

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΑΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

(ποσά σε ευρώ)							
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	39.256,37	34.756,01	4.500,36	39.256,37	33.256,01	6.000,36	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	<u>39.256,37</u>	<u>34.756,01</u>	<u>4.500,36</u>	<u>39.256,37</u>	<u>33.256,01</u>	<u>6.000,36</u>	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	183.834,24		183.834,24	183.834,24	-	183.834,24	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.145.182,91	872.724,97	1.272.457,94	2.145.182,91	786.917,67	1.358.265,24	
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.558.423,27	1.163.821,71	394.601,56	1.555.730,80	1.085.791,29	469.939,51	
5. Μεταφορικά μέσα	128.068,50	128.068,45	0,05	128.068,50	128.068,45	0,05	
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	427.542,72	412.488,07	15.054,65	422.947,99	406.777,36	16.170,63	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<u>4.443.051,64</u>	<u>2.577.103,20</u>	<u>1.865.948,44</u>	<u>4.435.764,44</u>	<u>2.407.554,77</u>	<u>2.028.209,67</u>	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			<u>1.865.948,44</u>			<u>2.028.209,67</u>	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
<i>I. Αποθέματα</i>							
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες -Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας							
			<u>280.256,20</u>			<u>303.931,34</u>	
<i>II. Απαιτήσεις</i>							
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.881.532,86			6.365.819,02	
5. Χρεώστες Διάφοροι			76.979,03			0,00	
			<u>4.958.511,89</u>			<u>6.365.819,02</u>	
<i>IV. Διαθέσιμα</i>							
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>752.571,31</u>			<u>557.497,39</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>5.991.339,40</u>			<u>7.227.247,75</u>	
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>2.157.752,63</u>			<u>3.578.583,02</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			<u>10.019.540,83</u>			<u>12.840.040,80</u>	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα (Εισπράξεις απολογισμού)			4.908.965,04			3.040.408,30	
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα (Πληρωμές απολογισμού)			4.867.176,93			2.711.851,80	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Το ποσό της επιχορήγησης για κάλυψη μεθοδολογίας που έλαβε η νοσηλευτική μονάδα υγείας κατά το έτος 2013 ανήλθε στο ποσ ό των € 3.945.155,19
2) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η νοσηλευτική μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στη χρήση 2013 στο ποσό των € 4.481.000,00.
3) Σύμφωνα με το ΦΕΚ (Αρ. Φύλλου 3390/31.12.2013) αναφορικά με τη διαγραφή των απαιτήσεων των νοσηλευτικών ιδρυμάτων έναντι τ ου Ε.Ο.Π.Υ.Υ και των φορέων κοινωνικής ασφάλισης που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι 31.12. 2011 ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησης τους το ποσό των απαιτήσεων που διαγράφηκε το από τη Νοσηλευτική Μονάδα Μολάων του Γ.Ν. Λακωνίας ,ανήλθε στο ποσό των € 6.216.595,34
4) Το κόστος παροχής δωρεάν νοσηλείων για το έτος 2013 ανήλθε στο ποσό των € 72.116,82 .
5) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην διαχείριση του Γ.Ν. - Κέντρου Υγείας ΜΟΛΑΩΝ και του Κέντρου Υγείας Νεάπολης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.666.406,07	3.741.842,81
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	5.283.785,34	6.571.040,82
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.617.379,27	-2.829.198,01
Πλέον: Άλλα έσοδα	3.963.270,34	5.183.974,62
Σύνολο	2.345.891,07	2.354.776,61
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.039.147,68	1.272.310,60
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	821,84	1.315,83
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	1.039.969,52	1.273.626,43
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.305.921,55	1.081.150,18
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	3.798,95	8.893,76
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα	1.309.720,50	1.090.043,94
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	116.330,95	175.090,76
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	15.685,69	22.880,56
	132.016,64	197.971,32
Μείον: 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	283.052,22	72.513,39
	283.052,22	72.513,39
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	-151.035,58	125.457,93
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.158.684,92	1.215.501,87
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	171.048,43	268.891,20
	171.048,43	268.891,20
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	<u>1.158.684,92</u>	<u>1.215.501,87</u>

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΑΚΩΝΙΑΣ – ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΑΩΝ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΑΚΩΝΙΑΣ – ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΑΩΝ» 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 προάρητη. **Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η Διοίκηση έχει 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 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεο ντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικ ές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιή σεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησ ης 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 εσωτερικ ές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκ τικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικιών 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 προέκυψαν τα εξής: **1)** Το κονδύλι του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.1. «Αποθέματα» αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των Κεντρικών Αποθηκών. Το Νοσοκομείο κατά πάγια τακτική δεν απογράφει και δεν αποτιμά αποθέματα που βρίσκονται σε ενδιάμεσους σταθμούς (κλινικές), τα οποία δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Κατά συνέπεια τα Αποτελέσματα χρήσ ης και τα Ίδια Κεφάλαια έχουν επιβραυνθεί και υπολείπονται αντίστοιχα, της αξίας των αποθεμάτων αυτών, το ύψους των οποίων δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε. **Δεδομένης της πάγιας τακτικής στην αποτίμηση των αποθεμάτων, πιθανολογείται ότι δεν έχουν επηρεαστεί σημαντικά τα αποτελέσματα χρήσεως, λαμβανομένου υπ’ όψ ιν ότι τα αποθέματα αυτά δεν διαφοροποιούνται πολύ από χρήση σε χρήση. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήσαμε επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτε ρικών διαδικασιών, καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής υποστήριξης αυτών. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν παραβρέθηκε στην απογραφή των αποθεμάτων της 31.12.2013, λόγω της ετεροχρονισμένης ανάθεσης του ελέγχου της χρήσεως, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων. **2)** Στο κονδύλι του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.11.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», το ποσό των € 4.881.532,86 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία, κυρίως από τον ΕΟΠΥΥ σε ποσοστό 99%. Το ανωτέρω ποσό έχει προσαρμωθεί στο υπόλοιπο του Δημόσιου Λογιστικού, έτσι όπως παρακ ολουθείται από την αρμόδια υπηρεσία για τις ανάγκες του Νοσοκομείου. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας, δεν λάβαμε απαν τητικές επιστολές από τα ταμεία, και δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευσή των εν λόγω απαιτήσεων με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορ θότητα του υπολοίπου της 31.12.2013. **3)** Στο κονδύλι του μεταβατικού λογαριασμού του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», € 2.157.752,63 αναφέρεται σε πρόβλεψη για έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιέ ς, που παρασχέθηκαν σε ασθενείς ασφαλιστικών οργανισμών και ταμείων τόσο στην υπό έλεγχο χρήση 2013 όσο και στην προηγούμενη. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στην επόμενη χρήση 2014 εκκαθαρίσθηκε με έκδοση ΔΠΥ ποσό € 952.248,63. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας παραμένει σε εκκρεμότητα το υπόλοιπο ποσό € 1.205.504,00 (μέρος του οποίου € 575.008,00 μεταφέρεται από 31.12.2012). Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το μη εκκαθαρισμένο ποσό των € 1.205.504,00. **4)** Για την επιβεβαίωση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές στάλθηκαν προς αυτούς επιστολές συνολικού ποσού € 664.103,75. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από προμηθευτές για την επί βεβαίωση των υπολοίπων τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος του υπολοίπου του λογαριασμού του Παθητικού κ ονδ. 1.1.1 «Προμηθευτές», € 1.194.494,55. Το ανωτέρω ποσό έχει προσαρμωθεί στο υπόλοιπο του Δημόσιου Λογιστικού, έτσι όπως παρακολουθείται από την αρμόδια υπηρεσία για τις ανάγκες του Νοσοκομείου. Μέρος των ανωτέρω υποχρεώσεων € 370.668,52 ή ποσοστό 31% έχει πληρωθεί εντός του 2014. **5)** Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ’ αυτών και β) με τις εκκρεμείες δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους, η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. **6)** Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: **α)** η Αναλυτική Λογιστική, **β)** οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως ή σε ξεχωριστές μερίδες στην Αποθήκη και **γ)** οι διατάξεις του αρθ. 11 του Ν. 3697/2008 αναφορικά με την εφαρμογή των ΠΠΧΑ. **7)** Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, τόσο επί των διαδικασιών ως προς την σωστή εφαρμογή και λειτου ργία του Διπλογραφικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του τρίτου θέματος και τις πιθανές επιπτώσεις των λοιπών θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΑΚΩΝΙΑΣ – ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΑΩΝ» 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 στα εξής: **1)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. **2)** Το Νοσοκομείο για την ικανοποίηση καθημερινών αναγκών έχει αναθέσει σε υπόλογοι υπαλλήλους του την διαχείριση χρηματικών ποσών. Οι οικονομικές αυτές καθημερινές συναλλαγές των υπολόγων δεν απεικονίζονται λογιστικά. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: α)** Το «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ – ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΟΛΑΩΝ» 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 παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). **β)** Με βάση την σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ 3486/Β/31-12-2012) το Γ.Ν.-Κ.Υ ΜΟΛΑΩΝ και το Γ.Ν ΣΠΑΡΤΗΣ είναι δισανυδνόεμα, λειτουργούν υπό ενιαία διοίκηση, αποτελούν αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου και φέρουν την επωνυμία Γ.Ν. ΛΑΚΩΝΙΑΣ.**



Με εκτίμηση
Πάτρα, 10 Σεπτεμβρίου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ – ΛΟΓΙΤΕΣ
ΦΩΤΙΝΗ ΓΡ. ΖΕΡΒΑ
ΘΕΟΔΩΡΟΣ Ι.ΠΑΠΑΓΙΑΝΝΟΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 34541
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26461
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέστη 3, 11257 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Δ. 125