Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.06.29 11:40:44
Reason: Document Approval

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Μ Ε Σ Σ Η Ν Ι Α Σ - ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ Κ Α Λ Α Μ Α Τ Α Σ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	234.359,90	198.966,38	35.393,52	198.554,87	189.259,73	9.295,14
	234.359,90	198.966,38	35.393,52	198.554,87	189.259,73	9.295,14
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	7.148.983,91	0,00	7.148.983,91	7.148.983,91	0,00	7.148.983,91
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	26.087.725,89	17.875.584,43	8.212.141,46	25.371.970,45	17.481.337,00	7.890.633,45
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	12.535.736,42	8.825.258,00	3.710.478,42	10.143.315,78	8.343.471,34	1.799.844,44
5.Μεταφορικά μέσα	193.341,59	193.341,43	0,16	193.341,59	193.270,04	71,55
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.979.548,95	2.704.753,37	274.795,58	2.778.200,86	2.669.530,89	108.669,97
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	1.292.870,16	0,00	1.292.870,16	1.995.422,02	0,00	1.995.422,02
Σύνολο ακινητοποιήσεων	50.238.206,92	29.598.937,23	20.639.269,69	47.631.234,61	28.687.609,27	18.943.625,34
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			20.639.269,69			18.943.625,34
				20.674.663,21		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Α' & Β' Ύλες, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλ/κά Παγίων			1.263.980,52			2.593.358,76
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών		34.411.389,98			31.970.002,54	
Μείον ληφθείσες προκαταβολές προς εκκαθάριση		0,00	34.411.389,98		0,00	31.970.002,54
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες			0,01			0,00
4.Επισφαλείς-Επίδικες Απαιτήσεις & Χρεώστες		690.000,00			690.000,00	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		-690.000,00	0,00		-690.000,00	0,00
6.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων		0,00	0,00		0,00	0,00
			34.411.389,99			31.970.002,54
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3.Λοιπά Χρεόγραφα			1.878,01			0,00
ΙV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			6.766,47			0,00
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.252.944,47			2.906.360,05
			2.259.710,94			2.906.360,05
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			37.936.959,46			37.469.721,35
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			10.511.374,40			2.537.523,86
			10.511.374,40			2.537.523,86
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**69.122.997,08**			**58.960.165,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			20.347.649,05			62.866.592,04

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	19.333.472,15	19.333.472,15
	19.333.472,15	19.333.472,15
ΙΙΙ. (α) Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
3.Δωρεές Παγίων	231.946,79	224.585,66
4.Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	6.717.959,98	5.380.420,38
	6.949.906,77	5.605.006,04
ΙΙΙ. (β) Αποθεματικά Κεφάλαια		
5.Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχ/σεις	9.867.000,00	0,00
6.Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	4.219.780,00	4.219.780,00
	14.086.780,00	4.219.780,00
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσης	469.736,37	2.912.103,05
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσης	0,00	0,00
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	20.868.176,41	17.956.073,36
	21.337.912,78	20.868.176,41
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+V)	61.708.071,70	50.026.434,60
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού	224.891,46	242.077,40
2.Λοιπές προβλέψεις	59.942,06	59.970,75
	284.833,52	302.048,15
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	5.984.070,28	6.735.965,00
2.Επιταγές Πληρωτέες (Μη Εμφανισθείσες)	**392.431,18**	646.964,04
5.Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	106.167,65	85.215,61
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	56.607,97	32.761,47
8.Πιστωτές διάφοροι	79.563,98	62.078,93
	6.618.841,06	7.562.985,05
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	6.618.841,06	7.562.985,05
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	511.250,80	1.068.697,90
	511.250,80	1.068.697,90
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**69.122.997,08**	**58.960.165,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	20.347.649,05	62.866.592,04

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : **1)** Στους λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ **20.929.589,13** που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. **2)** Στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ **747.544,55** που αφορά το κόστος (απωλεσθέν έσοδο και κόστος υλικών & φαρμάκων) για τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών υγείας για τα οποία έχουν εκδοθεί ονομαστικά Α.Π.Υ Εσόδων και έχει λογιστικοποιηθεί η απαίτηση & το έσοδο. **3)** Στην χρήση 2014 λήφθηκαν επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ **5.647.220,00** για την πληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών του Νοσοκομείου και αύξησαν τα αποθεματικά του. **4)** Τα αποθεματικά του Νοσοκομείου αναμορφώθηκαν αυξητικά κατά το ποσό των 4.219.780,00 με ισόποση αύξηση των απαιτήσεων του και αυτό οφείλεται στην λήψη επιχορήγησης στο 2012 υπολογισμένη στο 50% των απαιτήσεων του Νοσοκομείου από Φ.Κ.Α. με 31/12/2011. Αναμορφώθηκαν για λόγους σύγκρισης και τα αντίστοιχα κονδύλια της χρήσης 2013. Το ποσό των 4.219.780,00 αναφερόταν στις οικονομικές καταστάσεις των ετών 2012 & 2013 στις ληφθείσες προκαταβολές πελατών προς εκκαθάριση.

5) Από διαχειριστικό έλεγχο που είναι σε εξέλιξη διαπιστώθηκαν ανείσπρακτες και μη λογιστικοποιημένες πληρωμές Φ.Κ.Α. πελατών του Νοσοκομείου ποσού 269.062,16 οι οποίες με την ολοκλήρωση του ελέγχου θα μειώσουν ισόποσα τις απαιτήσεις, θα αυξήσουν τις επίδικες και εφόσον τελεσιδικήσουν και εισπραχθούν θα αυξήσουν τα διαθέσιμα του Νοσοκομείου. **6)** Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
(1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		11.086.527,17		14.055.865,54
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		27.656.991,29		28.103.723,11
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-16.570.464,12		-14.047.857,57
Πλέον: Άλλα έσοδα		20.832.449,46		27.143.277,41
Σύνολο		4.261.985,34		13.095.419,84
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	5.330.415,32		5.893.500,62	
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	0,00	5.330.415,32	0,00	5.893.500,62
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.068.429,98		7.201.919,22
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	38.536,24		41.531,13	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	8.718,16	29.818,08	83.399,68	-41.868,55
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.038.611,90		7.160.050,67
ΙΙ. Πλέον: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	485.786,31		245.916,27	
2. Έκτακτα κέρδη	7.858,26		329.850,23	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.014.703,70		4.673.559,74	
3α. Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ.Χρήσεων	0,00		0,00	
	1.508.348,27		5.249.326,24	
Μείον 1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		9.497.273,86	
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	1.508.348,27	0,00	-4.247.947,62
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)		469.736,37		2.912.103,05
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	921.034,61		713.548,56	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	921.034,61	0,00	713.548,56	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ		469.736,37		2.912.103,05
Προερχόμενα				
- Από Λειτουργική Δραστηριότητα		469.736,37		2.912.103,05
- Από Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ.Χρήσεων	0,00		0,00	
Μείον: Διαγραφή Υποχρεώσεων Λόγω Εκχωρήσεως τους στο Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00
		469.736,37		**2.912.103,05**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως	469.736,37	2.912.103,05
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγουμένων χρήσεων	20.868.176,41	17.956.073,36
Αποτελέσματα εις νέο	21.337.912,78	20.868.176,41

ΚΑΛΑΜΑΤΑ 24/07/2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ**
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΠΕΖΟΣ **ΑΔΤ ΑΜ 327661**	**ΓΕΩΡΓΙΑ ΛΙΑΚΕΑ** **ΑΔΤ ΑΖ 230853**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**
ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ **ΑΔΤ ΑΖ 731551**	**ΠΕΤΡΟΣ Ι. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ** **Α.Α. ΟΕΕ Α'ΤΑΞΗΣ 9741** ***Για την ΔΙΑΔΡΑΣΙΣ Ο.Ε.***

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας - Νοσοκομειακής Μονάδας Καλαμάτας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας - Νοσοκομειακής Μονάδας Καλαμάτας που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση 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 τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42ο έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920, 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 και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμη.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Δεν τέθηκαν στη διάθεση μας στοιχεία από τα οποία να προκύπτει πρόσφατη απογραφή των ενσώματων ακινητοποιήσεων του Νοσοκομείου ώστε να είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε την ύπαρξη και λειτουργία του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού και δεν πιστοποιήθηκε από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου ή από το αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο η κυριότητα των ακινήτων. Επιπρόσθετα, για το λογαριασμό «Γ.ΙΙ.7 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» ποσού ευρώ 1.292.870,16 περιλαμβάνονται ενσώματες ακινητοποιήσεις για τις οποίες δεν είμαστε σε θέση να επαληθεύσουμε το στάδιο ολοκλήρωσης τους ώστε να μεταφερθούν σε αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων και να διενεργούνται οι κατά το νόμο αποσβέσεις. Λόγω των γεγονότων αυτών δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα του κονδυλίου του Ισολογισμού «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» που απεικονίζεται στον Ισολογισμό της 31.12.2014.

2) Το λογαριασμό του Ενεργητικού «Αποθέματα» ποσού € 1.263.980,52 δεν κατέστη εφικτό να τον επιβεβαιώσουμε δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής τέλους χρήσεως ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας διορισμού μας ως ελεγκτών. Επιπρόσθετα, κατά τον έλεγχο μας προέκυψε ασυμφωνία μεταξύ του Ισοζυγίου Αποθήκης και της διενεργηθείσας φυσικής απογραφής της 31.12.2014 ποσού ευρώ 1.329.378,19 που οφείλεται σε μη λογιστικοποιημένες εξαγωγές ειδών αποθήκης και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του εν λόγω λογαριασμού.

3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές πελατών ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών συνολικού ποσού ευρώ 34.411.389,98. Λαμβάνοντας υπόψιν το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με το διαχειριστικό έλεγχο που βρίσκεται σε εξέλιξη από αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Υγείας όπως περιγράφεται στη σημείωση 5 του Ισολογισμού και τις ασυμφωνίες που προσδιορίστηκαν κατά τον έλεγχο μας μεταξύ εμπορικής και λογιστικής διαχείρισης του Νοσοκομείου συνολικού ποσού ευρώ 748.000 περίπου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών.

4) Στο κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα» περιλαμβάνονται δεδουλευμένα έσοδα από νοσήλεια για το διάστημα από Ιανουάριο 2012 έως και Δεκέμβριο 2014 ποσού € 4.049.706,33 για τα οποία έχει καθυστερήσει η έκδοση σχετικών παραστατικών. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το προαναφερθέν ποσό.

5) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού Παθητικού «Προμηθευτές» ζητήσαμε εξωτερικές επιβεβαιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 5.076.541,00. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 3.073.299,01 από τις οποίες προέκυψαν υποχρεώσεις ποσού € 3.530.725,92 ήτοι διαφορά ευρώ 457.426,91. Επιπρόσθετα κατά τον έλεγχο μας προέκυψε ασυμφωνία μεταξύ εμπορικής και λογιστικής διαχείρισης ποσού ευρώ 130.000 περίπου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του εν λόγω λογαριασμό.

6) Από την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου προκύπτει ότι κατά την 31.12.2014 υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού ευρώ 72.650.000 περίπου σε βάρος του Νοσοκομείου, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στην παράγραφο 13 του Προσαρτήματος. Δεν έχει εκτιμηθεί και σχηματιστεί ανάλογη πρόβλεψη για ενδεχόμενη τελεσίδικη αρνητική έκβασή τους και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

7) Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν της περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.

8) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων , ως προς την σωστή εφαρμογή και ορθή λειτουργία του διπλογραφικού συστήματος και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης.

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 Νοσοκομείου Μεσσηνίας - Νοσοκομειακής Μονάδας Καλαμάτας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Θέματα έμφασης

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Για το λογαριασμό του ενεργητικού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» δεν λάβαμε εξωτερικές επιβεβαιώσεις και επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές διαδικασίες συνολικά αξία ευρώ 1.462.302,39.

2) Δεν τέθηκε υπόψη μας εγκεκριμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείο απολογισμός της χρήσης 2014.

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

Άλλο θέμα

Στη σημείωση 5 του Ισολογισμού γίνεται αναφορά ότι βρίσκεται σε εξέλιξη διαχειριστικός έλεγχος από τις αρμόδιες αρχές του Υπουργείου Υγείας το πόρισμα του οποίου δεν μας έχει γνωστοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης του ελέγχου μας.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.

Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2014. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Πατησίων 81 & Χέϋδεν -Τ.Κ. 104.34 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 170

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2015
Ο Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14361

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΑΠΠΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14391