ΑΔΑ: Ω13Α4690ΒΣ-Κ40

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.09.02 09:19:36 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

2η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	611.496,11	539.161,38	72.334,73	611.496,11	492.650,68	118.845,43
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	439.934,27	439.932,81	1,46	439.709,27	439.707,82	1,45
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	6.614.199,13	3.383.790,69	3.230.408,44	6.614.199,13	3.119.222,73	3.494.976,40
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	6.759.151,45	5.900.717,20	858.434,25	6.668.066,13	5.647.516,39	1.020.549,74
5. Μεταφορικά Μέσα	149.109,13	138.136,47	10.972,66	149.109,13	130.156,42	18.952,71
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.888.057,79	2.679.279,88	208.777,91	2.846.970,17	2.615.494,27	231.475,90
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	20.368.593,00	12.101.924,24	8.266.668,76	20.236.420,06	11.512.389,81	8.724.030,25
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γι+Γ.ΙΙ)	20.808.527,27	12.541.857,05	8.266.670,22	20.676.129,33	11.952.097,63	8.724.031,70
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά						
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			1.506.131,97			1.564.828,51
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			52.139.869,25			32.529.556,62
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες εισοχολίες			194.733,44			143.345,76
4. Επισφαλείς-Επίδικές απαιτήσεις και χρεώστες		433.262,32			2.136.875,56	
Μείον:Προβλέψεις		433.262,32	0,00		1.627.346,14	509.529,42
			52.334.602,69			33.182.431,80
ΙV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			977.399,72			2.279.628,67
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			54.818.134,38			37.026.888,98
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Εξοδα επόμενων χρήσεων			1.378,00			0,00
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.692.994,05			4.432.709,28
			1.694.372,05			4.432.709,28
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			64.851.511,38			50.302.475,39
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			54.535.865,84			54.535.865,84
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλειών και αμφοτερών συμβάσεων			438.312,30			0,00
			54.974.178,14			54.535.865,84

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	4.125.077,83	4.125.077,83
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Διαφορές παγίων	6.788.427,26	7.143.146,48
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.450.086,82	1.035.320,46
4. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	5.403.154,87	5.403.154,87
	13.641.668,95	13.581.621,81
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	-1,00
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	41.175.418,08	24.945.489,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	58.942.164,86	42.652.187,64
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	22.598,73	35.572,73
λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.982.474,13	6.584.444,89
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	3.154,20	1.314,20
8. Πιστωτές διάφοροι	809.930,77	772.227,90
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	5.795.558,98	7.357.986,99
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	91.188,81	256.728,03
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	64.851.511,38	50.302.475,39
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	54.535.865,84	54.535.865,84
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλειών και αμφοτερών συμβάσεων	438.312,30	0,00
	54.974.178,14	54.535.865,84

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Η αξία των κινδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινή των που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2) Ετσυς λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Εσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 20.662.240,60 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
3) 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 περιλήθε κατά κυριότητα στην 3η Υ.ΠΕ. Μακεδονίας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
4) Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ανήλθε στο ποσό ευρώ 627.094,97.
5) Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές τρέχοντος έτους ανήλθε στο ποσό των ευρώ 7.683.000,**0**. Το κονδύλι αυτό εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι "Άλλα έσοδα εκμετάλευσης" .
6) Το Νοσοκομείο στην κλείσιμο χρήση λειτούργησε το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής με αποτέλεσμα το κόστος αγαθών και υπηρεσιών καθώς και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας προσδιορίστηκαν εσωλογιστικά.
7) Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3486/31-12-2012 τεύχος Β., το Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" και το Γενικό Νοσοκομείο Πτολεμαΐδας "ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ", αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και θα φέρει την επωνυμία :ΓΕΝΙΚΟΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗ 2014			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ					
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		18.059.989,61			20.239.323,97
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		29.975.700,56			32.813.664,66
Μικτά αποτελέσματα (έλλειψμα) εκμεταλλεύσεως		-11.915.710,95			-12.574.340,69
Πλέον : Αλλα έσοδα		28.509.008,59			39.985.709,44
Σύνολο		16.593.297,64			27.411.368,75
Μείον : 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.444.056,51			4.043.698,26
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		13.149.241,13			23.367.670,49
Πλέον :					
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	29.573,63		65.916,65		
Μείον :					
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Εξοδα	5,00	29.568,63	10,00		65.906,65
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		13.178.809,76			23.433.577,14
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & Ανώγκανα έσοδα	292.539,16		283.132,93		
2. Εκτακτα κέρδη	0,00		93.137,13		
3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων	3.658.263,13		502.657,40		
	3.950.802,29		878.927,46		
Μείον :					
2. Εκτακες ζημίες	0,00		7.832.215,01		
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	466.420,65		1.276.049,77		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	433.262,32	899.682,97	3.051.119,32	0,00	9.108.264,78	-8.229.337,32
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		16.229.929,08			15.204.239,82
Μείον :					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		635.851,69			650.966,29
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες		635.851,69	0,00		650.966,29	0,00
στο λειτουργικό κόστος					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			16.229.929,08			15.204.239,82

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	16.229.929,08	15.204.239,82
Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	24.945.489,00	9.741.249,18
Πλεόνασμα προς διάθεση	41.175.418,08	24.945.489,00

Κοζάνη, 29 Μαΐου 2014

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ " Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ Α.Ε. "
ΠΑΥΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α. Δ. Τ. Σ 493064	ΓΚΙΑΤΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΖ 289418	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΙΩΑΝΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΕ 813492	ΠΤΞΗ ΜΑΡΙΑ Α. Δ. Τ. ΑΑ 412010	ΣΑΜΑΡΑ ΘΕΟΔΩΡΑ Α.Δ.Τ ΑΒ 852325	ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 98092 Α΄ ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ – ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ – ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ» οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

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. 146/2 003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», 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 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλ εγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε 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 γνωστοποιή σεις 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγ χος 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γ νώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1)Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, (ΠΔ 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δη μοσίων Μονάδων Υγείας») δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την πιθανή ζημία που θα προκύψει από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείο υ εκτιμώμενου συνολικού ποσού € 881 χιλ. με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ανωτέρω ποσό, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά € 75 χιλ, και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 805 χιλ. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και απογραφής των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικ ού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα πλήρους ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος ανά πάσα στιγμή (το υπάρχον σύστημα εσωτερικού ελέγχου παρέχει μόνο τη δυνατότητα παρακολούθησης των αποθεμάτων πο υ έχουν αποσταλεί στις κλινικές από τις κεντρικές αποθήκες). Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 η αξία των αποθεμάτωνπου βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε ανέρχεται σε € 774.512 και αντιπροσωπεύει το 51% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων και λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έ γινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 1.506.132 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως, 3) α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη δια δικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 51.809.394, επί του συνόλου απαιτήσεων € 52.138.869 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκή αριθμό απαντήσεων, ούτε και οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα αυτών των απαιτήσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014. Συνεπώς, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων αυτών των απαιτήσεων. β) Στο ίδιο κονδύλι του ισολογισμού περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση που αφορούν τα Νοσοκομείο ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ, πέραν του έτους, ύψους € 484.698. Λόγω του γεγονότος ότι μέρος των απαιτήσεων αυτών αφορούν απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που ενσωματώθηκαν στον ΕΟΠΥΥ, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ποσό της απαιτούμενης πρόβλεψης για την κάλυψη της ζημίας από τη μη ρευστοποίησή τους. 4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της Έκθεσης Ελέγχου μας έχουμε λάβει μέρος των απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογα ριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 Προμηθευτές που αντιστοιχούν σε ποσοστό 39% επί του δείγματος που επελέγη και 18% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού «Προμηθ ευτές» ύψους € 4.982.474. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ύψους € 905.653, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 5) Το κονδύλι των Αποτελεσμάτων χρήσης «Εσοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνει επιχορηγήσεις για κάλυψη ληξιπρόθεσμων δαπαν ών συνολικού ύψους € 3.026.000 από τις οποίες € 1.447.000 αφορούν το Νοσοκομείο ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ και € 1.579.000 το Νοσοκομείο ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ. Σύμφωνα με σχετικές οδηγίες της ΕΛΤΕ που αφορούν όμως οικονομικές καταστάσεις Δημοσίων Μονάδων Υγείας που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, τέτοιου είδους επιχορηγήσεις θα πρέπει καταχωρηθούν σε λογαριασμό αποθεματικού. Σε περίπτωση που είχε ακολουθηθεί ο λογιστικός αυτός χειρισμός τα αποτελέσματα της κ λείσμενης χρήσης θα εμφανίζονταν μειωμένα κατά € 3.026.000 και το κονδύλι των ιδίων κεφαλαίων «3. Ειδικά αποθεματικά» υφίστοια αυξημένο. Δεν υπάρχει επίπτωση στα ίδια κεφάλαιαστου Νοσοκομείου κατά την 31 ο Δεκεμβρίου 2014. 6) Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ 4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνεται σύνολο επιχορηγήσεων ποσού € 1.221.753 (€ 726.747 έχουν ληφθεί από το Νοσοκομείο ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ και € 495.006 από το Νοσοκομείο ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ) οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη », οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ – ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ» για τη χρήση που έληξε την 31 ο Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει για το Νοσοκομείο ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ επιστολές επιβεβαίωσης από τις Τράπεζες της Ελλάδος και Πειραιώς για τραπεζικές καταθέσεις ύψους € 106.897. Ωστόσο το υπόλοιπο των διαθεσίμων το επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές διαδικασίες (μέσω των «extrait» των τραπεζικών λογαριασμών κατά την 31 ο Δεκεμβρίου 2014).
2) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου .
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
1)Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
2) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομ ίο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης τους.
3) Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπ ως 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 Νοσοκομεί ο. Εντός εύθετου χρόνου οι οικονομικές καταστάσεις θα καταρτισθούν και θα δημοσιευθούν με βάση τα ΔΠΧΑ όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία.

Θεσσαλονίκη, 31 Αυγούστου 2015
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου	Δημήτριος Τ. Παπάζης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841	Α.Μ. ΣΟΕΛ 22381

KSi Greece

Για την KSi Greece ΙΚΕ (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής, 151 25 Μαρούσι
Φράγκων 6 -8, 546 26 Θεσσαλονίκη