

**6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΛΟΠΟΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**  
**8η Χρήση (01/01/2013 - 31/12/2013)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<b>I. Ανώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>I. Κεφάλαιο</b>		
4. Λοιπές ουσώματες ακινητοποιήσεις	13.063,98	13.063,94	0,04	13.063,98	13.063,94	0,04		290.767,07	290.767,07
<b>II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις</b>	<b>13.063,98</b>	<b>13.063,94</b>	<b>0,04</b>	<b>13.063,98</b>	<b>13.063,94</b>	<b>0,04</b>	<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρές παγίων</b>		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	89.472,96	0,00	89.472,96	89.472,96	0,00	89.472,96	3. Δωρές παγίων	390.783,15	390.783,15
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	353.967,28	205.682,55	148.284,73	353.967,28	191.523,86	162.443,42	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	50.040,24	50.040,24
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	127.445,73	113.114,47	14.331,26	127.445,73	110.585,59	16.860,14	<b>Μείον</b> αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	34.589,48	30.059,15
5. Μεταφορικά μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	119.531,40	115.192,30	4.339,10	114.888,31	112.191,94	2.696,37			
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Γ+ΓII)	<b>690.417,41</b>	<b>433.989,32</b>	<b>256.428,09</b>	<b>685.774,32</b>	<b>414.301,39</b>	<b>271.472,93</b>	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>	<b>318.780,55</b>	<b>521.236,14</b>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+ΓII)			<b>256.428,13</b>			<b>271.472,97</b>	5. Ειδικά αποθεματικά		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο εις νέον	442.197,69	90.831,11
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			38.610,51			49.298,45			
			<b>38.610,51</b>			<b>49.298,45</b>			
<b>II. Απαιτήσεις</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑIII+ΑIV)</b>	<b>1.457.979,22</b>	<b>1.313.598,56</b>
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.104.136,92			1.022.054,16					
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις	0,00	1.104.136,92		0,00	1.022.054,16				
3. Χρεώστες διάφοροι			0,00		4.512,79				
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			300,00		300				
			<b>1.104.436,92</b>		<b>1.026.866,95</b>		<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Ταμείο			29,05		670,18		1. Προμηθευτές	213.902,07	210.419,29
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			161.137,89		93.471,57		2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
			<b>161.166,94</b>		<b>94.141,75</b>		4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIV)			<b>1.304.214,37</b>		<b>1.170.307,15</b>		5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.826,26	0,00
							11. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<b>215.728,33</b>	<b>210.419,29</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			113.065,05		82.237,73		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>			<b>1.673.707,55</b>		<b>1.524.017,85</b>		<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<b>1.673.707,55</b>	<b>1.524.017,85</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			0,00		0,00		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	0,00	0,00
			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Σημειώσεις:**

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) Κτίρια και τεχνικά έργα της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 1.130.216,30 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 365.950,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".
- Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο για το έτος 2013 ανήλθε στο ποσό των 57.854,41 Ευρώ.
- Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & κόστος διοικητικής λειτουργίας λόγω της πτήσης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.
- Ενός της κλειόμενης χρήσης διενεργήθηκε διαγραφή απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης βάσει Ν.4132/7.3.13 ύψους ευρώ 568.405,59 και απεικονίστηκε σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5. Ειδικά Αποθεματικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	714.868,10	633.263,24
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	970.029,07	1.479.754,54
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-255.160,97</b>	<b>-846.491,30</b>
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα	1.130.505,76	1.671.961,51
<b>Σύνολο</b>	<b>875.344,79</b>	<b>825.470,21</b>
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	529.740,74	522.893,85
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>345.604,05</b>	<b>302.576,36</b>
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.292,20	359,56
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	60,00	1.232,20
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>346.836,25</b>	<b>302.890,92</b>
<b>II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.530,33	9.060,67
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	39.010,57
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	4.696,19
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>	<b>351.366,58</b>	<b>346.265,97</b>
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβεσμένων παγίων στοιχείων	19.687,93	51.701,48
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	19.687,93	51.701,48
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)</b>	<b>351.366,58</b>	<b>346.265,97</b>

Ληξούρι, 29/05/2014

<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ</b>	<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ</b>	<b>Η Π.Ο.Υ</b>	<b>Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003</b>
<b>ΜΑΡΚΑΤΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ</b> ΑΔΤ / Χ 885530	<b>ΑΠΕΡΓΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ</b> ΑΔΤ / Ν 534026	<b>ΓΙΑΝΝΑΤΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ</b> ΑΔΤ / Μ 514097	<b>ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ</b> ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ελέγχω τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.

**Ευθύνη 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 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 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 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 προέκυψε τα εξής:

- Το ποσό της 31.12.2013 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-II "Απαιτήσεις", Ευρώ 1.104.136,92 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 96% περίπου αυτών αναφέρεται σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ.
- Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων. Με εναλλακτική ελεγκτική μας εργασία επιβεβαιώσαμε την κατά μεγάλη πλειοψηφία του ποσού των "Απαιτήσεων" Ευρώ 1.104.136,92. Επίσης από το ανωτέρω ποσό, ποσό περίπου Ευρώ 413,0 χιλ. βρισκόταν σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημία κατά την ρευστοποίηση του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό.
- Η επιβεβαίωση του Ενεργητικού στοιχείου Δ-IV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 161.137,84 έγινε μέσω extrails. Οι συναλλαγές της πάγιας προκαταβολής δεν παρακολουθούνται λογιστικά.
- Για το στοιχείο του Παθητικού Α-II-3 "Δωρές παγίων" το Νοσοκομείο κατά πάγια τακτική δεν προβαίνει σε υπολογισμό απόσβεσής των (έσοδα), κατ' αντιστοιχία του υπολογισμού αποσβεσμένων των παγίων στοιχείων (έξοδα). Το σωρευτικό ποσό των αποσβεσμένων (έσοδα) που δεν έχει υπολογισθεί μέχρι την 31.12.2013, ανέρχεται σε Ευρώ 180.785,41, εκ των οποίων Ευρώ 12.052,36 αφορούν την υπό έλεγχο χρήση και Ευρώ 168.733,05 τις προηγούμενες χρήσεις. Κατά συνέπεια τα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια είναι μειωμένα και ο ανωτέρω λογαριασμός αυξημένος, κατά το ποσό Ευρώ 180.785,41.
- Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού Γ-II-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 213.902,07. οπότε διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα του.
- Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως και β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π.
- Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις.

**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 ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ 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».

**Εμφάνιση Θεμάτων**  
Χωρίς να διαπονηθούμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπό όψιν και τις σημειώσεις της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Στη σημείωση 2 επί του Προσαρτήματος όπου περιγράφεται ότι η κατά την 31.12.2013 αξία κτήσεως των "Ενωμάτων ακινητοποιήσεων" Ευρώ 690.417,41 του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιπροσωπεύει κατά Ευρώ 539.495,65 την αξία στην οποία αποτιμήθηκαν οι ακινητοποιήσεις αυτές από την Διοίκηση του Νοσοκομείου κατά την κατάρτιση του πρώτου με ημερομηνία 01.01.2006 εγκεκριμένου Ισολογισμού του, λόγω της έλλειψης της παρακολούθησης της διαχείρισής του στο διπλογραφικό σύστημα (Π.Δ. 146/03) και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 150.921,76 (690.417,41 – 539.495,65), σε αυξήσεις των ακινητοποιήσεων εντός των χρήσεων 2006 - 2013. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.
- Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεως" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδα στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης που λογιστικοποιήθηκε στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 1.130.216,30, έναντι Ευρώ 1.582.195,91 της προηγούμενης χρήσεως 2012.
- Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεάν νοσηλίων σε απόρους και ανασφάλιστους ασθενείς ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ύψος των Ευρώ 57.854,41, έναντι Ευρώ 20.793,70 της προηγούμενης χρήσεως 2012.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**  
Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμα 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).



Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.  
Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα  
ΑΜ ΣΟΕΛ: 148

Αθήνα 28 Ιουλίου 2014

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921