ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2013-31η Δεκεμβρίου 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	62.293,27	58.173,66	4.119,61	57.630,59	57.629,68	0,91
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	10.092.397,42	-	10.092.397,42	10.092.397,42	-	10.092.397,42
2. Αγροί,φυτείες,δάση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.837.888,81	11.719.291,08	9.118.597,73	20.837.888,81	10.993.285,62	9.844.603,19
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	2.230.037,78	2.141.831,41	88.206,37	2.210.087,18	2.105.046,98	105.040,20
5. Μεταφορικά μέσα	150.941,60	100.300,80	50.640,80	150.941,60	85.554,02	65.387,58
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.116.093,18	1.067.422,55	48.670,63	1.087.502,85	1.051.514,83	35.988,02
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	38.194,32	-	38.194,32	0,00	-	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	34.688.343,11	15.028.845,84	19.659.497,27	34.601.607,86	14.235.401,45	20.366.206,41
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			19.659.497,27			20.366.206,41
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			2.229.004,77			2.269.983,63
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		34.296.195,58			37.456.676,91	
Μείον: Προβλέψεις		947.590,78	33.348.604,80		634.854,80	36.821.822,11
5. Χρεώστες διάφοροι			616.334,65			502.976,82
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			13.653,68			10.518,96
			33.978.593,13			37.335.317,89
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			572,99
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			555.712,05			1.502.220,46
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			36.763.309,95			41.108.094,97
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			-			-
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.073.237,44			2.717.707,31
			4.073.237,44			2.717.707,31
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			60.500.164,27			64.192.009,60
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			34.683.632,08			34.602.998,02
			34.683.632,08			34.602.998,02

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	6.099.446,53	6.099.446,53
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	44.422,22	52.623,24
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.827.043,09	4.013.166,64
	3.871.465,31	4.065.789,88
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3α. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	47.732.789,45	45.214.087,16
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Αποτελέσματα εις νέο	-6.864.821,63	-8.777.082,32
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	50.838.879,66	46.602.241,25
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	8.890.894,71	16.821.040,75
4. Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη	50.861,57	54.814,49
5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	103.098,07	159.471,29
8. Πιστωτές διάφοροι	406.829,15	320.438,88
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	9.451.683,50	17.355.765,41
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	620,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	208.981,11	234.002,94
	209.601,11	234.002,94
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	60.500.164,27	64.192.009,60
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	34.683.632,08	34.602.998,02
	34.683.632,08	34.602.998,02

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

1) Η διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και άλλων ασφαλιστικών ταμείων όπως ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 3 του Ν. 4132/7.3.2013 απεικονίζεται στα Βιβλία του Νοσοκομείου και ανέρχεται σε ποσό 20.560.752,35€.
2) Στο 2013 συμψηφίστηκαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου από Ασφαλιστικά Ταμεία ποσού € 102.696,81 με ισόποσες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου προς Προμηθευτές που όφειλαν στα Ασφαλιστικά Ταμεία εκπτώσεις λόγω του Rebate. Αυτό πραγματοποιήθηκε με εκχώρηση των Απαιτήσεων των Ασφαλιστικών Ταμείων, από Προμηθευτές, προς το Νοσοκομείο.
3) Το κόστος νοσηλείας απόρων, ανασφάλιστων και λοιπών αδυνάτων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται για την τρέχουσα χρήση σε ποσό € 1.714.597,55 και αντίστοιχα για την προηγούμενη χρήση σε ποσό € 1.519.920,83.
4) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.
5) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνονται και ποσά ευρώ 23.626.689,09 και ευρώ 3.221.821,23 αντίστοιχα που αφορά το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 26.848.510,32 περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό € 31.511.399,06.
7) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στο Γ. Ν. Βόλου, Κ.Υ. Αλμυρού, Κ.Υ. Αργαλαστής, Κ.Υ. Βελεστίνου, Κ.Υ. Ζαγοράς, Κ.Υ. Σκιάθου και Κ.Υ. Σκοπέλου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από ανταποδοτικές υπηρεσίες			20.224.841,06			20.664.818,15
Μείον						
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			41.121.162,88			47.238.761,93
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-20.896.321,82			-26.573.943,77
Πλέον						
1. Άλλα έσοδα			27.256.688,39			32.204.602,57
Σύνολο			6.360.366,57			5.630.658,80
Μείον						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.918.930,99			4.576.213,44
Μερικά αποτελέσματα κέρδη-(ζημίες) εκμεταλλεύσεως			2.441.435,58			1.054.445,36
Πλέον						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			31.881,38			21.934,89
Μείον						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			0,00			14.116,60
Ολικά αποτελέσματα Κέρδη-(ζημίες) εκμεταλλεύσεως			2.473.316,96			1.062.263,45
II. Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	294.384,73			537.136,33		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	183.449,48			8.606,00		
		477.834,21			545.742,33	
Μείον						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα				0,04		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	726.154,50			37.105,59		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	312.735,98	1.038.890,48	-561.056,27	312.735,98	350.441,61	195.300,72
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα κέρδη-(ζημίες)			1.912.260,69			1.257.564,17
Μείον						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		790.060,92			1.569.659,08	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		790.060,92	-		1.569.659,08	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα-(έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΟΣ			1.912.260,69			1.257.564,17

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2012
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα) χρήσεως	1.912.260,69	1.257.564,17
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμ. (πλεόνασμα / έλλειμμα) προηγ. χρήσ	-8.777.082,32	-10.034.646,49
Πλεονάσματα-Ελλείμματα εις νέο	-6.864.821,63	-8.777.082,32

ΒΟΛΟΣ 12/08/2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"
ΚΑΡΑΜΠΑΤΣΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΣΟΦΗ ΓΕΩΡΓΙΑ	ΚΑΡΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛΟΥΛΑ	ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ311451	ΑΔΤ Χ 424071	597235 ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ	Α.Μ.19689 Α' ΤΑΞΗ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Ευθύνη 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 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 έλεγχό 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 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ-Ι "Αποθέματα" αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των Κεντρικών Αποθηκών και των ενδιάμεσων σταθμών. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήσαμε προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών, καθώς και της μηχανογραφικής υποστήριξης και λογιστικής παρακολούθησης αυτών. Λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων της 31.12.2013, λόγω της ετεροχρονισμένης ανάθεσης του ελέγχου της χρήσεως 2013, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 2.229.004,77. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 2) Το ποσό της 31.12.2013 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 34.296.195,58 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 93,50% περίπου αυτών αναφέρεται σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται σταδιακά υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές εργασίες που ακολουθήσαμε δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 15.000.000,00. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό αυτό. Επίσης, η σχηματισθείσα πρόβλεψη για επισφάλειες Ευρώ 947.590,78 υπολείπεται κατά περίπου Ευρώ 1.140.000,00 της πρόβλεψης, που κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να σχηματισθεί, με συνέπεια να είναι ισοπόσως αυξημένα τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις. 3) Στο ποσό της 31.12.2013 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-3 "Χρεώστες Διάφοροι" Ευρώ 616.334,65, εμπεριέχεται ποσό περίπου Ευρώ 580.000,00 που βρίσκεται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Για την περίπτωση που [illegible] ζημιά κατά την ρευστοποίησή του, το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη με συνέπεια τα Αποτελέσματα χρήσης, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Χρεώστες να είναι ισόποσα αυξημένα. 4) Δεν υπάρχει δυνατότητα αντιπαραβολής του στοιχείου του Παθητικού Α-ΙΙ-4 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων", με τα πάγια στοιχεία. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ποσό των αποσβέσεων (έσοδο) με το οποίο αυξήθηκαν τα Αποτελέσματα χρήσεως. 5) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών επιβεβαίωσης υπολοίπου από τους προμηθευτές. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 4.850.000,00. Ως εκ τούτου τηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού αυτού. 6) Με επιστολή της η Νομικός Σύμβουλος του Νοσοκομείου μας ενημέρωσε: α) για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από προμηθευτές που μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας ανήρχοντο περίπου σε Ευρώ 2.313,0 χιλ. Από το ποσό αυτό, ποσό περίπου Ευρώ 2.085,0 χιλ. πιθανολογείται ότι θα επιδικασθεί εις βάρος του Νοσοκομείου, β) για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αστικής ευθύνης, συνολικού ύψους περίπου Ευρώ 6.126,0 χιλ., ποσό περίπου Ευρώ 899,0 χιλ., πιθανολογείται ότι θα επιδικασθεί εις βάρος του Νοσοκομείου και γ) για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από εργαζομένους, περίπου Ευρώ 41.402,0 χιλ., ποσό περίπου Ευρώ 36.153,0 χιλ. πιθανολογείται ότι θα επιδικασθεί εις βάρος του Νοσοκομείου. Οι δικαστικές υποθέσεις δεν τηρούνται σε Λογαριασμούς Τάξεως, ούτε έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. Γνώμη με Επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτισθεί, 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) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) Οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως και β) μέχρι την ημερομηνία ελέγχου οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. 2) Από το ποσό του Παθητικού στοιχείου Γ-ΙΙ-8 "Πιστωτές Διάφοροι" Ευρώ 406.829,15 μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας παραμένει απλήρωτο ποσό περίπου Ευρώ 364.000,00. Άλλο Θέμα. Οι οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 10η Σεπτεμβρίου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, αναφορικά με τα Αποθέματα, τις Απαιτήσεις, τους Προμηθευτές, τους Χρεώστες, τα Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα και την μη λήψη επιστολής σχετικής με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου από τον Νομικό του Σύμβουλο. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων. α) Τέθηκε υπ' όψιν μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου. β) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ" άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2005 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα 18 Σεπτεμβρίου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

BAKER TILLY
HELLAS
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ: 148

ΜΑΡΑΒΕΛΙΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091

ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 10741

BAKER TILLY HELLAS Α.Ε.
ALPHA ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ
Α.Μ. ΣΟΕΛ
Ε 148
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ