



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**  
**ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**  
**ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΥΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ**  
**Δ/ΝΣΗ Π.Α.Π.-ΦΥΤΩΝ ΜΕΓΑΛΗΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Δ΄**  
**Πληροφορίες: Β. Μερέας**  
**Ταχ. Δ/ση: Μενάνδρου 22**  
**105 52 ΑΘΗΝΑ**  
**Τηλ. : 210 2125132**  
**FAX : 210 5245195**  
**e-mail:me22u027@minagric.gr**  
**me22u089@minagric.gr**

**Αθήνα, 4 -10- 2010**  
**Αριθ. πρωτ: 52956**

**ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.**

**ΘΕΜΑ:** «Διευκρινιστικές οδηγίες για τον έλεγχο παραγωγής και αποθεμάτων στον τομέα της ζάχαρης»

Σχετικά με το ανωτέρω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

Με την ΚΥΑ 38819/1-4-08 «Καθορισμός διαδικασιών και ελέγχων σε εφαρμογή του Καν. (ΕΚ) 318/06 του Συμβουλίου και 952/06 της Επιτροπής, του τομέα της ζάχαρης» έχουν καθοριστεί οι διαδικασίες και οι έλεγχοι παραγωγής και αποθεμάτων στον τομέα της ζάχαρης στο πλαίσιο του ΚΑΝ. (ΕΚ) 952/06, ενώ με την Εγκύκλιο 49474/17-7-2009 δόθηκαν επιπλέον διευκρινιστικές οδηγίες.

Οι Κοινοτικοί ελεγκτές, οι οποίοι σε συνέχεια προηγούμενων ελέγχων τους, επισκέφθηκαν τη χώρα μας από τις 25-5-2010 έως και 28-5-2010 παρακολούθησαν την εφαρμογή των διαδικασιών που προβλέπονται τόσο από τον ΚΑΝ(ΕΚ) 952/2006 όσο και από την ΚΥΑ 38819/14-4-2008 και τη διευκρινιστική εγκύκλιο 49474/17-7-2009 και διατύπωσαν παρατηρήσεις για τη βελτίωση του όλου ελεγκτικού πλαισίου που αφορά την ΚΟΑ του ζαχαρικού τομέα.

Κατωτέρω συνοψίζονται οι παρατηρήσεις αυτές και περιέχονται συμπληρωματικές οδηγίες που θα πρέπει να εφαρμόζονται από τους ελεγκτές των Δ/σεων Γεωργίας των Ν. Αυτοδιοικήσεων, κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργούν:

1. Θα πρέπει να υπάρχει συγκεκριμένη αναφορά στα πρακτικά ελέγχου για την εύλογη αντιστοιχία μεταξύ των καταγεγραμμένων ποσοτήτων τεύτλων που κατεργάσθηκε κάθε εργοστάσιο και της παραχθείσας ποσότητας ζάχαρης. Η απόδοση των κατεργασμένων τεύτλων σε ζάχαρη που καταλήγει στους αποθηκευτικούς χώρους κυμαίνεται στην πράξη από 9% έως 12%. Κύριος σκοπός της διασταύρωσης αυτών των στοιχείων είναι να μην υπάρχουν αποκλίσεις «εκτός πραγματικότητας» που είναι μη ερμηνεύσιμες και σε μια τέτοια περίπτωση θα έχρηζαν περαιτέρω ελέγχου.

Η σύγκριση αυτή έχει μεγαλύτερη σημασία για τις συνολικές ποσότητες τεύτλων και ζάχαρης κάθε εργοστασίου σε κάθε εμπορική περίοδο, εν σχέση με τις ποσότητες στις επιμέρους περιόδους λειτουργίας του.

Συμπερασματικά και προκειμένου να τηρείται η προαναφερθείσα απαίτηση του άρθρου 10 παρ. 2 του ΚΑΝ. (ΕΚ) 952/2006 της Επιτροπής και του άρθρου 7 παρ. 2 της ΚΥΑ 38819/1-4-08, θα πρέπει να γίνεται ειδική αναφορά σε κάθε πρακτικό για το σύνολο της ποσότητας τεύτλων που κατεργάστηκε το εργοστάσιο, την ποσότητα ζάχαρης (ή πιθανά και άλλων προϊόντων) που παρήχθη και σχόλιο για το εάν η απόδοση θεωρείται ή όχι αποδεκτή. Επιπλέον θα πρέπει να αναφέρεται στο πρακτικό η τυχόν ύπαρξη ποσότητας τεύτλων που βρίσκονται στο εργοστάσιο.

2. Όσον αφορά τον έλεγχο της ακρίβειας διαφόρων οργάνων ζύγισης (γεφυροπλάστιγγες, ζυγοί δαπέδου) που χρησιμοποιεί κάθε εργοστάσιο, διαδικασία που εκτελείται από τις κατά τόπους Δ/σεις Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας, θα πρέπει να αναφέρεται από τους ελεγκτές της Δ/σης Γεωργίας, στο πρακτικό, ο χρόνος που γίνονται και τα παραστατικά που αποδεικνύουν τη χρονική στιγμή της εκτέλεσής τους.

Συγκεκριμένα, για να μην υπάρχουν ασάφειες σχετικά με τον έλεγχο, θα πρέπει οι ελεγκτές να διαπιστώνουν και στη συνέχεια να αναφέρουν στο πρακτικό τους ότι η ρύθμιση στα όργανα ζύγισης έχει γίνει από την αρμόδια Υπηρεσία και ότι υπάρχει επικολλημένη η σχετική αυτοκόλλητη ετικέτα. Επίσης θα πρέπει να γίνεται αναφορά στο έγγραφο που εκδίδεται μετά την καταβολή του σχετικού παραβόλου εκ μέρους της εταιρείας και το οποίο περιέχει και την ημερομηνία που έγινε ο έλεγχος ρύθμισης των οργάνων ζύγισης της εταιρείας (φωτοτυπία του εγγράφου θα πρέπει να κρατείται στο φάκελο των ελεγκτών).

Οι ελεγκτές θα πρέπει, στο μέτρο του δυνατού, να συνεργάζονται με τις κατά τόπους αρμόδιες Δ/σεις Εμπορίου, ώστε η ρύθμιση αυτή των οργάνων να γίνεται εγκαίρως (πριν δηλαδή την έναρξη της περιόδου κατεργασίας των τεύτλων) για κάθε εμπορική περίοδο.

3. Όσον αφορά τις εργαστηριακές (χημικές) αναλύσεις που προβλέπονται για τα τεύτλα και τη ζάχαρη, για τις οποίες γίνεται αναφορά τόσο στο άρθρο 10 παρ. 2 του ΚΑΝ (ΕΚ) 952/2006 της Επιτροπής όσο και στο άρθρο 7 παρ. 2 της ΚΥΑ 38819/1-4-2008, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

Ο έλεγχος της ακρίβειας των παραπάνω διαδικασιών δεν προϋποθέτει κατ' ανάγκη την εκτέλεση παράλληλης δειγματοληψίας εκ μέρους των ελεγκτών και ανάλυσης δειγμάτων στα εργαστήρια των αρμόδιων Κρατικών Χημικών Υπηρεσιών, αλλά μπορεί εναλλακτικά να υλοποιηθεί με την εξακρίβωση, εκ μέρους των τελευταίων, της αξιοπιστίας των ακολουθούμενων μεθόδων χημικής ανάλυσης από την Ελληνική Βιομηχανία Ζάχαρης.

Για την υλοποίηση των παραπάνω η αρμόδια Χημική Υπηρεσία σε συνεργασία με τους ελεγκτές της Δ/σης Γεωργίας, διαπιστώνει και καταγράφει την ακολουθούμενη διαδικασία ανάλυσης και την αξιολογεί ή όχι ως αποδεκτή. Σύνομη περιγραφή της ακολουθούμενης μεθόδου και σχετικά σχόλια επισυνάπτονται στη συνέχεια στο πρακτικό των ελεγκτών.

4. Για την κατά το δυνατόν ομοιομορφία των συντασσόμενων πρακτικών ελέγχου θα γίνεται πλέον όχι μόνο η συμπλήρωση των υποδειγμάτων 1 και 2 της εγκυκλίου 49474/17-7-2009 όπως γινόταν μέχρι τώρα αλλά και του συνημμένου υποδείγματος πρακτικού ελέγχου, το οποίο αποτελεί τη σύνοψη των ελέγχων που έγιναν και θα περιέχει τα συμπεράσματα που προκύπτουν.

Σε κάθε παράγραφο του υποδείγματος πρακτικού ελέγχου συμπληρώνονται τα αντίστοιχα πεδία για τις ενέργειες που έγιναν. Επιπλέον στα σημεία των παρατηρήσεων κάθε παραγράφου σημειώνεται εάν διαπιστώθηκαν ή όχι παρατυπίες, ελλείψεις καθώς επίσης και οποιαδήποτε άλλη σχετική παρατήρηση κατά την κρίση των ελεγκτών.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**κ.α.α.**

**ΣΠ. ΖΩΓΡΑΦΟΣ**

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ**  
**ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Σήμερα στις //201, Επιτροπή Ελέγχου, της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης..... αποτελούμενη από τους:

- 1.
- 2.

διενήργησε επιτόπιο έλεγχο στο εργοστάσιο της Ελληνικής Βιομηχανίας Ζάχαρης Α.Ε. στ .....

Κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τον καν. 952/06 της Επιτροπής σχετικά με τη διαχείριση της εσωτερικής αγοράς και του καθεστώτος ποσοτώσεων στον τομέα της ζάχαρης και την ΚΥΑ 38819/1-4-08 σχετικά με τον καθορισμό διαδικασιών και ελέγχων του τομέα της ζάχαρης, έγιναν οι παρακάτω ενέργειες:

**1. Έλεγχος της αντιστοιχίας των κατεργασμένων ποσοτήτων τεύτλων με την παραχθείσα ζάχαρη [άρθρο 10 παρ. 2 καν. 952/06 και άρθρο 78 παρ.2 της ΚΥΑ 38819/1-4-08]**



Οι ποσότητες αναφέρονται αναλυτικά στα συνημμένα υποδείγματα 1 και 2.

Παρατηρήσεις:

**2. Έλεγχος της ακρίβειας των οργάνων ζύγισης**

[άρθρο 10 παρ. 2 καν. 952/06 και άρθρο 9 της ΚΥΑ 38819/1-4-08]

-διαπιστώθηκε η ύπαρξη αυτοκόλλητης ετικέτας

-διαπιστώθηκε η ύπαρξη έγγραφου-απόδειξης του περιοδικού ελέγχου μέτρων και σταθμών

Ελεγχθείσες ζυγοπλάστιγγες.....

Ζυγοί δαπέδου.....

Παρατηρήσεις:

**3. Έλεγχος της αξιοπιστίας των μεθόδων εργαστηριακών αναλύσεων εκ μέρους της Ε.Β.Ζ.**

[άρθρο 7 παρ.2 της ΚΥΑ 38819/1-4-08 και άρθρο 10 παρ.2 καν. 952/06]

1. Διαπιστώθηκε δειγματοληπτικά η διενέργεια εργαστηριακής ανάλυσης σε ..... Παρτίδες προσκομισθέντων τεύτλων.

Ελήφθησαν αντίγραφα των αποτελεσμάτων.

2. Ελήφθησαν .....δείγματα και στάλθηκαν για ανάλυση.

Παρατηρήσεις:

#### 4. Έλεγχος φυσικών αποθεμάτων ζάχαρης

[άρθρο 8 ΚΥΑ 38819/1-4-08]

Έγινε έλεγχος σε:

1. σιλό

α. έγινε ογκομέτρηση

β. έγινε καταγραφή μέσω των ηλεκτρονικών ενδείξεων των πινάκων που εμφανίζουν το περιεχόμενο του σιλό.

γ. ακολουθήθηκε άλλη μέθοδος (περιγράφεται)

  
  
  

2. αποθήκες

Τα αποτελέσματα περιέχονται στα συνημμένα υποδείγματα 1 και 2.

Διενεργήθηκαν δειγματοληπτικές ζυγίσεις για εξακρίβωση βάρους σε.....δείγματα. Τα αποτελέσματα καταγράφονται σε συνημμένο πίνακα.

Παρατηρήσεις:

**5. Λογιστικός έλεγχος της παραγόμενης ζάχαρης και των αποθεμάτων ζάχαρης**

**[άρθρο 10 παρ.2 του καν. 952/2006 και άρθρο 7 παρ. 2 και άρθρο 8 παρ.1 της ΚΥΑ 38819/ 1-4-08]**

- 1.Έγινε έλεγχος εγγραφών του λογιστηρίου
- 2.Διασταυρώθηκαν οι εγγραφές του λογιστηρίου με τα αντίστοιχα πρωτογενή παραστατικά
- 3.Ελήφθησαν δειγματοληπτικά φωτοτυπίες από  
.....εγγραφές λογιστηρίου  
.....συμβάσεις  
.....τιμολόγια αγοράς  
.....ζυγολόγια  
(καταγράφονται σε συνημμένο πίνακα)

Παρατηρήσεις:

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

**6. Έλεγχος μέσω μηνιαίων τιμών πώλησης της ζάχαρης**  
**[άρθρο 10 παρ.2 του καν. 952/2006 και άρθρο 9 παρ. 2γ της ΚΥΑ 38819/1-4-08]**

- 1.Έγινε έλεγχος εγγραφών του λογιστηρίου
- 2.Διασταυρώθηκαν οι εγγραφές του λογιστηρίου με τα αντίστοιχα πρωτογενή παραστατικά
- 3.Ελήφθησαν δειγματοληπτικά φωτοτυπίες από  
.....εγγραφές λογιστηρίου  
.....τιμολόγια αγοράς  
.....ζυγολόγια  
(καταγράφονται σε συνημμένο πίνακα)

Παρατηρήσεις:

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

**7.Έλεγχος τήρησης της καταβολής της ελάχιστης τιμής των τεύτλων**

**[άρθρο 9 της ΚΥΑ 38819/1-4-08 και άρθρο 10 καν 952/06]**

- 1.Έγινε έλεγχος εγγραφών του λογιστηρίου
- 2.Διασταυρώθηκαν οι εγγραφές του λογιστηρίου με τα αντίστοιχα πρωτογενή παραστατικά
- 3.Ελήφθησαν δειγματοληπτικά φωτοτυπίες από  
.....εγγραφές λογιστηρίου  
.....συμβάσεις  
.....τιμολόγια αγοράς  
.....ζυγολόγια  
(καταγράφονται σε συνημμένο πίνακα)

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

Παρατηρήσεις:



## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

### **Αποδέκτες προς ενέργεια:**

α. Δ/νσεις Γεωργίας – Αγροτικής Ανάπτυξης (στις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις):

|             |         |
|-------------|---------|
| Ημαθίας     | Λάρισας |
| Σερρών      | Ξάνθης  |
| Ορεσιτιάδας |         |

β. Δ/νσεις Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή (στις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις):

|             |         |
|-------------|---------|
| Ημαθίας     | Λάρισας |
| Σερρών      | Ξάνθης  |
| Ορεσιτιάδας |         |

### **Αποδέκτες προς κοινοποίηση:**

1. Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων

- Γραφείο κ. Υπουργού
- Γραφείο Υφυπουργού κ. Γ. Κουτσούκου
- Γραφεία κ. κ. Γενικών Γραμματέων
- Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φυτικής Παραγωγής

2. Υπουργείο Οικονομικών

- Γενικό Χημείο του Κράτους

3. Γραφεία κ. κ. Νομαρχών:

|         |         |
|---------|---------|
| Ημαθίας | Λάρισας |
| Σερρών  | Ξάνθης  |
| Έβρου   |         |

4. Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.- Δ/ση Μηχανισμών Αγοράς