



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Κ.Υ. ΚΥΜΗΣ
Δ.Υ.Π.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
Β. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	25.529,00	12.244,40	13.284,60	25.529,00	7.324,40	18.204,60	I. Κεφάλαιο				
	25.529,00	12.244,40	13.284,60	25.529,00	7.324,40	18.204,60	1. Καταβεβλημένο	265.026,71		265.026,71	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	47.496,25		47.496,25	
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	224.496,23	0,00	224.496,23	224.496,23	0,00	224.496,23	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	0,00		0,00	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	871.435,58	270.232,47	601.203,11	746.000,00	238.720,00	507.280,00					
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός	870.445,88	841.135,89	29.309,99	870.445,88	835.537,75	34.908,13					
5. Μεταφορικά μέσα	0,20	0,00	0,20	0,20	0,00	0,20					
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	41.747,80	35.995,07	5.752,73	38.779,00	30.480,13	8.298,87	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια				
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	34.004,32	0,00	34.004,32	3. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867	6.544.594,94		6.544.594,94	
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	2.008.125,69	1.147.363,43	860.762,26	1.913.725,63	1.104.737,88	808.987,75		6.544.594,94		6.544.594,94	
Σύνολο παγίου ενεργητικού			860.762,26			808.987,75	V. Αποτελέσματα εις νέο				
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	-886.733,73		-1.380.245,54	
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	-820.618,47		493.511,81	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			107.681,84			86.361,59		-1.707.352,20		-886.733,73	
II. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV+ΑV)	5.149.765,70		5.970.384,17	
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.108.618,95			2.287.318,02					
11. Χρεώστες διάφοροι			2.149.686,73			2.155.845,45	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
			4.258.305,68			4.443.163,47	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
IV. Διαθέσιμα							1. Προμηθευτές	402.190,01		203.621,29	
1. Ταμείο			1.274,62			57,93	2α. Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	22.105,46		20.094,44	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			209.413,27			645.965,24	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.047,88		11,48	
			210.687,89			646.023,17	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.170,01		391,70	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII ΔIII+ΔIV)			4.576.675,41			5.175.548,23	11. Πιστωτές διάφοροι	502,94		1.042,21	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	427.016,30		225.161,12	
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ Ν.3867/2010			0,00			0,00	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			184.174,59			232.206,68	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00		0,00	
			184.174,59			232.206,68	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	58.114,86		39.401,97	
								58.114,86		39.401,97	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			5.634.896,86			6.234.947,26	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	5.634.896,86		6.234.947,26	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			2.064.412,79			5.557.011,58	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	2.064.412,79		5.557.011,58	
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμ. Ασφαλειών και απαιτήσεων			0,00			0,00	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμ. Ασφαλ. και απαιτ.	0,00		0,00	
			2.064.412,79			5.557.011,58		2.064.412,79		5.557.011,58	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2013- 31/12/2013						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			1.279.174,21		1.217.005,89	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-820.618,47		493.511,81		
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-3.090.336,50		-3.556.006,98	(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμάτων)	-886.733,73		-1.380.245,54		
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.811.162,29		-2.339.001,09	προηγούμενων χρήσεων					
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			3.083.299,83		3.320.619,78	Έλλειμμα εις νέο	-1.707.352,20		-886.733,73		
Σύνολο			1.272.137,54		981.618,69						
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			455.123,41		492.259,70						
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			817.014,13		489.358,99	Σημειώσεις:					
ΠΑΕΟΝ						1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-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 ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		10.951,62			4.165,80	2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 2.544.102,67 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης					
Μειών: 3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.155,26		9.796,36	13,00	4. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ανήλθε στο ποσό των € 19.436,89					
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες/ κέρδη) εκμεταλλεύσεως			826.810,49		493.511,79	5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 6.544.594,94					
II. ΠΑΕΟΝ (ή μειών): Έκτακτα αποτελέσματα						6. Το Νοσοκομείο στην κλειόμενη χρήση λειτούργησε το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής με αποτέλεσμα το κόστος αγαθών και υπηρεσιών καθώς και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας προσδιορίστηκαν εσωλογιστικά.					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00			0,00		7. Εντός της κλειόμενης χρήσης διενεργήθηκε διαγραφή απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης βάσει Ν.4132/7.3.13 ύψους ευρώ 1.431.271,21 και απεικονίστηκε απευθείας στα έκτακτα αποτελέσματα.					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00		0,02	0,02						
Μειών:											
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			0,00							
2. Έκτακτες ζημιές	1.431.271,21										
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	216.157,75	1.647.428,96	-1.647.428,96	0,00	0,00						
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες/ κέρδη)			-820.618,47		493.511,81						
ΜΕΙΟΝ:											
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		47.545,55		91.646,73							
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		47.545,55	0,00	91.646,73	0,00						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες/ κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			-820.618,47		493.511,81						

ΚΥΜΗ 15-06-2014			
Ο Διοικητής	Η Προϊσταμένη της Υπ/νσης Οικονομικού	Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Διοικητικού	Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής
Χατζημαργαρίτης Ευαγγελος Α.Δ.Τ. ΑΙ 481662	Μόνου Αγγελικη Α.Δ.Τ. Π 064956	Αλεξανδρόπουλος Χρυστος Α.Δ.Τ. ΑΕ 481233	 ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ547551 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. -65163 Α' Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Δ.Σ. του Γενικού Νοσοκομείου Κύμης.

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κύμης, 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 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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε ν α 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 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 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 των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατ'άλλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις 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 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 Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψε το εξής:

1) Δεν λάβαμε επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου, με αποτέλεσμα να διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των ε κρεμών αξιώσεων και διεκδικήσεων και την αντίστοιχη επίδρασή τους στα Αποτελέσματα Χρήσης και Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και του γεγονότος ότι μέρος των αποθεμάτων φαρμακευτικού, υγειονομικού και λοιπού υλικού δεν παρακολουθείται σε μεριδές αποθήκης, δεν κατέστη δυνατό να επ αληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4. «Αποθέματα» ύψους € 107.682 .

3) Στα πλαίσια ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εσάλησαν σχετικές επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους €2.092.845 επί του συνόλου απαιτήσεων €2.108.618 του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2013. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων αυτών. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών.

4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές προς επιβεβαίωση του λογαριασμού παθητικού (Γ.ΙΙ.1) «Προμηθευτές» ύψους €230.718 από το συνολικό δείγμα που επιλέξαμε €402.190 επί του συνόλου των υποχρεώσεων ύψους € 594.914 του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2013. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών.

5) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης από την Τράπεζα της Ελλάδας για ποσό αξίας € 38.674.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την πιθανή επίπτωση των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κύμης για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, 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 στο εξής θέμα:

Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνονται επιφυλάξεις σε σχέση με το παραπάνω θέμα.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

1) Δεν προβλέπεται η Σύσταση Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων Υγείας Π.Δ. 146/21.5.2003.

2) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης τους.

3) Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το 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 Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται στο Νοσοκομείο. Εντός εύθετου χρόνου οι Οικονομικές καταστάσεις θα καταρτισθούν και θα δημοσιευθούν με βάση τα ΔΛΠ όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία.

4) Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3510/31-12-2012 τεύχος Β., το Γενικό Νοσοκομείο Κύμης, Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας και το Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων αποτελούν εφεξής αυτοτελείς και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας-Κύμης-Καρύστου. Στο πλαίσιο αυτό οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κύμης έχουν ενσωματωθεί στις οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας-Κύμης-Καρύστου.

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2014
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



Δημήτρης Πατάζης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 22381

Για την KSI Greece IKE (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSI International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής, 151 25 Μαρούσι

Γεώργιος Νίκου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841