

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2014 - 31/12/2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4.Λοπά εξόδα εγκαταστάσεως	34.675,26	20.674,74	14.000,52	34.675,26	14.881,44	19.793,82	Ι. Κεφάλαιο	-1.023.616,11	-1.023.616,11
	34.675,26	20.674,74	14.000,52	34.675,26	14.881,44	19.793,82			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	161.076,89	211.057,52
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	698.962,71	0,00	698.962,71	698.962,71	0,00	698.962,71		161.076,89	211.057,52
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.432.042,77	329.055,43	1.102.987,34	1.432.042,77	271.773,71	1.160.269,06			
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και Λοπάς μηχαν/κός εξοπλισμός	472.975,14	348.608,99	124.366,15	478.497,08	339.385,50	139.111,58			
5. Μεταφορικά μέσα	14.600,00	9.040,00	5.560,00	14.600,00	7.440,00	7.160,00			
6. Επιπ/τα και λοιπός εξοπλισμός	396.472,24	357.949,29	38.522,95	392.050,23	346.312,03	45.738,20			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	3.015.952,86	1.044.653,71	1.970.399,15	3.016.152,79	964.911,24	2.051.241,55	5. Ειδικά αποθεματικά από διαγραφή υποχρεώσεων και επιχορήγησης εξόφλησης προμηθευτών	8.312.750,70	9.833.151,53
							Μείον: Ειδ.αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτήσεων Ασφ.Ταμείων	0,00	2.866.400,83
								8.312.750,70	6.966.750,70
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII)			1.970.399,15			2.051.241,55	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-189.349,08	-559.732,83
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσεως	-2.295.437,58	-1.735.704,75
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανατακτικά παγίων			291.561,11			330.943,10		-2.484.786,66	-2.295.437,58
			291.561,11			330.943,10			
II. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	4.965.424,82	3.858.754,53
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.715.710,43			2.449.532,56	Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
5. Χρεώσεις διάφορα			13.968,50			8.671,48	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
6. Λογαριασμοί διαχωριστικής προκαταβολών και πιστώσεων			5.000,00			5.000,00	1. Προμηθευτές	1.448.495,03	1.768.163,75
III. Χρεώγραφα			2.734.078,93			2.463.204,04	2α. Επιταγές πληρωτέων	23.137,43	0,00
3. Λοπά χρεώγραφα			0,00			0,00	4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	14.895,58	0,00
							5. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00	426,93
								1.486.528,04	1.768.590,68
IV. Δωθένια									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			102.554,31			466.673,75			
			102.554,31			466.673,75			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			3.128.194,35			3.260.820,89	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεως δουλειμένα	0,00	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			1.339.358,84			295.488,95		0,00	0,00
			1.339.358,84			295.488,95			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			6.451.952,86			5.627.345,21	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	6.451.952,86	5.627.345,21
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			3.538.102,24			4.788.160,34	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	3.538.102,24	4.788.160,34
			3.538.102,24			4.788.160,34		3.538.102,24	4.788.160,34

Σημειώσεις:	
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης (1.1.2010) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.	
2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυράτητα στην 2η Υ.ΠΕ. Περαία & Αιγαίο, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.	
3. Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή ενάρξης την 1/1/2010 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ (ΠΔ 146/03). Οποιαδήποτε διαφορές προκύπτουν στις ποσότητες και αξίες κατά τις τρεις επόμενες χρήσεις, θα τακτοποιηθούν . σύμφωνα με τα αρχίζοντα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 146/2003	
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 3.987.654,77 που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.	
5. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών , ανασφάλιστων , αλλοδαπών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο το έτος 2014 ανήλθε στο ποσό € 328.549,60	
6. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των προμηθευτών της χρήσης 2014 ανέρχεται στο ποσό των € 1.346.000,00 και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Ιδίων Κεφαλαίων (ΑIII.5) Ειδικά Αποθεματικά από διαγραφή υποχρεώσεων.	
7. Στη χρήση 2014 χρησιμοποιήθηκαν οι νέα συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2014 άρθρο 24.	
8. Δεν κατέστη δυνατή η συμφωνία των υπόλοιπων προμηθευτών την 31-12-2014 με τις καρτέλες του μηχανογραφικού συστήματος του Νοσοκομείου.	
9. Λόγω αδυναμίας του Νοσοκομείου και συγκεκριμένα λόγω έλλειψης ειδικού λογιστικού για την μηχανογραφική διαχείριση των συμβάσεων ανοικτής και κλειστής περιβαλμένης με σκοπό την ηλεκτρονική υποβολή προς τον ΕΟΠΥΥ των αναλυτικών παραστατικών (e-ΔΑΠΥ), δεν έγιναν οι τιμολογήσεις προς ασφαλιστικά Ταμεία από 01/02/2014 και έπειτα. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Μεταβατικού Λογαριασμού Ενεργητικού και στα "Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά" ποσό 1.220.000,00 € αποτυπώνεται ως εκτίμηση το ύψος των μη τιμολογημένων νοσηλίων προς ασφαλιστικά ταμεία.	
10. Δεν διενεργήθηκε φυσική απογραφή αποθεμάτων 31-12-2014 και η αποτίμηση αποθεμάτων έγινε συστηματικά μέσω του προγράμματος.	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.390.996,57			1.335.566,97				
		1.390.996,57			1.335.566,97				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.409.501,98			4.606.616,72				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.018.505,41			-3.271.049,75		-178.586,15		-559.732,83
Πλέον: Άλλα έσοδα		4.124.929,37			4.189.781,31		-2.295.437,58		-1.735.704,75
Σύνολο		1.106.423,96			917.731,56		-2.474.023,73		-2.295.437,58
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.341.425,18		1.302.813,37			Μείον: 1. Φόρος Εισοδήματος	-10.762,93		0,00
2. Έξοδα λειτουργίας κρεώνων - αναπτύξεως	0,00	1.341.425,18	0,00	1.302.813,37		Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-2.484.786,66		-2.295.437,58
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-235.001,22			-385.101,81				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.536,96		15.100,66			Υπόλοιπο ειδικού αποθεματικού από διαγραφή υποχρεώσεων & επιχορήγησης εξόφλησης προμηθευτών προηγούμενης χρήσεως	6.966.750,70		7.385.151,53
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	4.536,96	441,99	14.658,67		(*) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά απευθείας στην καθαρή θέση	1.346.000,00		2.448.000,00
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-230.464,26		-370.443,14		(ι) Διαγραφή απατήσεων Ν.4132/2013			-2.866.400,83
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						Σύνολο ειδικού αποθεματικού από διαγραφή υποχρεώσεων & επιχορήγησης εξόφλησης προμηθευτών	8.312.750,70		6.966.750,70
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	10.104,28		0,00						
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεων	41.773,83		0,00						
	51.878,11		0,00						
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		46.248,91						
3. Έξοδα προηγούμενης χρήσεων	0,00		143.040,78						
	0,00		189.289,69						
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-178.586,15			-559.732,83				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	97.515,86		100.030,19						
Μείον : Οι από αυτές αναμειγνυμένες στο λειτουργικό κόστος	97.515,86	0,00	100.030,19		0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα-πλεόνασμα)		-178.586,15			-559.732,83				

ΚΑΛΥΜΝΟΣ, 20 Μαΐου 2015			
Ο ΑΝΑΠΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536
ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΟΡΟΚΑΚΗΣ ΑΔΤ:Χ 324282	ΜΑΓΡΙΠΛΗ ΕΥΤΥΧΙΑ ΑΔΤ:Χ 321803	ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΜΑΡΙΝΟΥ ΑΔΤ: ΑΖ 446445	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ:ΑΖ 323707

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς τον Αναπληρωτή Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"	
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα. Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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 Ελέγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμφωνώναμε 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 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο Ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικιών του Νοσοκομείου. 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 αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Αρνητική Γνώμη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- 1)Το Νοσοκομείο δε διενήργησε φυσική απογραφή των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών και των αποθηκών των τμημάτων κατά το κλείσιμο της χρήσης όπως προβλέπεται από την § 2.2.204 του ΠΔ 146/2003. Επίσης, η ημερομηνία ανάθεσης του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας κλεισίματος χρήσης και συνεπώς δε μας δόθηκε ι δυνατότητα να διενεργήσουμε οποιοδήποτε ελεγκτικές διαδικασίες αναφορικά με την επαλήθευση των ποσοτήτων των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Περαιτέρω, από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των κεντρικών αποθηκών, τις διαδικασίες καταγραφής, αναλύσεων και απογραφής των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης των αποθηκών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος ανά πάσα στιγμή. Για τους ανωτέρω λόγους δε κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.1.4. «Αποθέματα» ύψους € 291.561.
- 2)α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάλθηκαν σχετικές επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΓ συνολικού ύψους € 1.926.711 επί του συνόλου απαιτήσεων € 2.715.710 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2014. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων αυτών ούτε και οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα αυτών των απαιτήσεων με 31 Δεκεμβρίου 2014. Συνεπώς, διαπρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων αυτών των απαιτήσεων. β) το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» απεικονίζει το υπόλοιπο των απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία μετά από την αφαίρεση ποσού € 2.866.401 (που αφορά διαγραφή απαιτήσεων που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2011) και διενεργήθηκε σε προηγούμενη χρήση κατ' έφαρμογή σχετικών διατάξεων της Νομοθεσίας. Παρόσο, το ποσό αυτό δεν έχει μεταφερθεί σε πίστωση του λογαριασμού του κάθε ασφαλιστικού ταμείου αλλά έχει αφαιρεθεί συνολικά από το σύνολο των απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία. Συνεπώς, διαπρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων των απαιτήσεων ανά ασφαλιστικό ταμείο που περιλαμβάνονται στα βιβλία του Νοσοκομείου.
- 3) α) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της Έκθεσης Ελέγχου μας έχουν λάβει μέρος των απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του παθητικού Γ.11.1 «Προμηθευτές» συνολικού ύψους € 1.448.495 ενώ κάποιες από τις επιστολές αυτές παρουσιάζουν διαφορές για τις οποίες δε λάβαμε επαρκή τεκμηρίωση. β) Επίσης, από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς τις διαδικασίες καταγραφής, συμφωνίας και μηχανογραφικής υποστήριξης των λογαριασμών των προμηθευτών. Συνεπώς διαπρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω κονδυλίων.
- 4) Το κονδύλι του Παθητικού Α.11.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» υπολοίπου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2014 € 161.077, αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο της αξίας των κληροδοτημάτων και δωρεών που δόθηκαν στο Νοσοκομείο το οποίο όμως δεν αντιπαραβάλλεται με πάγια στοιχεία. Συνεπώς, συνεπώς διαπρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολοίπου των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων – δωρεών και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλεισίσεως και των προηγούμενων χρήσεων.
- 5)α) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, (ΠΔ 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας») δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για τη ζημία που πιθανόν να προκύψει από αγωγή τρίτου κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 150.000 περίπου και το Νοσοκομείο θα κληθεί να καταβάλει άμεσα. Συνεπώς, οι προβλέψεις εμφανίζονται μειωμένες κατά € 150.000 και τα αποτελέσματα χρήσης υπόποσα αυξημένα. Το Νοσοκομείο έχει ασκήσει έφεση κατα της απόφασης αυτής, β)μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από τους τρεις εκ των επτά Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειωδείς δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς διαπρούμε επιφύλαξη i) για το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και ii) για την ενδεχόμενη ι πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν άλλων αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ιδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2014.
- 6)στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» περιλαμβάνεται ποσό € 1.220.000 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας της χρήσης 2014. Λόγω της αλλαγής του συστήματος υποβολής νοσηλείων και της έλλειψης ειδικού λογαριασμού για τη μηχανογραφική διαχείριση και υποβολή των νοσηλείων, τα ανωτέρω ποσά δεν έχουν πλήρως εκκαθαριστεί, δεν έχουν βεβαιωθεί μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας και συνεπώς βασίζονται σε εκτιμήσεις της Διοίκησης και του γραφείου κίνησης ασθενών. Οι εκτιμήσεις των ποσών αυτών βασίζονται στην υπέρπρουσα εμπειρία της Διοίκησης του γραφείου κίνησης ασθενών και στα υπάρχοντα δεδομένα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και ενδέχεται να διαφέρουν από τα τελικούς βεβαιωθέντα ποσά. Συνεπώς, διαπρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ εκτιμήσεων και τελικών βεβαιωθέντων ποσών στους λογαριασμούς των «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα», «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Αρνητική Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Αρνητική Γνώμη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν εύλογο, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων

Εφαπτούμε την προσοχή σας στα εξής :

- 1)Το Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» διαθέτει περιριασμένους ανθρώπινους πόρους για την επαρκή διοικητική και διαχειριστική λειτουργία του Νοσοκομείου, για την αξιοποίηση του διπλογραφικού συστήματος και για την κάλυψη αδυναμιών και κενών στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, μέρος των οποίων περιγράφεται στην παρούσα έκθεση ελέγχου.
- 2) Το κεφάλαιο του Νοσοκομείου το οποίο προέκυψε από την απογραφή της περιουσιακής του κατάστασης, που διενεργήθηκε την 1^η Ιανουαρίου 2010 είναι αρνητικό και ενδέχεται να οφείλεται σε εσφαλμένη και μη πλήρη απογραφή και αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Κατά τη γνώμη μας και σε συνδυασμό και με τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1, 2, 3, 4 και 5^η η διαδικασία της απογραφής των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων θα πρέπει να επαναδιενεργηθεί.
- 3) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
- 4)Το κονδύλι του παθητικού Γ.11.4 «Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» περιλαμβάνεται ποσό € 14.827 που αφορά το φόρο εισοδήματος και τη σχετική προκαταβολή που αντιστοιχεί στα έσοδα του Νοσοκομείου της χρήσης 2014 που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος. Όπως αναφέρεται και στην παράγραφο 1 «Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων» παρακάτω, το Γενικό Νοσοκομείο Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» δεν αποτελεί αυτοτελές νομικό πρόσωπο και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2014, θα υποβληθεί από το αυτοτελές ΝΠΔΔ Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου «Ανδρέας Παπανδρέου» - Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. ΚΔ «ΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» - Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» στην οποία θα πρέπει να συμπεριληφθούν και τα ανωτέρω ποσά.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 31^η Αυγούστου 2014, εξαιτίας 1) της μη επαλήθευσης του κονδυλίου των αποθεμάτων λόγω μη επιβεβαίωσης των αποθεμάτων τέλους χρήσης 2) της μη επιβεβαίωσης των υπολοίπων των λογαριασμών απαιτήσεων λόγω μη λήψης απαντητικών επιστολών 3) της μη επιβεβαίωσης του υπολοίπου του κονδυλίου των επιχορηγήσεων λόγω μη λήψης στοιχείων για τον υπολογισμό των αναλογουσίων αποσβέσεων επιχορηγήσεων – δωρεών 4) της μη επιβεβαίωσης των κονδυλίων Α.111.5 «Ειδικά αποθεματικά από διαγραφή υποχρεώσεων» των Ιδίων Κεφαλαίων και Ι.1 «Άλλα έσοδα» των Αποτελεσμάτων Εκμεταλλεύσεως λόγω μη λήψης επιστολής επιβεβαίωσης επιχορηγήσεων από το Υπουργείο Υγείας και μη διενέργειας ικανοποιητικών εναλλακτικών διαδικασιών. 5) της μη διενέργειας προβλέψεων για παροχές στους εργαζομένους κατά την αφυιτηρέτησή ποσού € 54 χιλ.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

- 1)Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν τις αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ». Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3486/31.12.2012 τεύχος Β (12), το Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου «Ανδρέας Παπανδρέου», το Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. ΚΔ «ΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» και το Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ», αποτελούν στο εξής έκτελες και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου «Ανδρέας Παπανδρέου» - Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. ΚΔ «ΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» - Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» και έδρα το Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου «Ανδρέας Παπανδρέου». Στο πλαίσιο αυτό οι συνημμένες αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να συμπεριληφθούν στις ενιαίες οικονομικές καταστάσεις του ενιαίου ΝΠΔΔ, οι οποίες θα απεικονίζουν τον ενιαίο ισολογισμό των τριών Νοσοκομείων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διαθέσε αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και στο σχετικό ενιαίο προαόρτημα.
- 2)Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 146/2003.
- 3)Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα ΔΠΧΑ είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός εύθετου χρόνου οι οικονομικές καταστάσεις θα καταρτισθούν και θα δημοσιευθούν με βάση τα ΔΠΧΑ όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία.
- 4)Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.

Αθήνα, 17 Σεπτεμβρίου 2015	
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές	
Γεώργιος Ν. Νίκου	Παπάλης Δημήτριος
A.M ΣΟΕΛ 22381	A.M. ΣΟΕΛ 21841
	
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμιέτης, 151 25 Μαρούσι Φράγκων 6-8, 546 26 Θεσσαλονίκη	