

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ**

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΗΡ. ΒΑΡΛΑΜΗΣ



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕΟΕΛ
INTERNATIONAL Certified & Registered Auditors A.E.
ΑΡ.Μ.Α.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

ΑΘΗΝΑ, ΙΟΥΛΙΟΣ 2014

Προς
το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Κοζάνης
Κοζάνη

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2014

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013
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 2013, έγινε κατόπιν ανάθεσης αυτού με την από 32382/5.6.2014 απόφαση του Δήμου 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	31/12/2013	€ 7.766.994,53
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>7.001.603,40</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>765.391,13</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κατά € 6.131.749,13 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 31/12/2013 ως ακολούθως:

II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ

Αξία κτήσης	31/12/2013	€ 52.018.997,42
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	_____ 0,00
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>52.018.997,42</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά γήπεδα-οικόπεδα σε διάφορους οικισμούς του Δήμου των οποίων η αξία προσδιορίστηκε κατά την απογραφή έναρξης 01/01/2000 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	31/12/2013	€ 11.294.624,52
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>4.776.715,47</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>6.517.909,05</u>

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

1β. ΟΔΟΙ - ΟΔΟΣΤΡΩΜΑΤΑ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2013	€ 35.802.150,90
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>17.460.125,75</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>18.342.025,15</u>

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

1γ. ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΑ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2013	€ 2.794.905,70
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>1.610.708,39</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>1.184.197,31</u>

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

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

Αξία κτήσης	31/12/2013	€ 15.298.126,35
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>2.463,88</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>15.295.662,47</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά αγρούς, λατομεία και δάση σε διάφορους οικισμούς του Δήμου η αξία των οποίων προσδιορίστηκε κατά την απογραφή έναρξης 01/01/2000 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	31/12/2013	€ 73.709.884,71
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>63.240.445,68</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>10.469.439,03</u>

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 01/01/2000 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. Κατά τον έλεγχό μας 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.). Με την εξόφληση των δανείων από την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ο Δήμος έχει την υποχρέωση να αρχίσει τις διαδικασίες άρσης των εν λόγω προσημειώσεων. 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	31/12/2013	€ 11.435.355,21
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>3.834.968,92</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>7.600.386,29</u>

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

3β. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2013	€ 2.644.187,74
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>1.810.052,49</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>834.135,25</u>

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

3γ. ΛΟΙΠΕΣ ΜΟΝΙΜΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Αξία κτήσης	31/12/2013	€ 23.209.464,93
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>9.846.867,31</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>13.362.597,62</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	31/12/2013	€ 2.575.417,40
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€ <u>2.038.231,18</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€ <u>537.186,22</u>

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

Μηχανήματα	€ 1.862.416,08
Τεχνικές Εγκαταστάσεις	€ 345.929,00
Φορητά μηχανήματα χειρός	€ 31.957,63
Εργαλεία	€ 15.143,54
Καλούπια	€ 8.652,30
Μηχανολογικά όργανα	€ 55.019,15
Φωτοβολταϊκές εγκαταστάσεις	€ 67.999,98
Λοιπός εξοπλισμός	€ <u>188.299,72</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>2.575.417,40</u>

5. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Αξία κτήσης	31/12/2013	€	5.464.880,31
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€	<u>4.716.678,86</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€	<u>748.201,45</u>

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

Αυτοκίνητα - Λεωφορεία	€	2.058.217,86
Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	€	475.122,93
Φορτηγά - ρυμούλκες ειδ. χρήσεως	€	2.704.441,38
Λοιπά μέσα μεταφοράς	€	80.583,91
Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως Ελλησπόντου	€	<u>146.514,23</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>5.464.880,31</u>

6. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Αξία κτήσης	31/12/2013	€	4.581.440,18
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€	<u>3.977.750,67</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€	<u>603.689,51</u>

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

Έπιπλα	€	511.194,16
Σκεύη	€	39.633,03
Μηχανές γραφείου	€	125.959,47
Η/Υ & Ηλεκτρ. συγκρ/τα	€	1.110.748,12
Μέσα αποθηκ. & μεταφοράς	€	254.265,36
Επιστημονικά όργανα	€	2.000,00
Εξοπλισμός τηλεπ/νιών	€	50.502,86
Λοιπός εξοπλισμός	€	2.169.683,59
Έργα τέχνης	€	6.000,00
Κάδοι & κάλαθοι απορ/των	€	<u>311.453,59</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>4.581.440,18</u>

7. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ

Αξία κτήσης	31/12/2013	€	30.698.322,21
Αποσβέσεις μέχρι	31/12/2013	€	<u>0,00</u>
Αναπόσβεστη αξία	31/12/2013	€	<u>30.698.322,21</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έργα του Δήμου, τα οποία είτε δεν είχαν ολοκληρωθεί είτε δεν είχαν παραληφθεί οριστικά μέχρι την 31/12/2013 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	€	2.270.674,06
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	€	132.927,40

Ασώματες ακινητοποιήσεις	€	5.116,01
Δαπάνες κατασκευής παγίων εγκαταστάσεων	€	20.345.197,96
Γεωτρήσεις	€	7.689,07
Μελέτες – έρευνες	€	<u>6.034.441,87</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>30.698.322,21</u>

Επισημαίνουμε την υποχρέωση της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου για την έγκαιρη ενημέρωση του Λογιστηρίου για τα έργα τα οποία ολοκληρώθηκαν και παραδόθηκαν.

ΙΙΙ. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

<u>1. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ</u>	€	10.278.529,19
<u>Πλέον</u> : Διαφορές αποτίμησης	€	19.734.387,53
<u>Μείον</u> : Προβλέψεις για υποτίμηση	€	<u>423.540,19</u>
	€	<u>29.589.376,53</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
Δ.Κ.Ε.Κ.Π.Μ. Δήμου Κοζάνης	€	59.347,03
ΔΗΠΕΘΕ	€	388.041,09
ΕΚΘΕΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΖΑΝΗΣ	€	3.000,00
ΨΗΦΙΑΚΕΣ ΠΟΛΕΙΣ Α.Ε.	€	50.000,00
ΑΝΔΗΚΟ	€	92.000,00
ΔΙΚΤΥΟ ΕΝΕΡΓΙΑΚΩΝ ΔΗΜΩΝ	€	<u>3.000,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>10.278.529,19</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. Τέλος, ο Δήμος Κοζάνης κατέχει και την υπό εκκαθάριση Δημοτική Επιχείρηση «Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης, Τουρισμού, Πολιτισμού, Αθλητισμού και Κοινωνικής Πρόνοιας Δήμου Αιανής» του πρώην Δήμου Αιανής.

Διαφορές αποτίμησης

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

ΔΙΑΔΥΜΑ	€ 223.731,19
ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε.	€ 19.510.656,34
Σύνολο	€ 19.734.387,53

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:

ΒΙΟΠΑΚ Α.Ε.	€ 27.631,60
Δ.Κ.Ε.Κ.Π.Μ. Δήμου Κοζάνης	€ 59.347,03
ΔΗΠΕΘΕ	€ 283.561,56
ΕΚΘΕΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	€ 3.000,00
ΦΗΦΙΑΚΕΣ ΠΟΛΕΙΣ ΑΕ	€ 50.000,00
Σύνολο	€ 423.540,19

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+ΓΠΠ) € 187.806.527,56

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**1. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** € 7.340.081,45Μείον : Προβλέψεις € 164.520,75**€ 7.175.560,70**

Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνεται ποσό €6.931.594,70 που αφορά καθυστερημένες απαιτήσεις από έσοδα του Δήμου που είχαν βεβαιωθεί κυρίως σε προηγούμενες χρήσεις και στην παρούσα χρήση 2013. Δεν έγινε επιπλέον πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων για πιθανή ζημιά που θα προκύψει από τη μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών.

1α. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ € 5.387.649,64

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά απαιτήσεις επιχορηγήσεων (έως την Η' δόση του έτους 2016) για τη κάλυψη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από το Ελληνικό Δημόσιο βάσει του άρθρου 27 νόμου 3756/2009 (Α'53).

11. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ € 1.233.892,92

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά προκαταβολές προσωπικού Ιανουαρίου κατά € 149.697,93, απαίτηση από την ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε. λόγω εξόφλησης από τον Δήμο δανείου της προς την Ευρωπαϊκή Τράπεζα ποσού € 419.910,00 και προκαταβολές σε προμηθευτές για την εκτέλεση έργων ποσού € 664.284,99.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ € 13.797.103,26**III. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ****3. ΛΟΙΠΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ** € 317.020,25

Ο Δήμος κατέχει μετοχές της Συνεταιριστικής Τράπεζας Κοζάνης ποσού € 317.020,25. Με την 97/8.12.2013 Συνεδρίαση της Επιτροπής Πιστώσεων και Ασφαλιστικών θεμάτων της Τράπεζας της Ελλάδος η Συνεταιριστική Τράπεζα Κοζάνης τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης. Δεν έχει διενεργηθεί εκτίμηση της ανακτήσιμης αξίας των παραπάνω μετοχών και δεν έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη υποτίμησης διότι το προϊόν της εκκαθάρισης δε δύναται να προσδιορισθεί στην παρούσα φάση.

IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**1. ΤΑΜΕΙΟ** € 2.857,89

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα μετρητά που είχε στο ταμείο του ο Δήμος Κοζάνης την 31/12/2013.

3. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ & ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ € **2.849.776,60**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα υπόλοιπα της 31/12/2013 καταθέσεων όψεως του Δήμου Κοζάνης σε διάφορες τράπεζες και αναλύεται ως εξής:

Καταθέσεις στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	€	1.624.576,47
Καταθέσεις στην ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	€	91.467,07
Καταθέσεις στην ALPHA BANK	€	314.788,74
Καταθέσεις στην ΑΤΤΙΚΑ BANK	€	3,50
Καταθέσεις στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	€	738.989,64
Καταθέσεις στην ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	€	7.354,08
Καταθέσεις στην ΠΕΙΡΑΙΩΣ (Πρώην MILLENIUM BANK)	€	0,28
Καταθέσεις στην ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	€	<u>72.596,82</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>2.849.776,60</u>

Διενεργήθηκε συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία του Δήμου με τα αντίστοιχα extraits και επιστολές των τραπεζών και διαπιστώθηκε η συμφωνία των ανωτέρω υπολοίπων με 31/12/2013.

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ € **2.852.634,49**

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ. ΕΝ/ΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ) € **16.966.758,00**

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ) € **205.538.676,69**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού € **88.517.075,46**

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

3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και

εμπράγματων ασφαλειών € **19.400.672,82**

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. Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

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)	€ 4.824.067,33
	Σύνολο € 12.824.067,33
<u>Δάνεια Δήμου</u>	
Προσημειώσεις υποθηκών υπέρ Συνεταιριστικής Τράπεζας	€ 410.166,41
Εκχώρηση εσόδων σε Τ.Π.Δ.	€ 6.166.439,08
	Σύνολο € 6.576.605,49
Γενικό Σύνολο	€ 19.400.672,82

Επισημαίνουμε ότι οι προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 4.824.067,33 που έχουν εγγραφεί σε ακίνητα του Δήμου θα πρέπει να ταχτοποιηθούν διότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει εξοφλήσει τα δάνεια για τα οποία παραχωρήθηκε η ανωτέρω κάλυψη.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. ΚΕΦΑΛΑΙΟ € **55.111.946,71**

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.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2013, το κεφάλαιο του Δήμου αυξήθηκε συνολικά κατά ποσό € 2.547.059,73 που αφορά διόρθωση 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 €55.111.946,71.

II. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ – ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

3. ΛΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ € **2.671.928,91**

Το ανωτέρω ποσό αφορά ακίνητα και μεταφορικά μέσα τα οποία παραχωρήθηκαν δωρεάν στον Δήμο. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2013 υπήρξε δωρεά οικοπέδου στο Δήμο αξίας €1.140.713,15 από τη ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε. με Αρ. Συμβολαίου 8312/6-5-2011.

4. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ € **91.718.759,35**

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.

III. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

3. ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

€ **18.992.100,43**

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

Κίνηση λογαριασμού στη χρήση 2013:

Υπόλοιπο 01/01/2013	€ 17.656.518,97
Μείον:	
Υποτίμηση ΒΙΟΠΑΚ	€ 27.631,60
Υπόλοιπο	€ 17.628.887,37
Πλέον:	
Διαφορές αποτίμησης ΔΗΠΕΘΕ	€ 104.479,53
Διαφορές αποτίμησης ΔΙΑΔΥΜΑ	€ 59.189,33
Διαφορές αποτίμησης ΔΕΠΕΠΟΚ	€ 1.199.544,20
Υπόλοιπο	€ 1.363.213,06
Υπόλοιπο 31/12/2013	€ 18.992.100,43

IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

1. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟ

€ **2.133.928,75**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά το σωρευτικό έλλειμμα που προέκυψε στις προηγούμενες χρήσεις 2011 και 2012 ποσού €592.522,27 και το πλεόνασμα που προέκυψε την τρέχουσα χρήση ποσού €2.726.451,02.

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ) € **170.628.664,15**

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

1. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

€ **520.159,05**

Ο Δήμος έχει από το νόμο, υποχρέωση να καταβάλλει στους υπαλλήλους του με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου, συγκεκριμένα χρηματικά οφέλη κατά το χρόνο της αφυπηρέτησης τους. Το παραπάνω κονδύλι αφορά την αξία των δεδουλευμένων αυτών υποχρεώσεων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013, που αναμένεται ότι θα καταβληθούν στο μέλλον.

Έχουμε ελέγξει την ορθότητα της παραπάνω πρόβλεψης.

2. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

€ 65.650,00

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά προβλέψεις δαπανών που προέκυψαν από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, του πρώην Δήμου Ελλήσποντου και αφορά την υπόθεση ΜΠΑΤΙΡΙΔΗ.

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

€ 585.809,05

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ι. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

2. ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ

€ 11.624.151,76

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά χρεολυτικές δόσεις δανείων οι οποίες είναι πληρωτέες μετά την 31/12/2014.

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

Ταμείο παρακαταθηκών & δανείων	€ 4.601.209,49
Τράπεζα Πειραιώς	€ 2.044.167,27
Συνεταιριστική Τράπεζα Ν. Κοζάνης	€ 325.327,90
Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων	€ 5.078.370,01
Γενική Τράπεζα	€ 6.935,31
Τράπεζα Πειραιώς (πρώην Αγροτική Τράπεζα Ελλάδος)	€ 17.057,38
Σύνολο	€ 12.073.067,36
Μείον: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	€ 448.915,60
Υπόλοιπο, ως ανωτέρω	<u>€ 11.624.151,76</u>

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

Επισημαίνουμε ότι οι δόσεις των δανείων του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων είναι πληρωτέες μετά την 31/12/2015 σύμφωνα με την υπ' αριθ. 654/2012 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου περί επιμήκυνσης αποπληρωμής δανειακών συμβάσεων. Η ανωτέρω απόφαση βασίστηκε στις διατάξεις του Ν. 4093/2012.

II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**1. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ** € **3.563.915,01**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα υπόλοιπα της 31/12/2013 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 €1.378.116,32 ήτοι ποσοστό 38,67% επί του συνολικού υπολοίπου) για την επιβεβαίωση των οφειλών του Δήμου σε αυτούς κατά την 31/12/2013. Παραθέτουμε πίνακα με τα υπόλοιπα προμηθευτών για τα οποία ζητήθηκε επιβεβαίωσή τους:

ΟΝΟΜΑ/ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜ/ΤΗ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
1 ΔΙΑΔΥΜΑ Α.Ε	691.849,19
2 ΑΝΚΟ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε	288.865,99
3 ΘΕΟΔΩΡΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	88.005,19
4 ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΒΟΥΡΚΑ Α.Β.Ε.Ε	67.180,96
5 ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε	65.002,48
6 ΡΙΖΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	55.831,62
7 ΑΦΟΙ Π. ΒΟΥΡΚΑ ΣΤΑΝΤΑΡ ΜΠΕΤΟΝ Α.Β.Ε.Ε	48.903,73
8 ΤΕ.Ε. ΜΑΚ Α.Τ.Ε.	30.405,60
9 ΧΡΟΝΗΣ Κ. Α.Β.Ε.Ε.	13.571,57
10 ΕΡΓΟΚΑΤ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΑΤΕΒΕ	<u>28.499,99</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>1.378.116,32</u>

Σημειώνουμε ότι εάν μετά την ημερομηνία του ελέγχου μας ληφθούν επιστολές από τους προμηθευτές του παραπάνω δείγματος οι οποίες θα εμφανίσουν σημαντική διαφορά με τα υπόλοιπα του Δήμου, θα σας ενημερώσουμε άμεσα με σχετική επιστολή μας.

2α. ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ € **138.123,05**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά επιταγές πληρωτέες κατά την 31/12/2013 για την εξόφληση υποχρεώσεων του Δήμου προς προμηθευτές και Ελληνικό Δημόσιο, οι οποίες τακτοποιήθηκαν εντός του 2014.

5. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ € **3.012.425,81**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κυρίως τις υποχρεώσεις του Δήμου προς τη Δ.Ο.Υ κατά την 31/12/2013 από φόρους και τέλη αμοιβών προσωπικού, αμοιβών ελευθέρων

επαγγελματιών, παρακρατούμενο φόρο 1% - 4% - 8% προμηθευτών υπέρ Δημοσίου και αναλύεται ως εξής:

Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού	€ 2.027.263,09
Φόροι αμοιβών τρίτων	€ 10.968,26
Χαρτόσημο ενοικίων	€ 59.928,99
Φόροι προμηθευτών 1%,4%,8%	€ 857.279,99
Φόροι από Συνένωση Δήμων	€ 56.985,48
ΣΥΝΟΛΟ	<u>€ 3.012.425,81</u>

Σημειώνουμε ότι με τις υπ' αριθμό 408/03-07-2012 και υπ' αριθμό 398/2013 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Κοζάνης εγκρίθηκε ο συμψηφισμός ληξιπρόθεσμων οφειλών του Δήμου προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς (βλέπε επόμενη παράγραφο) με τα παρακρατηθέντα ποσά του άρθρου 27 νόμου 3756/2009 (Α'53). Στις 31 Δεκεμβρίου 2013 το παρακρατηθέν υπόλοιπο προς συμψηφισμό ανέρχεται σε ποσό € 5.387.649,64. Ο συμψηφισμός αυτός επικυρώθηκε με την υπουργική απόφαση των υπουργείων εσωτερικών και οικονομικών υπ' αριθμό 47497/18-12-2012 και 34637/29-08-2013.

6. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ € **2.522.406,59**

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 31/12/2012 και αναλύεται ως εξής:

Εισφορά υπέρ Δημοσίου	€ 761.779,87
ΙΚΑ	€ 19.290,51
NOMIKΩN	€ 0,00
ΤΥΔΚΥ	€ 1.222.644,67
ΤΣΜΕΔΕ	€ 16,30
ΤΑΔΚΥ	€ 512.040,65
Φορείς επικουρικής ασφάλισης	€ 6.566,13
Μ.Τ.Π.Υ.	€ 68,46
ΣΥΝΟΛΟ	<u>€ 2.522.406,59</u>

Σημειώνεται ότι βάσει της ΠΟΛ 1237/24.11.2011 η απόδοση του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών και των Ασφαλιστικών Εισφορών πραγματοποιείται από την Ενιαία Αρχή και όχι από τους Δήμους.

7. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ** € **448.915,60**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις χρεολυτικές δόσεις των δανείων του Δήμου που εξοφλούνται μέσα στην επόμενη χρήση, (βλέπε και παράγραφο Γ.Ι.2 της παρούσας εκθέσεως, σελ.15).

Ανάλυση:

Τράπεζα Πειραιώς	€ 282.440,37
Γενική Τράπεζα Ελλάδος	€ 1.155,88
Συνεταιριστική Τράπεζα Ν. Κοζάνης	€ 80.382,68
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	€ 2.609,50
Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων	€ 79.896,90
Τράπεζα Πειραιώς (πρώην ΑΤΕ)	€ <u>2.430,27</u>
Σύνολο	€ <u>448.915,60</u>

11. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ € **342.592,54**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά υποχρεώσεις του Δήμου για αμοιβές προσωπικού κατά ποσό €38.910,48, για αμοιβές τρίτων κατά €920,00 και εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων κατά ποσό €302.762,06.

Εκ των €302.762,06, ποσό €294.635,37 αφορά δόση δανείου της ΔΕΥΑΚ προς την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων. Τα χρήματα για τη δόση αυτή παρέλαβε ο Δήμος από την ΔΕΥΑΚ πριν τις 31 Δεκεμβρίου 2013 και απέδωσε στις 10 Ιανουαρίου 2014 στην τράπεζα. Το υπόλοιπο ποσό €8.124,67 αφορά κυρίως παρακρατήσεις αποδοχών των υπαλλήλων του Δήμου για εξόφληση δανείων τους προς το ταχυδρομικό ταμειοτήριο, κρατήσεις υπέρ του συλλόγου εργαζομένων, ΤΕΑΔΥ - ΤΠΔΥ προμηθειών-διαγωνισμών.

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ) € **21.652.530,36****Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ****1. Έσοδα επομένων χρήσεων** € **12.220.470,64**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά έσοδα του Δήμου από παρακρατηθέντα ποσά του άρθρου 27 νόμου 3756/2009 (Α'53) τα οποία θα συμψηφιστούν με τις υποχρεώσεις του προς το Ελληνικό Δημόσιο (βλέπε παράγραφο Γ.Π.5 & Γ.Π.6 της παρούσας εκθέσεως, σελ. 17), καθώς και επιχορηγήσεις που δόθηκαν στο Δήμο βάσει της απόφασης 1471/11.01.2013 του Υπουργείου Εσωτερικών για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του.

2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα € **451.202,49**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κατά ευρώ 222.505,54 το ανεξόφλητο μέρος τελεσίδικης δικαστικής απόφασης του πρώην Δήμου Ελλήσποντου (υπόθεση ΔΕΗ) και κατά ποσό ευρώ 229.596,95 τόκους και έξοδα τραπεζών που αφορούσαν την χρήση 2013 και καταβλήθηκαν το 2014.

ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ € **12.671.673,13**

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ) € **205.538.676,69**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

2. Πιστωτικοί λογ/σμοί προϋπολογισμού € **88.517.075,46**

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

3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και

εμπράγματων ασφαλειών € **19.400.672,82**

Βλέπε σχετικά στη σελίδες 12 και 13 της παρούσας εκθέσεως.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Α. ΕΣΟΔΑ

1. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ € **7.251.706,58**

2. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ -ΕΙΣΦΟΡΕΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ € **2.148.897,18**

3. ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ. ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓ. € **10.741.652,51**

ΣΥΝΟΛΟ € **20.142.256,27**

Από την επισκόπηση των λογαριασμών εσόδων της χρήσεως 2013 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 € **8.414.337,18**

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 € **38.507,33**

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

B. ΕΞΟΔΑ

1. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	€ 10.793.590,50
2. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ & ΤΡΙΤΩΝ	€ 918.423,03
3. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	€ 3.206.015,71
4. ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	€ 25.774,87
5. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	€ 3.106.353,20
6. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	€ 4.383.519,50
7. ΠΑΡΟΧΕΣ – ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΛΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ	€ <u>9.623.957,08</u>
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	€ <u>32.057.633,89</u>

Από την επισκόπηση των λογαριασμών εξόδων της χρήσεως 2013 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 € **587.220,82**

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

Γ. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**1. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ € 4.295.849,11**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά στο σύνολό του αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων.

2. ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ € 4.119.597,98

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας, ηλεκτροφωτισμού (από την εκκαθάριση της ΔΕΗ μηνών Οκτώβρη, Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2012) κατά ποσό € 1.093.802,45, τακτικά έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσό € 1.087.979,41, διόρθωση απογραφής βάσει ΑΔΣ 742&743/23.12.2013 ποσό € 628.985,36, έκτακτα γενικά έξοδα (κυρίως μισθώματα και πρόστιμα Δημοτικής Αστυνομίας) ποσό € 852.680,35, έκτακτα ειδικευμένα έσοδα ποσό € 89.685,20, έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού € 81.337,70, διόρθωση αποσβέσεων βάσει ΑΔΣ 687/2013 ποσό € 248.048,70 και επιστροφή εν γένει χρημάτων ποσό € 37.078,81.

1. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ € 43.446,78

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά κατά € 17.007,68 φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων και κατά ποσό € 26.439,10 προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού.

3. ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ € 1.595.795,36

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€ 621.875,87
Αμοιβές αιρετών και τρίτων	€ 43.632,35
Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων	€ 50.168,76
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	€ 660.331,05
Δαπάνες αναλωσίμων	€ 2.640,30
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€ 32.820,65
Διάφορα έξοδα ρυμοτομίας	€ 157.313,58
Διάφορα έξοδα	€ 27.012,80
Σύνολο	€ 1.595.795,36

Τέλος θέλουμε να επισημάνουμε ότι σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου, κατά την 31/12/2013 εκκρεμούσαν κατά του Δήμου αγωγές από τρίτους ύψους € 4.078.836,62 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

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΗΡ. ΒΑΡΛΑΜΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 10261

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Συνημμένα:

- * Ισολογισμός της 31/12/2013
- * Πίνακας μεταβολών παγίων