

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΞΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2012 - 31/12/2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενωιάσιμες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.220.592,83	0,00	1.220.592,83	1.157.316,52	0,00	1.157.316,52		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.165.291,84	603.120,80	4.562.171,04	395.619,84	189.897,47	205.722,37		
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	132.539,79	130.977,26	1.562,53	130.688,43	129.682,67	995,76		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	353.664,01	343.817,01	9.847,00	347.785,03	334.659,99	13.125,04		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	6.872.088,47	1.077.915,07	5.794.173,40	2.031.409,82	654.250,13	1.377.159,69		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)			5.794.173,40			1.377.159,69		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλύσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			106.053,98			127.888,24		
II. Απατήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			947.844,65			472.356,94		
6. Λογαριασμό διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.187,00			1.280,69		
			949.031,65			473.637,63		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			372,87			2.446,95		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			563.596,91			853.414,26		
			563.969,78			855.861,21		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			1.619.055,41			1.457.387,08		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			66.588,91			90.373,09		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			7.479.817,72			2.924.919,86		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			2.326.530,00			2.752.367,94		

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	1.504.950,28	1.504.950,28
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	63.276,43	0,11
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.439.098,25	51.000,00
	4.502.374,68	51.000,11
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
4. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	1.211.608,95	1.211.608,95
5. Ειδικά αποθεματικά από Αληθείσιες επιχορηγήσεις	1.631.869,23	1.196.656,23
	2.843.478,18	2.408.265,18
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	212.694,47	-465.843,20
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-2.386.175,74	-1.920.332,54
	-2.173.481,27	-2.386.175,74
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	6.677.321,87	1.578.039,83
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	450.000,00	450.000,00
	450.000,00	450.000,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	184.162,40	671.501,21
2α. Επιοχές πληρωτέες	158.182,78	201.099,29
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	8.163,38
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	342.345,18	880.763,88
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	10.150,67	16.116,15
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	7.479.817,72	2.924.919,86
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	2.326.530,00	2.752.367,94

Σημείωση:

- Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 3.143.369,14 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο.
- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-I) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής εναρξής προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- 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 2η Υ.Π.Ε. Πειραιώς και Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
- Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 435.213,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά από Αληθείσιες επιχορηγήσεις".
- Η Διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ.6 του άρθρου 3 του Ν.41327/3.13 θα απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου εντός της επόμενης χρήσης σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.III.5.Ειδικά Αποθεματικά που έχει δημιουργηθεί για το σκοπό αυτό χωρίς να επιβραυνθούν τα Αποτελέσματα Χρήσης.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		762.573,30		630.790,62
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>3.270.872,12</u>		<u>3.620.607,55</u>
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.508.298,82		-2.989.816,93
Πλέον: Άλλα έσοδα		3.390.581,12		3.781.000,60
Σύνολο		882.282,30		791.183,67
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.008.691,46		894.010,92	
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-126.409,16		-102.827,25
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.255,35		1.499,36	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31,50	4.223,85	4.223,85	-361,29
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ :		-122.185,31	1.860,65	-361,29
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	381.573,74			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8.163,38	389.737,12	94.213,93	94.213,93
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	54.857,34		6.868,59	
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	54.857,34	450.000,00	456.868,59
		334.879,78	456.868,59	-362.654,66
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		423.664,94		47.858,78
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		423.664,94		47.858,78
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		212.694,47		-465.843,20

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	212.694,47	-465.843,20
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-2.386.175,74	-1.920.332,54
(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	435.213,00	1.050.894,00
(-) Εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα	0,00	0,00
(+) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.3867/2010	0,00	0,00
Σύνολο	-1.738.268,27	-1.335.281,74
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Ειδικά Αποθεματικά από Αληθείσιες επιχορηγήσεις	435.213,00	1.050.894,00
Ειδικά Αποθεματικά ν.3867/2010	0,00	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	-2.173.481,27	-2.386.175,74
	-1.738.268,27	-1.335.281,74

Νόμος, 15/07/2013

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΛΑΜΠΟΥ ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΑΔΤ ΑΒ 660811	ΚΟΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ Κ 255854	ΜΑΓΓΙΔΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ Λ 148906	ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 4802003
			ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ / ΑΖ 028923 Α ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ – ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ – ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ 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 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. Οι ελέγχος 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 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 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:

- Μέχρι και την χρήση που έληξε την 31/12/2011 είχε ολοκληρωθεί η προσωρινή και οριστική παραλαβή του έργου «Επέκταση και αναβάθμιση του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Νέξου» συνολικού κόστους € 5.592.833,55, ήτοι κτιριακές εγκαταστάσεις ποσού € 4.769.671,99 και ιατροτεχνολογικές εγκαταστάσεις (οπτική χειρουργεία, μονάδα τεχνητού νεφρού, μαρμακική μονάδα, κ.λ.π) ποσού € 823.161,56. Το ανωτέρω έργο συγχρηματοδοτήθηκε κατά 85% από το «Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης» και κατά 15% από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχό, το κόστος κατασκευής της κτιριακής επέκτασης του Νοσοκομείου λογαριασμοί/ήθηκε την χρήση 2012 σε χρέωση του λογαριασμού του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» € 4.769.671,99 σε πίστωση αντίστοιχα του λογαριασμού του Παθητικού Α.III.4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων». Αντίθετα το κονδύλι του ιατροτεχνολογικού εξοπλισμού ποσού € 823.000,00 περίπου δεν έχει συμπεριληφθεί στην περιουσία και τα βιβλία του Νοσοκομείου, αν και η παραλαβή του προς χρήση έχει αντελεσθεί από την χρήση 2009 ενώ έχει επέλθει και η οριστική παραλαβή στην χρήση 2011. Σημειώνεται ότι ο ανωτέρω ιατροτεχνολογικός εξοπλισμός δεν έχει τεθεί σε λειτουργία σχεδόν στο σύνολό του από της εγκαταστάσεώς του στις νέες πτέρυγες του Νοσοκομείου, ενώ ήδη την χρήση 2011 έχουν λήξει οι εγγυήσεις των μηχανημάτων, καθώς και η αντίστοιχη εκπαίδευση του προσωπικού επί αυτών, όπως προκύπτει από τις συμβάσεις που υπογράφηκαν με τους αναδόχους (προμηθευτές) του έργου αυτού. Ο λόγος της μη λειτουργίας του ανωτέρω εξοπλισμού, όπως μας δηλώθηκε, ήταν η μη επιδότηση των μονάδων αυτών από το κατάλληλο ιατροτεχνολογικό προσωπικό.
- Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 «Γήπεδα – Οικόπεδα» ποσού € 1.220.592,83 περιλαμβάνονται και τα οικόπεδα διοικητικής του Νοσοκομείου συνολικής αξίας € 63.276,30, επί των οποίων τα προηγούμενα χρόνια ανεγέρθηκαν και εξοφλήθηκαν τα (3) περιφερειακά ιατρεία της Νάξου στις περιοχές Απείρανθος, Μέλανος και Βιβλός. Το κατασκευαστικό κόστος και ο ιατροτεχνολογικός – ξενοδοχειακός εξοπλισμός των Ιατρικών, την κατασκευή των οποίων είχε αναλάβει η ΔΕΠΑΝΟΜ Α.Ε. για λογαριασμό του Νοσοκομείου με Κρατικές Ενισχύσεις, δεν έχει ακόμα ενσωματωθεί στα βιβλία και την περιουσία του Νοσοκομείου, αν και η παραδοχή – παραλαβή προς χρήση έχει γίνει από 25/6/2010 και η οριστική παραλαβή έχει επέλθει μέσα στην χρήση 2012. Μέχρι ημερομηνίας υπογραφής της παρούσας Έκθεσης δεν έχουμε λάβει απάντηση σε σχετικό γραπτό αίτημα του Νοσοκομείου με Αρ. Πρωτ. 4543/23-7-2013 από τη Δ.Ε.Π.Α.ΝΟ.Μ Α.Ε.
- Με βάση τις επιστολές που στείλαμε προς επιβεβαίωση των λογιστικών υπολοίπων διαφόρων τρίτων της 31/12/2012 και μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης, προέκυψαν τα εξής : Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες πρόσφορες ελεγκτικές διαδικασίες: α) υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 76.393,43, β) απαιτήσεις από Ασφαλιστικά Ταμεία συνολικού ποσού ευρώ 32.346,99. Συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την αξία των ανωτέρω υποχρεώσεων και απαιτήσεων αντίστοιχα.
- Δεν στάλθηκε επιστολή σε νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για την επιβεβαίωση : α) της ύπαρξης των νόμιμων τίτλων των Ακινήτων περιουσιακών στοιχείων του Νοσοκομείου, των τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και β) των ενδεχόμενων εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Νοσοκομείου, διότι όπως μας δηλώθηκε από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου δεν υπάρχει τέτοια νομική κάλυψη. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ύπαρξη νόμιμων τίτλων για τα ακίνητα του Νοσοκομείου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών, καθώς και για το τελικό ύψος των ενδεχόμενων εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Νοσοκομείου και τη σημερινή εξέλιξη αυτών.
- Στα πλαίσια εφαρμογής του διπλωματικού συστήματος, το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου κατά τη γνώμη μας χρειάζεται περαιτέρω βελτιώσεις, κυρίως στους τομείς της λογιστικοποίησης των εσόδων, των συμφωνιών των υπολοίπων των ασφαλιστικών ταμείων και των λοιπών πελατών και προμηθευτών καθώς και των Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων βάσει ενός οργανωμένου και σύγχρονου Μητρώου Παγίων, ώστε να ανταποκριθεί στις σημερινές διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες του.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ – ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ 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 Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:

- Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, λόγω της μη τήρησης της «Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως» όπως θα έπρεπε να είχε γίνει, προσδιορίστηκε εξωλογιστικά.
 - Δεν παρακολουθούνται σε λογιστικούς λογαριασμούς τάξεως: α) η αξία των παρακαταθηνών φαρμακευτικών προϊόντων και υγειονομικού υλικού, β) το σύνολο της αξίας των εγγυητικών επιστολών των προμηθευτών του Νοσοκομείου και γ) τα ανεκτέλεστα υπόλοιπα των συμβάσεων με προμηθευτές.
 - Οι κτιριακές εγκαταστάσεις και ο εξοπλισμός του Νοσοκομείου δεν έχουν ασφαλιστεί για τον κίνδυνο πυρός, επίσης δεν υφίσταται ασφαλιστήριο συμβόλαιο αστικής ευθύνης έναντι τρίτων του Νοσοκομείου.
- Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ – ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 1η Φεβρουαρίου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων