

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

6η ΥΠΕ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδο - Οικόπεδα
3. Κτίρια και τεχνικά έργα
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός
5. Μεταφορικά μέσα
6. Επιπλία και λοιπός εξοπλισμός
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Γ' Β)

Σύνολο πάγιου ενεργητικού

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών
4. Επισφαλείς επιδικές απαιτήσεις και χρεώσεις
5. Χρεώσεις διάφορα

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΗ+ΔΙΙ+ΔΙV)

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαίριο ενεργητικού

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

1. Καταβεβλημένο

II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Διαφύγει παγίων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων
5. Εισοφρές από το κράτος

III. Αποθεματικά Κεφάλαια

3. Ειδικά αποθεματικά

V. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο ελλειμμάτων προλεοσμορμας χρήσεως εις νέο

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΗ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)

Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

2. Λοιπές προβλέψεις

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τελή
6. Λοιπά Οργανισμοί

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)

Σημειώσεις: 1) Το κόστος των Διαρκών Νοσηλείων είναι € 4.254.695,70. 2) Το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας είναι € 41.577.134,85. 3) Την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο εισέπραξε από το Ελληνικό Δημόσιο ποσό € 48.553.964,00 ως επιχορήγηση για την εξόφληση των τρεχουσών υποχρεώσεων του κοδώς και ποσό € 64.570.521,00 ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του. 4) Τα ακίνητα του Νοσοκομείου (γήπεδο-οικόπεδα) ανήκουν κατά κυριότητα στο Ελληνικό Δημόσιο, όπως προκύπτει από τις διατάξεις του Ν.1398 (ΦΕΚ 144/7-10-1983).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (N/86) 1/1/2013 - 31/12/2013				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΙΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (N/88)			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως		5.249.429,72	-3.941.078,30
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		60.054.611,93	47.999.349,91	(·) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (· ελλειμμάτων) προηγούμενης		90.243.317,43	-90.202.239,13
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		41.699.717,37	47.191.479,80	Έκλειμμα εις νέο		-88.993.887,71	-94.243.317,43
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		101.754.329,30	95.190.829,71				
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-96.004.636,48	-110.813.943,43				
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		5.749.692,82	-15.623.113,72				
Σύνολο		480.633,11	788.926,79				
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.230.325,93	-14.834.186,93				
Μικρά αποτελέσματα (· ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-15.855.000,00	-15.280.000,00				
ΠΛΕΟΝ		-9.624.674,07	-30.114.186,93				
4. Ποσιμικοί τόκοι και συναφή έσοδα		478.378,68	478.378,68				
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-9.146.295,39	-29.855.265,93				
II. Αποτελέσματα (ζημιές) Εκμεταλλεύσεως							
1. Έκτακτη και ανάγκαια έσοδα		0,00	25.914.187,63				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		14.563.612,00	0,00				
ΜΕΙΟΝ:							
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		167.886,89	0,00				
3. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		0,00	0,00				
Οργανισμοί και έκτακτα αποτελέσματα		5.249.429,72	-3.941.078,30				
Σύνολο αποτελεσμάτων πηγών στοιχείων		1.028.086,73	4.462.337,75				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.028.086,73	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		5.249.429,72	-3.941.078,30				

Πιο, 30 Ιουλίου 2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ Γ. ΜΠΟΝΑΝΟΣ ΔΔΤ ΑΖ 204700	ΣΟΦΟΚΛΗΣ ΑΔ. ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΔΔΤ ΑΗ 203134	ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ Σ. ΛΟΝΤΟΥ ΔΔΤ ΑΕ 1704588	ΟΛΓΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΔΔΤ ΑΗ 209317	ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ Φ. ΘΕΟΔΩΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΔΔΤ ΑΗ 305213 Α.Α.ΟΕΕ Α ΤΑΞΗΣ 72343

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτικών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Παναγία η Βοήθεια»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα. 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 λάθος, είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ευθύνη των Ελεγκτών: Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον ελεγχό μας. Διασφαρίζουμε ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την διερεύνηση διασφαλίσεων για την απειρία ελεγκτικών τεχνικών, 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμώμενων κινδύνων, 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 περιπτώσεις 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 εκτιμώμενων 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. Για το κονδύλι του Ισολογισμού «Ενομήσιμες Ακινήτοποιήσεις» δεν τηρείται επαρκής Μητρώο Παγίων Στοιχείων και συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να βεβαιώσουμε τον ορθό υπολογισμό των αποβλήσεων αυτών. Κατά πάγια τακτική, το Νοσοκομείο, καταχωρεί σε λογαριασμούς αποθεμάτων πάγιο εξοπλισμό του ο οποίος απορροφάται αλλά δεν αποσβένεται. Επίσης, τα ακίνητα του νοσοκομείου (γήπεδο - οικόπεδα) που απεικονίζονται στον ισολογισμό της 31/12/2012 ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στο ελληνικό Δημόσιο, όπως προκύπτει από τις διατάξεις του Ν. 1398 (ΦΕΚ 144/7-10-1983). 2. Στη χρήση 2012, το Νοσοκομείο απορρόφησε το «Κέντρο Ψυχικής & Ιατρικής Αποκατάστασης (πρώην Ε.Ι.Α.Α. Ν. Αχαΐας)» σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4025/2011 (ΦΕΚ 228/02.11.2011, Τεύχος Α). Το Νοσοκομείο, μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν διενήργησε λογιστικές εγγραφές απορρόφησης των παγίων στοιχείων του Κέντρου που αντιστάται σε ηλεκτρομηχανολογικό, μη καταγεγραμμένες αξίες. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το ύψος της αξίας του εν λόγω εξοπλισμού. 3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωμένη επιστολή ή άλλες αναγκαίες ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή. Επιπρόσθετο, την παρούσα χρήση το Νοσοκομείο σε έκθεση της αρμό. πρυτ. 82α/Γ.Π. οικ. 118526/2013 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β 3390/31.12.2013) προέβλεπε σε διαγραφή των απαιτήσεων των νοσηλευτικών Εργασιών (νομικών προσώπων και δημοσίων υπηρεσιών) Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης έναντι του ΕΟΠΥΥ και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης που προέβλεπαν από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2011 ανεξαρτήτως του χρόνου διολογήσεώς τους συνολικού ποσού € 141.572.346,41, ποσό το οποίο μέχρι ημερομηνίας του ελέγχου μας δεν είχε συμφωνηθεί με τους αντισυμβαλλόμενους. 4. Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού των υποχρεώσεων σε προμηθευτές, αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού 22.481.600,51 (ποσοστό 74% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθειών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας είχαμε λάβει μέρος των απαντήσεων των απαντήσεων (ποσοστό 21%) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 5. Το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού € 79.531.144,22 περιλαμβάνει και απαιτήσεις από νοσήλια ποσού € 52.700.000,00, περίπου, οι οποίες, μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν είχαν βεβαιωθεί και υπολογιστούν κατ' εκτίμηση, ο όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών. 6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 12.400.000,00, περίπου, για την κάλυψη ζημιών από αγωγές τρίτων ποσού € 17.900.000,00, περίπου, κατά το Νοσοκομείο, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα βελτιωμένα. 7. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων ως προς το σύστημα παρακολούθησης του διολογαφικού συστήματος κυρίως στους τομείς διαχείρισης παγίων, αποθεμάτων και την έγκαιρη ενημέρωση και την τήρηση της αρχής αυτοτέλειας των χρήσεων στη λογιστική καταχώρηση των εσόδων και εξόδων. 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 Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών 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». Έπιφύλαξη: Εξαιτίας της στην προσχή από στα θέματα: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτηριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 2. Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί Τάξεως της Γενικής Λογιστικής, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, για την παρακολούθηση των αλλαγών περιουσιακών στοιχείων καθώς και των εγχορήξεων που λαμβάνονται από τη Μονάδα Υγείας, για εξασφάλιση των απαιτήσεων αυτής. 3. Τα κονδύλια του λογαριασμού «Καταβλεπόμενες οφειλές και προβλεπόμενες» είναι ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό των € 844.299,53. Το ποσό αυτό αφορά αναγκαίες καταστάσεις από προμηθευτές του Νοσοκομείου οι οποίες προέκυψαν από δικαστικές αποφάσεις και μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν απεικονίζονταν στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. 4. Λόγω καθυστέρησης στην αλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου δεν συνεδρίασε κατά το διάστημα από τις 23.12.2013 έως τις 14.5.2014. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα. 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 Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2006 και το άνοιγμα του 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) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 4025/2011 υφίσταται υποχρέωση ορισμού, σε κάθε δημόσια μονάδα υγείας, από ένα μέχρι τρεις εσωτερικούς ελεγκτές, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της μονάδας, οι οποίοι επιλέγονται από το Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών έχει εφάρμοσει τις εν λόγω διατάξεις από 1η Ιανουαρίου 2013.



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α.
Α.Μ. 2024/111
Πατρών 81 & Χέυδιν 8
Αθήνα 104 34

Γρηγόριος Κούτσης
ΑΜ/ΔΟΕΑ 13601

Νικόλαος Τσαμπάζης
ΑΜ/ΔΟΕΑ 17111

INFORMATICS
Digital signed by
INFORMATICS
Date: 2014.07.31 15:28:47
Reason:
Location: Athens