ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2012 - 31/12/2012)

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.07.31 10:05:42 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	34.675,26	9.088,14	25.587,12	5.708,76	5.708,71	0,05
	34.675,26	**9.088,14**	**25.587,12**	**5.708,76**	**5.708,71**	**0,05**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	698.962,71	0,00	698.962,71	698.962,71	0,00	698.962,71
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.432.042,77	214.491,99	1.217.550,78	1.432.042,77	141.789,37	1.290.253,40
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	358.428,95	303.310,87	55.118,08	345.623,16	261.595,30	84.027,86
5. Μεταφορικά μέσα	14.600,00	5.840,00	8.760,00	14.600,00	2.920,00	11.680,00
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	376.074,94	335.288,87	40.786,07	362.649,47	308.121,19	54.528,28
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**2.880.109,37**	**858.931,73**	**2.021.177,64**	**2.853.878,11**	**714.425,86**	**2.139.452,25**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**2.021.177,64**			**2.139.452,25**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			274.961,20			227.589,55
			274.961,20			**227.589,55**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.832.201,68			2.430.726,55
5. Χρεώστες διάφοροι			8.671,48			8.671,48
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.160,73			2.965,02
			2.842.033,89			**2.442.363,05**
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			**121.280,53**			**0,00**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			235.499,89			1.008.845,06
			235.504,89			**1.008.845,06**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**3.473.780,51**			**3.678.797,66**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.653.247,28			597.068,73
			1.653.247,28			**597.068,73**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**7.173.792,55**			**6.415.318,69**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			9.789.855,52			10.636.753,17
			9.789.855,52			**10.636.753,17**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**-1.023.616,11**	**-1.023.616,11**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	211.057,52	276.595,37
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	0,00	65.537,85
	211.057,52	**211.057,52**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	**7.385.151,53**	**5.653.454,53**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέον	-1.431.290,79	-470.869,99
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-304.413,96	166.456,03
	-1.735.704,75	**-304.413,96**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**4.836.888,19**	**4.536.481,98**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.336.393,95	1.709.247,58
2α. Επιταγές πληρωτέες	83,48	122.896,69
4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	14.164,15
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	426,93	18.987,25
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	3.175,54
	2.336.904,36	**1.868.471,21**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	10.365,50
	0,00	**10.365,50**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**7.173.792,55**	**6.415.318,69**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	9.789.855,52	10.636.753,17
	9.789.855,52	**10.636.753,17**

Σημειώσεις:

. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2010) 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 . **1**

Οπως 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.ΠΕ. Πειραιά & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με . **2**
.την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών

Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2010 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ (ΠΔ 146/03). Οποιεσδήποτε διαφορές προκύψουν στις ποσότητες και αξίες κατά τις δυο επόμενες χρήσεις, θα τακτοποιηθούν . σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. . **3**

Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 4.801.926,22 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο . **4**

5. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών , ανασφάλιστων , αλλοδαπών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο το έτος 2012 ανήλθε στο ποσό € 291.417,40

6. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των προμηθευτών της χρήσης 2012 ανέρχεται στο ποσό των €1.731.697,00 , και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙΙΙ.3) Ειδικά Αποθεματικά.

7. Στο Λογ.Ενεργητικού "Διαθέσιμα", οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας εμφανίζονται μειωμένες κατά 336.355,38 € λόγω εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI). Οι νέοι τίτλοι που έλαβε το Νοσοκομείο καταχωρήθηκαν στην τρέχουσα αξία κατά την 31-12-2012 και η διαφορά σε σχέση με την αξία κτήσης βάρυνε την κατάσταση αποτελεσμάτων.

8. Τιμολόγια αξίας 726.088,70 € χρήσεων 2010 και 2011 καταχωρήθηκαν στις αγορές χρήσης του 2012 βαρύνοντας τα αποτελέσματα χρήσης

9. Οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας συμφώνησαν με τακτοποιητικές εγγραφές σύμφωνα με τα extrait των τραπεζών 31-12-2012. Δεν κατέστη δυνατή η συμφωνία μέσω του πληροφοριακού συστήματος. Υπάρχει ασυμφωνία δεδομένων Δημόσιου Λογιστικού, Γενικής λογιστικής και extrait τραπεζών που οφείλεται είτε σε λάθος καταχωρήσεις είτε σε ετεροχρονισμένες εγγραφές είτε σε αδιευκρίνιστες αιτίες.Το Δημόσιο Λογιστικό υπολείπεται κατά 81.680,44 € έναντι της Γενικής Λογιστικής και των extrait των τραπεζών.

10. Δεν κατέστη δυνατή η συμφωνία των υπόλοιπων πελατών και προμηθευτών την 31-12-2012 με τις καρτέλες του μηχανογραφικού συστήματος του Νοσοκομείου.

11. Στη χρήση 2012 το σύνολο των νοσηλίων προς ασφαλιστικά ταμεία καταχωρήθηκαν με συγκεντρωτική εγγραφή διότι δεν τηρούνταν μηχανογραφικά στο πληροφοριακό σύστημα.

12. Το Κεφάλαιο του Νοσοκομείου το οποίο προέκυψε από την απογραφή της περιουσιακής του κατάστασης που διενεργήθηκε την 01/01/2010 είναι αρνητικό

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.721.022,45		1.619.820,88
		1.721.022,45		**1.619.820,88**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		5.689.319,13		5.899.386,51
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-3.968.296,68**		**-4.279.565,63**
Πλέον: Αλλα έσοδα		5.067.828,49		5.336.240,15
Σύνολο		**1.099.531,81**		**1.056.674,52**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.605.959,82#		1.669.151,61	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	1.605.959,82	0,00	1.669.151,61
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-506.428,01**		**-612.477,09**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	13.373,81		22.329,09	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	13.373,81	4.810,23	17.518,86
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-493.054,20**		**-594.958,23**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	14,54		112.883,20	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.912,42		11.205,04	
5.Επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών	0,00		0,00	
	2.926,96		124.088,24	
ΜΕΙΟΝ :				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	215.074,85			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	726.088,70		0,00	
	941.163,55		0,00	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**-938.236,59**		**124.088,24**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	147.657,87		159.691,63	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	147.657,87	**0,00**	159.691,63	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα-πλεόνασμα)		**-1.431.290,79**		**-470.869,99**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) χρήσεως	**-1.431.290,79**	**-470.869,99**
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-304.413,96	166.456,03
(-) Υπόλοιπο εις νέο προς διάθεση	0,00	0,00
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	1.731.697,00	1.528.695,00
(+) Εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα	0,00	0,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.3867/2010	0,00	0,00
Σύνολο	**-4.007,75**	**1.224.281,04**

ΚΑΛΥΜΝΟΣ 10/09/2013

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΟΡΟΚΑΚΗΣ
ΑΔΤ:Χ 324282

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ — **ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΜΑΡΙΝΟΥ**, **ΑΔΤ: ΑΖ 446445**

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ — **ΜΑΓΡΙΠΛΗ ΕΥΤΥΧΙΑ**, **ΑΔΤ:Χ321803**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΔΤ:ΑΖ 323707

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Καλύμνου «Βουβάλειο»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου-Κ.Υ. Καλύμνου «Βουβάλειο» 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 € 275 χιλ. Δεδομένου ότι τα αποθέματα συμμετέχουν στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, δεν μπορέσαμε να διαπιστώσουμε εάν θα ήταν αναγκαίες προσαρμογές αναφορικά με το «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» για την ελεγχόμενη χρήση στην κατάσταση αποτελεσμάτων. 2. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ύψους € 2,8 εκ. αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου σε Ασφαλιστικά Ταμεία ύψους € 2,1 εκ. (ποσοστό δείγματος: 73%). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει μόνο μία απαντητική επιστολή, η οποία διαφωνούσε με το υπόλοιπο των λογιστικών βιβλίων του Νοσοκομείου. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών που εκδόθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3. Στο κονδύλι Α.ΙΙ. «Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων» των Ιδίων Κεφαλαίων δεν έχουν καταχωρηθεί οι αναλογούσες αποσβέσεις χρήσης των παγίων που δόθηκαν ως κληροδοτήματα ή δωρεές στο Νοσοκομείο σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης. Δεν μας δόθηκαν περαιτέρω στοιχεία προκειμένου να υπολογίσουμε το ύψος των αποσβέσεων αυτών. 4. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου των κονδυλίων Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» των Ιδίων Κεφαλαίων και Ι.1 «Άλλα έσοδα» των Αποτελεσμάτων Εκμεταλλεύσεως αποστείλαμε επιστολή επιβεβαίωσης επιχορηγήσεων στο Υπουργείο Υγείας. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει απαντητική επιστολή. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως τη λήψη των εγκρίσεων επιχορήγησης Νοσοκομείων που εξέδωσε εντός της ελεγχόμενης χρήσης το Υπουργείο, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των ανωτέρω κονδυλίων. 5. Το Νοσοκομείο έχει από το νόμο υποχρέωση να καταβάλλει στους αορίστου χρόνου, ασφαλισμένους στο ΙΚΑ, εργοδοτούμενους του συγκεκριμένα οικονομικά οφέλη κατά το χρόνο αφυπηρέτησης τους. Η παρούσα αξία των δεδουλευμένων υποχρεώσεων, που αναμένεται ότι θα καταβληθούν, υπολογίστηκε σε € 61 χιλ. Για τις υποχρεώσεις αυτές δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, με συνέπεια την αντίστοιχη ωφέλεια των αποτελεσμάτων και της καθαρής θέσης του Νοσοκομείου. 6. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων ύψους € 2,3 εκ. αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου σε Προμηθευτές ύψους € 1 εκ. (ποσοστό δείγματος: 44%). Από τις απαντήσεις που λάβαμε μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου προκύπτει η πιθανότητα μη καταχωρημένων δαπανών κατά την ελεγχόμενη ή προηγούμενη χρήση, σε όφελος των αποτελεσμάτων.

Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου-Κ.Υ. Καλύμνου «Βουβάλειο» 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». **Θέματα Έμφασης** Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Όπως προκύπτει από την απαντητική επιστολή του Νομικού Συμβούλου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου, υφίστανται εκκρεμοδικίες από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 151 χιλ. Στην επιστολή αυτή δεν γίνεται αναφορά στην πιθανολογούμενη έκβαση των εν λόγω υποθέσεων κατά συνέπεια δεν κατέστη δυνατός ο έλεγχος των ενδεχόμενων υποχρεώσεων. Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει ανάλογη πρόβλεψη στα λογιστικά του βιβλία. 2. Το διπλογραφικό σύστημα δεν είναι σε πλήρη μηχανογραφική συλλειτουργία με το απλογραφικό (δημόσιο λογιστικό) με αποτέλεσμα την πιθανότητα ασυμφωνίας των δύο υποσυστημάτων. Κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης διαπιστώθηκαν διαφορές στους Προμηθευτές μεταξύ των εν λόγω υποσυστημάτων λόγω μη καταχωρημένων στην Γενική Λογιστική αγορών σε προηγούμενες χρήσεις. Οι διαφορές αυτές τακτοποιήθηκαν με συμψηφιστικές εγγραφές και αποτυπώθηκαν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως ως Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων. 3. Το Κεφάλαιο του Νοσοκομείου το οποίο προέκυψε από την απογραφή της περιουσιακής του κατάστασης που διενεργήθηκε την 01/01/2010 είναι αρνητικό. Κατά την άποψη μας αυτό οφείλεται σε εσφαλμένη απογραφή και αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού. Για το λόγο αυτό προτείνουμε να επαναληφθεί η εν λόγω διεργασία. **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 χωρίς επιφύλαξη με θέματα Έμφασης την 12η Οκτωβρίου 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. 3. Το Γενικό Νοσοκομείο-Κ.Υ. Καλύμνου «Βουβάλειο» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Δεκεμβρίου 2011 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, 31/07/2014

Μανώλαρος Γεώργιος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13851

Τζαβέλλας Κρίτων
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12341

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