

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Δ.Υ.ΠΕ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2014-31/12/2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2013-31/12/2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2014-31/12/2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2013-31/12/2013
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.376.923,65	1.120.243,26	256.680,39	1.377.962,55	992.823,28	385.139,27	57.866.538,83	57.866.538,83
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.356.560,83	0,00	1.356.560,83	1.356.560,83	0,00	1.356.560,83	61.691,83	68.501,89
2. Αγροί - φυτείες - δάση	137.977,00	0,00	137.977,00	137.977,00	0,00	137.977,00	210.140,41	217.292,31
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	41.739.258,20	10.102.538,57	31.636.719,63	41.739.258,20	8.573.640,73	33.165.617,47	271.832,24	285.794,20
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	13.968.942,45	9.320.699,64	4.648.242,81	13.932.744,04	8.180.392,85	5.752.351,19		
5. Μεταφορικά μέσα	383.806,29	331.821,13	51.985,16	383.806,28	320.861,13	62.945,15		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.658.860,10	4.262.458,24	396.401,86	4.654.911,10	4.110.071,78	544.839,32	174.850,06	174.850,06
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	62.245.404,87	24.017.517,68	38.227.887,29	62.205.257,45	21.184.966,49	41.020.290,96	39.611.802,00	30.462.802,00
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							39.786.652,06	30.637.652,06
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (Γ+II+Π)			798.866,36			798.866,36		
			798.866,36			798.866,36		
			39.026.753,65			41.819.157,32		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες,Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.813.466,40			1.975.486,87		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών Μειών: Απαιτήσεις προς διαγραφή Ν.4132/2013		58.060.654,65	58.060.654,65	41.065.581,69	0,00	41.065.581,69		
4.Επιφαλείς απαιτήσεις Μειών: Προβλέψεις		9.754.121,49	0,00	8.538.985,24	0,00	8.538.985,24		
		9.754.121,49	58.060.654,65	8.538.985,24	0,00	8.538.985,24		
5.Χρεώστες διάφοροι			35.297,32			14.670,67		
III. Χρεώγραφα								
3.Λοιπά χρεώγραφα			0,00			0,00		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			0,00			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.757.294,42			635.863,19		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIII+ΔIV)			61.666.712,79			43.691.602,42		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.777.144,62			1.733.968,54		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			102.727.291,45			87.629.867,55	102.727.291,45	87.629.867,55
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			47.611.160,94			33.037.744,91	47.611.160,94	33.037.744,91

Σημειώσεις:

- Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 9.149.000. Το κονδύλι αυτό εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά".
- Το πιστωτικό υπόλοιπο του ανήθικτου λογαριασμού απαιτήσεων «Απαιτήσεις προς διαγραφή Ν. 4039/2012» που υπήρχε κατά την 31.12.2012 εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά".
- Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ατόμων ανήλθε στο ποσό των € 1.046.568,66
- Το κόστος της τακτικής μισθοδοσίας στη χρήση 2014 ανέρχεται σε 25.640.548,53 ευρώ το οποίο δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2014-31/12/2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2013-31/12/2013	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2014-31/12/2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2013-31/12/2013
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	20.087.090,13	23.115.853,25		
2.α) Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό-προυπολογισμό (μισθοδοσία εργαζομένων)	25.640.548,53	26.026.319,94		
β) Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό-προυπολογισμό (εξυπηρέτηση λειτουργικών αναγκών/ρύθμιση χρεών προμηθευτών)	8.696.000,00	300.000,00		
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	41.692.733,11	46.128.648,88		
Μικτά αποτελέσματα κέρδη(ζημίες) εκμεταλλεύσεως	12.730.905,55	3.313.524,31		
Πλέον: Άλλα έσοδα	268.298,00	257.743,37		
Σύνολο	12.999.203,55	3.571.267,68		
Μειών: 1. Έξοδα πώλησης επίπλων επένδυσης & χρονογράφων	0,00	0,00		
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	5.063.729,08	-3.569.244,41		
Πλέον: 2. Έσοδα πίων πάγιας επένδυσης & χρονογράφων	0,00	0,00		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	37.150,02	45.953,65		
Μειών: Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	12,00	50,66		
Οδικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	5.100.867,10	-3.523.341,42		
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	18.430,20	381.960,61		
2. Λοιπά έκτακτα κέρδη	0,00	0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	161.993,27	811.094,51		
Μειών:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	321,05	1.278,25		
2. Λοιπές έκτακτες ζημίες	0,00	75.315,45		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	60.391,10	16.257,48		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)	5.220.578,42	-2.423.137,48		
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.971.313,47	3.115.206,59		
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.971.313,47	3.115.206,59		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ	5.220.578,42	-2.423.137,48		

Κ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 860
ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΟΠΑΤΖΑΡΗΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΜΑΝΩΛΟΥΔΗΣ	ΜΑΡΙΑ ΠΡΟΒΑΤΙΔΟΥ	Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ Ο ΕΛΕΓΓΑΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΧΑΡΙΑΛΟΣ Ζ. ΜΑΡΑΣ
ΑΔΤ ΑΗ 198861	ΑΔΤ ΑΕ 204457	ΑΔΤ ΑΜ 439895	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 0009310 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 0009129

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκιστών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχω τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσφύρημα.

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 διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μου ευθύνη είναι να εκφράσω γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργώ 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 έλεγχό 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 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 διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες 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 εκφώνηση 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 αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως», περιλαμβάνεται ποσό αναπόσβεστης αξίας € 99 χιλ., (κόστος κτήσεως € 994 χιλ.) και συσσωρευμένων αποσβέσεων € 896 χιλ.) το οποίο αφορά τη διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των παγίων που μεταβιβάστηκαν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ στο νέο Νοσοκομείο κατά τη χρήση 2010 (όπως αυτή προσδιορίστηκε από τη ΔΕΠΑΝΟΜ κατά την ημερομηνία μεταβίβασης του νέου Νοσοκομείου και του εξοπλισμού του) και των καταρτιζόμενων αξιών στους οικείους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού (όπως αυτές προορίζονταν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ βάσει αναπόσβεστης καταστάσεως). Διατηρούμε επιφύλαξη για την φύση και την επίπτωση αυτού του ποσού καθώς και για την ορθότητα των αποσβέσεων που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσεως, των προηγούμενων χρήσεων και τη καθαρή θέση του Νοσοκομείου, δεδομένου ότι δεν τεκμηριώθηκε επαρκώς κατά τον αρχικό του καταλογισμό. 2) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εντόπισαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΦΤΥΓ συνολικού ύψους € 57.753 χιλ., επί του συνόλου απαιτήσεων € 58.061 χιλ που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Κατατίθεται από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μόλις την ημερομηνία χρήσεως της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις, ούτε και οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα αυτών των απαιτήσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014. Συνεπώς, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων αυτών των απαιτήσεων. 3)Μόλις την ημερομηνία χρήσεως της Έκθεσης Ελέγχου μας έχουμε λάβει μέρος των απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού παθητικού Π.Ι.1 «Προμηθευτές» που αντιστοιχούν σε ποσοστό 11% επί του δείγματος που επέλεγα και 5% παρτίου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού «Προμηθευτές» ύψους € 8.004 χιλ. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που δεν επιβεβαιώθηκαν με επαρκή επιστολές, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υπολοίπων. 4) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθνήκων των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και απογραφής των αποθεμάτων τους καθώς και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Π.4 «Αποθεματικά» ύψους € 1.813 χιλ., και την ενδεχόμενη επίπτωση στο κόστος παρήχθη υπηρεσιών της χρήσεως. 5) Μόλις την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από τους Τραπεζίτες για τραπεζικές καταθέσεις ύψους € 1.757 χιλ. Οπόσο το υπόλοιπο των καταθέσεων αυτό επιβεβαιώθηκε με αναδρομή στα extraits της 31/12/2014.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Καταναλωτικών Θεμάτων.
1) Δεν προβάλλεται η Σύμβαση Εκθέσεως Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τα διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων Υγείας Π.Δ. 146/2003.
2) Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2003 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔιΠΠ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Θεσσαλονίκη, 31 Ιουλίου 2015
Οι Ορκιστοί Ελεγκτές Λογιστές
Θεματοκλής Δ. Κουδούνης Δημήτριος Τ. Παπαδόπουλος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 22721 Α.Μ. ΣΟΕΛ 22381

Για την KSI Greece IKE (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSI International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πριεμιτής,
151 25 Μαρούσι
Φράγκων 6 -B, 546 26 Θεσσαλονίκη

