



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ - ΝΟΜΟΣ ΔΑΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΩ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου 2016 - 31 Δεκεμβρίου 2016) - ΞΕ ΕΥΡΩ

Main financial statement table with columns for 'Ποσό κλειόμενης χρήσης 2016', 'Ποσό Προηγούμενης χρήσης 2015', and 'ΠΑΘΗΤΙΚΟ'. Includes sections for ΕΣΟΔΑ ΕΚΤΑΛΑΞΕΩΣ, ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, and ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2016 (1 Ιανουαρίου 2016 - 31 Δεκεμβρίου 2016). Includes ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ and ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΥΠΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΗΣ.

Table with 4 columns: Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΩ, Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ, Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ, Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ-ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ.

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

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχωμε τις ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Κω, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα.

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 μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην ελληνική νομοθεσία (ΦΕΚ/Β/2848/23.10.2012). 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 διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 προέκυψε να εξή:
1) Στο κοινότυπο του Ενεργητικού Δ11 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και ποσά συνολικού ύψους ευρώ 21.041.968,28, 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 (κοινότυπο Δ11 του Ενεργητικού), απαιτήσεις ύψους ευρώ 4,5 εκατ. τουλάχιστον είναι επίδικες. Για τις απαιτήσεις αυτές η ήδη σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού € 6.733.904,84 (η οποία αφορά κατά € 6.613.477,25 τις βεβαιωμένες απαιτήσεις από ΔΗ.ΦΟ.Δ., με τις οποίες και συμψηφιστήκαμε εντός του 2017 ποσό € 6.465.004,83) κρίνεται, κατά την γνώμη μας, ανεπαρκής, κατά ποσό το οποίο δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε στα πλαίσια του ελέγχου μας. Σημειώνω ότι, μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους περισσότερους οφειλέτες του Δήμου, σε σχετικές επιβεβαιωτικές επιστολές που τους αποστέλλουμε διευκολυντικά.
2) 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 14,2 εκατ. τουλάχιστον, χωρίς τις σχετικές πιθανές προσυποθέσεις.
3) Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά από τη συντάσσει του μέχρι και την ελεγκτική χρήση, με συνέπεια να υπάρχει πιθανότητα επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυτίσεων 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 προσυποθέσεων που πιθανόν θα καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει 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 την γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Δήμου Κω κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 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".

Άλλο Θέμα
Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κω για τη χρήση που έληξε 31.12.2015 έχουν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε Γνώμη με Επιφύλαξη την 7η Δεκεμβρίου 2016 επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης, λόγω μη διενέργειας πρόσθετων επαφών απαιτήσεων και μη διενέργειας φορολογικού ελέγχου καθώς και λόγω ύπαρξης εκκρεμών δικών.

Εκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων
1) Ο Δήμος με εξάρτηση την Αναλυτική Λογιστική η οποία δεν τηρήθηκε, εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 315/1999). 2) Ο Δήμος τηρείσει τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006 όπως ισχύει), που αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων.

