

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - "ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ"

ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 - 10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΛΑΘΗΤΙΚΟ					
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	1.456.083,92	1.450.828,77	5.255,15	1.448.132,42	1.262.852,59	185.279,83		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	37.215.354,83	0,00	37.215.354,83	37.302.057,45	0,00	37.302.057,45	49.363.523,30	49.363.523,22
1 (α-γ). Πλατείες - Οδοί - Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	41.139.451,70	32.955.244,91	8.184.206,79	37.420.657,80	32.279.703,50	5.140.954,30		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	6.551.329,10	0,00	6.551.329,10	6.551.329,10	0,00	6.551.329,10	39.468,24	1.783,42
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	18.975.102,83	14.328.924,06	4.646.178,77	18.336.440,60	14.050.868,75	4.285.571,85	916.363,51	916.363,50
4. Μηχ/τα τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μηχ. εξοπλισμός	122.516,50	91.898,34	30.618,16	107.721,10	84.978,05	22.743,05	19.786.970,41	19.721.408,36
5. Μεταφορικά Μέσα	1.423.026,82	975.577,21	447.449,61	1.256.029,82	838.608,86	417.420,96	20.742.802,16	20.639.555,28
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.182.656,90	1.036.705,87	145.951,03	1.163.249,33	958.306,92	204.942,41		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	4.439.730,38	0,00	4.439.730,38	7.812.509,64	0,00	7.812.509,64	1.463.994,95	1.441.145,81
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	111.049.169,06	49.388.350,39	61.660.818,67	109.949.994,84	48.212.466,08	61.737.528,76	71.570.320,41	71.444.224,31
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακρ/σμες χρηματοοικ. απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		5.237.650,87			5.237.650,87			
Πλέον : Διαφορές αποτίμησης		39.468,24			1.783,42			
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση		449.561,51	4.827.557,60		451.226,09	4.788.208,20	107.600,98	235.376,62
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)			66.488.376,27			66.525.736,96		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			5.736.369,55			5.019.151,83		
11. Χρεώστες διάφοροι			1.522.300,09			1.267.557,52		
			7.258.669,64			6.286.709,35		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			126.950,18			48.836,25		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			224.440,34			1.117.462,69		
			351.390,52			1.166.298,94		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔII+ΔIV)			7.610.060,16			7.453.008,29		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			74.103.691,58			74.164.025,08		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			18.134.929,91			19.676.055,74		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Ο Δήμος Καστοριάς δυνάμει των διατάξεων του Ν. 3852/2010 (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ), ενώθηκε με τους Δήμους: α) Βησίου, β) Μακεδών, γ) Κορσετίων, δ) Κλεισούρας, ε) Αλιάκμονα, στ) Αγίων Αναργύρων και ζ) Αγίας Τριάδος καθώς και με την Κοινότητα Καστρακίου για τη δημιουργία του Νέου Δήμου Καστοριάς από 01/01/2011 με έδρα την Καστοριά. (Φ.Ε.Κ. 87/07.06.2010). 2) Στην παρούσα χρήση έγινε αύξηση του Κεφαλαίου κατά € 0,08 που προέρχεται από μεταβολή του παγίου ενεργητικού της απογραφής έναρξης, η οποία τακτοποιήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999. 3) Το κόστος παρεχόμενων αγαθών & υπηρεσιών και κατασκευής παγίων εγκαταστάσεων, που προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία, λόγω μη τήρησης της αναλυτικής λογιστικής προσδιορίστηκε εξωλογιστικά σύμφωνα με τις παραδεγμένες αρχές λογισμού του κόστους. 4) Ο Νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας των ακινήτων του Δήμου δεν έχει ολοκληρωθεί.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.861.153,42		1.773.994,77		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.085.140,10		1.331.672,83		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.777.274,24		5.554.631,01		
	6.723.567,76		8.660.298,61		
Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	8.041.306,41		9.150.473,93		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	(1.317.738,65)		(490.175,32)		
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	760.716,16		1.115.634,55		
Σύνολο	(557.022,49)		625.459,23		
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	890.031,81		990.564,63		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	123.272,49		195.604,03		1.186.168,66
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	(1.570.326,79)		(560.709,43)		
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	2.678,14		6.010,46		
Μείον : 1. Προβλ. για υποτιμ. τίτλων πάγιας επένδυσης	5.660,42		0,00		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	31.494,60	37.155,02	(34.476,88)	60.855,11	60.855,11
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(1.604.803,67)		(615.554,08)
ΠΛΕΟΝ ή ΜΕΙΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.317.565,59		1.045.584,67		
2. Έκτακτα κέρδη	66.132,38		58.569,13		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	364.214,20		348.170,70		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	135.100,64	1.883.012,81	0,00	1.452.324,50	
ΜΕΙΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	27.476,80		28.316,39		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	227.883,20	255.360,00	1.627.652,81	170.151,16	198.467,55
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			22.849,14		638.302,87
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.377.863,34		1.164.563,51		
Μείον : οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργ. κόστος	1.377.863,34	0,00	1.164.563,51		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			22.849,14		638.302,87

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καστοριάς

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καστοριάς που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση 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 ελεγχό 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 συμμορφωνούμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 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, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού (Γ.ΙΙΙ-1) "Τίτλοι πάγιας επένδυσης" περιλαμβάνεται ποσό € 1.853.369,46 που αφορά την αξία κτήσεως συμμετοχών του Δήμου σε δύο (2) Δημοτικές Επιχειρήσεις ελεγχόμενες από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Με βάση τους τελευταίους νόμιμα συνταγμένους Ισολογισμούς των ανωτέρω δημοτικών επιχειρήσεων προκύπτει ότι η εσωτερική τους λογιστική αξία είναι μικρότερη κατά € 1.723.765,27 από την αξία κτήσεως τους. Ο Δήμος σε προηγούμενη χρήση για τις ανωτέρω Δημοτικές Επιχειρήσεις διενήργησε "προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης" ποσού € 355.860,00 για το υπόλοιπο ποσό € 1.367.905,27 δεν διενήργησε πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων του με συνέπεια, η αξία των τίτλων πάγιας επένδυσης και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά € 1.367.905,27 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 5.471,43 και € 1.362.433,84 αντίστοιχα.

2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού (Δ.ΙΙ-1) "Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνεται ποσό € 5.725.955,11 που αφορά καθυστερημένες απαιτήσεις από έσοδα του Δήμου που είχαν βεβαιωθεί κυρίως σε προηγούμενες χρήσεις καθώς και στην παρούσα χρήση. Δεν έγινε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων του Δήμου για την πιθανή ζημία που θα προκύψει από τη μη είπραξη των απαιτήσεων αυτών.

3) Κατά το Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, για διεκδίκηση αποζημιώσεων και αναγνώριση κυριότητας επί ακινήτων συνολικού ποσού ευρώ 3.935.125,73. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» και εφόσον ληφθούν υπόψη οι σημειώσεις του Δήμου κάτω από τον Ισολογισμό, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2010 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 11 Οκτωβρίου 2011
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8-10, Τ.Κ. 104 34 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 111

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ
Αρ.Μ. ΣΟΕΛ 13881