



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
7η Υ.Π.Ε. ΚΡΗΤΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"
7η Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2014) Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΔΑΠΑΝΩΣ ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΔΑΠΑΝΩΣ ΔΕΙΑ			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α. ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	47.125,65	47.125,17	0,48	47.125,65	47.125,17	0,48	Ι. Κεφάλαια		
	<u>47.125,65</u>	<u>47.125,17</u>	<u>0,48</u>	<u>47.125,65</u>	<u>47.125,17</u>	<u>0,48</u>	1. Καταβεβλημένο	656.530,27	656.530,27
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπ/τής-Επγ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
Π. Ενσώμιτες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	2.971.578,79	3.032.662,58
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.138.767,52	-	2.138.767,52	2.138.767,52	-	2.138.767,52	<u>2.971.578,79</u>	<u>3.032.662,58</u>	
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	2.295.029,60	757.451,88	1.537.577,72	2.295.029,60	665.650,70	1.629.378,90			
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ εξοπλ.	48.240,57	41.507,64	6.732,93	48.240,57	39.661,44	8.579,13			
5. Μεταφορικά μέσα	3.570,02	3.201,10	368,92	3.570,02	2.844,10	725,92			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	82.631,87	82.265,88	365,99	82.631,87	81.549,84	1.082,03			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΠ)	<u>4.568.239,58</u>	<u>884.426,50</u>	<u>3.683.813,08</u>	<u>4.568.239,58</u>	<u>789.706,08</u>	<u>3.778.533,50</u>			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΠ)			<u>3.683.813,08</u>			<u>3.778.533,50</u>			
Α.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	1.997.086,08	1.725.951,35
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			76.196,48			84.988,27	<u>1.997.086,08</u>	<u>1.725.951,35</u>	
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			<u>76.196,48</u>			<u>84.988,27</u>			
ΙΙ. Απαίτησεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	<u>6.185.807,10</u>	<u>5.675.756,16</u>
1. Απαίτησεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.595.824,47			987.630,00		829.551,97			
Μείον: Προβλέψεις	<u>158.078,03</u>		1.437.746,44	<u>158.078,03</u>		51.714,12			
2. Απαίτησεις από επιχειρήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			62.509,76			5.500,95			
3. Χρεώστες Διάφοροι			3.293,40			<u>886.767,04</u>			
ΙV. Διυθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμείο			1.000,00			1.000,00	Ι. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.131.713,47			1.106.974,40	1. Προμηθευτές	288.996,24	198.402,50
			<u>1.132.713,47</u>			<u>1.107.974,40</u>	5. Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη	7.141,44	15.870,05
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)			<u>2.712.459,55</u>			<u>2.079.729,71</u>	8. Πιστωτές διαφοροί	3.363,05	567,02
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	<u>299.500,73</u>	<u>214.839,57</u>
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			756,04			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			128.656,68			48.685,41			
			<u>128.656,68</u>			<u>49.441,45</u>			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)			<u>6.524.929,79</u>			<u>5.907.705,14</u>	Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	39.621,96	17.109,41
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			169.371,59			162.142,86			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			1.779.777,71			1.484.490,44			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			0,00			16.250,50			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			193.673,46			160.010,51			
			<u>2.142.822,76</u>			<u>1.822.894,31</u>			
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Α)	<u>6.524.929,79</u>	<u>5.907.705,14</u>
1) Για τη χρήση 2014 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.664.509,45€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου καθόσον καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.							1. Δικαιούχοι αλλότρια περιουσιακών στοιχείων	169.371,59	162.142,86
3) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 34.262,95€ το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων, των κρατούμενων, των πολιτικών προσφύγων και των οικονομικά αδυνάτων του 2014.							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	1.779.777,71	1.484.490,44
4) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ «ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ» διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γ.Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4213 φεκ 261 τ. Α' 9/12/2013.							3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	0,00	16.250,50
							4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	193.673,46	160.010,51
								<u>2.142.822,76</u>	<u>1.822.894,31</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	683.346,14		417.908,64
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	1.898.868,16		1.605.193,06	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>-1.215.522,02</u>		<u>-1.187.284,42</u>	
Πλέον : Άλλα έσοδα	1.912.805,63		1.915.214,87	
Σύνολο	<u>697.283,61</u>		<u>727.930,45</u>	
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	271.724,79		524.780,98	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	<u>425.558,82</u>		<u>203.149,47</u>	
Πλέον : 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	19.082,52		27.432,92	
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	<u>444.641,34</u>		<u>230.582,39</u>	
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	61.922,11		78.750,87	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	26.387,68		5.885,11	
3α. Έπιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	89.000,00		91.230,00	
	177.309,79		175.865,98	
Μείον :				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	393,14		778,20	
2. Έκτακτες Ζημιές	0,00		455.571,90	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	39.230,92		689,56	
4. Προβλέψεις για εκτακ. Κινδύνους	0,00	39.624,06	137.685,73	88.967,41
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)	<u>582.327,07</u>		<u>546.007,07</u>	<u>-370.141,09</u>
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	94.720,42		96.908,91	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	94.720,42	0,00	96.908,91	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	<u>582.327,07</u>		<u>-139.558,70</u>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	
	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	582.327,07		-139.558,70
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	1.725.951,35		1.661.183,49	
Σύνολο	<u>2.308.278,42</u>		<u>1.521.624,79</u>	
ΜΕΙΟΝ :				
1. Φόρος εισοδήματος	11.192,34	11.192,34	10.015,06	10.015,06
Πλεόνασμα εις νέο	<u>2.297.086,08</u>		<u>1.511.609,73</u>	
Η διάθεση γίνεται ως εξής				
Υπόλοιπο εις νέο	1.997.086,08		1.725.951,35	
Ειδικά αποθεματικά	300.000,00		-214.341,62	
Σύνολο	<u>2.297.086,08</u>		<u>1.511.609,73</u>	

ΝΕΑΠΟΛΗ, 16 ΙΟΥΛΙΟΥ 2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο Λ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΑΚΡΟΝΙΚΟΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
Α.Α.Τ. Ι 038313

ΔΙΑΝΑ ΕΙΡΗΝΗ
Α.Α.Τ. ΑΜ 469187

- Ο -
ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

ΦΩΤΙΑΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 89442
Α.Α.Τ. ΑΗ 657948

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Νεάπολης "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλυνάκειο"», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.

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 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 μας 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 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 ότι κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003), δεν έχουν λογισθεί δεδουλευμένα έσοδα της κλειόμενης χρήσης, καθώς και προηγούμενων χρήσεων, τα οποία κατά την εκτίμηση της Διοίκησης ανέρχονται περίπου στο ποσό των 300 χιλ. ευρώ. Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαν τιμολογηθεί τα έσοδα αυτά και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των εσόδων αυτών. Στο βαθμό που η εκτίμηση της Διοίκησης επαληθευθεί, η μη λογιτοποίηση των εσόδων αυτών, έχει ως συνέπεια το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» καθώς και τα Αποτελέσματα της χρήσεως να εμφανίζονται μειωμένα κατά 300 χιλ. ευρώ.

Γνώμη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο - Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλυνάκειο"» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
1) Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου έληξε την 30.6.2015. Έως την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, εκκρεμούσε ο διορισμός νέων μελών, με συνέπεια οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις να εγκριθούν με απόφαση του Διοικητή του Νοσοκομείου, ο οποίος ασκεί τις προβλεπόμενες από τον Ν.3329/2005 αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησης. 2) Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.5 του κ.φ. Β' του Ν.3527/2007 καθώς και της υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΥ8/Γ.Π. 39082/21.4.2008 Διαπιστωτικής Πράξης του Υπουργού Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης η ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου ανήκει κατά κυριότητα στην 7η Υγειονομική Περιφέρεια. 3) Το νοσοκομείο διαθέτει κοινό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου με το κληροδότημα «Γ. Διαλυνάς» του οποίου τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις και τα αποτελέσματα χρήσεως παρακολουθούνται εξωλογιστικά και δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 4) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2015
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΜΜ. ΣΓΟΥΡΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ 14631

ΧΡΗΣΤΟΣ Ε. ΠΟΥΛΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ 39541



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέστη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125