

Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμ/σεως		(2.245.974,03)		(152.945,74)	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		425.879,80		688.498,42	
Σύνολο		<u>(1.820.094,23)</u>		<u>535.552,68</u>	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.878.253,63			5.253.056,96	
3. Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων σχέσεων	<u>28.640,84</u>	<u>4.906.894,47</u>		<u>7.467,25</u>	<u>5.260.524,21</u>
Μερικά αποτελέσματα κέρδη (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		(6.726.988,70)			(4.724.971,53)
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	391.560,45			374.103,47	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης	7.407,87		62.288,35		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>15.177,33</u>	<u>22.585,20</u>	<u>368.975,25</u>	<u>24.008,34</u>	<u>86.296,69</u>
Ολικά αποτελέσματα κέρδη (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			(6.358.013,45)		(4.437.164,75)
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.879.079,12			4.627.189,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>4.035.376,01</u>			<u>1.223.603,40</u>	
	8.914.455,13			5.850.792,40	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	78.050,03		275.822,91		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>1.974.858,51</u>		<u>34.269,67</u>		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	<u>2.052.908,54</u>	<u>6.861.546,59</u>	<u>142.927,47</u>	<u>453.020,05</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			503.533,14		960.607,60
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	5.207.027,22			5.221.248,89	
Μείον : Οι απο αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>5.207.027,22</u>		<u>0,00</u>	<u>5.221.248,89</u>	<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέον/ασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u><u>503.533,14</u></u>		<u><u>960.607,60</u></u>	

Δράμα 30/4/2013

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΧΑΡΑΚΙΔΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ 404590

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΤΣΙΜΠΛΙΚΙΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΖ 891896

ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΑ337891
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 16564

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Δράμας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Δράμας, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το πρόσχημα.

Ευθύνη 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 απ αλλαγμένων από ουσιασθή ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη 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 Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιασθή 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 ουσιασθους 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 τ ην 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 κατωτέρω θέματα:

1) Για ορισμένες κατηγορίες εσόδων (εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης στο σχέδιο πόλεως, φόρος επιτηδεύματος, μισθώματα, προσαυθήσεις από πολεοδομικές παραβάσεις, τροχαίες παραβάσεις, τέλος ακίνητης περιουσίας), που αφορούν την παρούσα και προηγούμενες χρήσεις, υπάρχει αντικειμενική δυσκολία από το Δήμο βεβαιώσεως αυτών στο χρόνο κατά τον οποίο αυτά καθίστανται απαιτητά και λογίζονται ως έσοδα κατά το χρόνο που εισπράττονται. Έτσι το εκτιμώμενο ύψους αυτών των εσόδων περίπου € 1.320.000,00 δεν έχουν οφείλσει τα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου.

2) Κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές: α) Για αξίωση αποζημίωσης λόγω απαλοτριώσεως εκτιμώμενου ύψους € 1.530.393,31, προερχόμενες κυρίως από προηγούμενες χρήσεις, εκ των οποίων έχουν προσδιορισθεί προσωρινές τιμές αποζημίωσης κ αι αναγνωρισθεί δικαιώματα για συνολικό ποσό € 1.147.945,00. Για τις αγωγές αυτές δεν έχει αποτυπωθεί η επίδραση που θα έχουν στην περιουσιακή διάρθρωση του Δήμου. β) Για α ξίωση αποζημίωσης από εργατικές διαφορές και λοιπές αιτίες εκτιμώμενου ύψους € 4.549.477,00 προερχόμενες από προηγούμενες χρήσεις. Για αυτές τις αγωγές δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη σε βάρος των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, δεν σχηματίστηκε στην παρούσα χρήση πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της σχηματισθείσας πρόβλεψης υπολείπεται κατά ευρώ 240.418,00, με συνέπεια οι προβλέψεις στους λογαριασμούς του Παθητικού να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά € 29.144,00ευρώ.

Γνώμη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιασθή άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 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 ΟικονομικήςΕπιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 6 Αυγούστου 2013

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΣΤΗΘΙΟΥΣ Α. ΚΑΡΑΠΙΠΕΡΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13421
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα - Αρ Μ ΣΟΕΑ 125