

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ - ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ ΔΗΜΟΣ ΚΩ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου 2013 - 31 Δεκεμβρίου 2013) - ΞΕ ΕΥΡΩ						
B	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά Προηγούμενης χρήσης 2012		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόβ. Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόβ. Αξία
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	940.095,64	440.796,41	499.299,23	914.659,74	397.480,56	517.179,18
4. Λοπά έξοδα εγκαταστάσεως						
<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γηπέδα - οικοπέδα	46.363.109,92	0,00	46.363.109,92	46.363.109,92	0,00	46.363.109,92
1α Πλατείες - Πάρκινγκ - Παιδότοποι κοινής χρήσης	2.171.407,22	1.412.053,13	759.354,09	2.171.407,22	1.285.579,28	885.657,28
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης	24.355.183,30	16.203.679,23	8.151.504,07	22.604.164,73	14.770.885,86	7.833.278,87
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	4.363.705,15	2.093.322,78	2.270.382,37	2.334.390,62	1.949.582,53	384.808,09
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	44.913.313,04	15.944.259,57	28.969.053,47	44.193.058,22	13.290.207,40	30.902.850,82
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	11.259,53	7.656,46	3.603,07	11.259,53	7.206,08	4.053,45
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροπαιγνίου κοινής χρήσης	2.479.390,38	1.132.727,13	1.346.663,25	2.346.760,85	921.116,42	1.425.644,43
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	5.408.745,83	1.758.026,95	3.650.718,88	4.567.709,04	1.289.619,94	3.278.089,10
4. Μηχανήματα τεχν.εγκατ. & λοιπός μηχαν. εξοπλισμός	4.362.251,48	3.925.757,07	436.494,41	4.342.693,28	3.819.149,69	523.543,59
5. Μεταφορικά μέσα	6.155.296,73	5.797.370,29	357.926,44	6.155.296,73	5.612.792,19	542.504,54
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.228.425,57	4.698.189,06	530.236,51	4.989.417,27	4.463.126,38	526.290,89
7. Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση	8.538.730,71	0,00	8.538.730,71	11.491.914,21	0,00	11.491.914,21
Σύνολο ακινήτοποιησεων (ΠΙ)	154.350.818,86	52.973.041,67	101.377.777,19	151.571.181,62	47.409.436,43	104.161.745,19
<b>III Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		6.106.190,51			6.106.190,51	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ + ΠΙΙ)		107.483.967,70			110.267.935,70	
<b>Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>I Αποθέματα</b>						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων,αναλώσιμα υλικά,ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας		14.191,90			25.489,35	
<b>II Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		25.391.145,58			17.899.437,81	
5. Χρεώστες διάφοροι		1.105.850,91			984.710,91	
		26.496.996,49			18.884.148,72	
<b>III Χρεώγραφα</b>						
3. Λοπά χρεώγραφα		3.521,64			3.521,64	
<b>IV Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο		152.047,24			154.373,96	
3. Καποθέσεις όψεως και προθεσμίας		2.632.415,47			3.717.229,41	
		2.784.462,71			3.871.603,37	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙΥ)		29.299.172,74			22.784.763,08	
<b>Ε ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων		1.096,37			1.096,37	
1. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα		593.503,33			476.583,41	
		594.599,70			477.679,78	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + Ε)</b>		<b>137.877.039,37</b>			<b>134.047.557,74</b>	
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ</b>						
1. Αλλάτρια περιουσιακά στοιχεία		0,59			0,59	
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρηγμάτων ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.		6.812.621,04			9.789.194,35	
		6.812.621,63			9.789.194,94	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)</b>		<b>137.877.039,37</b>			<b>134.047.557,74</b>	
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>						
1. Δικαιούχοι αλλότρίων περιουσιακών στοιχείων		0,59			0,59	
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρηγμάτων ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων		6.812.621,04			9.789.194,35	
		6.812.621,63			9.789.194,94	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2013 (1 Ιανουαρίου 2013 - 31 Δεκεμβρίου 2013)						
Ζ.	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		
	<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.965.621,81		8.311.981,01			
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	7.753.985,55		4.048.547,49			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	5.634.354,12	20.353.961,48	5.781.864,10	18.142.392,60		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		23.875.545,31		23.874.091,41		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης		-3.521.583,83		-5.731.698,81		
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.599.616,91		2.388.891,25		
Σύνολο		-1.921.966,92		-3.342.807,56		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	166.418,86		220.584,04			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	38.889,09	205.307,95	79.891,01	300.475,05		
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης		-2.127.274,87		-3.643.282,61		
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	64.779,44		101.815,20			
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	158.390,35	-93.610,91	238.699,00	-136.883,80		
Οικιακά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης		-2.220.885,78		-3.780.166,41		
<b>ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>						
1. Εκτακτα και ανάργα έσοδα	1.257.255,91		1.131.793,42			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.735.834,00	6.993.089,91	1.076.349,72	2.208.143,14		
Μείον:						
1. Εκτακτα και ανάργα έξοδα	13.677,39		66.569,53			
2. Εκτακτες ζημιές	0,00		0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.407.962,89	1.421.640,28	5.571.449,63	167.503,16	234.072,69	1.974.070,45
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα ( κέρδη/ζημιές)		3.350.563,85				-1.806.095,96
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.187.499,35		5.366.526,92			
Μείον: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	6.187.499,35	0,00	5.366.526,92		0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΗΣ</b>		<b>3.350.563,85</b>		<b>-1.806.095,96</b>		
			<b>ΚΩΣ , 31/5/2014</b>			
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΩ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ-ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ			
ΘΕΟΔΟΣΗΣ ΝΙΚΗΤΑΡΑΣ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΠΟΡΓΑΡΑΣ	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΟΥΡΟΥ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΛΑΪΤΖΗΣ			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
		χρήσης πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	3.350.563,85
Πλεόνασμα εις νέο		15.515.998,52	17.322.094,48
		<b>18.866.562,37</b>	15.515.998,52

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΚΩ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε 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 διευκρίσεις που η Διοίκηση του Δήμου καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαδή 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαδή ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των πιθανών ουσιαδών ανακρίβειων των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες 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 διαδικασιών 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 συνολικής παρουσίας 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 εφόρηση την Αναλυτική Λογιστική η οποία δεν τηρήθηκε, εφόρουμε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 315/1999). Από τον παραπάνω έλεγχο μας προκύπτει τα εξής: 1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού ΔΙ1 «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 ΔΙ1 του Ενεργητικού), απαιτήσεις ύψους ευρώ 6.261.785,13 είναι επιδικές. Για τα ανωτέρω ποσά δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για τυχόν απώλειες από μη είσπραξη τους, το ύψος της οποίας, λόγω του μεγάλου πλήθους των απαιτήσεων αυτών, δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε, στα πλαίσια του ελέγχου μας. 2) Πιτάρχουν εκκρεμείς επιδικές 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 φορολογικώς από της συστάσεως του μέχρι και την ελεγχόμενη χρήση, με συνέπεια να υπάρχει πιθανότητα επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυχρήσεων κατά το χρόνο που οι ανελκτικές χρήσεις θα ελεγχθούν από τις φορολογικές αρχές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχρήσεων που πιθανόν θα καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο 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 ουσιαδή 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".

**Ανεπάρκεια 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 τηρήσε 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

