ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	250.208,10	166.188,03	84.020,07	165.707,10	142.928,16	22.778,94
	250.208,10	**166.188,03**	**84.020,07**	**165.707,10**	**142.928,16**	**22.778,94**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.640.489,60	-	5.640.489,60	5.640.489,60	-	5.640.489,60
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	11.532.145,51	3.699.754,02	7.832.391,49	11.506.161,76	3.123.471,37	8.382.690,39
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.024.500,85	4.696.364,20	328.136,65	4.851.572,16	4.412.987,77	438.584,39
5. Μεταφορικά μέσα	431.668,34	388.782,67	42.885,67	431.668,34	373.187,92	58.480,42
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.066.444,21	1.958.302,25	108.141,96	2.034.192,83	1.891.977,16	142.215,67
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	24.934,56	-	24.934,56	-	-	-
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**24.720.183,07**	**10.743.203,14**	**13.976.979,93**	**24.464.084,69**	**9.801.624,22**	**14.662.460,47**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**13.976.979,93**			**14.662.460,47**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες ,Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**731.684,19**			**711.784,73**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		13.928.837,16			6.988.320,82	
Μείον:Προβλέψεις		224.087,19	13.704.749,97		117.119,55	6.871.201,27
5. Χρεώστες διάφοροι			4.494,43			4.494,43
			13.709.244,40			**6.875.695,70**
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			304,72			1.515,80
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			655.117,15			571.228,54
			655.421,87			**572.744,34**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**15.096.350,46**			**8.160.224,77**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**3.114.149,30**			**2.479.229,44**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**32.271.499,76**			**25.324.693,62**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις Απολογισμού)			5.823.340,47			11.323.726,35
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα (Πληρωμές Απολογισμού)			5.584.753,51			12.550.956,29

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**13.169.368,07**	**13.169.368,07**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	307.273,87	307.273,74
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.518.167,41	3.826.719,06
	3.825.441,28	**4.133.992,80**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3α.Επιχορήγηση για ρύθμιση χρεών Ν.3763/27-5-2009	21.914.164,79	21.914.164,79
Μείον:Διαγραφή απαίτησης Ταμείων ρύθμισης	12.672.588,79	12.672.588,79
3β.Επιχορηγήσεις για εξόφληση Προμηθευτών	8.197.231,47	4.756.111,47
	17.438.807,47	**13.997.687,47**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	**-8.946.785,91**	**-10.179.337,94**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**25.486.830,91**	**21.121.710,40**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**35.323,40**	**32.623,72**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1α. Προμηθευτές	6.443.479,96	3.681.958,84
5.Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	-	1.069,47
8α. Πιστωτές διάφοροι	135.916,61	206.745,85
8β. Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	169.948,88	251.123,27
	6.749.345,45	**4.140.897,43**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**6.749.345,45**	**4.140.897,43**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2 .Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	**-**	**29.462,07**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**32.271.499,76**	**25.324.693,62**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις Απολογισμού)	5.823.340,47	11.323.726,35
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα(Πληρωμές Απολογισμού)	5.584.753,51	12.550.956,29

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα αποθέματα της 31/12/2012 αναφερονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.
2) Το ποσό της επιχορήγησης για κάλυψη μισθοδοσίας που έλαβε η μονάδα υγείας κατά το έτος 2012 ανήλθε στο ποσό των 12.687.660,31 €.
3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμήθευτές ανήλθαν στην χρήση 2012 στο ποσό των 3.441.120,00 €.
4) Το κόστος παροχής δωρεάν νοσηλείων για το έτος 2012 ανήλθε στο ποσό των 121.717,18 €.
5) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην διαχείριση του Γ.Ν. Σπάρτης ,των κέντρων υγείας Αρεόπολης,Βλαχιώτη ,Γυθείου,Καστορείου και του κέντρου ψυχικής υγείας "Ψυχαργώ"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.889.853,41		7.694.044,06
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		17.837.081,10		19.839.356,11
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-8.947.227,69		-12.145.312,05
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		12.952.086,44		15.019.372,58
2. Λοιπά τεκμαρτά έσοδα(Έσοδα από δωρεάν νοσήλεια)		121.717,18		77.148,39
Σύνολο		4.126.575,93		2.951.208,92
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.444.812,87		3.875.168,38	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.264,16	3.447.077,04	3.015,23	3.878.183,61
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		679.498,89		-926.974,69
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.759,82	11.759,82	69.597,760	69.597,76
ΜΕΙΟΝ:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	74.539,730			
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6.970,58	81.510,31	263,750	263,75
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		609.748,40		-857.640,68
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	385.140,510		466.526,910	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	256.779,17		53.789,38	
	641.919,68		520.316,29	
Μείον:				
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	19.116,05		88.804,42	
	19.116,05	622.803,63	88.804,42	431.511,87
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)		1.232.552,03		-426.128,81
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	964.838,79		926.712,23	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	964.838,79	0,00	926.712,23	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**1.232.552,03**		**-426.128,81**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	1.232.552,03	-426.128,81
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-10.179.337,94	-9.753.209,13
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	**-8.946.785,91**	**-10.179.337,94**

Σπάρτη , 30 Ιουνίου 2013

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ	**Ο ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	**ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ**
ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α ΟΕΕ 24002	
ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α ΟΕΕ 65403	**ΑΤΣΑΒΕΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ**
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**
ΤΡΟΥΓΚΑΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	**ΚΟΥΦΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς τη Διοίκηση του Γενικού Νοσοκομείου Σπάρτης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΠΑΡΤΗΣ που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επιπρόσθετα λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 13.928.837,16 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 90% περίπου των απαιτήσεων αναφέρεται στον ΟΓΑ (40%), στον ΕΟΠΥΥ (30%), στο ΙΚΑ (12%) και στον ΟΠΑΔ (8%). Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται σταδιακά υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού της 31.12.12. Επίσης από το ποσό αυτό, περίπου ευρώ 5.730.000,00 βρίσκονται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημιά κατά την ρευστοποίησή του, έχει σχηματισθεί πρόβλεψη Ευρώ 224.087,19 και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό της διαφοράς περίπου Ευρώ 5.500.000,00.

2) Ο λογαριασμός του Παθητικού Α-ΙΙΙ "Αποθεματικά Κεφάλαια " αναφέρεται σε επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο από το Υ.Υ.Κ.Α. για την ρύθμιση χρεών του προς προμηθευτές. Στο υπόλοιπο της 31.12.2012, Ευρώ 17.438.807,47 εμπεριέχονται επιχορηγήσεις για τη χρήση 2012 Ευρώ 3.441.120,00 και Ευρώ 4.756.111,47 για τη χρήση 2011. Για τα ανωτέρω ποσά και στην περίπτωση μελλοντικής εκχώρησης απαιτήσεων σχετιζόμενη με την επιχορήγηση αυτή, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου είναι αναλογικά αυξημένα τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις.

3) Η επιβεβαίωση του ποσού της 31.12.2012 του Παθητικού στοιχείου Γ-ΙΙ-1 "Προμηθευτές" Ευρώ 6.443.479,96 έγινε εν μέρει μέσω εναλλακτικής ελεγκτικής διαδικασίας στηριζόμενη στην συμφωνία που έχει γίνει μεταξύ Νοσοκομείου και προμηθευτών, για την ρύθμιση των χρεών, τόσο στην χρήση 2012, όσο και στην προηγούμενη. Κατά συνέπεια διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας την 31.12.12.

4) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων. Στην υπό έλεγχο χρήση 2012, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμού Τάξεως.

5) Με επιστολή του ο Νομικός Σύμβουλος του Νοσοκομείου, μας ενημέρωσε ότι υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από: α) Προμηθευτές, Ευρώ 462.014,84, β) υπαλλήλους, Ευρώ 6.745.889,00 και γ) τρίτους, Ευρώ 559.820,00. Οι ανωτέρω υποθέσεις δεν απεικονίζονται σε λογαριασμούς Τάξεως ούτε έχει γίνει κάποια σχετική αναφορά στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος (ή των θεμάτων) που μνημονεύεται (ή μνημονεύονται) στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του "Γενικού Νοσοκομείου Σπάρτης" 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) Στη σημείωση 1 του προσαρτήματος όπου περιγράφεται ότι η κατά την 31.12.2012 αξία κτήσεως, Ευρώ 24.720.183,07 των "Ενσώματων ακινητοποιήσεων" του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιπροσωπεύει κατά Ευρώ 20.396.687,03 την αξία στην οποία επαναποτιμήθηκαν οι ακινητοποιήσεις αυτές από την Διοίκηση του Νοσοκομείου την 01.01.2006 και κατά το υπόλοιπο, Ευρώ 4.323.496,04 (24.720.183,07-20.396.687,03) σε προσθήκες των ακινητοποιήσεων αυτών εντός των χρήσεων 2006 - 2012. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

2) Στην σημείωση 11 του προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία που καλύφθηκε με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση 2012 σε Ευρώ 12.687.660,31 έναντι Ευρώ 14.210.249,98 της προηγούμενης χρήσης. Στην κατάσταση "Αποτελεσμάτων χρήσεως", η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται στο λογαριασμό "Άλλα Έσοδα", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο, στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών".

3) Στην σημείωση 25η του προσαρτήματος όπου περιγράφεται ότι στην υπό έλεγχο χρήση 2012 το κόστος δωρεάν νοσηλίων σε απόρους, ανήλθε περίπου στο ποσό των ευρώ 121,7 χιλ. έναντι 77,1 χιλ. την προηγούμενη χρήση. Η παροχή αυτή υπηρεσιών απεικονίζεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, το μεν έσοδο διακεκριμένα στον λογαριασμό "Λοιπά τεκμαρτά έσοδα από δωρεάν νοσήλια", το δε έξοδο στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών. Για τα νοσήλια αυτά, το Νοσοκομείο έλαβε επιχορήγηση από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης στην χρήση 2012 Ευρώ 6.160,00 έναντι Ευρώ 13.400,00 την χρήση 2011.

4) Η επιβεβαίωση του Ενεργητικού στοιχείου Δ-IV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 655.117,15 έγινε μέσω extraits.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Το Νοσοκομείο "Γενικού Νοσοκομείου Σπάρτης" άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

γ) Με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-7-2011) το Γ.Ν. Σπάρτης είναι διασυνδεόμενο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Μολάων.

Αθήνα 27 Αυγούστου 2013

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

BAKER TILLY HELLAS

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	**ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ**
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091	**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921**