



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

Ministry of
Digital
Governance
ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΥΓΕΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΓΡΙΝΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
7η Εταιρική Χρήση (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2012)
(Ποσά σε ευρώ)

Digitally signed by Ministry
of Digital Governance
Date: 2026.05.22
11:40:10 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθη Αξία
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	1.627,93	1.627,89	0,04	1.627,92	1.620,38	7,54
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	5.585.682,10	0,00	5.585.682,10	3.472.642,37	0,00	3.472.642,37
2. Άγροί, φυτείες, Δάση	1.651.785,80	0,00	1.651.785,80	1.651.785,80	0,00	1.651.785,80
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	15.026.525,56	3.895.039,83	11.131.485,73	9.344.066,83	3.082.680,93	6.261.385,90
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχικός εξοπλισμός	1.652.490,95	1.500.553,38	151.937,57	1.193.604,94	951.820,96	241.783,98
5. Μεταφορικά μέσα	248.143,91	152.612,06	95.531,85	197.238,61	72.121,01	125.117,60
6. Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	2.822.985,66	2.091.590,35	731.395,31	2.019.788,03	1.109.978,91	909.809,12
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	305.854,77	0,00	305.854,77	178.889,96	0,00	178.889,96
Σύνολο Ακινήσεων (ΓII)	27.293.468,75	7.639.795,62	19.653.673,13	18.058.016,54	5.216.601,81	12.841.414,73
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		0,00			0,00	
Μειών: Προβλέψεις για υποτίμηση		0,00	0,00		0,00	0,00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			19.653.673,13			12.841.414,73
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλάκτα & είδη συσκευασίας			974.697,22			656.449,72
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			22.303.740,63			12.858.485,67
2. Απαιτήσεις από επιχειρηματίες και παρεπόμενες ασχολίες			24.269,89			9.617,93
10. Επισφαλείς - Επιδικοί πελάτες & χρεώτες			0,00			0,00
11. Χρεώτες διάφοροι			0,00			0,00
			22.328.010,52			12.868.103,60
III. Χρεωγράφα						
1. Μετοχές			25.929,52			29.095,83
2. Ομόλογα			459,80			
			26.389,32			29.095,83
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			13,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			358.281,62			1.148.647,06
			358.294,62			1.148.647,06
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			23.687.391,68			14.702.296,21
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.354.102,52			1.050.797,68
			2.354.102,52			1.050.797,68

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	45.695.167,37	28.594.516,16
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ		
1. Απολογισμός Δαπανών Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μς 02.31)	11.585.210,42	11.216.120,63
2. Ταμειακό Αποτέλεσμα (πλεόνασμα) Δημοσίου Λογιστικού		(552.204,77)
	11.585.210,42	10.663.915,86

Σημειώσεις:

(α) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
(β) 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 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6.η Υ.Π.Ε. Ιονίων Νήσων Ηπείρου κ Δυτικής Ελλάδος, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων των κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
(γ) Η κλειόμενη χρήση αφορά την έβδομη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
(δ) Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 22.914.868,00€ που αφορά την μοιραζοσύνη των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
(ε) Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 9.368.541,00 ευρώ που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού.
(στ) Το κόστος παροχής υπηρεσιών που αντιστοιχεί στους νόμιμα απάτους και νόμιμα οικονομικά αδύνατους ανέρχεται σε 368.574,59€.
(ζ) Οι Οικονομικές Καταστάσεις αναφέρονται στο Γενικό Νοσοκομείο Αγρινίου και στα Κέντρα Υγείας Αμφιλοχίας-Βόνιτσας - Θερμού - Χαλκιστούλων - Κατούνας.
(η) Κατά την διάρκεια της χρήσης στο Νοσοκομείο ενσωματώθηκαν το ΚΕΚΥΚΑΜΕΑ Αγρινίου και το ΚΑΦΚΑ Αμφιλοχίας.

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

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
	2012	2011	2012	2011
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.198.685,83	9.427.365,59		
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	32.228.206,06	32.143.119,49		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	(21.029.520,23)	(22.715.753,90)		
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	23.363.645,03	23.020.888,34		
Σύνολο	2.334.124,80	305.134,44		
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.200.819,73	2.797.750,13		
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	(866.694,93)	(2.492.615,69)		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	11.888,21	13.024,32		
Μειών: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεωγράφων	3.424,32	-		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	-	2.120,13		
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	(858.231,04)	(2.481.711,50)		
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	406.120,05	119.247,11		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	80.682,23	-		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	-	119.247,11		
Μειών :				
1. Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	-	21.917,24		
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	94.341,82	1.117.971,65		
3. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	-	499,96		
4. Εκτακτες ζημιές	-	90.371,30		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως	94.341,82	1.230.760,15		
Σύνολο αποτελεσμάτων παγίων στοιχείων	(465.770,58)	(3.593.224,54)		
Μειών: Οι από αυτές αντιστοιχούν στο λειτουργικό κόστος	1.269.764,34	949.311,98		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα-έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	(465.770,58)	(3.593.224,54)		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων Έλλειμμα εις νέο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
		(465.770,58)
	1.365.761,02	4.958.985,56
	899.990,44	1.365.761,02

Αγρίνιο, 3 Σεπτεμβρίου 2013

Ο Διοικητής του Νοσοκομείου

Ο Διοικητικός Διευθυντής

Η Προϊσταμένη
Οικονομικών ΥπηρεσιώνΟ Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος
Ευρωοικονομική Α.Ε.Λάμπρος Δημητριάδης
ΑΔΤ: ΑΚ 334955Κωνσταντίνος Πατσαλός
ΑΔΤ: ΑΕ 250335Δήμητρα Ντούμια
ΑΔΤ: Χ 861733Νικόλαος Καμψός
Λογιστής Α' Τάξεως
ΑΔΤ: ΑΙ 225766Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκισμένων Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΓΡΙΝΙΟΥ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχουμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΓΡΙΝΙΟΥ 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 πρόσρτημα. Βιθώνη διαπίκωσής για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η διαπίκωση είναι υπεύθυνη για την κατάσταση και έλλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Ίκθεδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η διοίκηση καθορίζει, ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Βιθώνη Ελέγχου. Η δική μας ευθύνη είναι να ελέγξουμε γνήμηση 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 συμμορφωθώμαστε με κανόνες θεολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών πληροφοριών, σχετικά με τα ποσά και τις μετρησιασμένες στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ελέγχει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση και έλλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες κατάλληλες 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επιπροσθέτως λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικού Λογιστικού Ίκθεδιου των Νησιών Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Το στοιχείο του Ενεργητικού ΔI "Αποθέματα" Ευρώ 974.697,22 αναφέρεται στα αποθέματα των κεντρικών αποθηκών και μέρος των κλινικών, οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Η απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κλινικών έλαβε χώρα για πρώτη φορά την 31.12.2012 και η αξία τους ανέρχεται σε Ευρώ 394.780,32. Κατά συνέπεια τα συγκριτικά αποτελέσματα της χρήσης 2012, τα Αποθέματα και τα ΒIα Κεφάλαια είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό, το δε αντίστοιχο ποσό της 31.12.2011 δεν είμαστε σε θέση να το γνωρίζουμε. Από τον έλεγχό μας επιτόν αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται διέλιξη 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 974.697,22. Επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 2) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου ΔII-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 22.303.740,63 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς, ταμεία και απόρους ιδιώτες. Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αμφίβα 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 12.500.000,00 είναι σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημιά κατά την μεσοπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη διακίνηση των στοιχείων αυτών, καθώς και για τη ρευστοποίηση του στοιχείου ΔII-2, Ευρώ 24.269,89, που επίσης βρίσκεται σε καθυστέρηση, δεν έχει αξιολογηθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα ΒIα Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Το ποσό της 31.12.2012 του Παθητικού στοιχείου ΑII-4 "Επιχορηγήσεις επενδύσεων", Ευρώ 863.121,47 αναφέρεται σε ληθόμενες επιχορηγήσεις για αγορά παγίων στοιχείων. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει αιτιολογημένη επιχορήγησης με τα πάγια στοιχεία. Διευκρινίζουμε τούτο υπάχθεις διαδικασίες υποστήριξης των αποθεμάτων των επιχειρηματιών και αυθεντία τους με τις αντίστοιχες αποσβέσεις παγίων. 4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας το ποσό του λογαριασμού του Παθητικού στοιχείου ΓII-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 9.672.924,59, δεν έχει επιβεβαιωθεί επαρκώς και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του. Από τις ελεγκτικές ενυπόθετες διαδικασίες μας προέκυψε ότι από το ανωτέρω ποσό, ποσό περίπου Ευρώ 6.850.000,00 (71,0%) πληρωθηκε εντός του 2013. 5) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την ιεράρχηση των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και β) με εκκαθαριστικές υποθέσεις. Συμφωνία με την διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν αρνηθεί αιτήσεις από υπαλλήλους και πρώην στο παρόν στάδιο υπάχθεις υπολογισμούς αυτών καθώς και αποδεδειγμένη πρόβλεψη της εξέλιξης των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. 6) 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 εγγραφές και τα λοιπά αλλοιέρα περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως και γ) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 αναφορικά με την εφαρμογή του 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 ανημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν έλλογα, από άψθε ουσιώδη απόψη, την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που ελέχθη ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Ίκθεδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920. 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) Στην σημείωση 2 επί του προσαρτηματος από αναφέρεται ότι η κατά την 31.12.2012 αξία κτήσεως, των "Ενσωματωμένων Ακινήσεων" Ευρώ 27.293.468,75 του Παγίου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιστοιχεί κατά Ευρώ 15.229.894,44 την αξία στην οποία αποτιμήθηκαν οι ακίνητοποιήσεις αυτές από την διοίκηση του Νοσοκομείου κατά την κατάσταση που ημερομηνία 01.01.2006 εγκυρωμένου Ισολογισμού του, λόγω της ενταξης της παρακολούθησης της διαχείρισης του στο διπλογραφικό σύστημα (Π.Δ. 146/03), κατά Ευρώ 7.795.515,60 την αξία κτήσεως των παγίων του ΚΕΚΥΚΑΜΕΑ Αγρινίου και του ΚΑΦΚΑ Αμφιλοχίας, που μετράστηκαν κατά την εισπολή της 01/01/12 και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 4.274.118,71 (27.293.468,75 - 15.229.894,44 - 7.795.515,60), σε αξιολογηση των ακινήτων αυτών εντός των χρήσεων 2006 - 2012. Επιπροσθέτως επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 2) Στην σημείωση 13 επί του προσαρτηματος όπου αναφέρεται ότι η μεθοδολογία καλύπτεται με εφαρμογή απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεως" η μεν εφαρμογή εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μεθοδολογίας, ως έσοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της εφαρμογής στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 22.914.868,00. 3) Στην σημείωση 13 επί του προσαρτηματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεών νοσηλίων σύμφωνα με την διοίκηση του Νοσοκομείου ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ποσό των Ευρώ 368.651,22. Το κόστος νοσηλίων του Νοσοκομείου δεν το λογιστικοποιεί και ως εκ τούτου δεν εμφανίζεται στις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις. 4) Η επιβεβαίωση του Ενεργητικού στοιχείου ΔII-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 358.281,62 έγινε μέσω εκτράτης. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων. α) Το Γ.Ν. Αγρινίου άρχισε να τρέφει Λογιστικά Βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνωμμά του έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 9.1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Ίκθεδιου Δημοσίων Νησιών Υγείας (Π.Δ. 146/2003). β) με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-7-2011) το Γ.Ν. Αγρινίου είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Μεσολογγίου.

Αθήνα 14 Σεπτεμβρίου 2013
ΟΙ ΟΡΚΙΣΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣBAKER TILLY
HELLASΟρκιστοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΑ: 148ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΡΟΛΙΟΣ Α. ΘΩΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 18091 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 18921