

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ  
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011  
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ**

**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ**



**ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ  
INTERNATIONAL Certified & Registered Auditors A.E.**

ΑΡ.ΜΑ.Ε. 29580/01/Β/93/464 , ΑΜ ΣΟΕΛ 111, ΑΦΜ 094397000

Company Reg. Number: 29580/01/Β/93/464. SOEL Reg. Number: 111. VAT: EL094397000

Προς  
το Δημοτικό Συμβούλιο  
του Δήμου Κοζάνης  
Κοζάνη

Αθήνα, 2 Αυγούστου 2012

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ  
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011  
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ**

Κοινοποίηση:

1) Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας

# **1. ΓΕΝΙΚΑ**

## **1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο σκοπός του Π.Δ. 315/1999 είναι η απεικόνιση όλων των συναλλαγών του Δήμου με βάση το διπλογραφικό σύστημα ώστε να επιτευχθεί η καλύτερη δυνατή διασφάλιση της διαχειριστικής τάξης, η αρτιότερη ενημέρωση, η άμεση άντληση της πληροφορίας στο νέο περιβάλλον λειτουργίας καθώς και η καλύτερη διοικητική οργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Βασική προϋπόθεση για την επίτευξη του σκοπού αυτού είναι η υιοθέτηση και η εφαρμογή των αρχών και διατάξεων που προβλέπει το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων & Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999).

Η παρούσα έκθεση συντάσσεται με βάση το άρθρο 163 του Ν.3463/2006. Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για τη χρήση 2011, έγινε κατόπιν ανάθεσης αυτού με την από 6566/3.2.2012 απόφαση του Δήμαρχου Κοζάνης. Παρατίθεται ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων Χρήσεως καθώς και πρόσθετες διευκρινήσεις επί των παρατηρήσεων της έκθεσης ελέγχου μας και επί λοιπών θεμάτων.

# ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

## Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

### 4. ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 7.501.944,59
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>5.847.096,75</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>1.654.847,84</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κατά € 5.866.699,19 έξοδα αναδιοργάνωσης (λογισμικά προγράμματα Η/Υ), οικονομοτεχνικές και πολεοδομικές μελέτες, έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων και δαπάνες εφαρμογής σχεδίου πόλεως, κατά € 33.855,50 δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, κατά € 4.304,00 δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων στοιχείων Ελλησπόντου και κατά € 811.906,52 έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης Ελλησπόντου.

Το υπόλοιπο ποσό € 785.179,38 αφορά διαγραφές χρηματικών καταλόγων δυνάμει της 204/2008 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου από εκπτώσεις λόγω εφάπαξ καταβολής εισφορών σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων, μετατροπής σε χρήμα της εισφοράς σε γη και προσκύρωσης δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων. Οι προαναφερθείσες εκπτώσεις αφορούσαν τις χρήσεις 2002 μέχρι και 2007.

## Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ανάλυση κατ' είδους παγίου, ημερομηνία κτήσης κτλ υπάρχει στο Μητρώο Παγίων Στοιχείων του Δήμου για όλο το πάγιο ενεργητικό, το οποίο εμφανίζεται στον ισολογισμό της 31/12/2011 ως ακολούθως:

## II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

### 1. ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 46.490.706,44
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	<u>0,00</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>46.490.706,44</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά γήπεδα-οικόπεδα σε διάφορους οικισμούς του Δήμου των οποίων η αξία προσδιορίστηκε κατά την απογραφή έναρξης 01/01/2011 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις ή κατόπιν εκτιμήσεως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στο παραπάνω κονδύλι που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

#### **1α. ΠΛΑΤΕΙΕΣ – ΠΑΡΚΑ-ΠΑΙΔΟΤΟΠΟΙ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 10.224.521,51
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>4.008.810,10</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>6.215.711,41</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά πλατείες, πάρκα και παιδότοπους κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Κοζάνης.

#### **1β. ΟΔΟΙ - ΟΔΟΣΤΡΩΜΑΤΑ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 32.609.484,97
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>15.360.266,06</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>17.249.218,91</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά οδούς και οδοστρώματα κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Κοζάνης.

#### **1γ. ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΑ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 2.171.381,02
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>1.395.719,41</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>775.661,61</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά πεζοδρόμια κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Κοζάνης.

**2. ΟΡΥΧΕΙΑ, ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ, ΛΑΤΟΜΕΙΑ, ΑΓΡΟΙ, ΦΥΤΕΙΕΣ, ΔΑΣΗ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 15.288.715,16
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>1.791,88</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>15.286.923,28</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά αγρούς, λατομεία και δάση σε διάφορους οικισμούς του Δήμου η αξία των οποίων προσδιορίστηκε κατά την απογραφή έναρξης 01/01/2011 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις ή κατόπιν εκτιμήσεως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στο παραπάνω κονδύλι που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

**3. ΚΤΙΡΙΑ & ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 72.109.804,63
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>60.822.489,57</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ 11.287.315,06

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κτίρια, εγκαταστάσεις κτιρίων και ίδια τεχνικά έργα σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Κοζάνης των οποίων η αξία προσδιορίστηκε κατά την απογραφή έναρξης 01/01/2011 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις ή κατόπιν εκτιμήσεως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στο παραπάνω κονδύλι που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999. Κατόπιν κοινοποίησης σε εμάς εγγράφου της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών με αρ. πρωτοκόλλου 14481/19.04.10 διαπιστώσαμε ότι επί ορισμένων ακινήτων του Δήμου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 4.824.067,33 για εξασφάλιση δανείων της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης & Αποχέτευσης Κοζάνης (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.), επίσης επί ορισμένων ακινήτων του Δήμου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 410.166,41 για εξασφάλιση δανείων της Συνεταιριστικής Τράπεζας Δυτικής Μακεδονίας.

**3α. ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 10.102.966,84
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>2.393.553,83</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>7.709.413,01</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Κοζάνης.

**3β. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 2.568.688,43
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>1.530.427,90</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>1.038.260,53</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Κοζάνης.

**3γ. ΛΟΙΠΕΣ ΜΟΝΙΜΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 20.153.433,16
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>7.577.859,81</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>12.575.573,35</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως (διαμορφώσεις κοινοχρήστων χώρων, διευθετήσεις χειμάρρων, αρδευτικά, φράγματα, βελτιώσεις βοσκοτόπων, ομβροδεξαμενές, ποτίστρες, γεωτρήσεις, βελτιώσεις ύδρευσης κ.λ.π) σε διάφορους οικισμούς του Δήμου Κοζάνης.

**4. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ -ΤΕΧΝ. ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠ. ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€ 2.354.097,92
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€ <u>1.735.500,66</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€ <u>618.597,26</u>

Το ανωτέρω κονδύλι ως προς τις αξίες κτήσεως αναλύεται ως εξής:

Μηχανήματα	€	1.709.096,58
Τεχνικές Εγκαταστάσεις	€	345.929,00
Φορητά μηχανήματα χειρός	€	31.957,63
Εργαλεία	€	15.143,54
Καλούπια	€	8.652,30
Μηχανολογικά όργανα	€	55.019,15
Λοιπός εξοπλισμός	€	<u>188.299,72</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	€	<b>2.354.097,92</b>

### **5. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€	4.716.380,37
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€	<u>4.227.932,13</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€	<u>488.448,24</u>

Το ανωτέρω κονδύλι ως προς τις αξίες κτήσεως αναλύεται ως εξής:

Αυτοκίνητα - Λεωφορεία	€	2.108.094,87
Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	€	372.150,35
Φορητά - ρυμούλκες ειδ. χρήσεως	€	1.755.559,41
Μέσα εσωτερικών μεταφορών	€	59.900,01
Λοιπά μέσα μεταφοράς	€	274.161,50
Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως Ελλησπόντου	€	<u>146.514,23</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	€	<b><u>4.716.380,37</u></b>

### **6. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€	4.105.213,51
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€	<u>3.480.248,62</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€	<u>624.964,89</u>



Το ανωτέρω κονδύλι ως προς τις αξίες κτήσεως αναλύεται ως εξής:

Έπιπλα	€	511.194,16
Σκεύη	€	39.633,03
Μηχανές γραφείου	€	124.827,87
Η/Υ & Ηλεκτρ. συγκρ/τα	€	1.027.895,32
Μέσα αποθηκ. & μεταφοράς	€	254.265,36
Επιστημονικά όργανα	€	2.000,00
Εξοπλισμός τηλεπ/νιών	€	50.502,86
Λοιπός εξοπλισμός	€	1.891.868,22
Έργα τέχνης	€	6.000,00
Κάδοι & κάλαθοι απορ/των	€	<u>197.026,69</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	€	<u><b>4.105.213,51</b></u>

#### **7. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ**

Αξία κτήσης	31/12/2011	€	34.778.144,39
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2011	€	<u>0,00</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2011	€	<u><b>34.778.144,39</b></u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έργα του Δήμου, τα οποία είτε δεν είχαν ολοκληρωθεί είτε δεν είχαν παραληφθεί οριστικά μέχρι την 31/12/2011 και δεν έχει αρχίσει η διαδικασία απόσβεσής τους εντός της χρήσης.

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Απαλλοτριώσεις	€	1.902.275,84
Κτίρια υπό κατασκευή	€	2.889.465,85
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	€	132.927,40
Ασώματες ακινητοποιήσεις	€	5.116,01
Δαπάνες κατασκευής παγίων εγκαταστάσεων	€	23.983.763,61
Γεωτρήσεις	€	31.613,34
Μελέτες – έρευνες	€	<u>5.832.982,34</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<u><b>34.778.144,39</b></u>

Επισημαίνουμε ότι στον λογαριασμό «Μελέτες-έρευνες» περιλαμβάνεται κονδύλι ύψους € 1.516.797,58 που αφορά αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία του Δήμου. Το ανωτέρω ποσό δεν είναι ενταγμένο σε κάποιο έργο και κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να

μεταφερθεί σε λογαριασμό ασώματων ακινητοποιήσεων, ώστε να αποσβεστεί εντός της πενταετίας. Οι αντίστοιχες επιχορηγήσεις που έχουν δοθεί στο Δήμο για την πληρωμή των ανωτέρω υποχρεώσεων ανέρχονται σε € 1.437.548,81 και εμφανίζονται στον λογαριασμό του παθητικού Α.Π.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων».

### **ΙΙΙ. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

<b><u>1. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ</u></b>	€	10.075.529,19
<u>Πλέον</u> : Διαφορές αποτίμησης	€	18.965.862,00
<u>Μείον</u> : Προβλέψεις για υποτίμηση	€	<u>250.388,12</u>
	€	<u><u>28.791.003,07</u></u>

Η αξία κτήσεως των τίτλων πάγιας επένδυσης αναλύεται ως εξής:

ΒΙΟΠΑΚ Α.Ε.	€	264.000,00
ΔΕΥΑΚ	€	8.607.530,07
ΔΙΑΔΥΜΑ Α.Ε.	€	7.325,00
ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε.	€	804.286,00
Δημοτική Επιχείρηση (πρώην Δήμου Ελλήσποντου)	€	29.347,03
ΔΗΠΕΘΕ	€	188.041,09
ΕΚΘΕΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΖΑΝΗΣ	€	3.000,00
ΨΗΦΙΑΚΕΣ ΠΟΛΕΙΣ Α.Ε.	€	50.000,00
ΔΕΠΔΕ (πρώην Δήμου Ελήμειας)	€	30.000,00
ΑΝΔΗΚΟ	€	<u>92.000,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u><u>10.075.529,19</u></u>

Οι συμμετοχές του Δήμου Κοζάνης στις ανώνυμες εταιρείες αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία τους η οποία προκύπτει από τους τελευταίους νόμιμα συνταγμένους Ισολογισμούς τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 315/1999. Οι συμμετοχές του Δήμου στις Δημοτικές επιχειρήσεις αποτιμήθηκαν στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσεως και της τρέχουσας αξίας τους η οποία προκύπτει από τους τελευταίους νόμιμα συνταγμένους Ισολογισμούς τους.

**Διαφορές αποτίμησης**

Οι διαφορές αποτίμησης (κέρδη από την αποτίμηση συμμετοχών) του Δήμου Κοζάνης προέκυψαν από τις παρακάτω συμμετοχές:

ΔΙΑΔΥΜΑ	€ 153.108,50
ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε.	€ 18.812.753,50
<b><u>Σύνολο</u></b>	<b><u>€ 18.965.862,00</u></b>

Οι ανωτέρω διαφορές αποτίμησης προέκυψαν σωρευτικά από τη χρήση 2001 έτος έναρξης τήρησης διπλογραφικού συστήματος από το Δήμο Κοζάνης. Οι διαφορές αποτίμησης σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 315/1999 παρ. 2.2.112 δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα του Δήμου αλλά πιστώνονται σε λογαριασμό αποθεματικού για κάλυψη των ζημιών που ενδεχομένως θα προκύψουν σε επόμενες χρήσεις από την υποτίμηση των συμμετοχών του Δήμου Κοζάνης.

**Προβλέψεις υποτίμησης**

Οι προβλέψεις υποτίμησης (Ζημίες από την αποτίμηση συμμετοχών) του Δήμου Κοζάνης προέκυψαν από τις παρακάτω συμμετοχές:

Δημοτική Επιχείρηση (πρώην Δήμου Ελλήσποντου)	€ 29.347,03
ΔΕΠΔΕ (πρώην Δήμου Ελήμειας)	€ 30.000,00
ΔΗΠΕΘΕ	€ 188.041,09
ΕΚΘΕΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	€ 3.000,00
<b><u>Σύνολο</u></b>	<b><u>€ 250.388,12</u></b>

Οι ανωτέρω προβλέψεις υποτίμησης προέκυψαν σωρευτικά από τη χρήση 2001 έτος έναρξης τήρησης διπλογραφικού συστήματος από το Δήμο Κοζάνης. Οι προβλέψεις υποτίμησης του Δήμου Κοζάνης σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 315/1999 παρ. 2.2.112 δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα του Δήμου αλλά μειώνουν το αποθεματικό που προέκυψε από τις διαφορές αποτίμησης των συμμετοχών του Δήμου.

**2. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ** € 4.402,05

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά δοσμένες εγγυήσεις για ενοίκια.

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ+ΓΠΙ) € 183.934.343,50**

**Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**Π. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

**1. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ € 4.909.247,45**

Μείον :Προβλέψεις € 164.520,75

€ 4.744.726,70

Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνεται ποσό € 4.384.682,18 που αφορά καθυστερημένες απαιτήσεις από έσοδα του Δήμου που είχαν βεβαιωθεί κυρίως σε προηγούμενες χρήσεις και στην παρούσα χρήση 2011. Δεν έγινε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων για πιθανή ζημιά που θα προκύψει από τη μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών.

**11. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ € 402.562,76**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά προκαταβολές προσωπικού Ιανουαρίου κατά € 129.198,97, απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο για επιστροφή ΦΠΑ χρήσεως 2008 από τη λειτουργία των δημοτικών σφαγείων κατά € 63.408,79 και απαίτηση από την ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε. λόγω εξόφλησης από τον Δήμο, δανείου της προς την Ευρωπαϊκή Τράπεζα ποσού € 209.955,00.

**ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ € 5.147.289,46**

**ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**

**3. ΛΟΙΠΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ € 346.775,00**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά μερίδια Συνεταιριστικής Τράπεζας.

**ΙV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

**1. ΤΑΜΕΙΟ € 127.887,57**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα μετρητά που είχε στο ταμείο του ο Δήμος Κοζάνης την 31/12/2011.

<b><u>3. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ &amp; ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ</u></b>	<b>€ 2.476.788,60</b>
----------------------------------------------------	-----------------------

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα υπόλοιπα της 31/12/2011 καταθέσεων όψεως του Δήμου Κοζάνης σε διάφορες τράπεζες και αναλύεται ως εξής:

Καταθέσεις στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	€ 1.975.868,33
Καταθέσεις στην MILLENIUM BANK	€ 10.762,59
Καταθέσεις στην ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	€ 263.547,07
Καταθέσεις στην ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	€ 9.476,97
Καταθέσεις στην ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Ν. ΚΟΖΑΝΗΣ	€ 217.133,64
<b>Σύνολο</b>	<b><u>€ 2.476.788,60</u></b>

Διενεργήθηκε συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία του Δήμου με τα αντίστοιχα extraits των τραπεζών και διαπιστώθηκε η συμφωνία των ανωτέρω υπολοίπων με 31/12/2011.

<b><u>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ</u></b>	<b>€ 2.604.676,17</b>
<b><u>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ. ΕΝ/ΚΟΥ (ΔΙ+ΔΗ+ΔΙΥ)</u></b>	<b>€ 8.098.740,63</b>
<b><u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</u></b>	<b>€ 193.687.931,97</b>

## **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ**

### **2. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού** € 102.154.554,26

Οι ανωτέρω λογαριασμοί τηρούνται για να παρακολουθούν την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου στο Διπλογραφικό σύστημα.

### **3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και**

#### **εμπράγματων ασφαλειών** € 20.218.490,15

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά πληροφοριακούς λογαριασμούς όπου εμφανίζεται το ύψος των εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλειών που έχει παραχωρήσει ο Δήμος είτε για την κάλυψη δανείων που προορίζονται για δική του χρήση είτε για την κάλυψη δανείων Δημοτικών επιχειρήσεων στις οποίες είναι εγγυητής.

Αναλυτικά:

**Δάνεια Τρίτων**

Δάνεια Δ.Ε.Υ.Α.Κ. (Εγγυήσεις σε Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων)	€ 3.500.000,00
Δάνεια Δ.Ε.Π.Ε.Π.Ο.Κ. (Εγγυήσεις σε Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων)	€ 4.500.000,00
Δάνεια Δ.Ε.Υ.Α.Κ. (Προσημειώσεις υποθηκών)	<u>€ 4.824.067,33</u>
Σύνολο	€ 12.824.067,33

**Δάνεια Δήμου**

Προσημειώσεις υποθηκών υπέρ Συνεταιριστικής Τράπεζας	€ 410.166,41
Εκχώρηση εσόδων σε Τ.Π.Δ.	€ 6.166.439,08
Εκχώρηση εσόδων σε Τράπεζα Πειραιώς	<u>€ 817.817,33</u>
Σύνολο	€ 7.394.422,82

**Γενικό Σύνολο € 20.218.490,15**

Επισημαίνουμε ότι σύμφωνα με έγγραφο της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου οι προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 4.824.067,33 που έχουν εγγραφεί σε ακίνητα του Δήμου θα αρθούν στην επόμενη χρήση διότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει εξοφλήσει τα δάνεια για τα οποία παραχωρήθηκε η ανωτέρω κάλυψη.

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ****Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ****Ι. ΚΕΦΑΛΑΙΟ****€ 52.541.208,92**

Το κεφάλαιο αρχικά προσδιορίστηκε ως διαφορά Ενεργητικού και Παθητικού. Σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999 οποιεσδήποτε αποκλίσεις προκύπτουν μεταξύ της Απογραφής Έναρξης και της πραγματικής περιουσιακής κατάστασης του Δήμου καταχωρούνται με μεταβολή του κεφαλαίου.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2011, το αρχικό κεφάλαιο του νέου Δήμου Κοζάνης ύψους € 52.757.172,78 μειώθηκε κατά € 215.963,86 με την υπ' αριθμόν 692/2011 απόφαση Δ.Σ. με θέμα «Έγκριση διόρθωσης στοιχείων απογραφής έναρξης», όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» και διαμορφώνεται σε €52.541.208,92.

**II. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ – ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ****3. ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ** € 1.527.109,51

Το ανωτέρω ποσό αφορά ακίνητα τα οποία παραχωρήθηκαν δωρεάν στον Δήμο.

**4. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ** € 86.565.935,91

Το ανωτέρω ποσό αφορά έσοδα από επιχορηγήσεις που έχουν χορηγηθεί στο Δήμο από διάφορους φορείς και το πρόγραμμα δημοσίων επενδύσεων (Σ.Α.Τ.Α, ΘΗΣΕΑΣ, ΟΠΑΓΚ, ΤΟΠΙΚΟΣ ΠΟΡΟΣ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, Ε.Ε. κ.α.) για αγορά πάγιων περιουσιακών στοιχείων και κατασκευή εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως. Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα αλλά αποσβένονται ανάλογα με την ωφέλιμη ζωή των παγίων για την κατασκευή των οποίων έχουν χορηγηθεί. Επισημαίνουμε ότι στην παρούσα χρήση από τις επιχορηγήσεις επενδύσεων μεταφέρθηκε ποσό € 354.761,35 που αφορά κάλυψη έργων συντηρήσεων και λειτουργικών δαπανών του Δήμου.

**III. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ****3. ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ** € 18.426.981,72

Το ανωτέρω αποθεματικό σχηματίζεται από τις διαφορές αποτίμησης συμμετοχών του Δήμου Κοζάνης (βλέπε και παράγραφο Γ.ΠΙ.1 της παρούσας εκθέσεως) και προορίζεται για μελλοντικό συμψηφισμό με ενδεχόμενες προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών.

**Κίνηση λογαριασμού στη χρήση 2011:**

Υπόλοιπο 01/01/2011	€ 20.330.170,60
Μείον:	
Υποτίμηση ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε.	€ 1.701.817,29
Διαγραφή ΚΕΚ Κοζάνης	€ 106.310,86
Διαφορές αποτίμησης τίτλων	€ 110.110,73
Υπόλοιπο	€ 18.411.931,72
Πλέον: Διαφορές αποτίμησης Συνεταιριστικής Τράπεζας Δυτικής Μακεδονίας	€ 14.550,00
Υπόλοιπο 31/12/2011	<b>€ 18.426.981,72</b>

**IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ****1.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΛΛΕΙΜΑΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟ** € (555.935,75)

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά το έλλειμμα που προέκυψε την τρέχουσα χρήση 2011.

**ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)** € 158.504.800,31**B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ****1. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ****ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ** € 204.369,95

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά πρόβλεψη για την αποζημίωση προσωπικού των υπαλλήλων αορίστου χρόνου του Δήμου λόγω συνταξιοδότησής τους.

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν2190/1920 και ΕΓΛΣ), δε σχηματίστηκε επιπλέον πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού ύψους € 495.447,43, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 495.447,43, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεις να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 495.447,43 .

**2. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ** € 734.000,00

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά προβλέψεις δαπανών που προέκυψαν από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, του πρώην Δήμου Ελλήσποντου, συνολικού ποσού € 734.000,00 (Υπόθεση ΜΠΑΤΡΙΔΗ ποσό 180.000,00 € & Υπόθεση ΔΕΗ ποσό 554.000,00 €).

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ** € 938.369,95**Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ****I. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ****2. ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ** € 12.501.296,23

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά χρεολυτικές δόσεις δανείων οι οποίες είναι πληρωτέες μετά την 31/12/2012.



Το σύνολο των οφειλών του Δήμου Κοζάνης προς διάφορες τράπεζες αναλύεται ως εξής:

Ταμείο παρακαταθηκών & δανείων	€ 5.527.199,54
Τράπεζα Πειραιώς	€ 2.589.660,04
Συνεταιριστική τράπεζα Ν. Κοζάνης	€ 336.093,26
Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων	€ 5.151.165,14
Γενική τράπεζα	€ 9.247,07
Σεισμοδάνειο δημοτικού διαμερίσματος βατερού ALPHA BANK	€ 19.031,12
Δάνειο σε Λίρες Αγγλίας ΕΤΕ	€ 1.957,16
Σύνολο	<b>€ 13.753.113,88</b>
Μείον: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση 2010	€ 1.251.817,66
Υπόλοιπο, ως ανωτέρω	<b><u>€ 12.501.296,23</u></b>

Επιβεβαιώσαμε τα παραπάνω υπόλοιπα με τα extraits των ανωτέρω πιστωτικών ιδρυμάτων και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

## **II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

### **1. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ** € **10.430.922,22**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα υπόλοιπα της 31/12/2011 των ανεξόφλητων τιμολογίων του Δήμου Κοζάνης προς διάφορους προμηθευτές. Κατά τον έλεγχο μας εστάλησαν επιστολές σε αρκετούς προμηθευτές ( σύνολο υπολοίπων για τα οποία ζητήθηκε επιβεβαίωση € 3.478.336,92 ήτοι ποσοστό 33,35% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου) για την επιβεβαίωση των οφειλών του Δήμου σε αυτούς κατά την 31/12/2011. Παραθέτουμε πίνακα με τα υπόλοιπα προμηθευτών για τα οποία ζητήθηκε επιβεβαίωσή τους:

ΟΝΟΜΑ/ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜ/ΤΗ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1 ΑΝΚΟ ΑΝΑΠΤ/ΚΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΑΕ	149.394,07
2 ΓΚΛΟΜΠΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΠΛΗΡ/ΚΗ ΑΕ	118.227,60
3 ΔΕΛΗΒΑΝΗΣ ΑΤΕΒΕ	525.225,72
4 ΔΕΠΕΠΟΚ ΑΕ	168.372,39
5 ΔΗΠΕΘΕ	100.000,00
6 ΗΦΑΙΣΤΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΥ ΑΒΕ	107.695,00
7 ΚΙΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	275.877,86
8 ΚΤΕΛ ΑΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΕ	118.287,79
9 ΔΕΥΑΚ	255.732,57
10 ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	158.906,83
11 PRAXIS ΕΠΕ	203.560,90
12 ΟΛΥΜΠΙΑ Κ. ΤΕΓΟΥ	475.961,87
13 ΤΑΣΙΟΥΛΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	248.600,88
14 ΤΕΧΝΟΜΠΕΤΟΝ ΑΕ	136.733,91
15 ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ	<u>435.759,53</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<b><u>3.478.336,92</u></b>

Επισημαίνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Εκθέσεως δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από όλους τους προμηθευτές για τους οποίους ζητήθηκε επιβεβαίωση των υπολοίπων τους. Σημειώνουμε ότι εάν ληφθεί απάντηση από προμηθευτή που θα εμφανίζει σημαντική διαφορά θα σας ενημερώσουμε με σχετική επιστολή μας.

**5. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ** € **4.024.695,12**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κυρίως τις υποχρεώσεις του Δήμου προς τη Δ.Ο.Υ κατά την 31/12/2011 από φόρους και τέλη αμοιβών προσωπικού, αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, παρακρατούμενο φόρο 1% - 4% - 8% προμηθευτών υπέρ Δημοσίου και αναλύεται ως εξής:

Φ.Μ.Υ.	€ 1.839.915,55
Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών	€ 18.771,25
Φόροι αμοιβών τρίτων	€ 177.843,68
Χαρτόσημο ενοικίων	€ 11.473,48
Φόροι προμηθευτών 1%,4%,8%	€ 1.913.973,73
Φόροι από Συνένωση Δήμων	€ 62.717,43
Σύνολο	<u>€ 4.024.695,12</u>

Σημειώνουμε ότι το ποσό των ανωτέρων οφειλών βρίσκεται εξ' ολοκλήρου σε καθυστέρηση. Κατά την εκτίμησή μας το ύψος των προσαυξήσεων, σε περίπτωση που ο Δήμος δεν προχωρήσει σε τακτοποίηση των οφειλών του μέχρι την 31 Οκτωβρίου 2012, θα ανέλθει σε € 2.194.365,19 περίπου. Ο Δήμος για τις ανωτέρω προσαυξήσεις δεν διενέργησε ισόποση πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 2.194.365,19.

Στην περίπτωση που ο Δήμος προχωρήσει σε τακτοποίηση των οφειλών του μέχρι την 31 Οκτωβρίου 2012, απαλλάσσεται από βεβαιωμένους πρόσθετους φόρους και πρόστιμα, καθώς και από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, υπό την προϋπόθεση ότι εξοφλούνται οι κύριες οφειλές στο σύνολό τους. (Ν.4047/2012)

**6. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ**€ **4.313.065,70**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις υποχρεώσεις του Δήμου προς τους φορείς κύριας και επικουρικής ασφάλισης (Ι.Κ.Α, ΤΣΜΕΔΕ, ΤΥΔΚΥ, ΤΕΑΔΥ, Ο.Π.Α.Δ. κ.λ.π) κατά την 31/12/2011 και αναλύεται ως εξής:

Εισφορά υπέρ Δημοσίου	€ 817.827,69
ΙΚΑ	€ 578.583,39
NΟΜΙΚΩΝ	€ 226,69
ΤΥΔΚΥ	€ 1.972.323,88
ΤΣΜΕΔΕ	€ 20.891,06
ΤΑΔΚΥ	€ 563.288,21
ΤΠΕΔΕ	€ 46,30
Φορείς επικουρικής ασφάλισης	€ 338.932,07
ΜΤΠΥ	€ 9.900,17
Υγ. Περιθαλψης	€ 11.046,24
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>€ 4.313.065,70</b>

Σημειώνουμε ότι το ποσό των ανωτέρων οφειλών βρίσκεται εξ' ολοκλήρου σε καθυστέρηση. Δεν έγινε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσεως για προσαυξήσεις που θα προκύψουν από την εκπρόθεσμη καταβολή τους. Κατά την εκτίμησή μας το ύψος των προσαυξήσεων, σε περίπτωση που ο Δήμος δεν προχωρήσει σε τακτοποίηση των οφειλών του μέχρι την 31 Οκτωβρίου 2012, θα ανέλθει σε € 1.707.577,21 περίπου με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Στην περίπτωση που ο Δήμος προχωρήσει σε τακτοποίηση των οφειλών του μέχρι την 31 Οκτωβρίου 2012, απαλλάσσεται από βεβαιωμένους πρόσθετους φόρους και πρόστιμα, καθώς και από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, υπό την προϋπόθεση ότι εξοφλούνται οι κύριες οφειλές στο σύνολό τους. (Ν.4047/2012)

**7. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ****ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ**€ **1.251.817,66**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις χρεολυτικές δόσεις των δανείων του Δήμου που εξοφλούνται μέσα στην επόμενη χρήση 2012, (βλέπε και παράγραφο Γ.Ι.2 της παρούσας εκθέσεως, σελ.17).

Ανάλυση:	
Τράπεζα Πειραιώς	€ 254.277,96
Γενική Τράπεζα Ελλάδος	€ 1.155,88
Συνεταιριστική Τράπεζα Ν. Κοζάνης	€ 30.382,84
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	€ 779.175,21
Δάνειο σε λίρες Αγγλίας ΕΤΕ	€ 1.957,16
Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων	€ 72.795,13
Σεισμοδάνειο Βατερού ALPHA BANK	€ 12.800,57
Σύνολο	<u>€ 1.251.817,66</u>

**11. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ** € **666.428,92**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά υποχρεώσεις του Δήμου από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων (κυρίως παρακρατήσεις αποδοχών των υπαλλήλων του Δήμου για εξόφληση δανείων τους προς το ταχυδρομικό ταμιευτήριο, κρατήσεις υπέρ του συλλόγου εργαζομένων, ΤΕΑΔΥ - ΤΠΔΥ προμηθειών-διαγωνισμών).

**ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)** € **33.188.225,85**

**Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**

**2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα** € **1.056.535,86**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έξοδα χρήσης δεδουλευμένα (ασφάλιστρα, τηλεπικοινωνίες, μισθώματα κλπ).

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)** € **193.687.931,97**

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ**

**2. Πιστωτικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού** € **102.154.554,26**

Οι ανωτέρω λογαριασμοί τηρούνται για να παρακολουθούν την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου στο Διπλογραφικό σύστημα.

**3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και****εμπράγματων ασφαλειών**

€ 20.218.490,15

Βλέπε σχετικά στη σελίδα 13 της παρούσας εκθέσεως.

**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ****A. ΕΣΟΔΑ**

1. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ € 7.445.141,90

2. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΕΙΣΦΟΡΕΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ € 1.127.070,04

3. ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ. ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓ. € 15.244.573,44

**ΣΥΝΟΛΟ** € **23.816.785,38**

Από την επισκόπηση των λογαριασμών εσόδων της χρήσεως 2011 και το δειγματοληπτικό έλεγχο αυτών, προέκυψε ότι τα κονδύλια που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς αυτούς προέρχονταν από τις συνήθεις συναλλαγές του Δήμου και αφορούν δεδουλευμένα έσοδα της χρήσεως.

**ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ** € **9.211.368,22**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κυρίως επιχορηγήσεις από διάφορους φορείς (ΥΠΕΣΔΔΑ, ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ, ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ) για κάλυψη εξειδικευμένων λειτουργικών δαπανών του Δήμου Κοζάνης καθώς και έσοδα από δωρεές.

**ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ** € **18.918,67**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τόκους από καταθέσεις όψεως και προθεσμίας του Δήμου Κοζάνης σε διάφορες τράπεζες.

**B. ΕΞΟΔΑ**

1. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ € 14.307.873,07

2. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ & ΤΡΙΤΩΝ € 1.575.920,56

3. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ € 2.714.157,75

4. ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ € 49.863,61

<b>5. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</b>	€	<b>5.085.746,45</b>
<b>6. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	€	<b>9.055.788,41</b>
<b>7. ΠΑΡΟΧΕΣ – ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ</b>	€	<b><u>9.053.428,72</u></b>
<b><u>ΣΥΝΟΛΟ</u></b>	€	<b><u>42.916.225,30</u></b>

Από την επισκόπηση των λογαριασμών εξόδων της χρήσεως 2011 και το δειγματοληπτικό έλεγχο αυτών, προέκυψε ότι τα κονδύλια που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς αυτούς προέρχονταν από τις συνήθεις συναλλαγές του Δήμου και αφορούν δεδουλευμένα έξοδα της χρήσεως.

#### **ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ** € **1.073.446,73**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τόκους δανείων που αναλογούν στην παρούσα χρήση.

‘

### **Γ. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

#### **1. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ** € **8.150.543,46**

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	€	339,89
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	€	<u>8.150.209,57</u>
Σύνολο	€	<u>8.150.543,46</u>

#### **2. ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ** € **1.195.617,03**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας, ηλεκτροφωτισμού (από την εκκαθάριση της ΔΕΗ μηνών Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2010) και λοιπά έσοδα συνολικού ποσού € 1.189.392,16, έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών ποσού € 4.469,34 και έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού € 1.755,53.

#### **1. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ** € **10.516,80**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά διάφορα έκτακτα και ανόργανα έξοδα.

---

**3. ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ** € **22.426,41**

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Φόροι τέλη προηγούμενων χρήσεων	€ 5.466,93
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€ 14.013,40
Διάφορα έξοδα	€ <u>2.946,08</u>
Σύνολο	€ <u>22.426,41</u>

Τέλος θέλουμε να επισημάνουμε ότι σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου, κατά την 31/12/2011 εκκρεμούσαν κατά του Δήμου αγωγές από τρίτους ύψους € 9.020.336,18. Σύμφωνα με τον Νομικό Σύμβουλο του Δήμου 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.

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση ευχαριστούμε τη Διοίκηση και το Προσωπικό του Δήμου Κοζάνης για τη βοήθεια τους για την πραγματοποίηση αυτής της εργασίας.

### Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

#### ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 13881

#### ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

#### Συνημμένα:

- \* Ισολογισμός της 31/12/2011
- \* Πίνακας μεταβολών παγίων