

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 9η Εταιρική Χρήση (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	179.582,70	91.686,21	87.896,49	179.582,70	73.723,62	105.859,08
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84
2. Αγροί, φυτείες, δάση	86.256,72	0,00	86.256,72	86.256,72	0,00	86.256,72
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	16.060.485,75	6.058.770,42	10.001.715,33	16.060.485,75	5.416.351,00	10.644.134,75
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	1.136.234,42	1.021.075,25	115.159,17	1.136.234,42	937.988,26	198.246,16
5. Μεταφορικά μέσα	232.014,05	186.684,89	45.329,16	232.014,05	151.581,10	80.432,95
6. Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	5.813.863,51	5.673.433,09	140.430,42	5.812.396,54	5.522.567,52	289.829,02
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	323.928,08	0,00	323.928,08	241.252,39	0,00	241.252,39
Σύνολο Ακιν/σεων (Γ II)	27.130.308,37	12.939.963,65	14.190.344,72	27.046.165,71	12.028.487,88	15.017.677,83

III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες

μικροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	6.566.929,50			6.566.929,50		
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση	6.424.322,19	142.607,31		6.298.376,66	268.552,84	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII+ ΓIII)		14.332.952,03			15.286.230,67	

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλ/κά & είδη συσκευίας		218.319,73			241.312,74	
---	--	------------	--	--	------------	--

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		9.375.645,80			7.140.352,82	
11. Χρεώστες διάφοροι		4.136,77			1.759,36	
		9.379.782,57			7.142.112,18	

III. Χρεώστες

1. Ομόλογα		0,00			231,34	
------------	--	------	--	--	--------	--

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο		189,70			0,00	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		455.216,68			704.739,17	
		455.406,38			704.739,17	

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)

		10.053.508,68			8.088.395,43	
--	--	----------------------	--	--	---------------------	--

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.679.369,38			870.027,01	
-----------------------------	--	--------------	--	--	------------	--

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

		26.153.726,58			24.350.512,19	
--	--	----------------------	--	--	----------------------	--

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού		8.982.955,61			13.398.685,28	
--	--	--------------	--	--	---------------	--

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγ. χρήσης 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	20.783.998,67	20.783.998,67

II. Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις

επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	2.437.332,31	2.443.330,92

III. Αποθεματικά Κεφάλαια

3. Είδικα Αποθεματικά	11.485.400,33	8.010.409,55
-----------------------	---------------	--------------

IV. Αποτελέσματα εις νέον

Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-13.132.815,37	-10.970.623,73
--------------------------------------	----------------	----------------

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)

	21.573.915,94	20.267.115,41
--	----------------------	----------------------

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές	3.736.011,86	2.637.015,77
1α. Επιταγές πληρωτέες	93.906,88	237.005,19
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	11.159,37	37.832,38
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	447.077,19	858.082,49
8. Πιστωτές διάφοροι	65.925,23	65.925,23
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	4.354.080,53	3.835.861,06

Σημειώσεις: 1) Στο "κόστος αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνεται το κόστος νοσηλείας απόρων και ανασφάλιστων ημεδαπών και αλλοδαπών που δεν καλύφθηκε απο αντίστοιχη επιχορήγηση ποσού ευρώ 175.979,77 για την χρήση 2014 έναντι ποσού ευρώ 206.909,18 για την χρήση 2013. 2) Με βάση τη σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ1681/28-7-2011) το Γ.Ν. Μεσολογγίου είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Αγρινίου. 3) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στο Γενικό Νοσοκομείο Μεσολογγίου και τα Κέντρα Υγείας Ναυπάκτου, Άνω Χώρας, Αιτωλικού, Αστακού και Μύτικα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Κόστος εργασιών (πωλήσεις)		2.998.227,21		4.266.362,59
Μείον:Κόστος πωλήσεων		10.786.499,71		12.115.913,37
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης		-7.788.272,50		-7.849.550,78
Πλέον:Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		8.810.567,12		12.667.008,61
Σύνολο		1.022.294,62		4.817.457,84
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.909.971,69		3.627.480,71	
3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	0,00	2.909.971,69	0,00	3.627.480,71
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές-κέρδη) εκμετάλλευσης		-1.887.677,07		1.189.977,13
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	18.837,53		18.522,14	
Μείον:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	125.915,81		155.161,18	
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	-107.078,28	49,20	155.210,38
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές-κέρδη) εκμετάλλευσης		-1.994.755,35		1.053.288,89
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Εκτακτά & ανόργανα έσοδα	88.674,30		14.779,05	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	205.807,45		2.389.103,53	
	294.481,75		2.403.882,58	
Μείον :				
1. Εκτακτά & ανόργανα έξοδα	0,00		351.281,43	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	454.454,68	-159.972,93	34.935,66	386.217,09
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές-κέρδη) χρήσης		-2.154.728,28		3.070.954,38
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	929.438,36		854.549,17	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	929.438,36	0,00	854.549,17	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημιές-κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		-2.154.728,28		3.070.954,38

Μεσολόγγι, 7 Δεκεμβρίου 2016

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ**

ΜΙΧΑΗΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΖ513484

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**

ΜΟΥΣΑ ΜΙΛΑΝΤ
ΑΔΤ ΑΚ351849

**Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ**

ΚΟΥΣΤΑ ΜΑΡΙΑ
ΑΔΤ Μ 535437

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΟΥΚΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΔΤ Σ538092

**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΕΥΡΩΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΕ
ΚΑΦΙΟΧΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 225766
Α.Μ. ΟΕΕ 58920 Α ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου)»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου)» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 επιλεγμένες 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 διαδικασίες 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 διαδικασιών 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 παρουσίαισης 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι τα εξής: 1) Οι οφειλές των ετών από 2009 έως 2014 του Νοσοκομείου προς την 6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ δεν απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις και ανέρχονται στο ποσό των 178 χιλ. ευρώ με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια και οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ποσό 3 χιλ. ευρώ. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει περαιτέρω βελτίωσης. Βασικές αδυναμίες που εντοπίσαμε κατά τον έλεγχό μας ήταν οι εξής: α) Το βιβλίο αποθήκης των κεντρικών αποθηκών πλην του Φαρμακείου ενημερώνεται μόνο με την εισαγωγή των αποθεμάτων με αποτέλεσμα να μην προκύπτει ποσοτικό υπόλοιπο. β) Η συμφωνία των ταμειακών διαθεσίμων πραγματοποιείται μηνιαίως αντί ημερησίως και γ) Υπάρχει χρονική υστέρηση τιμολόγησης των εσόδων.

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 «Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου)» 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».

Ύμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2 της παρ. 13 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτισμάτων, του περιεχομένου αυτών και του προσωπικού από όλους τους πιθανούς κινδύνους. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου)» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 30η Ιουλίου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. β) Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν. 3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις του σύμφωνα με τα ΠΤΧΑ. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και γ) Στην χρήση 2014 όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκε η Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως όπως προβλέπεται από την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).