



Π.Γ.ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ
Δ.Υ.Π.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ

ΑΔΑ: ΒΛΩΥ4690Ω3-Α7Ζ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

(Ποσά σε Ευρώ)

Main financial statement table with columns for 2012 and 2011 data, categorized into ENERGETHIKO, PAΘHTHIKO, and METABATIKO LOGARIASMOI ENERGETHIKOY.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και Άλλα έσοδα... 2) Ενός της χρήσης 2012 μεταφέρθηκε ποσό 129.418.475,45 €... 3) Ενός της χρήσης 2012, μεταφέρθηκαν όλες οι επιχορηγήσεις που λήφθηκαν εντός της χρήσης...

Detailed financial statement table titled ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (01.01.2012 - 31.12.2012) and ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88).

Αθήνα 28 Ιουνίου 2013
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Π.Γ.Ν. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ
Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς τη Διοίκηση του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσης 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 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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακριβεία, 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 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 ανακριβεία. 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 ανακριβείας 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 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 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 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-1-4 "Αποθέματα" ευρώ 8.099.436,75 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των Κεντρικών Αποθηκών και των ενδιάμεσων σταθμών (κλινικές). Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήσαμε προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, διακίνησης και απογραφής των αποθεμάτων και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 2) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-11-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", ευρώ 124.317.831,63 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 65% περίπου αυτών αναφέρεται σε απαιτήσεις από τον ΟΠΑΔ, τον ΟΓΑ, τον ΕΟΠΥΥ και από ιδιώτες απόρους και ανασφάλιστους. Από την χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ. Το ανωτέρω ποσό έχει προκύψει μετά από αφαίρεση ποσού περίπου ευρώ 129.418,00 χιλ. για εκείνες τις απαιτήσεις που ακολουθήσαμε προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία της 31.12.12. Στο ποσό ευρώ 124.317.831,63 εμπεριέχεται ποσό περίπου ευρώ 70.000,00 χιλ. σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημιά κατά την ρευστοποίηση του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου το Αποτέλεσμα και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Ο λογαριασμός του Παθητικού στοιχείου Α-III "Αποθεματικά Κεφάλαια" αναφέρεται σε επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο από το Υ.Κ.Κ.Α. για τη ρύθμιση χρεών του προς προμηθευτές. Το υπόλοιπο της 31.12.2012 ευρώ 84.941.358,18 έχει προέλθει μετά την τακτοποίηση των ποσών στους Μεταβατικούς λογαριασμούς Ενεργητικού και Παθητικού που εμφανίζονται στη χρήση 2011 (ευρώ 129.418.475,45 και 121.363.161,51 αντίστοιχα), μετά τη μεταφορά από το λογαριασμό "Υπόλοιπο εις Νέον" των ποσών των επιχορηγήσεων που οφείλεται προς προμηθευτές των χρήσεων 2010 και 2011 (ευρώ 15.446.494,87 και 37.160.538,30 αντίστοιχα) και με την προσθήκη ποσού ευρώ 40.389.639,00 της επιχορήγησης της χρήσης 2012. Για το σύνολο του υπολοίπου της 31.12.2012 και στην περίπτωση μελλοντικής εκχώρησης απαιτήσεων σχετιζόμενη με τις επιχορηγήσεις αυτές, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου ο λογαριασμός αυτός και οι απαιτήσεις είναι ισόποσα αυξημένοι. Η διαφοροποίηση του λογιστικού χειρισμού των επιχορηγήσεων αυτών στη χρήση 2012 σε σχέση με τις προηγούμενες χρήσεις επηρεάζει τα αποτελέσματα και πρέπει να ληφθεί υπ' όψιν κατά τη συγκριτική ανάλυση των οικονομικών στοιχείων. 4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού Γ-11-1 "Προμηθευτές", ευρώ 54.035.699,41 οπότε διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητά του. 5) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητά του. Διενεργήσαμε έλεγχο του Διπλογραφικού συστήματος. Στην υπό έλεγχο χρήση 2012, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) η Αναλυτική Λογιστική, β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π και γ) οι εγγυήσεις, τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία και η διαχείριση του Δημοσίου Λογιστικού σε λογαριασμούς Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ. 205/98 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του Δημοσίου Λογιστικού εντάσσεται στο Διπλογραφικό σύστημα των λογαριασμών Τάξεως. 6) 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. Σύμφωνα με την Οικονομική Διεύθυνση του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από προμηθευτές ύψους περίπου ευρώ 1.646,00 χιλ. Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται επί της παραγράφου "Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή 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. Θέματα Έμφασης: Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν τις σημειώσεις της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση της παραγράφου 2 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η κατά την 31.12.2012 αξία κτήσεως, των ευρώ 16.958.198,28 των "Ενσωμάτων ακινοποιήσεων" του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιστοιχεί κατά ευρώ 2.077.239,44 την αξία στην οποία αποτιμήθηκαν οι ακινοποιήσεις αυτές από την Διοίκηση του Νοσοκομείου κατά την κατάρτιση του πρώτου με ημερομηνία 31.12.2006 εγκεκριμένου Ισολογισμού του, λόγω της ένταξης της παρακολούθησης της διαχείρισής του στο διπλογραφικό σύστημα (Π.Δ. 146/03) και κατά το υπόλοιπο ευρώ 14.880.958,84 (16.958.198,28-2.077.239,44), σε αυξήσεις των ακινοποιήσεων εντός των χρήσεων 2007 - 2012. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. Ειδική αναφορά κάνουμε και στην σημείωση 5 του Νοσοκομείου επί του Ισολογισμού σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των κτιρίων. 2) Στη σημείωση της παραγράφου 1 επί του Ισολογισμού όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεως" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έσοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης που λογιστικοποιήθηκε στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε ευρώ 36.301.222,93. Στην προηγούμενη χρήση λογιστικοποιήθηκε ποσό ευρώ 31.731.746,02 και όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχό μας, δεν είχε λογιστικοποιηθεί ποσό περίπου ευρώ 6.300.000,00. Η μη λογιστικοποίηση αυτή δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα της προηγούμενης χρήσης, 2011, όμως πρέπει να ληφθεί υπ' όψιν κατά τη συγκριτική ανάλυση των οικονομικών στοιχείων. 3) Στη σημείωση της παραγράφου 13 επί του προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος νοσηλίων σε απόρους ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση 2012 στο ποσό των ευρώ 2.256.885,49 έναντι ευρώ 2.511.671,49 στην χρήση 2011. Το κόστος νοσηλίων του Νοσοκομείου από τη χρήση 2010 δεν το λογιστικοποίησε και ως εκ τούτου δεν εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις. Άλλα Θέματα: Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Π.Γ.Ν. Αλεξανδρουπόλης για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 30η Ιουλίου 2012. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Το ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιμά 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).

Αθήνα 27 Ιουλίου 2013
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091
ΡΟΪΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921
BAKER TILLY HELLAS A E
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ακαδημίας 19, 106 71, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: Ε 148