Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.06.29 14:17:28 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ
6 Υ.Π. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ ΚΑΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΥΓΕΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
7η Εταιρική Χρήση (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2012)
(Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	153.746,55	56.194,75	97.551,80	122.096,19	21.876,27	100.219,92
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84
2. Αγροί, φυτείες, Δάση	86.256,72	0,00	86.256,72	86.256,72	0,00	86.256,72
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	13.843.628,17	4.847.826,83	8.995.801,34	13.843.628,17	4.155.023,47	9.688.604,70
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.134.844,03	845.820,60	289.023,43	1.110.758,17	711.293,97	399.464,20
5. Μεταφορικά μέσα	232.014,05	114.458,86	117.555,19	232.014,05	79.656,76	152.357,29
6. Επιπλα-λοιπός εξοπλισμός	5.768.744,04	5.383.361,29	385.382,75	5.706.499,85	5.202.480,37	504.019,48
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.288.663,42	0,00	1.288.663,42	1.246.216,81	0,00	1.246.216,81
Σύνολο Ακιν/σεων (ΓΙΙ)	25.831.676,27	11.191.467,58	14.640.208,69	25.702.899,61	10.148.454,57	15.554.445,04
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		6.566.929,50			6.566.929,50	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		6.143.250,48	423.679,02		6.094.352,34	472.577,16
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			15.063.887,71			16.027.022,20
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλ/κά & είδη συσκ/σίας			301.820,52			319.273,95
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			6.635.544,75			3.217.376,79
5. Χρεώστες διάφοροι			0,00			0,00
			6.635.544,75			3.217.376,79
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Ομόλογα			195,83			0,00
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.376.420,56			1.534.441,31
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			8.313.981,66			5.071.092,05
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.560.668,87			1.267.445,55
			1.560.668,87			1.267.445,55
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**25.036.090,04**			**22.465.779,72**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Απολογισμός Δαπανών Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 02.31)			7.063.528,05			8.304.819,00
2. Ταμειακό Αποτέλεσμα (πλεόνασμα) Δημοσίου Λογιστικού			-			231.140,74
			7.063.528,05			8.535.959,74

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	20.783.998,67	20.783.998,67
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.288.663,42	1.246.216,81
	1.288.663,42	1.246.216,81
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	17.361.586,63	11.783.608,63
	17.361.586,63	11.783.608,63
V. Αποτελέσματα εις νέον		
Υπόλοιπο πλεονάσματος-ελλείμματος χρήσεως εις νέο	(2.731.982,16)	(3.498.793,49)
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων εις νέο	(21.719.126,71)	(18.220.333,22)
	(24.451.108,87)	(21.719.126,71)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AV)	14.983.139,85	12.094.697,40
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	6.251.693,82	6.679.931,33
1α. Μη εμφανισθείσες πληρωτέες επιταγές	121.904,79	244.540,02
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	5.730,30	53.530,22
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.265.663,78	3.289.872,51
8. Πιστωτές διάφοροι	65.925,23	3.319,12
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	9.710.917,92	10.271.193,20
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	342.032,27	99.889,12
	342.032,27	99.889,12
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**25.036.090,04**	**22.465.779,72**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Απολογισμός Εσόδων Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 06.31)	6.958.883,08	8.535.959,74
2. Ταμειακό Αποτέλεσμα (έλλειμμα) Δημοσίου Λογιστικού	104.644,97	-
	7.063.528,05	8.535.959,74

Σημειώσεις:

(α) Στην κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως και ειδικότερα στους λογαριασμούς «Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών», «Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας» και «Άλλα έσοδα» περιλαμβάνονται διάφορα κονδύλια συνολικού ύψους 12.443.220,94€ έναντι 13.693.268,44€ της προηγουμενης χρήσης, που αφορούν σε αποδοχές των υπαλλήλων οι οποίες δεν εμφανίζονται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτούνται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

(β) Στα «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» περιλαμβάνεται το κόστος νοσηλείας απόρων και πολιτικών προσφύγων ύψους 195.393,76€ έναντι 210.119,01€ της προηγούμενης χρήσης.

(γ) Το Νοσοκομείο έλαβε επιχορήγηση από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για εξόφληση υποχρεώσεων προς προμηθευτές ύψους 5.577.978,00€ που καταχωρήθηκε απ΄ευθείας στα Ίδια Κεφάλαια, αντίθετα την προηγούμενη χρήση έλαβε 3.675.519,00€.

(δ) Στις υποχρεώσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς περιλαμβάνονται κρατήσεις σε καθυστέρηση υπέρ του δημοσίου και τρίτων ασφαλιστικών ταμείων, που προέρχονται από τις χρήσεις 1997 και 1998 που δεν έχουν αποδοθεί μέχρι σήμερα. Το ύψος αυτών των κρατήσεων ανέρχεται περί τα 1.482.000,00€ και για αυτές έχουν προβλεφθεί νόμιμες προσαυξήσεις 120% (το μέγιστο που μπορεί να επιβληθεί μέχρι σήμερα) ύψους 1.778.400,00€, σύνολο €3.260.400,00.

(ε) Οι Οικονομικές Καταστάσεις αναφέρονται στο Γενικό Νοσοκομείο Μεσολογγίου και τα Κέντρα Υγείας Ναυπάκτου, Άνω Χώρας, Αιτωλικού, Αστακού και Μύτικα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης Δεκεμβρίου 2012 (1 Ιανουαρίου 2012 - 31 Δεκεμβρίου 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.026.659,22		2.619.279,45
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		15.091.587,95		16.190.691,05
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(11.064.928,73)		(13.571.411,60)
Πλέον: Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		13.521.485,36		15.522.489,85
Σύνολο		2.456.556,63		1.951.078,25
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.413.686,83		4.727.407,22
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(1.957.130,20)		(2.776.328,97)
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τοκοί & συναφή έσοδα		52.573,55		61.536,30
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		49.260,09		1.200.527,74
3. Χρεωστικοί Τόκοι & συναφή έξοδα		8.218,39		111,16
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(1.962.035,13)		(3.915.431,57)
ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	-		430.427,38	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	-	-	-	430.427,38
Μείον :				
1. Εκτακτα & ανόργανα έξοδα		-		13,08
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		769.947,03		13.776,22
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως		(2.731.982,16)		(3.498.793,49)
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.077.331,49		1.275.573,20	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.077.331,49	-	1.275.573,20	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα-έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**(2.731.982,16)**		**(3.498.793,49)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως	(2.731.982,16)	(3.498.793,49)
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγουμένων χρήσεων	(21.719.126,71)	(18.220.333,22)
Έλλειμμα εις νέο	(24.451.108,87)	(21.719.126,71)

Ι.Π. Μεσολογγίου 3 Σεπτεμβρίου 2013

Ο Αναπληρωτής Διοικητής	Η Διοικητική Διευθύντρια	Η Προϊσταμένη Οικονομικού Τμήματος	Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος Ευρωοικονομική Α.Ε.
Δημήτριος Πεφάνης	**Μαρία Κούστα**	**Παναγιώτα Πουλοπούλου**	**Νικόλαος Καψιόχας**
ΑΔΤ: Λ155361	**ΑΔΤ: Μ 535437**	**ΑΔΤ: ΑΙ 776398**	**Λογιστής Α΄ Τάξεως - Α.Μ.: 58920**
			ΑΔΤ: ΑΙ 225766

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ 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 στοιχείο του Ενεργητικού Δ-Ι "Αποθέματα" Ευρώ 301.820,52 αναφέρεται στα αποθέματα των κεντρικών αποθηκών και μέρος των κλινικών, οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Από τον έλεγχό μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανομένων των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 301.820,52. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. **2**) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 6.635.544,75 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς, ταμεία και απόρους ιδιώτες. Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή για απ' ευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία της 31.12.12. Από το ποσό αυτό, περίπου Ευρώ 3.000.000,00 είναι σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημιά κατά την ρευστοποίησή του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. **3**) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας το ποσό του λογαριασμού του Παθητικού στοιχείου Γ-ΙΙ-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 6.251.693,82, δεν έχει επιβεβαιωθεί επαρκώς και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του. Από τις ελεγκτικές εναλλακτικές διαδικασίες μας προέκυψε ότι από το ανωτέρω ποσό, ποσό περίπου Ευρώ 4.650.000,00 (74,0%), πληρώθηκε εντός του 2013. **4**) 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 εμπράγματων βαρών επ' αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Μετά από αίτημά μας η αρμόδια Διεύθυνση Προσωπικού και η Οικονομική Διεύθυνση του Νοσοκομείου, μας προσκόμισαν κατάσταση με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σε εξέλιξη που αφορούν αγωγές προμηθευτών ύψους περίπου Ευρώ 177,0 χιλ. Οι υποθέσεις αυτές δεν παρακολουθούνται σε λογαριασμούς Τάξεως και δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. **5**) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διπλογραφικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογραφικής υποστήριξης. 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 και γ) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. **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 Γ. Ν. Μεσολογγίου 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». **Θέματα Έμφασης.** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1**) Στη σημείωση 1 επί του Προσαρτήματος όπου περιγράφεται ότι η κατά την 31.12.2012 αξία κτήσεως, των "Ενσώματων ακινητοποιήσεων" Ευρώ 25.831.676,22 του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιπροσωπεύει κατά Ευρώ 21.833.145,63 την αξία στην οποία αποτιμήθηκαν οι ακινητοποιήσεις αυτές από την Διοίκηση του Νοσοκομείου κατά την κατάρτιση του πρώτου με ημερομηνία 01.01.2006 εγκεκριμένου Ισολογισμού του, λόγω της ένταξης της παρακολούθησης της διαχείρισής του στο διπλογραφικό σύστημα (Π.Δ. 146/03) και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 3.998.530,64 (25.831.676,22 – 21.833.145,63), σε αυξήσεις των ακινητοποιήσεων εντός των χρήσεων 2006 - 2012. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. **2**) Στη σημείωση 25 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι στο στοιχείο του Παθητικού Γ-ΙΙ-6 "Ασφαλιστικοί Οργανισμοί" , Ευρώ 3.265.663,78 εμπεριέχεται ποσό Ευρώ 3.260.400,00, που αφορά εισφορές και προσαυξήσεις αυτών, ήταν των χρήσεων 1997 και 1998. Οι ληξιπρόθεσμες αυτές οφειλές παραμένουν σε εκκρεμότητα μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας. **3**) Στη σημείωση 25 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι 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 12.993.004,08, έναντι Ευρώ 13.693.268,44 της προηγούμενης χρήσης 2011. **4**) Στη σημείωση 25 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεάν νοσηλίων σε απόρους και ανασφάλιστους ασθενείς ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ύψος των Ευρώ 195.393,76, έναντι Ευρώ 210.119,01 της προηγούμενης χρήσης 2011. **5**) Η επιβεβαίωση του Ενεργητικού στοιχείου Δ-IV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 1.376.420,56 έγινε μέσω extraits και μερικώς με τραπεζικές επιστολές. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.** α) Το Γ.Ν. Μεσολογγίου 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). β) με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-7-2011) το Γ.Ν. Μεσολογγίου είναι διασυνδεόμενο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Αγρινίου.

Αθήνα 14 Σεπτεμβρίου 2013
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

BAKER TILLY HELLAS

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

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

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