

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΡΓΟΥΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης Χρήσης 2012
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	39.365,50	39.365,50	0,00	39.365,50	39.365,50	0,00	I. Κεφάλαιο		
							1. Καταβλημένο	1.268.193,91	1.268.193,91
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
1. Γήπεδα - οικόπεδα	2.262.360,16	0,00	2.262.360,16	1.825.153,42	0,00	1.825.153,42	3. Δωρεές παγίων	1.238.939,29	1.238.939,29
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	8.108.035,44	3.566.762,33	4.541.273,11	8.107.735,44	3.242.451,90	4.865.283,54	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	9.777.132,81	9.588.589,27
4. Μηχανήματα & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.568.204,16	3.172.503,74	395.700,42	3.547.595,36	3.085.677,56	461.917,80		11.016.072,10	10.827.528,56
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.373.393,53	1.299.036,08	74.357,45	1.364.941,66	1.270.561,39	94.380,27			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)	<u>15.311.993,29</u>	<u>8.038.302,15</u>	<u>7.273.691,14</u>	<u>14.845.425,88</u>	<u>7.598.690,85</u>	<u>7.246.735,03</u>			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Αποθέματα							3. Ειδικά αποθεματικά	13.882.065,10	4.338.795,57
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά			323.503,52			698.724,60			
II. Απαιτήσεις							V. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				14.240.686,97		4.526.811,74	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	2.160.685,28	0,00
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες				0,00		0,00	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	0,00	-778.473,91
5. Χρεώστες διάφοροι				0,00		0,00	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων	-7.690.052,85	-6.911.578,94
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων				2.934,70		2.934,70		-5.529.367,57	-7.690.052,85
				<u>14.243.621,67</u>		<u>4.529.746,44</u>			
III. Χρεόγραφα							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI + ΑIII + ΑIV)	<u>20.636.963,54</u>	<u>8.744.465,19</u>
1. Μετοχές	0,00				0,00	0,00			
Μείον : Προβλέψεις υποτιμήσεως		0,00	0,00		0,00	0,00			
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμείο			2.934,70			5.247,25	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			192.185,38			811.262,50	1. Προμηθευτές	2.777.774,38	7.079.831,39
			<u>195.120,08</u>			<u>816.509,75</u>	4. Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00
							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	694,54
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>14.762.245,27</u>			<u>6.044.980,79</u>	8. Πιστωτές διάφοροι	46.732,69	490.230,40
								<u>2.824.507,07</u>	<u>7.570.756,33</u>
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>2.824.507,07</u>	<u>7.570.756,33</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα			1.425.534,20			3.023.505,70	1. Έσοδα Επομένων Χρήσεων	0,00	0,00
			<u>1.425.534,20</u>			<u>3.023.505,70</u>	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
								<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>23.461.470,61</u>			<u>16.315.221,52</u>	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>23.461.470,61</u>	<u>16.315.221,52</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			<u>29.181.715,64</u>			<u>23.296.659,37</u>	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	<u>29.181.715,64</u>	<u>23.296.659,37</u>

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα» ποσού ευρώ 1.425.534,20 αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τιμολογηθέντα μέχρι 31.12.2013. 2) Έγινε αναγκαστική απαλλοτρίωση οικοπέδου σε συνέχεια του υφιστάμενου κτίσματος του νοσοκομείου με σκοπό την επέκταση των κτιριακών εγκαταστάσεων αξίας €437.206,74 με κατάθεση του ποσού στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων υπέρ των δικαιούχων. Ποσό €248.663,20 προήλθε εκ ιδίων διαθέσιμων του νοσοκομείου, ενώ το υπόλοιπο προήλθε από επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α. μέσω του Π.Δ.Ε. 3) Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 7.680.277,23, που αφορά το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου από το Υ.Υ.Κ.Α. 4) Το κόστος άπυρνων και ανασφάλιστων κατά την διάρκεια της χρήσης ανήλθε στο ποσό των €370.794,49.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης Χρήσης 2012
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.027.643,16		7.624.335,94		2.160.685,28		-778.473,91
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	12.985.837,02		15.093.686,50		0,00		0,00
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-4.958.193,86		-7.469.350,56		-7.690.052,85		-6.911.578,94
Πλέον : Άλλα έσοδα	7.702.714,60		8.645.831,03		-5.529.367,57		-7.690.052,85
Σύνολο	2.744.520,74		1.176.480,47				
ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.294.268,44		756.176,41				
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	1.450.252,30		420.304,06				
ΠΛΕΟΝ :							
2. Έσοδα τίτλων πάγ. επ. & χρεογράφων	0,00		0,00				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	3.877,79	3.877,79	5.875,42	5.875,42			
Μείον :							
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	3.877,79	0,00	5.875,42			
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		1.454.130,09		426.179,48			
II. ΜΕΙΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		694,54		302.871,88			
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		705.866,65		85.058,56			
		<u>706.561,19</u>		<u>387.930,44</u>			
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	6,00		1.496.178,60				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	6,00	96.405,23	1.592.583,83	-1.204.653,39		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)		2.160.685,28		-778.473,91			
ΜΕΙΟΝ :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		439.611,30		610.588,00			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		439.611,30	0,00	610.588,00	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>2.160.685,28</u>		<u>-778.473,91</u>			

ΑΡΓΟΣ, 01 /08 /2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΛΑΜΠΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΟΓΙΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ.	ΗΛΙΑΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΗΣ Α.Δ.Τ.
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
	ΣΥΜΠΡΑΞΙΣ ΕΠΕ, ΑΦΜ 997576085, Αρ.Αδ.ΟΕΕ 1196
	Π.Βρούστις, Αρ.Αδ.ΟΕΕ 0004470.Τάξη Α'
ΚΟΛΙΑΤΣΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 234682	Σ.Μακρυνιώτης, Αρ.Αδ.ΟΕΕ 72302, Τάξη Α'

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Αργους

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Αργους οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013, 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 διαδικασίες 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 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. 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 διαδικασίες 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 διαδικασιών 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Το σύνολο του κονδυλίου του Ενεργητικού ΔΙ4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ποσού **ευρώ 323.503,52** αφορά αποθέματα που δεν παρακολουθούνται σε βιβλίο αποθήκης (κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (ΠΔ. 146/2003)), με συνέπεια να μην είναι εφικτό να επιβεβαιώσουμε τις ποσότητες αυτών των αποθεμάτων και των αναλώσιμων τους με άλλες ελεγκτικές διαδικασίες, καθόσον δεν παρακολουθήσαμε την φυσική απογραφή των αποθεμάτων της 31.12.2013, δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία αυτή δεν μας είχε ανατεθεί ο έλεγχος της χρήσης.

2. Για επιβεβαίωση του κονδυλίου του ενεργητικού ΔΙ11. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» **ευρώ 14.240.686,97** αποστείλαμε επιστολές για επιβεβαίωση υπολοίπου, ενώ δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές, ούτε είχαμε την δυνατότητα να εφαρμόσουμε εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες για επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών. **Ος εκ τούτου, η λογιστική αξία των απαιτήσεων αυτών μπορεί να μην απεικονίζει την εύλογη αξία τους.**

3. Λάβαμε επιστολή από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου για εκκρεμείς δίκες και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, σύμφωνα με την οποία διεκδικούνται αποζημιώσεις συνολικού ποσού **ευρώ 5.505.333,87** πλέον τόκων, χωρίς όμως να υπάρχει εκτίμηση για τη πιθανή ζημία του Νοσοκομείου. Συνέπεια των ανωτέρω δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε άποψη για την τυχόν απαιτούμενη πρόβλεψη ζημίας εις βάρος των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου.

Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στη παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Αργους για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Κατά παράβαση των διατάξεων του Προεδρικού Διατάγματος 146/2003, δεν έχουν εφαρμοσθεί οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την πλήρη εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής (κοστολόγηση) 2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και λογιστικής παρακολούθησης χρήζει βελτίωσης για να ανταποκριθεί στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες του Νοσοκομείου. 3. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των ακινήτων, μηχανημάτων και εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. β) Το Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Αργους άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1^η Ιανουαρίου 2003 και το άνοιμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 12 Αυγούστου 2014

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές

Μανδηλαράς Δημήτριος
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 ΑΜ ΣΟΕΛ 13851

Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 ΑΜ ΣΟΕΛ 16541

ΟΡΙΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε
 Α.Μ.