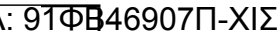


6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

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



0,00	0,00
------	------

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)					
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγ/νης χρήσης 2012		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγ. χρήσης 2012
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	4.266.362,59	4.026.659,22	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	3.070.954,38	-2.731.982,16
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	12.115.913,37	15.091.587,95	(+) Υπόλ. αποτελ.(πλεόνασμα)προηγ.χρήσεων	-24.451.108,87	-21.719.126,71
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-7.849.550,78	-11.064.928,73	(+) Αποθεματικά προς διάθεση	10.409.530,76	0,00
Πλέον: Άλλα έσοδα	12.667.008,61	13.521.485,36	Έλλειμμα εις νέο	-10.970.623,73	-24.451.108,87
Σύνολο	4.817.457,84	2.456.556,63			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.627.480,71	4.413.686,83			
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	1.189.977,13	-1.957.130,20			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	18.522,14	52.573,55			

Μείον: 2.Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων	155.126,18			49.260,09	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	84,20	-136.688,24		8.218,39	-4.904,93
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημιές) εκμεταλλεύσεως		1.053.288,89			-1.962.035,13
II. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
1.Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	14.779,05			0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.389.103,53			0,00	
Μείον:	2.403.882,58			0,00	
1.Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	351.281,43		0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	34.935,66	386.217,09	2.017.665,49	769.947,03	-769.947,03
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			3.070.954,38		-2.731.982,16
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		854.549,17		1.077.331,49	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		854.549,17	0,00	1.077.331,49	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη / ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ		3.070.954,38			-2.731.982,16

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 16 ΙΟΥΛΙΟΥ 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΥΡΩΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΛΑΧΟΣ ΑΔΤ: ΑΖ715415	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ: ΑΖ020505	ΜΑΡΙΑ ΚΟΥΣΤΑ ΑΔΤ: Μ535437	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΟΥΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ: Σ538092	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΜΑΡΑΪΔΟΣ ΑΔΤ: ΑΖ219749

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Ι.Π. Μεσολογγίου "ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ")"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Ι.Π. Μεσολογγίου "ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ")" 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 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 δικλίδες 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης 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 εσωτερικές δικλίδες 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 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)** Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτική επιστολή απαίτηση από ασφαλιστικό ταμείο συνολικού ποσού ευρώ 7.079.000 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσης. Ομοίως, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε (20) προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 1.069.000 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. **2)** Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του νοσοκομείου. **3)** Οι οφειλές των ετών από 2009 έως 2013 του Νοσοκομείου προς την 6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ δεν απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις και ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 175.000 με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια και οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 5.000. **4)** Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει περαιτέρω βελτίωσης. Βασικές αδυναμίες που εντοπίσαμε κατά τον έλεγχο μας όσον αφορά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου ήταν οι εξής: α) Το βιβλίο αποθήκης των κεντρικών αποθηκών πλήν 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. 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 Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Ι.Π. Μεσολογγίου "ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ")" 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:** **1)** Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 1 της παρ 13 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ότι από το λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά Αποθεματικά» κατά την χρήση 2013 μεταφέρθηκαν στον Πίνακα Διάθεσης επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 5.546.000,00 και μειώθηκε με α) διαγραφές απαιτήσεων ποσού ευρώ 4.487.676,04 και β) προς κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων ποσό ευρώ 10.409.530,76. Το διαμορφωθέν υπόλοιπο την 31/12/2013 καλύπτει πλήρως τις απαιτήσεις και το λογαριασμό "Έσοδα χρήσης εισπρακτέα". **2)** Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 2 της παρ 13 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτισμάτων, του περιχομένου αυτών και του προσωπικού από όλους τους πιθανούς κινδύνους. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. **Άλλο θέμα:** Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Ι.Π. Μεσολογγίου "ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ")" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 14η Σεπτεμβρίου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** **1)** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία των Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. **2)** Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.3697/2008 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισετή εφαρμογής στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου η διοίκηση του νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».



Πατησίων 81 & Χέυδεν 8, 10434, Αθήνα
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 170 και Α.Μ.Ε.Α.Τ.Ε. 40

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 14361

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΠΑΠΠΑΣ Ν. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 14391