ.Α.Σ. δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης. 3. Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, όλα τα μέλη της Ρ.Α.Σ. απολαύουν λειτουργικής και προσωπικής ανεξαρτησίας. 4. Η θητεία των μελών της Ρ.Α.Σ. είναι πενταετής και μπορεί να ανανεωθεί μία μόνο φορά. 5. Ο Πρόεδρος και ο Αντιπρόεδρος της Ρ.Α.Σ. είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης. 6. Ο Πρόεδρος της Ρ.Α.Σ. προΐσταται όλων των υπηρεσιών της και διευθύνει το έργο της. Τα καθήκοντα του Αντιπροέδρου προσδιορίζονται από τη Ρ.Α.Σ.

Με την υπ'αριθ. 6/23-3-2011 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου (ΦΕΚ 76/24-3-2011) επιλέγησαν και διορίσθηκαν ως μέλη της Ρ.Α.Σ, με πενταετή θητεία: Ο κ. Βασίλειος Τσιαμαντής ως Πρόεδρος, η κα Αγαθή Καρρά ως Αντιπρόεδρος και οι κ.κ. Γεώργιος Λυμπερόπουλος, με αναπληρωτή τον Σεραφείμ Κάππρο, Αναστασία Βέρρα με αναπληρωτή τη Χρυσή Μισιούδη και Αστέριος Τσαβδάρης με αναπληρωτή την Ελένη Παραδεισοπούλου-Φωτεινή, ως τακτικά μέλη.

Πόροι - Οικονομική Διαχείριση της Ρ.Α.Σ.

Σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν. 3891/2010, «1. Οι αναγκαίες για τη λειτουργία της Ρ.Α.Σ. πιστώσεις εγγράφονται υπό ίδιο φορέα στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Τον προϋπολογισμό κοινοποιεί στον Υπουργό Οικονομικών ο Πρόεδρος της Ρ.Α.Σ., ο οποίος είναι και διατάκτης των δαπανών της. Οι σχετικές δαπάνες εκκαθαρίζονται από την αρμόδια Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. 2. Η Ρ.Α.Σ. έχει υποχρέωση να τηρεί λογαριασμούς και αρχεία, στα οποία συμπεριλαμβάνονται τα αποτελέσματα χρήσης και να δημοσιεύει ισολογισμό. 3. Ο έλεγχος των οικονομικών στοιχείων και των ετήσιων λογαριασμών και οικονομικών καταστάσεων γίνεται από δύο (2) ορκωτούς ελεγκτές. Τα στοιχεία αυτά και οι οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται σε δύο (2) ημερήσιες εφημερίδες ευρείας κυκλοφορίας και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Τα στοιχεία αυτά και ο προϋπολογισμός του επόμενου έτους υποβάλλονται στον Υπουργό Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και στον Πρόεδρο της Βουλής. Η Ρ.Α.Σ. υπόκειται στον προληπτικό και κατασταλτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου».

Κανονισμός εσωτερικής λειτουργίας και διαχείρισης

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας δεν είχε δημοσιευθεί το Προεδρικό Διάταγμα με το οποίο θα θεσπισθεί ο «κανονισμός εσωτερικής λειτουργίας και διαχείρισης».

Η διαχείριση της Ρ.Α.Σ., στην παρούσα χρήση, έγινε από τον Πρόεδρό της, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 31 του Ν. 3891/2010 με την οποία ορίζεται ως «διατάκτης» μέχρι την έκδοση του κανονισμού.

Έκταση του ελέγχου μας

Ο έλεγχος μας έγινε σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, αφού λάβαμε υπόψη μας και τη σχετική νομοθεσία λειτουργίας της Ρ.Α.Σ.

Για τη διενέργεια του ελέγχου μας, τέθηκαν υπόψη τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν από τη Ρ.Α.Σ., και μας παρασχέθηκαν, με προθυμία, οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε από τους Αρμοδίους.

Ειδικότερα ο έλεγχός μας περιέλαβε:

- Εξέταση των αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τα ποσά των οικονομικών καταστάσεων
- Διαπίστωση της ορθότητας και νομιμότητας των καταχωρήσεων στα βιβλία που τηρήθηκαν από τη Ρ.Α.Σ.
- Επιβεβαίωση των λογιστικών αρχών που εφαρμόστηκαν κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων
- Αξιολόγηση της όλης παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Επισημαίνουμε ότι ο έλεγχός μας δεν επεκτάθηκε στη σκοπιμότητα των οικονομικών πράξεων, η οποία αποτελεί αποκλειστική ευθύνη της Διοίκησης της Ρ.Α.Σ.

Βιβλία και στοιχεία τα οποία τηρήθηκαν από τη Ρ.Α.Σ. και στα οποία στηρίχθηκε ο έλεγχός μας

Η Ρ.Α.Σ., κατά τη χρήση που έληξε την 31-12-2011, τήρησε με το διπλογραφικό σύστημα τα βιβλία και τους λογαριασμούς που προβλέπονται από το Π.Δ. 205/1998 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου».

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο Ισολογισμός της χρήσεως 2011 που συντάχθηκε από την Ρ.Α.Σ, έχει ως κατωτέρω:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	<u>Αξία κτήσεως</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπ/στη αξία</u>
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<u>5.820,63</u>	<u>165,07</u>	<u>5.655,56</u>

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	<u>36.141,80</u>	<u>1.807,09</u>	<u>34.334,71</u>
---------------------------------	------------------	-----------------	------------------

Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII) 34.334,71

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο			<u>81.700,20</u>
------------------------------------	--	--	------------------

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού 81.700,20

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ **121.690,47**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

II. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			<u>39.990,27</u>
-----------------------------	--	--	------------------

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων 39.990,27

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές			31.277,39
5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη			3.784,61
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί			19.388,75
8. Πιστωτές διάφοροι			<u>27.249,45</u>
			<u>81.700,20</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ **121.690,47**

Στη συνέχεια αναλύονται και σχολιάζονται οι λογαριασμοί με τη σειρά που αναγράφονται στον Ισολογισμό.

ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Αξία κτήσεως	€	5.820,63
Αποσβέσεις	-"	165,07
Αναπόσβεστη αξία	-"	<u>5.655,56</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται η αξία κτήσεως και οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων, όπως αναλύονται κατωτέρω:

Περιγραφή	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
JAWS ΓΙΑ WINDOWS INNOCTICS TTS BUNDLE	1.372,95	34,32	1.338,63
ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑΣ ΡΑΣ	3.665,40	91,64	3.573,77
MS OFFICE 2010 PROFESSIONAL DSP	479,70	23,99	455,72
SW PANDA GLOBAL PROT.2010 1 YEAR 3USERS	302,58	15,13	287,45
	<u>5.820,63</u>	<u>165,07</u>	<u>5.655,56</u>

Από τον έλεγχο των αγορών των λογισμικών προγραμμάτων διαπιστώσαμε ότι τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες για την πραγματοποίησή τους.

Επί των λογισμικών προγραμμάτων διενεργήθηκαν αποσβέσεις με συντελεστή 30%, με βάση τους μήνες που αυτά χρησιμοποιήθηκαν.

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Αξία κτήσεως	€	36.141,80
Αποσβέσεις	-"	1.807,09
Αναπόσβεστη αξία	-"	<u>34.334,71</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται η αξία κτήσεως και οι αποσβέσεις των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού.

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στις αγορές των επίπλων και του εξοπλισμού, διαπιστώσαμε ότι τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες για την πραγματοποίησή τους.

Επί των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού διενεργήθηκαν αποσβέσεις με συντελεστή 20%.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο

Υπόλοιπο 31.12.2011 € 81.700,20

Στον ανωτέρω λογαριασμό αντικρίζεται αξία των ανεξόφλητων, κατά την 31-12-2011, υποχρεώσεων της Ρ.Α.Σ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού

Υπόλοιπο 31.12.2011 € 39.990,27

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλει, για λογαριασμό της Ρ.Α.Σ., το Ελληνικό Δημόσιο στους Προμηθευτές για την αγορά παγίων.

Με τις αποσβέσεις, που αναλογούν στην αξία των παγίων χρεώνεται ο ως άνω λογαριασμός με ισόποση πίστωση του λογαριασμού 81.01.05 "Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων"

Προμηθευτές

Υπόλοιπο 31.12.2011 € 31.277,39

Στον ανωτέρω λογαριασμό εμφανίζονται τα ανεξόφλητα, κατά την 31-12-2011, υπόλοιπα στους Προμηθευτές αγαθών και υπηρεσιών και αναλύονται:

Επωνυμία Προμηθευτή	Υπόλοιπο 31-12-2011
ΔΙΑΤΥΠΟΣ - Δ.Σ. ΚΡΑΝΙΟΥ & ΣΙΑ ΟΕ	47,97
XEROX HELLAS ΑΕΕ	4.108,20
ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS ΑΕΒΕ	239,72
ΦΡΑΓΚΟΣ-ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΕΠΕ	2.243,48
ΚΟΤΤΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ ΑΕ	1.820,10
COMPUTER STUDIO ΑΕ	22.817,92
	31.277,39

Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη

Υπόλοιπο 31.12.2011 € 3.784,61

Στον ανωτέρω λογαριασμό εμφανίζονται οι υποχρεώσεις από παρακρατηθέντες φόρους, ως κατωτέρω:

Περιγραφή οφειλόμενου φόρου	Υπόλοιπο 31-12-2011
ΦΜΥ ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.661,14
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ 4%	968,39
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ 8%	155,08
	3.784,61

Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Υπόλοιπο 31.12.2011 € **19.387,52**

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται και παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, που προέρχονται από εισφορές της Ρ.Α.Σ. και κρατήσεις εισφορών των εργαζομένων.

Πιστωτές διάφοροι

Υπόλοιπο 31.12.2011 € **27.249,45**

Το ως άνω υπόλοιπο αφορά κατά ευρώ 26.999,45 ευρώ σε πληρωτέα, κατά την 31-12-2011, μισθοδοσία στους εργαζομένους και κατά 250,00 ευρώ σε οφειλόμενες δαπάνες ταξιδιών στο τακτικό μέλος της Ρ.Α.Σ. κ. Γ. Λυμπερόπουλο.

Οι οφειλόμενες, κατά την 31-12-2011, αποδοχές αναλύονται:

Όνοματεπώνυμο υπαλλήλου	Υπόλοιπο 31-12-2011
ΑΥΔΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	2.013,29
ΚΑΠΕΤΑΝΙΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	1.919,77
ΚΟΣΜΟΓΛΟΥ ΖΩΗ	1.321,50
ΚΩΝΣΤΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	1.601,57
ΜΑΝΙΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	2.757,18
ΜΠΕΚΑ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	1.684,85
ΜΠΟΥΣΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	2.308,19
ΠΕΤΕΙΝΑΤΟΣ ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗΣ	2.618,99
ΤΣΟΥΜΑΛΑΚΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	2.162,23
ΧΗΡΑ ΓΕΩΡΓΙΑ	2.006,74
ΧΡΙΣΤΟΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	2.158,07
ΚΟΥΠΑΡΟΥΣΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.623,44
ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.823,63
	26.999,45

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Οι δαπάνες της Ρ.Α.Σ κατά την ελεγχόμενη χρήση ανήλθαν στο ποσό των 61.567,31 ευρώ και αναλύονται:

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Τακτικές αποδοχές Νοεμβρίου Δεκεμβρίου 2011	36.512,78	
Δώρο Χριστουγέννων 2011	1.139,20	
Εισφορές ΙΚΑ	6.027,49	
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ	4.539,90	48.219,37

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Αμοιβή Εθνικού Καποδιστριακού Πανεπιστημίου	4.000,00	
Αμοιβές Λογιστών	2.460,00	
Αμοιβές και έξοδα μηχανογραφικής υπηρεσίας	1.476,00	7.936,00

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού	528,40	
Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού	2.863,79	
Έντυπα και γραφική ύλη	2.019,75	5.411,94

Σύνολο 61.567,31

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στις ως άνω δαπάνες διαπιστώσαμε ότι τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες για την πραγματοποίησή τους.

Σημειώνουμε ότι δεν λογιστικοποιήθηκαν οι αμοιβές του Προέδρου του Αντιπροέδρου και των τακτικών μελών της Ρ.Α.Σ., που αφορούν την ελεγχόμενη χρήση επειδή, μέχρι το τέλος της χρήσεως, δεν είχαν καθορισθεί, με Υπουργική απόφαση, οι εν λόγω αμοιβές.

Επίσης σημειώνουμε ότι όλες οι ως άνω δαπάνες της Ρ.Α.Σ. καλύπτονται από το Ελληνικό Δημόσιο και ως εκ τούτου δεν προκύπτει λογιστικό αποτέλεσμα στο τέλος της χρήσεως.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Εξ όσων αναφέρθηκαν στα οικεία μέρη της παρούσας έκθεσης, δεν διαπιστώθηκαν λάθη εγγραφών ή ελλείψεις δικαιολογητικών και κατά τη γνώμη μας, οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2011, οι οποίες προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, απεικονίζουν την περιουσιακή διάρθρωση της Ρ.Α.Σ. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011.

Τελειώνοντας επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το Προσωπικό της Ρ.Α.Σ., για την πρόθυμη συνεργασία τους μαζί μας, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να διαβεβαιώσουμε ότι είμαστε στη διάθεση σας για κάθε περαιτέρω πληροφορία και επεξήγηση πάνω στα θέματα που θίγονται από την παρούσα έκθεση.

Με τιμή
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Θ. ΠΟΛΥΖΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14491

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ Π. ΠΑΤΣΙΔΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 33361

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές:
Απόστολος Θ. Πολύζος
Αναστασία Π. Πατσίδου

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
Επί της Οικονομικής Διαχειρίσεως της
«ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ (Ρ.Α.Σ.)»
για τη χρήση 2011

Απρίλιος 2012