

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.ΥΓΕΙΑΣ ΓΟΥΜΕΝΙΣΣΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
8η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανατίστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανατίστη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	159.199,23	158.313,37	885,86	159.095,22	157.766,58	1.328,64	Ι.Κεφάλαιο	1.125.403,74	1.125.403,74
	159.199,23	158.313,37	885,86	159.095,22	157.766,58	1.328,64	II. Διαφορές αναπ/γής-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Δωρεές Παγίων		
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	205.510,80	219.412,69
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	18.686,87	0,00	18.686,87	18.686,87	0,00	18.686,87	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	411.895,61	463.168,66
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	2.049.852,86	708.601,58	1.341.251,28	2.049.852,86	606.108,94	1.443.743,92		617.406,41	682.581,35
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	1.179.702,84	1.111.673,83	68.029,01	1.179.702,84	1.061.018,25	118.684,59			
5.Μεταφορικά Μέσα	104.238,35	104.238,29	0,06	104.238,35	101.638,30	2.600,05			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	698.508,05	669.256,97	29.251,08	696.912,03	649.237,55	47.674,48			
Σύνολο ακινητοποιήσεων	4.050.988,97	2.593.770,67	1.457.218,30	4.049.392,95	2.418.003,04	1.631.389,91	IV.Αποτελέσματα εις νέο	1.355.871,19	305.259,35
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)	4.050.988,97#	2.593.770,67	1.457.218,30	4.049.392,95	2.418.003,04	1.631.389,91		1.355.871,19	305.259,35
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			1.458.104,16				Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	3.098.681,34	2.113.244,44
I.Αποθέματα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			150.354,11			190.991,12	II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
			150.354,11			190.991,12	1. Προμηθευτές	1.151.460,75	1.146.488,31
II.Απαιτήσεις							2α. Επταγές Πληρωτέες	0,00	36.540,05
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	2.154.996,34			1.220.505,03			8. Πιστωτές διαφοροί	432,16	10.279,46
Μειών : Προβλέψεις	-334.205,77		1.820.790,57	-334.205,77		886.299,26	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.151.892,91	1.193.307,82
5. Χρεώστες Διαφοροί			34.656,50			0,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.151.892,91	1.193.307,82
			1.855.447,07			886.299,26	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
IV.Διαθέσιμα							2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	5.171,18	11.347,36
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			62.744,05			147.331,84	3. Λοιποί μεταβατικοί Λογαριασμοί παθ/κού	0,00	0,00
			62.744,05			147.331,84		5.171,18	11.347,36
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔI+ΔII+ΔIV)			2.068.545,23			1.224.622,22			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			518,14			795,48			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			728.577,90			459.763,37			
3. Λοιποί μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού			0,00			0,00			
			729.096,04			460.558,85			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			4.255.745,43			3.317.899,62	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	4.255.745,43	3.317.899,62
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,99			1,99	1.Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	1,99	1,99
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			925.767,45			1.909.239,16	2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	925.767,45	1.909.239,16
3.Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			0,00			0,00	3.Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	0,00	0,00
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			168.094,12			135.089,63	4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	168.094,12	135.089,63
			1.093.863,56			2.044.330,78		1.093.863,56	2.044.330,78

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2012 εφαρμόστηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03 όπως και στη προηγούμενη χρήση. 2) Στο κονδύλιο της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα/συμμεριληφθέντα ποσά ύψους €3.659.014,52 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 3) Στο κονδύλιο του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριληφθέντα ποσά ύψους 33.004,49 €, που αφορά το κόστος νοσηλείας της χρήσης των κατόχων βιβλιαρίου οικονομικής αδυναμίας της χρήσης 2012. Επίσης, σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου στο κονδύλι του Ενεργητικού "Απαιτήσεις" Δ II 1 έγινε πρόβλεψη διαγραφής των μέχρι 31/12/2009 απαιτήσεων των απόρων συνολικού ύψους € 334.205,77 στη χρήση 2010, για την οποία αναμένεται απόφαση διαγραφής από το Δ.Σ του νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέονασμα) χρήσεως	Υπόλοιπο αποτ. (πλέονασμα) προηγ. χρήσεων	Πλέονασμα εις νέο
	2012	2011	2012	2011			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.243.421,47	4.200.575,33	1.248.327,74	4.727.038,85			
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-2.957.153,86		-3.478.711,11			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		4.357.869,50		4.356.879,14			
Πλέον : Άλλα έσοδα		1.400.715,64		878.168,03			
Σύνολο		424.470,90		893.510,54			
MEION : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	424.470,90	424.470,90	893.510,54	-893.510,54			
Μερικά αποτελέσματα (πλέονασμα) εκμεταλλεύσεως		976.244,74		-15.342,51			
ΠΛΕΟΝ:							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.188,14		3.880,61				
Μειών :							
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	75,00	1.113,14	93,00	3.787,61			
Ολικά αποτελέσματα (πλέονασμα) εκμεταλλεύσεως		977.357,88		-11.554,90			
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	65.174,94		70.664,98				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8.227,54		408.321,00				
	73.402,48		478.985,98				
Μειών :							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	34,65		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	113,87	148,52	73.253,96	452,51	452,51	478.533,47	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλέονασμα)		1.050.611,84		466.978,57			
Μειών :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	198.091,62		198.091,62		198.091,62	0,00	
MEION: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	198.091,62	0,00	198.091,62	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέονασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		1.050.611,84		466.978,57			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

Ποσά Κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά Κλειόμενης χρήσης 2011	Καθαρά αποτελέσματα (πλέονασμα) χρήσεως	Υπόλοιπο αποτ. (πλέονασμα) προηγ. χρήσεων	Πλέονασμα εις νέο
1.050.611,84	466.978,57			
305.259,35	-161.719,22			
1.355.871,19	305.259,35			
ΓΟΥΜΕΝΙΣΣΑ, 09 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2013				
-0-	-0-			
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ				
ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ				
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ				
ΒΑΜΒΙΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ				
ΞΕΝΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ				
-0-				
ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ				
ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.ΕΕ 544				
ΤΑΓΓΙΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ				
Α.Μ. Ο.ΕΕ 17778				

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Γουμένισσας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κέντρου Υγείας Γουμένισσας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα.

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 οφείλονται 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 οφείλονται 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 περιπτώσεις 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 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. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψους € 150.354,11 το οποίο αφορά την αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2012. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31/12/2012 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν από εμάς προκύπτει πως απαιτείται αναγκαία βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών τόσο όσο αφορά την απογραφή όσο και την εσωτερική διακίνηση και παρακολούθηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2. Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» € 2.154.996,34 και του παθητικού «Προμηθευτές» € 1.151.460,75 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ύψους € 2.046.482,58 (ποσοστό 94,97% επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων) και για σύνολο υποχρεώσεων ύψους € 1.034.101,52 (ποσοστό 89,81% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών), μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση. Δεδομένου του μικρού χρόνου μεσολάβησης από την αποπεράτωση του ελέγχου έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, εάν προκύψει σημαντική διαφορά από τις επακόλουθες απαντητικές επιστολές των οφειλιτών και των προμηθευτών η έκθεση ελέγχου θα τροποποιηθεί ανάλογα. 3. Δεν λάβαμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Γουμένισσας για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Το υπόλοιπο του λογαριασμού του ενεργητικού «Χρεώστες διάφοροι» ύψους € 34.656,50 αφορά λογιστική εκκρεμότητα προς τακτοποίηση κατόπιν απολήψεως χρηματικών διαθεσίμων από προμηθευτή του Νοσοκομείου από τραπεζικό λογαριασμό του προς εξόφληση συμβατικών υποχρεώσεων του, κατόπιν δικαστικής απόφασης. Αντίστοιχο υπόλοιπο περιλαμβάνεται και στον λογαριασμό του παθητικού «Προμηθευτές» το οποίο επίσης χρήζει λογιστικής τακτοποίησης κατόπιν εκδόσεως σχετικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής από το Νοσοκομείο. 2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων έως το 2012. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσουήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 3. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειωθούν την αξία των κριακών εγκαταστάσεων, που εξοπλισμού καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

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.

Αθήνα, 10/09/2013

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής

Κρίτωνας Τζαβέλλας
Α.Μ. ΣΟΕΑ 12341
Γεώργιος Μανώλαρος
Α.Μ. ΣΟΕΑ 13861
PRIME AUDIT ΕΠΕ
Λ. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150