



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ - ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΩ
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου 2014 - 31 Δεκεμβρίου 2014) - ΣΕ ΕΥΡΩ

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			Παθητικό	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
B	ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία			
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	1.145.955,28	486.599,64	659.355,64	940.095,64	440.796,41	499.299,23			
Γ	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
	II Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
	1. Γηπέδα - οικόπεδα	46.363.109,92	0,00	46.363.109,92	46.363.109,92	0,00	46.363.109,92			
	1α Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσης	2.469.557,73	1.530.455,26	939.102,47	2.171.407,22	1.412.053,13	759.354,09			
	1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης	24.770.439,30	17.408.043,35	7.362.395,95	24.355.183,30	16.203.679,23	8.151.504,07			
	1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	4.363.705,15	2.435.164,57	1.928.540,58	4.363.705,15	2.093.322,78	2.270.382,37			
	3. Κτίρια και τεχνικά έργα	47.249.123,75	18.648.451,81	28.600.671,94	44.913.313,04	15.943.589,41	28.969.723,63			
	3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	11.259,53	8.106,84	3.152,69	11.259,53	7.656,46	3.603,07			
	3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφυσικού κοινής χρήσης	2.486.686,00	1.354.297,84	1.132.388,16	2.479.390,38	1.132.727,13	1.346.663,25			
	3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	5.408.745,83	2.307.816,80	3.100.929,03	5.408.745,83	1.758.026,95	3.650.718,88			
	4. Μηχανήματα τεχν.εγκατ. & λοιπός μηχαν.εξοπλισμός	4.586.948,24	4.033.928,93	553.019,31	4.362.251,48	3.926.427,23	435.824,25			
	5. Μεταφορικά μέσα	6.155.296,73	5.946.784,45	208.512,28	6.155.296,73	5.797.370,29	357.926,44			
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.586.783,52	4.953.230,71	633.552,81	5.228.425,57	4.698.189,06	530.236,51			
	7. Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση	8.699.095,97	0,00	8.699.095,97	8.538.730,71	0,00	8.538.730,71			
	Σύνολο ακινήτοποιησεων (ΓII)	158.150.751,67	58.626.280,56	99.524.471,11	154.350.818,86	52.973.041,67	101.377.777,19			
III	Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
	1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	6.113.440,62			6.106.190,51					
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)	105.637.911,73			107.483.967,70					
Δ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
	I Αποθέματα									
	4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων,αναλώα. υλικά,ανταλλακτικά και είδη σιτασκευασίας	11.702,97			14.191,90					
II	Απαιτήσεις									
	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	22.525.339,13			25.391.145,58					
	5. Χρεώστες διάφοροι	1.214.323,09			1.105.850,91					
		23.739.662,22			26.496.996,49					
III	Χρεώγραφα									
	3. Λοιπά χρεώγραφα	3.521,64			3.521,64					
IV	Διαθέσιμα									
	1. Ταμείο	138.209,05			152.047,24					
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	3.992.856,39			2.632.415,47					
		4.131.065,44			2.784.462,71					
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII + ΔIII + ΔIV)	27.885.952,27			29.299.172,74					
E	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
	1. Έξοδα επομένων χρήσεων	0,00			1.096,37					
	2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	409.308,38			593.503,33					
		409.308,38			594.599,70					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + E)		134.592.528,02			137.877.039,37					
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,59			0,59					
	3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.	8.801.303,57			6.812.621,04					
	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	625.379,33			103.179,80					
		9.426.683,49			6.915.801,43					
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ										
31ης Δεκεμβρίου 2014 (1 Ιανουαρίου 2014 - 31 Δεκεμβρίου 2014)										
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013					
I.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ									
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.301.313,00			6.965.621,81					
	2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξητήριο	3.098.227,08			7.753.985,55					
	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	5.949.190,50			5.634.354,12					
	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	22.343.345,52			23.875.545,31					
	Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης	-9.994.614,94			-3.521.583,83					
	Πλέον: Άλλα έσοδα	1.018.552,13			1.599.616,91					
	Σύνολο	-9.976.062,81			-1.921.966,92					
	Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	124.010,00			166.418,86					
	3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	17.707,28			141.717,28					
	Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης	-4.117.780,09			-2.127.274,87					
	Πλέον:									
	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	59.269,78			64.779,44					
	Μείον:									
	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	154.395,67			158.390,35					
	Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης	-95.125,89			-93.610,91					
	ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-4.212.905,98			-2.220.885,78					
II.	ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ									
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.549.997,11			1.257.255,91					
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.193.942,85			5.735.834,00					
	Μείον:									
	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	170.719,85			13.677,39					
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	5.287.891,76			5.458.611,61					
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη)	-714.671,65			-1.407.962,89					
	Μείον:									
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.699.042,12			6.187.499,35					
	Μείον: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.699.042,12			6.187.499,35					
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (έλλειμμα/πλεόνασμα) ΧΡΗΣΗΣ	-4.927.577,63			3.350.563,85					
		ΚΩΣ 31/05/2015			ΚΩΣ 31/05/2015					
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΩ		Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ			Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ-ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ		

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΚΩ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Κω, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.

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 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 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 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 εξαίρεση την Αναλυτική Λογιστική η οποία δεν τήρηθηκε, εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ 315/1999).

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Στο κονδύλι του ισολογισμού ΔΙΠ "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται και ποσά συνολικού ύψους ευρώ 6.896.526,99,τα οποία αφορούν απαιτήσεις από Δημοτικό Φόρο Δωδεκανήσου (άρθρο 60 Ν. 2214/1994). Με τις αποφάσεις του ΣτΕ αριθ. 4504/2014 και 4505/2014 ο φόρος αυτός κρίθηκε αντισυνταγματικός, ενώ με την περίπτωση 9 της υποπαραγράφου Δ12 του άρθρου 2 του Ν.4336/14.08.2015 ο φόρος αυτός καταργήθηκε. Το γεγονός αυτό αποτελεί ένδειξη πιθανής επισφάλειας ως προς την εισπραξιμότητα του ποσού αυτού. Για το γεγονός αυτό δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη, το ύψος της οποίας δεν μπερέσαμε να προσδιορίσουμε στα πλαίσια του ελέγχου μας.
- 2) Από το κονδύλι του Ενεργητικού ΔΙΠ "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" πρόκειται να διαγραφούν στο 2015, με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, απαιτήσεις ποσού ευρώ 1,2εκατ. περίπου, λόγω λανθασμένης βεβαίωσής τους, για διάφορους λόγους. Για το ποσό αυτό δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2014, με αποτέλεσμα οι ανωτέρω απαιτήσεις, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.
- 3) Στο κονδύλι του Ενεργητικού ΔΙΠ «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται, πέραν των ανωτέρω απαιτήσεων, και ποσά συνολικού ύψους ευρώ 13.254.973,00,τα οποία πρόβλεπονται από προηγούμενες χρήσεις. Επίσης, από την προς εμάς απάντηση της νομικής συμβούλου του Δήμου, σε σχετική προς αυτήν επιστολή μας, προκύπτει ότι από το ανωτέρω ποσό απαιτήσεων (κονδύλι ΔΙΠ του Ενεργητικού), απαιτήσεις ύψους ευρώ 2,8εκατ. τουλάχιστον είναι επίδικες. Για τα ανωτέρω ποσά δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για τυχόν απώλειες από μη είσπραξή τους, το ύψος των οποίων δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε, στα πλαίσια του ελέγχου μας.
- 4) Από την προς εμάς απάντηση της νομικής συμβούλου του Δήμου, σε σχετική προς αυτήν επιστολή μας, προκύπτει ότι υπάρχουν εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις, από τις οποίες ενδεχομένως να προκύψουν υποχρεώσεις του Δήμου ποσού ευρώ 12,8εκατ. τουλάχιστον, χωρίς τις σχετικές πιθανές προσαυξήσεις.
- 5) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από της συστάσεώς του μέχρι 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 αι 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 επιπτώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων των θεμάτων που μνημονεύονται στην προηγούμενη παράγραφο, οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου Κω κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 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, 18 Νοεμβρίου 2015
Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής

ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ.: 10141
ΑΞΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ.: 138, Πατησίων 75, 10434

