

# ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - "ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΚΟΖΑΝΗΣ"

## ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 - 5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία			
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	7.807.942,46	7.454.467,31	353.475,15	7.807.942,46	7.250.036,98	557.905,48	<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων							I. Κεφάλαιο	61.944.767,71	61.944.767,71
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές Παγίων	2.671.928,91	2.671.928,91
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	52.026.659,42	0,00	52.026.659,42	52.026.659,42	0,00	52.026.659,42	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	111.958.814,96	100.830.034,45
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοιν. χρήσεως	11.613.170,83	5.416.710,51	6.196.460,32	11.294.624,52	5.096.364,80	6.198.259,72	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>	<b>18.537.870,91</b>	<b>18.242.139,81</b>
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	38.136.078,73	20.283.862,23	17.852.216,50	38.057.052,95	18.827.715,74	19.229.337,21	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.794.905,70	1.809.060,43	985.845,27	2.794.905,70	1.710.073,77	1.084.831,93	Πλεόνασμα εις νέο	3.859.415,56	2.749.676,37
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	15.298.126,35	2.911,88	15.295.214,47	15.298.126,35	2.687,88	15.295.438,47	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>198.972.798,05</b>	<b>186.438.547,25</b>
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	73.709.884,71	64.793.468,67	8.916.416,04	73.709.884,71	64.018.458,66	9.691.426,05	<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.510.357,82	4.983.350,26	6.527.007,56	11.476.321,21	4.409.605,20	7.066.716,01	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	520.159,05	520.159,05
3β. Εγκα/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.745.201,13	2.019.700,42	725.500,71	2.745.201,13	1.913.042,10	832.159,03	2. Λοιπές προβλέψεις	65.650,00	65.650,00
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκα/σεις κοινής χρήσεως	24.567.289,93	11.726.522,86	12.840.767,07	23.343.559,53	10.785.252,15	12.558.307,38		<b>585.809,05</b>	<b>585.809,05</b>
4. Μηχ/τα τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μηχ. Εξοπλισμός	2.597.071,06	2.233.274,77	363.796,29	2.594.935,78	2.137.839,35	457.096,43	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
5. Μεταφορικά Μέσα	5.464.880,31	5.030.410,73	434.469,58	5.464.880,31	4.877.977,07	586.903,24	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.231.508,29	4.571.614,81	659.893,48	4.756.655,18	4.158.139,48	598.515,70	2. Δάνεια τραπεζών	10.399.036,91	11.071.107,65
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση	55.540.456,17	0,00	55.540.456,17	41.141.316,69	0,00	41.141.316,69	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>301.235.590,45</b>	<b>122.870.887,57</b>	<b>178.364.702,88</b>	<b>284.704.123,48</b>	<b>117.937.156,20</b>	<b>166.766.967,28</b>	1. Προμηθευτές	3.803.148,79	2.884.400,29
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>							2α. Επιταγές πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	1.129.700,93
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		10.456.101,24			10.278.529,19		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.682.891,10	3.116.015,58
Πλέον : Διαφορές αποτίμησης		19.142.040,27			19.018.753,50		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	924.941,05	958.800,45
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση		462.994,50	29.135.147,01		457.866,78	28.839.415,91	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	708.880,55	524.149,47
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.402,05			4.402,05	8. Πιστωτές διάφοροι	42.239,45	9.481,89
			29.139.549,06			28.843.817,96		<b>8.162.100,94</b>	<b>8.622.548,61</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)</b>			<b>207.504.251,94</b>			<b>195.610.785,24</b>	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>18.561.137,85</b>	<b>19.693.656,26</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
<b>II. Απαιτήσεις</b>							1. Έσοδα επομένων χρήσεων	3.643.071,47	4.420.656,04
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		7.801.139,63			7.632.613,57		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	268.947,47	268.947,47
Μείον: Προβλέψεις		164.520,75	7.636.618,88		164.520,75	7.468.092,82		<b>3.912.018,94</b>	<b>4.689.603,51</b>
1α. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο			3.143.821,47			3.671.781,04			
11. Χρεώστες Διάφοροι			1.195.208,18			1.297.255,31			
			<b>11.975.648,53</b>			<b>12.437.129,17</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>222.031.763,89</b>	<b>211.407.616,07</b>
<b>III. Χρεόγραφα</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
3. Λοιπά χρεόγραφα			317.020,25			317.020,25	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	89.223.966,85	96.046.826,07
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	19.400.672,82	19.400.672,82
1. Ταμείο			706.537,32			679.788,89		<b>108.624.639,67</b>	<b>115.447.498,89</b>
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.174.830,70			1.804.987,04			
			<b>1.881.368,02</b>			<b>2.484.775,93</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>14.174.036,80</b>			<b>15.238.925,35</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</b>			<b>222.031.763,89</b>			<b>211.407.616,07</b>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			89.223.966,85			96.046.826,07			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			19.400.672,82			19.400.672,82			
			<b>108.624.639,67</b>			<b>115.447.498,89</b>			

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:** 1) 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.), καθώς και προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 410.166,41 για εξασφάλιση δανείων του Δήμου. 2) Η Αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού (Γ II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" (Γ II-2) "Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση" και (Γ II-3) "Κτίρια & Τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξεως της χρήσεως 2001 προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στα παραπάνω κονδύλια 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.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. χρήσεως 2014	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>			Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα/Έλλειμμα) χρήσεως	1.209.498,35	728.054,27
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	6.908.602,77	6.868.588,07	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων Πλεόνασμα (Έλλειμμα)		
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσπαιμα-προσαυξησεις	1.167.840,54	971.102,79	προηγούμενων χρήσεων	2.749.676,37	2.133.928,75
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	10.948.345,16	11.639.662,52	Μείον: Φόρος Εισοδήματος	(99.759,16)	(112.306,65)
	19.024.788,47	19.479.353,38	Πλεόνασμα εις νέο	3.859.415,56	2.749.676,37
Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	29.351.238,42	31.761.193,97			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα εκμεταλλεύσεως)	(10.326.449,95)	(12.281.840,59)	<b>Κοζάνη, 29 Νοεμβρίου 2016</b>		
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	8.479.652,79	9.220.326,27	Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
Σύνολο	(1.846.797,16)	(3.061.514,32)			
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.281.635,01	2.315.300,82			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	131.515,66	138.571,73			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	2.413.150,67	2.453.872,55			
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	(4.259.947,83)	(5.515.386,87)			
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	19.767,19	28.476,67			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	575.597,30	587.734,43			
	(4.815.777,94)	(559.257,76)			
		(6.074.644,63)	<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ</b>	<b>ΞΕΝΟΦΩΝ ΧΑΤΖΗΣΤΕΡΓΙΑΔΗΣ</b>	
<b>II. ΠΛΕΟΝ (ή Μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>			A.Δ.Τ. ΑΗ - 793000	A.Δ.Τ. ΑΗ 293801	
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	5.035.398,47	4.773.169,58			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.552.955,48	2.278.711,38			
Μείον : Έκτακτα αποτελέσματα	6.588.353,95	7.051.880,96			
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.789,31	525,46			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	561.288,35	6.025.276,29			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)	563.077,66	248.656,60			
Μείον :Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.138.161,70	249.182,06			
Μείον :οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργ.κόστος	5.138.161,70	4.870.581,18			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	0,00	4.870.581,18			
	<b>1.209.498,35</b>	<b>728.054,27</b>			

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

### Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κοζάνης

#### Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κοζάνης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτρημα.

#### 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 Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση 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 οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να 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 επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το ελαχιστοποίηση ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του ευλόγου 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) Στις απαιτήσεις που εμφανίζονται στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 6.928 χιλ. . Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της απαιτούμενης πρόβλεψης από την πιθανή μη είσπραξη τους και κατά συνέπεια την πιθανή επίπτωση στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», στα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων. 2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Γ.ΙΙ.7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 36.640 χιλ. που αφορά έργα που έχουν περατωθεί και θα έπρεπε να επαναταξινομηθούν σε ανάλογους λογαριασμούς του Πάγιου Ενεργητικού. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με το χρόνο ολοκλήρωσης αυτών και ως εκ τούτου δεν μπορούμε αξιόπιστα να προσδιορίσουμε την επίδραση των αποσβέσεων επί αυτών των παγίων στα αποτελέσματα της παρούσης και των προηγούμενων χρήσεων και των Ιδίων κεφαλαίων αντίστοιχα. 3) Δεν έγινε λογιστικοποίηση πληρωμής προκαταβολής μισθοδοσίας ποσού ευρώ 148 χιλ., με αποτέλεσμα οι απαιτήσεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 148 χιλ. και το «Ταμείο» ισόποσα αυξημένο. 4) Ο λογαριασμός «Ταμείο» του δήμου εμφανίζει υπόλοιπο μεγαλύτερο του πραγματικού κατά ποσό ευρώ 558 χιλ. . Η σχετική έρευνα του ελλείματος αυτού δεν έχει ολοκληρωθεί με αποτέλεσμα να μην έχει γίνει σχετική πρόβλεψη είτε σε βάρος των αποτελεσμάτων είτε καταλογισμού του ποσού αυτού σε υπόχρεο πρόσωπο. 5) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ο.Τ.Α.», δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 535 χιλ. περίπου για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του δήμου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 535 χιλ. περίπου, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 6) Ο λογαριασμός «Δ.ΙΙΙ.3. Λοιπά Χρεόγραφα» αφορά στην αξία κτήσης μεριδίων συνεταιριστικής τράπεζας ποσού ευρώ 317 χιλ. η οποία βρίσκεται υπό εκκαθάριση. Σύμφωνα με τον ισολογισμό έναρξης εκκαθάρισης που ελέγχθηκε από Ορκωτούς Ελεγκτές η συνεταιριστική τράπεζα εμφανίζει αρνητική καθαρή θέση. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ο.Τ.Α.» δεν έχει γίνει απομείωση των Χρεογράφων αυτών κατά ποσό ευρώ 317 χιλ., με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

#### Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2, και τις επιπτώσεις των λοιπών θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κοζάνης κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 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».

#### Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση Νο 15 που παρατίθεται στο Πρόσρτρημα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που αναφέρει ότι κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους διεκδικώντας συνολικού ποσού ευρώ 2.830 χιλ. 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. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

#### Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Αθήνα, 8 Δεκεμβρίου 2016  
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Κ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16651