



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011				Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011
Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία				
Β. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως									
	33,58	30,21	3,37	33,58	20,14				
	33,58	30,21	3,37	33,58	20,14				
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα									
	466.652,34	0,00	466.652,34	466.652,34	0,00				
3. Κτίρια και τεχνικά έργα									
	355.172,11	71.034,44	284.137,67	355.172,11	53.275,83				
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός									
	189.843,95	117.252,86	72.591,09	188.807,71	89.313,79				
5. Μεταφορικά μέσα									
	27.045,21	12.039,59	15.005,62	27.045,21	9.081,97				
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός									
	195.105,73	169.647,73	25.458,00	185.249,10	147.849,13				
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές									
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	1.233.819,34	369.974,62	863.844,72	1.222.926,47	299.520,72				
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)									
					923.405,75				
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)									
					863.844,72				
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας									
					166.834,64				
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών									
			1.828.720,20		1.189.789,51				
11. Χρεώστες διάφοροι									
			1.056,94		1.035,68				
			1.829.777,14		1.190.825,19				
IV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας									
			996.486,28		1.130.207,09				
			996.486,28		1.130.207,09				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)									
			2.993.098,06		2.525.755,53				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων									
			0,00		0,00				
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα									
			597.800,58		433.898,17				
			597.800,58		433.898,17				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)									
			4.454.746,73		3.883.072,89				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού									
			1.167.440,00		2.697.778,23				

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2012- 31/12/2012							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012				Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών									
			953.021,68		1.436.770,77				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών									
			-3.502.858,97		-3.643.546,59				
Μικτά αποτελέσματα (ζήμιες) εκμεταλλεύσεως			-2.549.837,29		-2.206.775,82				
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα									
			3.261.671,25		4.166.011,36				
Σύνολο			711.833,96		1.959.235,54				
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας									
			377.867,80		381.430,66				
Μερικά αποτελέσματα κέρδη εκμεταλλεύσεως			333.966,16		1.577.804,88				
ΠΛΕΟΝ									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα									
			11.105,80		10.093,58				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα									
			0,00		0,00				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως			345.071,96		1.587.898,46				
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων									
			8.965,15		881.723,34				
3α. Έπιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων									
			0,00		1.691.893,57				
			8.965,15		2.573.616,91				
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα									
			0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων									
			24.987,58		1.418,13				
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεως του στο Δημόσιο.									
			0,00		24.987,58				
			-16.022,43		2.208.204,87				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη-ζημιές)			329.049,53		1.953.310,50				
ΜΕΙΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων									
			70.463,97		86.676,27				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος									
			70.463,97		0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Κέρδη ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			329.049,53		1.953.310,50				
Προερχόμενα από:									
Κέρδη/ ζήμιες λειτουργικής δραστηριότητας									
			329.049,53		2.468.203,67				
Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων									
			0,00		1.691.893,57				
ΜΕΙΟΝ: Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεως του στο Δημόσιο									
			0,00		2.206.786,74				
			329.049,53		1.953.310,50				

Κάρυτος 29 Αυγούστου 2013

Ο Διοικητής	Ο Υπεύθυνος της Υπ/σης Οικονομικού	Η Προϊστάμενη της Διεύθυνσης Διοικητικού	Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής
ΜΙΧΑΣ Γ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΑΔΤ ΑΚ048836	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ Ν 574544	ΜΙΛΑ - ΖΑΡΜΠΟΥΤΗ ΕΛΕΝΗ ΑΔΤ ΑΗ 985749	ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 577551 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. - 65163 Α' Τάξης



Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού ΚΑΡΥΣΤΟΥ
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχμας τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καρύστου που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, 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 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 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 της Δημόσιας Μονάδας Υγείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κ.Ν2190/1920) σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις συνολικού ύψους €35.000 με συνέπεια η αναπόσβεστη αξία των παγίων και τα ίδια κεφάλαια είναι ισόποσα αυξημένα. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την αξία κτήσεως κτήσεως των ακινήτων (έντυπα υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας αυτών.) Σημειώνεται ότι η αξία κτήσεως τους συμφωνεί με την δήλωση Φόρου Ακίνητης περιουσίας 2. Το κονδύλιο του ενεργητικού Δ.Ι.4. «Αποθέματα» ποσού € 166.834,64 δεν ήταν εφικτό να τα επιβεβαιώσουμε δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής τέλους χρήσεως ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας διορισμού μας ως ελεγκτών καθώς επίσης δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της απογραφής με την εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών. Σημειώνεται ότι στο ποσό αυτό περιλαμβάνονται και αποθέματα που βρίσκονται στις κλινικές του Νοσοκομείου τα οποία όμως δεν παρακολουθούνται σε μερίδες αποθήκης 3. Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» 1.828.720,20 περιλαμβάνονται ποσά απαιτήσεων € 1,8 εκατ. περίπου από παροχή υπηρεσιών σε ασφαλισμένους κατά την προηγούμενη και την κλειόμενη σε Ασφαλιστικά Ταμεία οι οποίες παραμένουν ακίνητες. Κανονικά εφόσον δεν προβλέπεται η είσπραξη των απαιτήσεων αυτών θα έπρεπε να είχαν επιβραυνθεί τα αποτελέσματα των χρήσεων κατά τις οποίες παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες αντί να παραμένουν σωρευμένα ποσά στις απαιτήσεις με συνέπεια να εμφανίζονται αυξημένα τα ίδια κεφάλαια. 4. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιβεβαιωτικές επιστολές απαιτήσεις κατά ασφαλιστικών ταμείων συνολικού ποσού 1.8εκατομ. ευρώ περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη τόσο για την ακρίβεια του συνολικού ύψους των όσο και για τον βαθμό είσπραξιμότητας των. Ομοίως, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιβεβαιωτικές επιστολές οφειλές προς προμηθευτές συνολικού ύψους 470.χιλ. ευρώ περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του συνολικού ύψους των. Δεδομένου του μικρού χρόνου μεσολάβησης από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας έως την σύσταση της παρούσας έκθεσης εάν προκύψει σημαντική διαφορά ή έκθεση μας θα τροποποιηθεί ανάλογα. 5. Το Νοσοκομείο δεν διαθέτει Νομικό Σύμβουλο, από την επιστολή που μας χορηγήθηκε από την Διοίκηση του Νοσοκομείου προκύπτει ότι εκκρεμούν αγωγές για μισθολογικές απαιτήσεις συνολικού ποσού € 1,1 εκατομ. και απαιτήσεις τρίτων για ψυχική οδύνη € 4 εκατομ. Από το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων για ενδεχόμενη επιβάρυνση. **Γνώμη με Επιφύλαξη.** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2013
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές- ΛογιστέςΠερίας 1Α, Μεταμόρφωση Τ.Κ.14451
Τ: (+30) 210.28.23.930 Φ: (+30) 210.28.15.960ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΨΑΡΟΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 12651ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΟΥΝΤΑΣ
ΑΜΣΟΕΛ 18391