

6ηΥ.ΠΕ. ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ -Κ.Υ. ΜΟΛΑΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενηςχρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	39.256,37	33.256,01	6.000,36	39.256,37	29.561,65	9.694,72
	39.256,37	33.256,01	6.000,36	39.256,37	29.561,65	9.694,72
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	183.834,24	-	183.834,24	183.834,24	-	183.834,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.145.182,91	786.917,67	1.358.265,24	2.145.182,91	679.658,47	1.465.524,44
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.555.730,80	1.085.791,29	469.939,51	1.244.625,12	958.873,94	285.751,18
5. Μεταφορικά μέσα	128.068,50	128.068,45	0,05	128.068,50	128.068,45	0,05
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	422.947,99	406.777,36	16.170,63	416.043,73	375.757,07	40.286,66
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	4.435.764,44	2.407.554,77	2.028.209,67	4.117.754,50	2.142.357,93	1.975.396,57
Σύνολο πάγιοι ενεργητικοί (ΓII)		2.028.209,67			1.975.396,57	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες ,Αναλώσιμα υλικά						
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			303.931,34			305.094,32
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.365.819,02			4.431.698,44
			6.365.819,02			4.431.698,44
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			557.497,39			442.272,28
			557.497,39			442.272,28
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)		7.227.247,75			5.179.065,04	
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.578.583,02			1.951.919,19
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			12.840.040,80			9.116.075,52
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις)			3.040.408,30			3.188.757,76
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα(Πληρωμές)			2.711.851,80			4.355.123,71
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο						
	216.729,79					216.729,79
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων						
3.Δωρεές παγίων			311.099,40			132.036,00
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			1.368.867,14			1.488.051,49
	1.679.966,54					1.620.087,49
III.Αποθεματικά κεφάλαια						
3α.Επιχορήγηση για ρύθμιση χρεών Ν.3763/27-5-2009			13.259.611,04			13.259.611,04
Μείον:Διαγραφή απαίτησης Ταμείων ρύθμισης			8.593.234,74			8.593.234,74
3β.Επιχορήγηση για εξόφληση χρεών Προμηθευτών			5.131.182,65			2.730.731,65
	9.797.558,95					7.397.107,95
IV. Αποτελέσματα εις νέο						
Υπόλοιπο (ελλείμματος) χρήσεως εις νέο			-2.488.322,13			-3.703.824,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)			9.205.933,15			5.530.101,23
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές			3.505.324,04			3.260.977,22
2α.Επιταγές πληρωτέες			82.089,26			284.453,34
8. Πιστωτές διάφοροι			46.694,35			40.543,73
	3.634.107,65					3.585.974,29
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)			3.634.107,65			3.585.974,29
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)			12.840.040,80			9.116.075,52
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ						
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις)			3.040.408,30			3.188.757,76
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα(Πληρωμές)			2.711.851,80			4.355.123,71

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Το ποσό της επιχορήγησης για κάλυψη μισθοδοσίας που έλαβε η μονάδα υγείας κατά το έτος 2012 ανήλθε στο ποσό των **4.823.251,61 €**.
2) Κατά την χρήση χρήση 2012 η μονάδα υγείας έλαβε επιχορήγηση για εξόφληση υποχρεώσεων προς προμηθευτές, που δημιουργήθηκαν κατά τις χρήσεις,2010 2011 και 2012 ποσού **€ 2.400.451,00** .
3) Το κόστος παροχής δωρεών νοσηλίων για το έτος 2012 ανήλθε στο ποσό των **87.626,27 €**.
4) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην διαχείριση του ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ -Κ.Υ. ΜΟΛΑΩΝ και του Κέντρου Υγείας Νεάπολης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			Καθαρά αποτελέσματα (πλέονασμα/έλλειμμα)	1.215.501,87	-82.453,29
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.741.842,81	3.007.899,01	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-3.703.824,00	-3.621.370,71
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	6.571.040,82	7.344.649,44	Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-2.488.322,13	-3.703.824,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-2.829.198,01	-4.336.750,43			
Πλέον: Άλλα έσοδα	5.183.974,62	5.597.808,59			
Σύνολο	2.354.776,61	1.261.058,16			
ΜΕΙΟΝ:					
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.272.310,60	1.474.304,58			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	1.315,83	1.873,66			
Μερικά αποτελέσματα (πλέονασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	1.081.150,18	-215.120,08			
ΠΛΕΟΝ:					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8.893,76	16.642,40			
ΜΕΙΟΝ:					
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	4.466,13			
Ολικά αποτελέσματα (πλέονασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	1.090.043,94	-202.943,81			
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	175.090,76	119.247,79			
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	22.880,56	2.274,27			
	197.971,32	121.522,06			
Μείον:					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	72.513,39	1.031,54			
	72.513,39	1.031,54			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλέονασμα/έλλειμμα)					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	268.891,20	236.570,27			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	268.891,20	236.570,27			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέονασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	1.215.501,87	-82.453,29			

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ-ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΜΟΛΑΩΝ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ-ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΜΟΛΑΩΝ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτηγμα. 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 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 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 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 διαδικασίες 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 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 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 "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 (κλινική), τα οποία δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Κατά συνέπεια τα Αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια έχουν επιβαρυνθεί και υπολείπονται αντίστοιχα, της αξίας των αποθεμάτων αυτών, το ύψος των οποίων δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε. Διδομένης της πάγιας τακτικής στην αποτίμηση των αποθεμάτων, πιθανολογείται ότι δεν έχουν επηρεαστεί σημαντικά τα αποτελέσματα χρήσεως, λαμβανόμενου υπ' όψιν ότι τα αποθέματα αυτά δεν διαφοροποιούνται πολύ από χρήση σε χρήση. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήσαμε επί των αποθεμάτων προκύπτει ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών, καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής υποστήριξης αυτών. Λαμβανόμενου των ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν παραβρεθήκαμε στην απογραφή των αποθεμάτων της 31.12.2012 λόγω της ετεροχρονισμένης ανάθεσης του ελέγχου της χρήσεως 2012, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 303.931,34. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων.
2) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-III "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 6.365.819,02 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Το ανωτέρω ποσό έχει προσαρμοστεί στο υπόλοιπο του Δημοσίου Λογιστικού, έτσι όπως παρακολουθείται από την αρμόδια υπηρεσία για τις ανάγκες του Νοσοκομείου. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων της 31.12.2012. Επίσης από το ποσό αυτό περίπου ευρώ 4.100.000,00 βρίσκονται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημία κατά την ρευστοποίηση του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα με το ποσό αυτό.
3) Ο μεταβατικός λογαριασμός του Ενεργητικού στοιχείου Ε-2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", Ευρώ 3.578.583,02 αναφέρεται σε πρόβλεψη για έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, που παρασχέθηκαν σε ασθενείς ασφαλιστικών οργανισμών και ταμείων τόσο στην υπό έλεγχο χρήση 2012 όσο και στην προηγούμενη. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στην επόμενη χρήση 2013 εκκαθαρίστηκε ποσό με έκδοση ΔΠΥ Ευρώ 2.884.420,63 και ποσό Ευρώ 694.162,39, εκ του οποίου ευρώ 119.154,39 μεταφέρεται από 31/12/2011, είναι σε εκκρεμότητα. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό Ευρώ 694.162,39.
4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από προμηθευτές για την επιβεβαίωση των υπολοίπων τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος του υπολοίπου του λογαριασμού του Παθητικού Γ-II-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 3.505.324,04 Το ανωτέρω ποσό έχει προσαρμοστεί στο υπόλοιπο του Δημοσίου Λογιστικού, έτσι όπως παρακολουθείται από την αρμόδια υπηρεσία για τις ανάγκες του Νοσοκομείου. Από τις ελεγκτικές μας διαδικασίες προέκυψε ότι από το ανωτέρω ποσό, ποσό περίπου Ευρώ 2.900.000,00 (83,5%) πληρώθηκε εντός του 2013.
5) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπρημάτων βαρών επ' 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.
6) Στην υπό έλεγχο χρήση 2012 όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν α) η Αναλυτική Λογιστική, β) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως ή σε εχυριστές μερίδες στην Αποθήκη και γ) οι διατάξεις του αρθ. 11 του Ν. 3697/2008 αναφορικά με την εφαρμογή των ΔΠΧΠ.
7) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, τόσο επί των διαδικασιών ως προς την σωστή εφαρμογή και λειτουργία του Διπλογραφικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογραφικής Λογιστικής υποστήριξης, προκειμένου να αποτυπώνονται οι οικονομικές συναλλαγές του Νοσοκομείου προσαρμοσμένες εκτός των λοιπών λογιστικών αρχών και στις απαιτήσεις του Κ.Β.Σ (Κ.Φ.Α.Σ.). Λόγω των προαναφερομένων εγγενών αδυναμιών υπήρξε ελλιπής και ετεροχρονισμένη λειτουργία και ενημέρωση του λογιστικού κυκλώματος.

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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ-ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΜΟΛΑΩΝ για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, 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) Στην σημείωση 1 επί του Προσρτηγματος όπου περιγράφεται ότι η κατά την 31.12.2012 αξία κτήσεως, Ευρώ 4.435.764,44 του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιπροσωπεύει κατά Ευρώ 3.109.912,34 την αξία των την 31.12.2005, έτσι όπως διαμορφώθηκαν από την αποτίμηση τους την 01.01.2005, κατά την κατάρτιση του πρώτου εγκεκριμένου Ισολογισμού του λόγω της έναρξης της παρακολούθησης της διαχείρισής του στο διπλογραφικό σύστημα (ΠΔ 146/03), προσαυξανόμενη με τις προσθήκες της χρήσεως 2005 και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 1.325.852,10 (4.435.764,44 -3.109.912,34), σε αυξήσεις των ακινητοποιήσεων εντός των χρήσεων 2006-2012. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κυριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.
2) Η μισθοδοσία καλύπτεται 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 έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση σε Ευρώ 4.823.251,61, έναντι Ευρώ 5.479.908,83 της προηγούμενης.
3) Στη σημείωση 25 επί του Προσρτηγματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεών νοσηλίων σε απόρους και ανασφάλιστους ασθενείς ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ύψος των Ευρώ 87.626,27 , έναντι Ευρώ 42.689,24 της προηγούμενης.
4) Το Νοσοκομείο για την ικανοποίηση καθημερινών αναγκών έχει αναθέσει σε υπόλογους υπαλλήλους του τη διαχείριση χρηματικών ποσών. Οι οικονομικές αυτές καθημερινές συναλλαγές των υπολόγων δεν απεικονίζονται λογιστικά.
5) Η επιβεβαίωση του Ενεργητικού στοιχείου Δ-IV-3 " Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας ", Ευρώ 557.497,39 , έγινε μέσω extralts.
6) Από το ποσό του Παθητικού στοιχείου Γ-II-8 «Πιστωτές διάφοροι», Ευρώ 46.694,35 , μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας παραμένει σε εκκρεμότητα εξόφλησης , ποσό Ευρώ 42.520,35.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
α) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ-ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ 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 παρ.αφ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
β) Με βάση την σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ /681/Β/28-7-2011) το Γ.Ν-Κ.Υ Μολάων είναι δασιονδέμενο με το Γ.Ν Σπάρτης.



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

Αθήνα 9 Σεπτεμβρίου 2013
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

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

ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 18921