

ΑΔΑ· Ο3ΙΟ469Η2Π-ΔΒΠ

6η Υ.ΠΕ.ΠΕΛΟΠΟΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ - ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 11η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		
		31/12/2013	31/12/2013	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2012	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως		28.605,99	28.605,99	0,00	28.605,99	28.605,99	
		28.605,99	28.605,99	0,00	28.605,99	28.605,99	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις							
1.Γήπεδα - Οικόπεδα		900.637,75			900.637,75		
		900.637,75			900.637,75		
3.Κτίρια και τεχνικά έργα		10.695.018,50	7.209.474,90	3.485.543,60	10.695.018,50	6.717.547,67	
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ/σεις - λοιπός μηχαν.εξοπ/		8.206.472,91	7.727.457,68	479.015,23	8.099.181,73	7.472.026,43	
5.Μεταφορικά μέσα		769.071,26	732.711,17	36.360,09	769.071,26	723.451,17	
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός		5.711.123,18	5.686.961,08	24.162,10	5.684.661,28	5.566.118,47	
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		993.264,21		993.264,21	993.264,21		
		27.275.587,81	21.356.604,83	5.918.982,98	27.141.834,73	20.479.143,74	
		27.275.587,81	21.356.604,83	5.918.982,98	27.141.834,73	20.479.143,74	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓI+ΓII)							
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΓI+ΓII+ΓIII)							
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα							
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλ. υλικά - Ανταλλ. και είδη συσκευασίας				1.138.708,39		1.468.693,85	
				1.138.708,39		1.468.693,85	
II. Απαιτήσεις							
1. Πελάτες			23.813.290,03			28.856.012,78	
Μείον προβλέψεις			0,00	23.813.290,03		28.856.012,78	
				23.813.290,03		28.856.012,78	
III. Χρέωγραφα							
3.Λοιπά Χρέωγραφα			0,00		8.658,41		
Μείον : οφειλόμενες δόσεις προβλέψεις για υποτιμήσεις			0,00		8.658,41		

Τρίπολη, 28 Ιουλίου 2014

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΑΘΗΝΑ ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΡ. ΑΔΤ ΑΕ 733089

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ
ΣΥΜΠΡΑΞΙΣ Ε.Π.Ε.

ΑΦΜ 997576085 - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 1196
ΜΑΚΡΥΝΙΩΤΗΣ ΣΩΤΗΡΗΣ - ΑΔΤ Χ 512705
Α' ΤΑΞΕΩΣ - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 72302
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΒΡΟΥΣΤΗΣ - ΑΔΤ Ξ 208062
Α' ΤΑΞΕΩΣ - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 4470

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του

οσοκομείου Τρίπολης “ Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ”

ρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ", οι οποίες αποτ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Τρίτολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδους αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα. **Ευθύνη 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 δικλίδες που η Διοίκηση καθορίζει με αποφάσεις ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλεται 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 έλεγχο 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 ουσιαστική ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιπλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής 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 των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 στοιχείο του Ενεργητικού Δ-1 "Αποθεβήματα" Ευρώ 1.338.708,39 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών και των ενδιάμεσων σταθμών (κλινικές), οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Από τον έλεγχο μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται σημαντική βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής διαχείρισης και υποστηρίξεώς των. Λαμβανόμενων των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 1.338.708,39. Επιπρόσθετα αναφερόμαστε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 2) Το ποσό της 31.12.2013 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-1 "Απαιτήσεις", Ευρώ 23.813.290,03 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων ούτε υπήρχε δυνατότητα εναλλακτικής επιβεβαίωσης αυτών. Λαμβανόμενου υπ' όψιν των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των απαιτήσεων και σημειώνουμε την ανάγκη βελτίωσης των διαδικασιών της μηχανογραφικής και λογιστικής παρακολούθησης των "Απαιτήσεων". Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ και επισημαίνουμε την καθυστέρηση πληρωμών στο Νοσοκομείο. 3) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παιδικού Γ-1-1 "Προμηθευτές" Ευρώ 5.556.883,79 αποστείλαμε επιστολές. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει κανονιστικό αριθμό απαντητικών επιστολών για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων. Με την εναλλακτική ελεγκτική διαδικασία που ακολουθήσαμε δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 3.600.000,00, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό αυτό. 4) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιστώσεων και ρυθμίσεων, τόσο επί των διαδικασιών ως προς την σωστή εφαρμογή και λειτουργία του Διπλογραφικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογραφικής και λογιστικής υποστήριξης, προκειμένου να αποτυπώνονται οι οικονομικές συναλλαγές του Νοσοκομείου προσαρμοσμένες εκτός των λοιπών λογιστικών αρχών και στις απαιτήσεις του Κ.Φ.Α.Σ. ώστε να υπάρχει η διασφάλιση και η αξιοπιστία αυτών. 5) Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ. 205/98 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του Δημοσίου Λογιστικού εντάσσεται στο Διπλογραφικό σύστημα των Λογαριασμών Τάξεως. Επίσης δεν τηρήθηκαν α) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλοτρία περιουσιακά στοιχεία σε Λογαριασμούς Τάξεως και β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν.3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Α.Π.Α.Τ.Π.6) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους που στο παρόν στάδιο υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη της εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. **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 Τρίτολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Έμφαση Θεμάτων** Χωρίς να διατηρούμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εριστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στην σημείωση 2 επί του προσαρτηθήσαντος όπου αναφέρεται ότι η κατά την 31.12.2013 αξία κτήσεως, των "Ενσωμάτων ακινητοποιήσεων" Ευρώ 27.275.587,81 του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιπροσωπεύει κατά Ευρώ 7.475.686,39 την αξία στην οποία αποτιμήθηκαν οι ακινητοποιήσεις αυτές από την Διοίκηση του Νοσοκομείου κατά την κατάρτιση του πρώτου με ημερομηνία 01.01.2003 εγκεκριμένου Ισολογισμού του, λόγω της γένεσής της παρακολούθησης της διαχειρίσεώς του στο διπλογραφικό σύστημα (Π.Δ. 146/03), κατά Ευρώ 10.565.310,45 την αξία κτήσεως των παγίων του Ψ.Ν.Τ., που μεταφέρθηκαν κατά την ενοποίηση της 01/10/12 και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 9.234.590,97 (27.275.587,81 - 7.475.686,39 - 10.565.310,45), σε αυξήσεις των ακινητοποιήσεων αυτών των χρήσεων 2003 - 2013. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε: α) ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου και β) βελτιώσεις και αναβαθμίσεις των «κτιρίων και των κτιριακών εγκαταστάσεων», το κόστος των οποίων αναλαμβάνει η Περιφέρεια Πελοποννήσου, δεν έχει Λογιστικοποιηθεί, δεν εμφανίζεται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ-1-3 «Κτίρια και τεχνικά έργα», ως αξία κτήσεως και στο λογαριασμό Α-11-3 «Αναβαθμίσεις επενδύσεων Παγίου Ενεργητικού», ως επιχορήγηση. 2) Στην σημείωση 13 επί του προσαρτηθήσαντος όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλλιτεχνία με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.) στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεων" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έσοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 24.805.467,56, έναντι Ευρώ 22.225.481,74 της προηγούμενης χρήσης 2012. 3) Στην σημείωση 13 επί του προσαρτηθήσαντος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεάν νοσηλίων σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ποσό των Ευρώ 854.937,72 έναντι Ευρώ 300.349,49 της προηγούμενης χρήσης. Το κόστος νοσηλίων το Νοσοκομείο δεν το λογιστικοποιεί και ως εκ τούτου δεν εμφανίζεται στις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις. 4) Από το συνολικό ποσό των Παιδικών στοιχείων Γ-1-1, Γ-1-6, Γ-1-11 Ευρώ 426.090,03 μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας παραμένει σε εκκρεμότητα εξόφλησης ποσό Ευρώ 208.676,85. 5) Το Ενεργητικό στοιχείο Δ-IV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 4.400.795,61, έγινε μέσω extralts. Από τον Έλεγχο μας προέκυψε η ανάγκη βελτίωσης της λογιστικής παρακολούθησης του στοιχείου αυτού **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων** Επιπρόσθετα αναφερόμαστε: α) Το Γενικό Νοσοκομείο Τρίτολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" άρchie να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την01.01.2003 και το όνομά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) και β) σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4052/01.03.2012, από 1^η Οκτωβρίου 2012 αποφασίσθηκε να ενσωματωθεί το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Τρίτολης στο Γενικό Νοσοκομείο Τρίτολης, ως Ψυχιατρικός Τομέας. Προς τούτο τα Οικονομικά του στοιχείου ενοποιήθηκαν με τα στοιχεία του Γ.Ν.Τ. την 01/10/2012 και θα πρέπει αυτό να ληφθεί υπ' όψιν στην συγκριτική ανάλυση των οικονομικών στοιχείων μεταξύ των χρήσεων 2013 και 2012. Επιπρόσθετως απαιτείται επικαιροποίηση της λειτουργίας του νέου Οργανισμού.

Αθήνα 02 Σεπτεμβρίου 2014

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ: 148

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091

ΔΙΔΑΣΚΑΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921