



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ - ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΩ

ΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 Ση ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015) - ΧΕ ΕΥΡΩ

Ποσό κλειόμενης χρήσης 2015 Ποσό Προηγούμενης χρήσης 2014

ΕΡΕΥΡΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσό Προηγούμενης χρήσης 2014		
	Αξία κτήσης	Ανοσοβ. Αξία	Ανοσοβ. Αξία	Αξία κτήσης	Ανοσοβ. Αξία	Ανοσοβ. Αξία
B ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	1.423.682,31	749.206,89	674.475,42	1.145.955,28	486.599,64	659.355,64
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων						
Γ ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις						
1. Γήρεο - οικόπεδα	46.466.850,05	0,00	46.466.850,05	46.363.109,92	0,00	46.363.109,92
1α Πλατείες - Πάρκα - Παυσαλίσια κοινής χρήσης	2.499.068,22	1.669.560,40	829.507,82	2.469.557,73	1.530.455,26	939.102,47
1β. Όδοι - Οδοστρώματα κοινής χρήσης	24.869.204,75	18.594.801,57	6.274.403,18	24.770.439,30	17.408.043,35	7.362.395,95
1γ. Πεζοδρόμιο κοινής χρήσης	4.514.942,55	2.744.360,40	1.770.582,15	4.363.705,15	2.435.164,57	1.928.540,58
3. Κτίρια και τακτικά έργα	47.617.811,42	21.447.277,05	26.170.534,37	47.249.123,75	18.648.451,81	28.600.671,94
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	11.259,53	8.557,22	2.702,31	11.259,53	8.106,84	3.152,69
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτρομαγνητικού κοινής χρήσης	2.705.264,89	1.568.870,14	1.136.394,75	2.486.686,00	1.354.297,84	1.132.388,16
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	5.686.571,40	2.855.387,19	2.831.184,21	5.408.745,83	2.307.816,80	3.100.929,03
4. Μεταφορικά μέσα	4.938.175,67	4.333.530,98	604.644,69	4.586.948,24	4.033.928,93	553.019,31
5. Μεταφορικά μέσα	6.155.296,73	6.048.714,39	106.582,34	6.155.296,73	5.946.784,45	208.512,28
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.975.723,90	5.234.771,77	740.952,13	5.586.783,52	4.953.230,71	633.552,81
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	11.196.373,50	0,00	11.196.373,50	8.699.095,97	0,00	8.699.095,97
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	162.636.542,61	64.505.831,11	98.130.711,50	158.150.751,67	58.626.280,56	99.524.471,11
III Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακρο-πρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης				6.113.440,62		
Σύνολο τίτλοι ενεργητικού (ΓII + ΓIII)				104.247.673,76		
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I Αποθέματα						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής, τεχνικά υλικά, ανταλλακτικά και είδη οικοδομίας				16.692,83		11.702,97
II Απατήσεις						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		22.386.437,86			22.525.339,13	
Μέσων: Προβλέψεις για εμπορικές απατήσεις		6.733.904,84	15.652.533,02	0,00	22.525.339,13	
5. Χρεώστες διάφορα			2.173.943,19		1.214.323,09	
6. Λογιστηριακά διακρίσματα προκαταβολών και πιστώσεων			1.100,00		0,00	
			17.827.576,21		23.739.662,22	
III Χρεώματα						
3. Λοιπά χρεώματα			0,00		3.521,64	
IV Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00		138.209,05	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.527.413,31		3.992.856,39	
			5.527.413,31		4.131.065,44	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII + ΔIII + ΔIV)			23.371.682,35		27.885.952,27	
Ε ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα		214.561,34		409.308,38		
		214.561,34		409.308,38		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + Ε)			128.508.392,87		134.592.528,02	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
1. Αλλάτρια περιουσιακά στοιχεία			0,59		0,59	
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπόρων, ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.			9.412.619,68		8.801.303,57	
4. Λοιποί λογαριασμοί τόξεως			602.561,38		625.379,33	
			10.015.181,65		9.426.683,49	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2015 (1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015)		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2014	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2014
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.801.086,49	8.301.313,00	-8.112.571,87
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσυλλέξεις	1.661.727,39	3.098.227,08		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	6.032.944,09	5.949.190,50		
Μέσων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	18.959.649,23	17.348.730,58		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης	-4.463.891,26	-22.343.345,52		
Πλέον: Άλλα έσοδα	1.001.363,66	1.018.552,13		
Σύνολο	-3.462.527,60	-21.324.793,39		
Μέσων: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	156.537,21	124.010,00		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	93.198,15	17.707,28		
Μερικά αποτελέσματα (ζημία) εκμετάλλευσης	-3.712.262,96	-21.466.510,67		
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60.503,93	59.269,78		
Μέσων:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	99.458,25	-38.954,32		
Ολικό αποτέλεσμα (ζημία) εκμετάλλευσης	-3.751.217,28	-21.405.199,19		
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.779.771,52	1.549.997,11		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.026.800,91	3.193.942,85		
Μέσων:				
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	21.087,94	170.719,85		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.412.934,24	5.287.891,76		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	6.733.904,84	8.167.927,02	-4.361.354,59	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημία/κέρδη)	-8.112.571,87	-4.927.577,63		
Μέσων:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.142.157,80	5.699.042,12		
Μέσων: Οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	6.142.157,80	5.699.042,12		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (έλλειμμα/πλεόνασμα) ΧΡΗΣΗΣ	-8.112.571,87	-4.927.577,63		

ΚΩΣ 31/05/2016

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΩ

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ-ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ

ΓΙΩΡΓΟΣ ΚΥΡΙΤΣΗΣ

ΕΥΤΕΡΗ ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΟΓΓΟΥ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΛΑΪΖΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΚΩ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχω τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Κω, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋόγραμμα.
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 διαδικασίες που η Διοίκηση του Δήμου καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μου ευθύνη είναι να εκφράσω με 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 συμμορφώνμαστε με κανόνες δεοντολογίας καθώς και να διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχός μου βασίζεται σε διάφορα ελεγκτικά εργαλεία που επέλεξα με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου μου. Ο ελεγκτικός έλεγχός μου βασίζεται στον έλεγχο των αρχικών δικαιολογητικών της χρήσης που μετέφεραν

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια ορισμένων εργασιών για την αποκρίση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσα και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες ορισμένες εργασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινουμένων αξιωματικών αναφορών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σφάλματα 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.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Από το κονδύλι του Ενεργητικού Δ11 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" διαγράφησαν στο 2016 (Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Κω αριθ 517/2016) απαιτήσεις ποσού ευρώ 503.882,66, λόγω λανθασμένης βεβαίωσης τους, για διάφορους λόγους. Για το ποσό αυτό δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2015, με αποτέλεσμα οι ανωτέρω απαιτήσεις, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

2) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ11 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται, πέραν των ανωτέρω απαιτήσεων, και ποσά συνολικού ύψους ευρώ 13.259.595,10 (εκτός ΔΗ.ΦΟ.Δ.Δ.), τα οποία προέρχονται 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 Δ11 του Ενεργητικού), απαιτήσεις ύψους ευρώ 1,85 εκατ. τουλάχιστον είναι επίδικες. Για τα ανωτέρω ποσά δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για τυχόν απώλειες από μη είσπραξη τους, το ύψος των οποίων δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε, στα πλαίσια του ελέγχου μας.

3) 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 4,4 εκατ. τουλάχιστον, χωρίς τις σχετικές πιθανές προσαυξήσεις.

4) 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 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 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 2015 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 συνετές με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 2) Ο Δήμος με εξαίρεση την Αναλυτική Λογιστική η οποία δεν τηρήθηκε, εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 315/1999). 3) 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 07 Δεκεμβρίου 2016
Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής

ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α.: 1014
ΑΕΟΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α.: 138, Πατησίων 75, 10434

