

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΗΣ

6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ-ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ-ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

2η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
			ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Ασώματες ακινητοποιήσεις									I.Κεφάλαιο		
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις			97,809.34	71,549.84	26,259.50	95,849.32	54,648.38	41,200.94	13,921,824.56	13,890,901.36	
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις									II.Διαφορές αναπ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα			12,959,592.50	0.00	12,959,592.50	12,959,592.50	0.00	12,959,592.50	6,661,205.58	351,225.90	
3. Κτίρια & τεχνικά έργα			15,954,870.07	11,045,711.30	4,919,158.77	10,962,461.01	10,962,460.80	0.21			
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.			2,529,285.14	1,470,084.55	1,059,200.59	1,890,793.53	1,256,146.28	634,647.25			
5. Μεταφορικά Μέσα			20,257.86	20,257.19	0.67	20,257.84	20,257.18	0.66	11,700,345.60	5,959,645.60	
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός			1,284,579.62	349,658.58	934,921.04	454,809.79	300,977.94	153,831.85			
			32,758,585.19	12,885,711.62	19,872,873.57	26,287,914.67	12,539,842.20	13,748,072.47			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+II)			32,856,394.53	12,957,261.46	19,899,133.07	26,383,763.99	12,594,490.58	13,789,273.41	-1,283,429.59	-1,083,994.23	
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	30,999,946.15	19,117,778.63
I.Αποθέματα									Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			409,360.98			617,861.82			II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
II.Απαιτήσεις									1. Προμηθευτές	4,124,624.73	5,089,223.78
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			3,143,086.17			2,744,099.23			2α. Επιταγές πληρωτέες	366,084.11	1,291,516.67
11. Χρεώστες διάφοροι			1,450.00			218,503.72			5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	28,622.15	73,844.21
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			3,415,081.65			9,887.02			6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	16,756.91	30,309.62
						2,972,489.97			8. Πιστωτές διάφοροι	575,720.53	204,514.10
									Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	5,111,808.43	6,689,408.38
IV.Διαθέσιμα									Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			5,990.21			1,146.58			2. Έξοδα επομένων χρήσεων	0.00	103,467.11
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1,670,201.61			2,326,374.62				0.00	103,467.11
			1,679,791.82			2,327,521.20					
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			5,504,234.45			5,917,872.99					
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			7,373,717.06			3,658,745.72					
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			3,334,670.00			2,544,762.00					
			10,708,387.06			6,203,507.72					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			36,111,754.58			25,910,654.12			36,111,754.58	25,910,654.12	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:											
1) Η αξία των κονδυλίων (Γ-II-1) "Γήπεδα - Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης 01/01/2011 προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους, όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις του Π. Δ. 146/2003.											
2) Όπως ορίζεται με την παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικατέστησε την παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 (ΦΕΚ81Α') το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.Π.Ε., χωρίς την τήρηση οποιοδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.											
3) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας για τη χρήση 2012 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 268.682.85.											
4) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2012 "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" ποσό ευρώ αντίστοιχα 6.495.545,23 και 721.727,25, συνολικού ποσού ευρώ 7.217.272,48 αφορούν την επιδοτούμενη από το ΥΥΚΑ μισθοδοσία των υπαλλήλων του Νοσοκομείου. Το αντίστοιχο κονδύλι ποσό ευρώ 7.217.272,48 εμφανίζεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα έσοδα".											
5) Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2012 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε σε ποσό ευρώ 5.735.620,00. Το ανώτερο κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α. ΙΙΙ. "Αποθεματικά Κεφάλαια" χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.											
6) Η διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ.6 του άρθρου 3 του Ν.4132/7.3.13 θα απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου εντός της επόμενης χρήσης σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5.Ειδικά Αποθεματικά που έχει δημιουργηθεί για το σκοπό αυτό χωρίς να επιβαρυνθούν τα Αποτελέσματα Χρήσης.											

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012			
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				Καθара αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως (+) Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων		ζημίες εις νέον	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4,415,787.92		-199,435.36		-1,083,994.23	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		10,773,377.51		-1,083,994.23		0.00	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-6,357,589.59		-1,283,429.59		-1,083,994.23	
Πλέον: Άλλα έσοδα		7,353,595.86					
Σύνολο		996,006.27					
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1,220,141.42					
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-224,135.15					
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συνολική Έσοδα		49,464.58					
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-174,670.57					
II. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		0.00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1,087.15					
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων μείον:		1,087.15					
2. Έκτακτες ζημιές		221.13					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		25,630.81					
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)		-199,435.36					
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		362,770.89					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		362,770.89					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-199,435.36					
Προερχόμενα :							
Από λειτουργική δραστηριότητα		-199,435.36					
Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων		0.00					
		-199,435.36					
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΩΝ 23 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2013							
Ο Διοικητής		Ο Διοικητικός Διευθυντής		Η Προσταγμένη Οικονομικού		Το Λογιστικό Γραφείο	
Αυγουστίνος Δημήτριος ΑΔΤ Μ029480		Γιαννίδης Οδυσσεύς ΑΔΤ 0351610		Ζωήγkou Γεωργία ΑΔΤ Χ23093		Στέφανος Κοκκόσης Α.Δ.Τ. 625619 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 32973	

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, 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 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 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 δικλείδες 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 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 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) Έως και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για τη μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές πελατών ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού € 2.994 χιλιάδων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 2.570 χιλιάδων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων. Σημειώνουμε επίσης πως από απαντήσεις που λάβαμε από προμηθευτές έως και τη χορήγηση της παρούσας έκθεσης ελέγχου προκύπτει μεγαλύτερη υποχρέωση του Νοσοκομείου κατά το ποσό € 190 χιλιάδων. 4) Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι στο λογαριασμό του ενεργητικού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» ποσού € 1.670 χιλιάδων απεικονίζεται η αξία κτήσης Ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/20 άρθρο 43 παρ 6 και ΕΓΑΣ) δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης των Ομολόγων αυτών εκ ποσού € 251 χιλιάδων, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 251 χιλιάδων. 5) Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Χρεώστες διάφοροι» ποσού € 270 χιλιάδων περιλαμβάνονται απαιτήσεις ευρισκόμενες σε καθυστέρηση και από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 268 χιλιάδων. 6) Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 7.373 χιλιάδων περιλαμβάνονται απαιτήσεις ευρισκόμενες σε καθυστέρηση και από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 155 χιλιάδων. Το Νοσοκομείο δεν σχημάτισε πρόβλεψη για την κάλυψη της ζημίας που θα υποστεί κατά την ενδεχόμενη μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 155 χιλιάδων.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003, «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη παρ. 25λ του προσαρτήματος που περιγράφεται ότι δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί Τάξεως της Γενικής Λογιστικής, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, για την παρακολούθηση των αλλότριων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των ενγυρισμών που λαμβάνονται για εξασφάλιση των απαιτήσεων του Νοσοκομείου. 2) Στη παρ.17γ του προσαρτήματος όπου περιγράφεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου, καθώς και ότι το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί Σπ γνώμη μας δεν διαπιστώθηκε επιβλαβές σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα 9 Σεπτεμβρίου 2013
Οι Νόμιμοι Ελεγκτές

Παναγιής Χ. Μαρινάκης
Α.Μ. ΕΛΤΕ 1502

Κωνσταντίνος Ι. Μαργαρίτης
Α.Μ. ΕΛΤΕ 1500

Παπαφλέσσα 60 Αθήνα - Γαλάτσι