

2. Έκτακτες ζήμιες	0,00		0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	167.503,16	234.072,69	1.974.070,45	126.434,66	139.135,18	3.219.100,23
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζήμιες/κέρδη)			-1.806.095,96			99.875,04
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.366.526,92			4.914.259,14		
Μείον: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.366.526,92		0,00	4.914.259,14		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (έλλειμμα/πλεόνασμα) ΧΡΗΣΗΣ			-1.806.095,96			99.875,04

ΚΩΣ , 31/5/2013

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΩ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΕΣ-ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΩΣΤΑΣ ΚΑΪΣΕΡΛΗΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΓΙΩΡΓΑΡΑΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΟΓΡΟΥ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΛΑΪΖΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΚΩ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχω τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΔΗΜΟΥ ΚΩ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η Διοίκηση του Δήμου καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006 όπως ισχύει). Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση του Δήμου, καθώς και αξιολόγηση της συνοχής της παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ο Δήμος με εξαίρεση την Αναλυτική Λογιστική η οποία δεν τηρήθηκε, εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 315/1999). Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψε τα εξής: 1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ11 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και ποσά συνολικού ύψους ευρώ 17.009.711,35, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. Επίσης, από το ανωτέρω ποσό απαιτήσεων (κονδύλι Δ11 του Ενεργητικού), απαιτήσεις ύψους ευρώ 6.261.785,13 είναι επίδικες. Για τα ανωτέρω ποσά δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για τυχόν απώλειες από μη είσπραξή τους, το ύψος της οποίας, λόγω του μεγάλου πλήθους των απαιτήσεων αυτών, δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε, στα πλαίσια του ελέγχου μας. 2)Υπάρχουν εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις, από τις οποίες ενδεχομένως να προκύψουν υποχρεώσεις του Δήμου ποσού ευρώ 10.252.922,09 χωρίς τις σχετικές πιθανές προσαυξήσεις. 3) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από της αυστηρής του μέγρι και την ελεγχόμενη χρήση, με συνέπεια να υπάρχει πιθανότητα επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που οι ανέλεγκτες χρήσεις θα ελεγχθούν από τις φορολογικές αρχές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν θα καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων των θεμάτων που μνημονεύονται στην προηγούμενη παράγραφο, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου Κω κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων

1) Το περιεχόμενο της Έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο είναι συνεπές με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 2) Ο Δήμος τήρησε τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006 όπως ισχύει), που αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων.

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2013
Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής
ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ.: 10141
ΑΕΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Ε.Π.Ε.
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ.: 138, Πατησίων 75, 10434 Αθήνα ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΚΩ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχω τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΔΗΜΟΥ ΚΩ, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η Διοίκηση του Δήμου καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή