

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ "ΝΟΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ"

ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 4η ΚΑΛΥΚΡΑΤΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014 | | | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013 | | | ΠΑΘΗΤΙΚΟ | |
|--|------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Αξία κτισίμων | Αποσβέσεις | Αναπ.αξία | Αξία κτισίμων | Αποσβέσεις | Αναπ.αξία | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014 | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013 |
| B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ | 4.090.424,60 | 2.387.541,26 | 1.702.883,34 | 2.366.250,95 | 2.179.737,76 | 186.453,17 | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | | | | | | | | |
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | | |
| II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις | | | | | | | | |
| 1. Γηπέδα - Οικόπεδα | 57.265.654,75 | 0,00 | 57.265.654,75 | 57.265.654,75 | 0,00 | 57.265.654,75 | | |
| 1a Πλατείες - Πάρκα-Παδότοποι κοιν. Χρήσεως | 2.541.481,87 | 1.541.646,67 | 999.835,20 | 2.541.481,87 | 1.470.098,76 | 1.071.383,11 | | |
| 1b Όδοι - Οδοστρώματα κοιν. χρήσεως | 12.730.604,01 | 6.617.640,62 | 6.112.963,39 | 12.730.604,01 | 6.190.189,08 | 6.540.414,93 | | |
| 1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως | 2.133.736,30 | 1.063.963,45 | 1.069.772,85 | 2.133.736,30 | 986.523,45 | 1.137.212,85 | | |
| 2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροφ.Φυτείες-Δάση | 9.755.245,23 | 0,00 | 9.755.245,23 | 9.755.245,23 | 0,00 | 9.755.245,23 | | |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 51.120.755,35 | 29.787.213,64 | 21.333.541,71 | 51.120.755,35 | 28.604.030,06 | 22.516.725,29 | | |
| 3a Κιρκιακές εκκ/σεις κοινής χρήσεως | 3.395.167,76 | 1.679.833,91 | 1.715.333,85 | 3.395.167,76 | 1.557.154,92 | 1.838.012,84 | | |
| 3b Εκ/σεις ηλεκτροαπορριμμάτων κοιν. Χρήσεως | 876.014,57 | 709.940,46 | 166.074,11 | 876.014,57 | 690.102,54 | 185.912,03 | | |
| 3γ Λοιπές μόνιμες εκκ/σεις κοινής χρήσεως | 44.850.238,96 | 36.000.159,28 | 8.850.079,68 | 44.842.108,88 | 35.530.892,22 | 9.311.216,66 | | |
| 4. Μηχ/τα τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μ/χ εξοπλισμός | 7.116.217,64 | 556.320,22 | 159.897,42 | 708.115,56 | 526.858,33 | 181.457,23 | | |
| 5. Μεταφορικά Μέσα | 3.447.751,46 | 2.445.873,37 | 1.001.878,09 | 2.824.771,46 | 2.262.093,05 | 562.678,41 | | |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 2.710.367,40 | 2.361.370,84 | 348.996,56 | 2.670.299,91 | 2.301.899,14 | 368.400,77 | | |
| 7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση | 22.117.059,08 | 0,00 | 22.117.059,08 | 15.287.087,84 | 0,00 | 15.287.087,84 | | |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII) | 213.660.294,38 | 82.763.962,46 | 130.896.331,92 | 206.141.043,49 | 80.119.641,55 | 126.021.401,94 | | |
| III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και μακροπρόθεσμες χρηματοοικ. απαιτήσεις | | | | | | | | |
| 1. Τίτλοι πάγια επένδυση | | 8.061.015,68 | | | 8.061.015,68 | | | |
| Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση | | 2.131.720,18 | 5.929.295,50 | | 2.191.752,77 | 5.869.262,91 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII) | | | 136.825.627,42 | | | 131.890.664,85 | | |
| Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΜ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | | |
| II. Απαιτήσεις | | | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών | | | 5.369.213,09 | | | 7.529.892,34 | | |
| 5. Χρεώσεις διάφοροι | | | 3.351.838,42 | | | 3.341.685,32 | | |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων | | | 0,00 | | | 1.000,00 | | |
| | | | 8.721.051,51 | | | 10.872.577,66 | | |
| IV. Διαθέσιμα | | | | | | | | |
| 1. Ταμεία | | | 16.250,50 | | | 159.661,13 | | |
| 3. Κατάθετες ώψεις και προθεσμιάς | | | 5.167.891,10 | | | 3.962.861,35 | | |
| | | | 5.184.141,60 | | | 4.122.522,48 | | |
| E. ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔII+ΔIV) | | | 13.905.193,11 | | | 14.955.100,14 | | |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E) | | | 152.433.703,87 | | | 147.072.218,16 | | |
| | | | | | | | 152.433.703,87 | 147.072.218,16 |

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1/1/2014 - 31/12/2014) | | | | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ | | | | | |
|--|------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------|--|------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014 | | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013 | | Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014 | | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013 | |
| | | | | | | (4.313.820,96) | (4.889.126,26) | (10.449.720,96) | (5.560.594,70) |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών | 2.065.142,46 | | 2.436.069,40 | | | | | | |
| 2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσθια-προσαυξησής | 359.789,50 | | 830.758,78 | | | | | | |
| 3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό | 10.200.320,70 | 12.625.252,66 | 10.799.764,28 | 14.066.592,46 | | | | | |
| Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών | | 14.110.583,52 | | 15.237.321,13 | | | | | |
| Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | (1.485.330,86) | | (1.170.726,67) | | | | | |
| Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως | | 189.177,19 | | 328.856,09 | | | | | |
| Σύνολο | | (1.296.153,67) | | (841.872,58) | | | | | |
| Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 1.946.287,38 | | 2.217.748,17 | | | | | | |
| 3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων | 162.190,62 | 2.108.478,00 | 119.015,43 | 2.336.763,60 | | | | | |
| Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | (3.404.631,67) | | (3.178.636,18) | | | | | |
| Πλέον : 4. Πιστωτικο τόκοι & συναφή έσοδα | 46.038,14 | | 38.605,76 | | | | | | |
| Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | 0,00 | | 5.376,90 | | | | | |
| 3. Χρηματοικονομικά επένδυση | 91.328,88 | (45.290,74) | 308.157,21 | (274.928,35) | | | | | |
| Οικία αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | (3.449.922,41) | | (3.453.564,53) | | | | | |
| ΠΛΕΟΝ ή μείον : Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα | 841.422,94 | | 716.314,22 | | | | | | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 665.069,30 | | 316.853,36 | | | | | | |
| 4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρ | 60.032,59 | 1.566.524,83 | 211.814,84 | 1.244.982,42 | | | | | |
| ΜΕΙΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα | 2.179.449,62 | | 2.403.782,63 | | | | | | |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 69.356,62 | | 59.718,23 | | | | | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 181.617,14 | 2.430.423,38 | -863.898,55 | 217.043,29 | 2.680.544,15 | -1.435.561,73 | | | |
| Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα | | (4.313.820,96) | | (4.889.126,26) | | | | | |
| Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 2.852.064,39 | | 2.686.213,41 | | | | | |
| Μείον : αι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργ.κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ | | 2.852.064,39 | 0,00 | 2.686.213,41 | 0,00 | | | | |
| | | (4.313.820,96) | | (4.889.126,26) | | | | | |

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καστοριάς

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καστοριάς οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστούν δυνατή την 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 έλεγχο μας, διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τη 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 διενεργώσουμε 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 επιλεγμένες 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 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, 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι τα εξής: 1) Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων του Ενεργητικού περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση, ποσού € 2.593 χιλ. περίπου, για την εισπράξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον κώδικα εισπράξεως δημοσίων εσόδων. Δεν σχημάτισατε στην ελεγχόμενη χρήση και σε προηγούμενες προβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων προς κάλυψη του σχετικού κινδύνου, η οποία, κατά τη γνώμη μας, έπρεπε να καλύπτει το 50% τουλάχιστον της διεκδικούμενης αξίας. Εάν σχημάτιζανταν προβλεψη η οποία να καλύπτει το 50% των απαιτήσεων αυτών τότε τα ίδια κεφάλαια και το αποτέλεσμα προηγούμενων χρήσεων θα ήταν ισοδύναμα μειωμένα κατά το ποσό των € 1.296 χιλ. 2) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώσεις διάφοροι» περιλαμβάνεται και ποσό € 1.370.324,61, το οποίο αφορά διαφοράς – έλλειμμα που προέκυψε σε προηγούμενες χρήσεις, στο ταμείο του πρώην Δ. Μακεδονίας. Για το ποσό αυτό δεν έχει σχηματοθεί προβλεψη για ζημία που θα υποστεί ο Δήμος από τη μη εισπράξη μέρους των απαιτήσεων αυτών. Εάν σχημάτιζανταν η προβλεψη αυτή τότε τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων θα ήταν οπόσοια μειωμένα.

Γνώμη με επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Καστοριάς 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 Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 25 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα μεταβολής των αποτελεσμάτων των υπηρεσιών, αποτελεσμάτων εις νέον και μετοχικό κεφάλαιο της συγκριτικής περιόδου κατά 828 χιλ.. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχότητα του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Κηφισιά, 10 Αυγούστου 2015
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής