ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
7η Υ.Π.Ε. ΚΡΗΤΗΣ
Γ.Ν. - Κ.Υ. ΣΗΤΕΙΑΣ

Γ. Ν. - Κ. Υ. ΣΗΤΕΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων		80.685,50	78.028,48	2.657,02	80.685,50	76.036,42	4.649,08
		80.685,50	**78.028,48**	**2.657,02**	**80.685,50**	**76.036,42**	**4.649,08**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	4.713.248,72						
Μείον: Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων	0,00	4.713.248,72	-	4.713.248,72	4.588.472,90	-	4.588.472,90
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση		21.827,30	0,00	21.827,30	21.827,30	0,00	21.827,30
3. Κτίρια & τεχνικά έργα		2.932.446,90	1.396.052,37	1.536.394,53	2.932.446,90	1.161.456,62	1.770.990,28
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.		2.231.580,19	2.196.220,10	35.360,09	2.228.773,05	2.169.758,56	59.014,49
5. Μεταφορικά μέσα		26.440,00	26.439,98	0,02	26.440,00	26.439,98	0,02
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		946.755,21	943.147,38	3.607,83	934.028,45	921.333,53	12.694,92
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)		**10.872.298,32**	**4.561.859,83**	**6.310.438,49**	**10.731.988,60**	**4.278.988,69**	**6.452.999,91**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις							
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			13.728,00			13.728,00	
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση			-12.386,40			-12.043,20	
				1.341,60			**1.684,80**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)				**6.311.780,09**			**6.454.684,71**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
Ι.Αποθέματα							
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας				412.298,97			490.486,41
				412.298,97			**490.486,41**
ΙΙ. Απαιτήσεις							
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			1.877.839,16			952.572,62	
Μείον: Προβλέψεις			-27.993,90	1.849.845,26		-185.126,79	767.445,83
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες				252.082,36			219.200,00
				2.101.927,62			**986.645,83**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα							
3. Λοιπά Χρεόγραφα			5.335,87				
Μείον: Προβλέψεις υποτιμήσεως			-1.631,96	3.703,91			
				3.703,91			
IV.Διαθέσιμα							
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας				451.451,37			1.290.890,51
				451.451,37			**1.290.890,51**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)				**2.969.381,87**			**2.768.022,75**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων				628,40			0,00
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα				64.344,11			689.870,24
				64.972,51			**689.870,24**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)				**9.348.791,49**			**9.917.226,78**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία				0,43			4,91
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού				4.010.601,08			5.143.751,43
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών				38.390,94			77.944,56
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως				50.499,91			33.998,87
				4.099.492,36			**5.255.699,77**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**6.129.072,27**	**6.129.072,27**
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	151.289,92	31.163,50
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	843.173,13	952.529,78
	994.463,05	**983.693,28**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθρου 27 Ν.3867/2010	**1.267.159,29**	**1.267.159,29**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέο	-662.111,45	-664.741,59
	-662.111,45	-664.741,59
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+AIV)	**7.728.583,16**	**7.715.183,25**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.395.496,69	1.447.900,91
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	6.415,92	855,30
8. Πιστωτές διάφοροι	181.607,23	693.114,30
	1.583.519,84	2.141.870,51
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.583.519,84**	**2.141.870,51**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	36.688,49	60.173,02
	36.688,49	**60.173,02**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**9.348.791,49**	**9.917.226,78**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,43	4,91
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	4.010.601,08	5.143.751,43
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών	38.390,94	77.944,56
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	50.499,91	33.998,87
	4.099.492,36	**5.255.699,77**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2) Για τη χρήση 2012 εφαρμόστηκαν οι υψηλοί συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03 όπως και στις προηγούμενες χρήσεις. 3) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 6.115.487,12€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 4) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 50.499,91€ απο το οποίο ποσό 16.501,04€ αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2012 και 33.998,87€ για το 2010 & 2011. Επίσης, σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου στο κονδύλι του Ενεργητικού "Απαιτήσεις" Δ ΙΙ 1 έγινε στη χρήση 2010 πρόβλεψη διαγραφής των μέχρι 31/12/2009 απαιτήσεων των απόρων συνολικού ύψους 27.993,90€ για τις οποίες έως και την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων εκκρεμούσε η απόφαση διαγραφής τους από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου. 5) Στην χρήση 2011 είχε γίνει πρόβλεψη διαγραφής απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία ΟΓΑ, ΙΚΑ, ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ, ΔΗΜΟΣΙΟ έως και το 2009 συνολικού ύψους 157.132,89€. Η πρόβλεψη αναλογίστικε με την υπ' αριθμ. 727-28/9/2012 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου περί διαγραφής των ανωτέρω απαιτήσεων. 6) Στο λογαριασμό «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται συμψηφιστικά και πιστωτικό υπόλοιπο ποσού ύψους € 647.054,00. Το ποσό αυτό είναι οι ληφθείσες επιχορηγήσεις στην προηγούμενη χρήση από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που αφορούν περίπου το 50% των εσόδων νοσηλειών του Νοσοκομείου από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης. 7) Στο κονδύλι του Ισολογισμού : «Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 του Ν. 3867/2010» συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.267.159,29€. Αυτό αφορά την καθαρή ωφέλεια που είχε το Νοσοκομείο από : α) τη ρύθμιση χρεών με ομόλογα προς προμηθευτές, που ανήλθε στο ποσό των 5.064.813,83€ και β) τη διαγραφή απαιτήσεων έως και 31.12.2009 από τα 5 Ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτου) λόγω εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο, που ανήλθε στο ποσό των 3.797.654,54€. 8)Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Έκτακτες ζημιές", συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 111.169,95 € που αφορά τη ζημιά που προέκυψε από το πρόγραμμα ανταλλαγής των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου (PSI) που έγινε στην χρήση 2012, στο οποίο συμμετείχε υποχρεωτικά το Νοσοκομείο μέσω του Κοινού Κεφαλαίου Δημόσιων Μονάδων Υγείας στην Τράπεζα της Ελλάδος.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			715.332,14			2.354.724,26
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			7.020.031,12			7.784.561,74
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-6.304.698,98			-5.429.837,48
Πλέον : Άλλα έσοδα			7.364.007,71			7.073.696,01
Σύνολο			1.059.308,73			1.643.858,53
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.219.841,58			1.532.908,59
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-160.532,85			110.949,94
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		13.056,14			25.937,36	
		13.056,14			25.937,36	
Μείον :						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	1.975,16	1.975,16	11.080,98	0,00	4,00	25.933,36
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-149.451,87			136.883,30
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		114.006,05			127.630,96	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		189.394,51			1.089.534,00	
		303.400,56			1.217.164,96	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	8.303,71			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	111.169,95			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	26.297,29	145.770,95	157.629,61	26.662,11	26.662,11	1.190.502,85
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			8.177,74			1.327.386,15
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		284.863,20			315.748,03	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		284.863,20	0,00		315.748,03	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			8.177,74			1.327.386,15

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως		8.177,74	1.327.386,15
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγούμενων χρήσεων		-664.741,59	-567.835,56
Μείον : Ποσά μεταφερόμενα σε λογ. διαφ. από επιχορηγήσεις του Ν.3867/2010		0,00	-1.424.292,18
Σύνολο		-656.563,85	-664.741,59
ΜΕΙΟΝ :			
1. Φόρος εισοδήματος	5.547,60	5.547,60	0,00
Έλλειμμα εις νέον		-662.111,45	-664.741,59

ΣΗΤΕΙΑ, 27 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΜΑΚΡΟΝΙΚΟΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΑΡΕΤΑΚΗ ΟΥΡΑΝΙΑ	ΖΟΜΠΥΡΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Δ.Τ. Ι038313	Α.Δ.Τ. Χ416938	Α.Δ.Τ. Κ164483	Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680 Α.Δ.Τ. Χ220850

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Σητείας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου-Κ.Υ. Σητείας 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 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 δικλίδες 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 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 δικλίδες 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 δικλίδων 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 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. Δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2012. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως η λήψη των απογραφικών δελτίων που συμπλήρωσαν οι ομάδες απογραφής του Νοσοκομείου διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» αξίας € 412 χιλ. 2. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, πριν ληφθεί υπόψη το ποσό της σημείωσης 6 των Οικονομικών Καταστάσεων, ύψους € 2.497 χιλ. αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 2.269 χιλ. (ποσοστό 90,87% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές από κανένα Ασφαλιστικό Ταμείο. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση Παραστατικών Παροχής Υπηρεσιών, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών.
3. Στο κονδύλι Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού περιλαμβάνονται χρεωστικά υπόλοιπα ανείσπρακτα πέραν του έτους ύψους € 737 χιλ. περίπου για τα οποία το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει ανάλογη πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, της Καθαρής Θέσης και των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου-Κ.Υ. Σητείας 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 Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι όπως προκύπτει από την απαντητική επιστολή αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου, που λάβαμε από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου και όχι από τον Νομικό Σύμβουλο, υφίστανται εκκρεμοδικίες από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 33.000,00 για τις οποίες δεν αναφέρεται η πιθανολογούμενη έκβαση αυτών ώστε να σχηματιστεί πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 7η Σεπτεμβρίου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003. 2. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν 3697/2008 έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.ΠΕ. που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός εύθετου χρόνου οι Οικονομικές καταστάσεις θα δημοσιευθούν με βάση τα ΔΛΠ όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία. 3. Το Γενικό Νοσοκομείο-Κ.Υ. Σητείας άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2007 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). 4. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) εκτός από τη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής και τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη». 5. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης τους.

Αθήνα, 31/07/2013

Χήτας Χρήστος	Τζαβέλλας Ηλίων
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12351	Α.Μ. ΣΟΕΛ 12341

KRESTON PRIME AUDIT ΕΠΕ
Λ. Αλεξάνδρας 192Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150