



2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΚΩ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013  
5η Χρήση (01/01/2013 - 31/12/2013)

Main financial statement table with columns for 2013 and 2012, split into Assets and Liabilities. Includes sections for Non-current Assets (B), Current Assets (G), Current Liabilities (D), and Equity (E).

Σημειώσεις:  
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2009) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.  
2. 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.ΠΕ. Πειραιά & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών, κληροδοσιών και δωρεών.  
3. Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2009 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ (Π.Δ. 146/03).  
4. Στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 4.989.576,90 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.  
5. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών , ανασφάλιστων , αλλοδαπών που νοσηλεύθηκαν στο Νοσοκομείο το έτος 2013 ανήλθε στο ποσό € 104.052,06.  
6. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε σε Ευρώ 3.063.990,00. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα ίδια Κεφάλαια στα λογαριασμούς Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως.  
7. Εντός της κλειόμενης χρήσης διενεργήθηκε διαγραφή απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης βάσει Α.1432/7.3.13 ύψους ευρώ 3.725.969,31 και απεικονίστηκε σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά Αποθεματικά

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013). ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. Detailed breakdown of income and expenditure statement with sub-tables for 2013 and 2012, and asset distribution.

ΚΩΣ 26/6/2014  
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ: Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ: Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.  
ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ  
ΑΔΤ/ Ρ 497947 ΑΔΤ/ ΑΒ 215109 Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - Κ.Υ. ΚΩ  
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων  
Ελέγχμας της ανωτέρω Οικονομικής Κατάστασης του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - Κ.Υ. ΚΩ που αποτυπώνεται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως 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 μου ευθύνη είναι να εκφράσω με γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον ελέγχό μου. Διενήργησα τον ελέγχό μου σύμφωνα με το 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 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 εξέτασε 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.  
Παρεούσιμης 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 κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχό μου το ακριβές ποσό του λογαριασμού «Αποθέματα» που αφορά φάρμακα, λόγω του ότι: α) στα αποθέματα τέλους χρήσεως δεν συμπεριλαμβάνονται τα αποθέματα που βρίσκονταν στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου, β) η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε σε χρόνο μεγαλύτερο των απογραφών των αποθεμάτων, και γ) δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με διενεμηματοληπτική φυσική καταμέτρηση το υπόλοιπο της αποθήκης φαρμάκων κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος του ποσού των φαρμάκων € 136.882,67 που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Αποθέματα» και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια.  
2. Στο κονδύλι του ισολογισμού Ε2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» του Ενεργητικού 3.350.918,17 ευρώ περιλαμβάνονται μη τιμολογημένα και μη κοστολογημένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας, κυρίως σε εξωτερικούς ασθενείς, συνολικού ποσού 1.205.371,97 ευρώ, για τα οποία διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια του ύψους τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις του γεγονότος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου.  
3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του νοσοκομείου, ως προς την παρακολούθηση και είσπραξη των εσόδων από ασθενείς εξωτερικών ιατρικών και ιδιώτες ανασφάλιστους ασθενείς, παρουσιάζει αδυναμίες και χρήζει βελτιώσεων.  
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 Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Κ.Υ. ΚΩ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».  
Όματα Έμφασης  
Ερμηνεύουμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δε λάβαμε απαντητική επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του νοσοκομείου για τυχόν αγωνίες εργαζομένων και τρίτων κατά αυτού, αλλά μια σχετική επιστολή από το τμήμα προσωπικού. Η σημείωση υπ' αριθμό 13, περ. 4 του Προσαρτήματος αναφέρεται στις εκκρεμείς δικαστικές διαδικασίες κατά του Νοσοκομείου.  
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων  
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.  
β) Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στην παρούσα χρήση, όπως και στις προηγούμενες, το εν λόγω λογιστικό κείμενο δεν λειτουργεί.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2014  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
ΙΩΑΝΝΗΣ ΝΙΚΗΤΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΡΗΣΤΟΥ ΣΑΜΙΩΤΗΣ  
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε. μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα – Αρ Μ ΣΟΕΛ 125  
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 16611 Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 37321