ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΑΛΕΓΓΥΗΣ
6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΗΣΟΥ-ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ-ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.12.03 10:03:08 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	101.253,34	87.662,05	13.591,29	97.809,34	80.215,04	17.594,30
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.959.592,50	0,00	12.959.592,50	12.959.592,50	0,00	12.959.592,50
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	15.964.870,07	11.178.912,10	4.785.957,97	15.964.870,07	11.112.311,70	4.852.558,37
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	2.622.648,29	1.685.210,99	937.437,30	2.620.151,39	1.579.751,08	1.040.400,31
5. Μεταφορικά Μέσα	20.257,86	20.257,22	0,64	20.257,86	20.257,22	0,64
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.334.454,74	428.079,59	906.375,15	1.302.878,23	397.371,91	905.506,32
	32.901.823,46	13.312.459,90	19.589.363,56	32.867.750,05	13.109.691,91	19.758.058,14
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**33.003.076,80**	**13.400.121,95**	**19.602.954,85**	**32.965.559,39**	**13.189.906,95**	**19.775.652,44**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			301.052,58			373.409,51
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			13.417.013,11			6.755.548,49
11. Χρεώστες διάφοροι			323.987,24			323.987,24
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			8.670,61			1.226,79
			13.749.670,96			7.080.762,52
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			4.583,75			11.014,70
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.388.758,69			3.234.776,30
			3.393.342,44			3.245.791,00
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**17.444.065,98**			**10.699.963,03**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.208.643,08			1.855.138,50
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			79.050,00			1.129.050,00
			1.287.693,08			**2.984.188,50**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**38.334.713,91**			**33.459.803,97**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	13.921.824,56	13.921.824,56
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Δωρεές	6.661.205,58	6.661.205,58
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	13.012.100,65	10.175.100,65
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεονάσματα εις νέον	1.717.681,93	-473.821,53
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**35.312.812,72**	**30.284.309,26**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.642.931,92	2.194.696,35
2α. Επιταγές πληρωτέες	87.166,71	525.944,28
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	28.622,15
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.653,50	28.671,43
8. Πιστωτές διάφοροι	287.149,06	397.560,50
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3.021.901,19**	**3.175.494,71**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**38.334.713,91**	**33.459.803,97**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Η αξία των κονδυλίων (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα - Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης 01/01/2011 προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους , όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις του Π. Δ. 146/2003.

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 (ΦΕΚ81Α΄) το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.ΠΕ., χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

3) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας για τη χρήση 2014 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 273.108,20.

4) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2014 "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" ποσό ευρώ αντίστοιχα 5.466.497,11 και 607.388,57, συνολικού ποσού ευρώ 6.073.885,68 αφορούν την επιδοτούμενη από το ΥΥΚΑ μισθοδοσία των υπαλλήλων του Νοσοκομείου. Το αντίστοιχο κονδύλι ποσό ευρώ 6.073.885,68 εμφανίζεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα έσοδα".

5) Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2014 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε σε ποσό ευρώ 2.837.000,00. Το ανώτερο κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α. ΙΙΙ. "Αποθεματικά Κεφάλαια" χωρίς να

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.482.043,53			4.797.096,57
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			9.093.930,63			9.454.081,54
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-3.611.887,10			-4.656.984,97
Πλέον: Άλλα έσοδα			6.093.034,19			6.541.031,26
Σύνολο			2.481.147,09			1.884.046,29
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.096.301,00			1.081.477,23
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.384.846,09			802.569,06
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα			21.739,61			39.546,00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.406.585,70			842.115,06
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή Μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		787.647,76			6.879,32	
μείον:						
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.730,00	2.730,00	784.917,76	39.386,32	39.386,32	-32.507,00
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			2.191.503,46			809.608,06
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		210.215,00			224.346,20	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		210.215,00	0,00		224.346,20	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			2.191.503,46			809.608,06
Προερχόμενα :						
Από λειτουργική δραστηριότητα			2.191.503,46			809.608,06
Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων			0,00			0,00
			2.191.503,46			**809.608,06**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	2.191.503,46	809.608,06
(-) ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων	-473.821,53	-1.283.429,59
πλεόνασμα εις νέον	1.717.681,93	-473.821,53

ΑΡΓΟΣΤΟΛΙ, 29 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

Ο Διοικητής Α.Α Ο Διευθυντής Ιατρικής Υπηρεσίας	Η Διοικητική Διευθύντρια	Η Προϊσταμένη Οικονομικού	Το Λογιστικό Γραφείο
Παυλάτος Χρήστος ΑΔΤ ΑΒ 417294	Σαφή Μαριάμ ΑΔΤ 417295	Μαντά Μαρία ΑΔΤ Π Π380681	Στέφανος Κοκκόσης Α.Δ.Τ 825619 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 32973

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
Προς το Δ.Σ. του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας**, που 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 εύθυνη 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 δικλείδες 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 δικλείδες 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 δικλείδων 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) Έως και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχών αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για τη μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου

2).Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι στο λογαριασμό του ενεργητικού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» ποσό € 3.338 χιλιάδων απεικονίζεται και η αξία κτήσης Ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ποσό € 251 χιλιάδων. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/20 άρθρο 43 παρ 6 και ΕΓΛΣ) δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης των Ομολόγων αυτών εκ ποσού € 251 χιλιάδων, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Το υπόλοιπο των απαιτήσεων του λογαριασμού του ενεργητικού «Χρεώστες διάφοροι» ποσό € 323 χιλιάδων βρίσκεται σε καθυστέρηση. Το Νοσοκομείο δεν σχημάτισε πρόβλεψη για την κάλυψη της ζημίας που θα υποστεί κατά την ενδεχόμενη μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό.

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 **Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας** για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτηστεί, 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) Στη περ. 25γ του προσαρτήματος που περιγράφεται ότι δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί Τάξεως της Γενικής Λογιστικής, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, για την παρακολούθηση των αλλότριων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των εγγυήσεων που λαμβάνονται για εξασφάλιση των απαιτήσεων του Νοσοκομείου. 2) Στη περ.17γ του προσαρτήματος όπου περιγράφεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου, καθώς και ότι το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά την τελευταία δεκαετία πέραν της οποίας παραγράφονται οι οφειλόμενοι φόροι και εισφορές και κατά συνέπεια οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστασεις.

Κ Μ C Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

Κηφισιά 29 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
Οι Νόμιμοι Ελεγκτές

ΠΑΝΑΓΗΣ Χ. ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ **Α.Μ Ε.Λ.Τ.Ε 1502** **ΚΜC ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.** **Α.Μ ΣΟΕΛ167** **ΚΗΦΙΣΙΑΣ 293 & ΔΗΛΙΓΙΑΝΝΗ ΚΗΦΙΣΙΑ**	**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ** **Α.Μ Ε.Λ.Τ.Ε 1502** **ΚΜC ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.** **Α.Μ ΣΟΕΛ167** **ΚΗΦΙΣΙΑΣ 293 & ΔΗΛΙΓΙΑΝΝΗ ΚΗΦΙΣΙΑ**