

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

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

(ποσά σε ευρώ)

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ.αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	250.208,10	187.820,22	62.387,88	250.208,10	166.188,03	84.020,07	I. Κεφάλαιο	13.169.368,07	13.169.368,07
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3.Διαρές παγίων	307.273,99	307.273,87
1. Γήριδα - Οικόπεδα	5.640.489,60	-	5.640.489,60	5.640.489,60	-	5.640.489,60	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.316.338,66	3.518.167,41
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	11.532.145,51	4.161.039,86	7.371.105,65	11.532.145,51	3.699.754,02	7.832.391,49		3.823.612,65	3.823.441,28
3. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.106.654,19	4.705.432,64	401.221,55	5.024.500,85	4.696.364,20	328.136,65			
5. Μεταφορικά μέσα	421.668,34	396.580,04	25.088,30	421.668,34	398.782,67	22.885,67	III.Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.079.737,38	1.988.404,56	91.332,82	2.066.444,21	1.958.302,25	108.141,96	3α Αποθεμάτιο από ρύθμιση χρεών Ν.3763/27-5-2009	9.241.576,00	9.241.576,00
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	35.620,80	35.620,80	0,00	24.934,56	24.934,56	0,00	3β.Επιχορηγήσεις για εξόφληση Προμηθειών 2011-2013	17.852.595,58	8.197.231,47
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Γ II)	24.826.315,82	11.251.457,10	13.574.858,72	24.720.183,07	10.743.203,14	13.976.979,93	Μείον Διαγραφές απαιτήσεων έως 31/12/2011	8.990.877,47	17.438.807,47
								18.103.294,11	17.438.807,47
Σύνολο παγίων ενεργητικό (Γ II)	13.574.858,72			13.976.979,93			IV. Αποτελέσματα εις νέο	-6.626.387,57	-8.946.785,91
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	28.269.887,26	25.496.830,91
I. Αποθέματα							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	43.241,90	35.323,40
Αυτοαποβ.αξία και έσοδα συσκευασίας									
	593.025,02			731.684,19			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Απαιτήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	16.265.070,12	15.916.772,94		13.928.837,16	13.704.749,97		1α. Προμηθευτές	4.084.308,11	6.443.479,96
Μείον Προβλέψεις	348.297,18	4.494,43		224.087,19	4.494,43		5.Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	-	-
5. Χρεώστες διάφοροι	15.921.267,37	15.916.772,94		13.704.749,97	13.709.244,40		8. Πιστωτές διάφοροι	51.955,61	135.916,61
							8β. Δικασίονα μη εμφανισθέντων επιταγών	396.266,41	169.948,88
IV. ΔΑΦΕΥΣΜΑΤΑ								4.532.530,13	6.749.345,45
1. Ταμείο		1.188,65			304,72		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	4.532.530,13	6.749.345,45
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		2.146.495,25			655.117,15				
		2.147.683,90			655.421,87		Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)	18.661.976,29			15.096.350,46			2. Έσοδα χρήσεως δεδουλευμένα	-	-
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		546.436,40			3.114.149,30		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)	32.845.659,29	32.271.499,76
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			32.845.659,29			32.271.499,76	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	32.845.659,29	32.271.499,76
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2α.Προμηθευτές (εξοδα/Εισπραχτέα Απολογισμού)			11.084.927,47			5.823.340,47	2α.Προμηθευτές (εξοδα/Εισπραχτέα Απολογισμού)	11.084.927,47	5.823.340,47
2β.Προμηθευτές (εξοδα/Πληρωμές Απολογισμού)			9.819.057,55			5.584.753,51	2β.Προμηθευτές (εξοδα/Πληρωμές Απολογισμού)	9.819.057,55	5.584.753,51

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Τα αποτελέσματα της 31/12/2013 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.
- Το ποσό της επιχορήγησης για κάλυψη μισθοδοσίας που έλαβε η μονάδα υγείας κατά το έτος 2013 ανήλθε στο ποσό των 11.017.225,60 €.
- Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2013 στο ποσό των 9.665.364,11 €.
- Σύμφωνα με το (98Κ/Αρ.Φύλλου 3390/01-12-2013) αναφορά με τη διαγραφή των απαιτήσεων των νοσηλευτικών φαρμάκων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των φαρμάκων Κοινωνικής Ασφάλισης που προέρχονται από υπηρεσίες παραγωγικής σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι την 31/12/2011 ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, το ποσό απαιτήσεων που διαγράφηκε από την Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας ανήλθε στα 8.990.877,47 €.
- Το κόστος παροχής δωρεάν νοσηλείας για το έτος 2013 ανήλθε στο ποσό των 136.132,09 €.
- Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην διαχείριση του Γ. Ν. Σπάρτης, των κέντρων υγείας Ασφάλισης Βλαχιάς, Γ.Ν.Ιούδας Καστοριάς και του κέντρου ψυχικής υγείας "Ψυχναγρί".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	
I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.101.848,54		8.889.853,41
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		15.890.236,63		17.837.081,10
Μικτά αποτελέσματα (Ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως		-6.788.387,09		-8.947.227,69
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα		11.373.399,76		12.952.086,44
2. Λοιπά τεκμαίρια έσοδα(Έσοδα από δωρεάν νοσήλεια)		136.132,09		121.717,18
Σύνολο		4.721.144,76		4.126.575,93
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.704.398,70		3.444.812,87	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	1.462,44	2.705.861,14	2.264,16	3.447.077,04
Μερικά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως		2.015.283,62		679.498,89
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	23.582,02	23.582,02	11.759,82	11.759,82
ΜΕΙΟΝ:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεων τίτλων και χρεογράφων	0,00		74.539,730	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	6.970,58	81.510,31
Ολικά αποτελέσματα (πλεονασμα/ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως		2.038.865,64		609.748,40
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	287.273,26		385.140,51	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.191,97		256.779,17	
	296.465,23		641.919,68	
Μείον:				
2. Έκτακτες ζημιές	5.948,90		19.116,05	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	8.983,63		19.116,05	622.803,63
	14.932,53	281.532,70		1.232.552,03
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονασμα)		2.320.398,34		
Σύνολο αποσβεσμένων παγίων στοιχείων	605.144,26		964.838,79	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	605.144,26	0,00	964.838,79	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.320.398,34		1.232.552,03

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσεως	2.320.398,34	1.232.552,03
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-8.946.785,91	-10.179.337,94
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-6.626.387,57	-8.946.785,91
Σπάρτη , 31 Μαΐου 2014		
ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	Ο ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ	
ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α ΟΕΕ 24002	ΑΤΣΑΒΕΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ	
ΣΟΥΖΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α ΟΕΕ 65403		
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	
ΤΡΟΥΚΑΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΕΥΔΟΞΙΑ	

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόθεση. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση 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, επαληθευμένων 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 ελέγχει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις που 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 ουσιαστικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της εύλογης μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προκύπτει τα εξής: 1. Ο λογαριασμός του ενεργητικού «Δ.ΙΙ.3. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών ποσού € 15.265 χιλ. αντιτάσσεται στο σύνολο των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία, κυρίως από τον ΕΟΠΥΥ σε ποσοστό 93%. Μόλις ημερομηνίας συντάξεως της παρούσας, δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από τα ταμεία, τις οποίες ζητήσαμε για την επαλήθευση αυτών των απαιτήσεων, ούτε κατέστη δυνατή η επαλήθευσή τους με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Η εισπράξη των εν λόγω απαιτήσεων καθυστερεί για μεγάλο χρονικό διάστημα. Για τους προαναφερθέντες λόγους, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτού του λογαριασμού και δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε τις τυχόν επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου ή από τα αρμόδια υποδοχολογία. Επιπρόσθετα, η επιβεβαίωση του λογαριασμού των προμηθευτών στείλαμε επιστολές σε προμηθευτές πιστωτικών υπολοίπων ποσού € 2.947 χιλ. (ποσοστό 72% επί του συνολικού ποσού των προμηθευτών) για την απευθείας σε εμάς επιβεβαίωση των υπολοίπων τους. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας είχαμε λάβει απαντήσεις για υποχρεώσεις ποσού € 1.242 χιλ., από τις οποίες οι προμηθευτές επιβεβαίωσαν υποχρεώσεις ύψους € 1.293 χιλ. (διαφορά € 51 χιλ.). Οι υπολοίποι υποχρεώσεις ποσού € 1.705 χιλ. δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και συνεννόηση διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων 3. Σύμφωνα με σχετική επιστολή που λάβαμε από τον νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου, προκύπτει ότι της βάρους του έχουν ενεργηθεί αγωγές από εργαζομένους και από προμηθευτές αγαθών και υπηρεσιών για διεκδίκηση αποζημιώσεων συνολικού ποσού 7.340 χιλ. και 1.235 χιλ. αντίστοιχα. Δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε αξιόπιστα την δικαστική έκβαση αυτών των υποθέσεων και τις τυχόν οικονομικές επιπτώσεις στην παρούσα κατάσταση του Νοσοκομείου. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Άλλα Θέματα:** Επισημαίνουμε ότι **α)** Τα ακίνητα του Νοσοκομείου (γήριδα, οικόπεδα, και κτιριακές εγκαταστάσεις) με τις αντίστοιχες αξίες απεικονίζονται αναλυτικά στο τμήμα από τις οικονομικές υπηρεσίες μητρώο παγίων. Ωστόσο, δεν τέθηκαν στη διάθεση μας πιστοποιημένες κινήσεις των εν λόγω ακινήτων από τον νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου ή από τα αρμόδια υποδοχολογία. Επιπρόσθετα, επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ειδικότερα ως προς την παρακολούθηση των εργασιών χρήσεως βελτιώσεων. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων.** **α)** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιποίηση της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. **β)** Το Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης, άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το όνομά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). **γ)** Με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΔΕΚ 1681/8/28-7-2011) το Γ.Ν. Σπάρτης είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Μολάων. Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 9949/25.1.2012 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα του Υπουργείου Υγείας τα δύο Νοσοκομεία συντάσσουν αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις και επιπρόσθετα το Νοσοκομείο της Σπάρτης έχει υποχρέωση συντάξεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, οι οποίες μέχρι ημερομηνίας χορήγησης της παρούσας δεν έχουν συνταχθεί.