6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010
3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2010-31/12/2010)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	33.562.742,95	0,00	33.562.742,95	33.562.742,95	0,00	33.562.742,95
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.824.718,78	3.093,02	5.821.625,76	5.824.056,43	3.048,86	5.821.007,57
5. Μεταφορικά μέσα	0,11	0,00	0,11	0,11	0,00	0,11
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	155.711,13	113.093,63	42.617,50	109.166,17	90.496,06	18.670,11
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	589.853,03	0,00	589.853,03	460.919,22	0,00	460.919,22
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**40.133.026,00**	**116.186,65**	**40.016.839,35**	**39.956.884,88**	**93.544,92**	**39.863.339,96**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Β+ΓΙΙ)			**40.016.839,35**			**39.863.339,96**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**99.342,72**			**112.108,90**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.095.063,46			3.308.872,56
5. Χρεώστες διάφοροι			94.074,84			38.884,05
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.934,00			2.934,00
			4.192.072,30			**3.350.690,61**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			**1.374.185,73**			481.887,54 **481.887,54**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**5.665.600,75**			**3.944.687,05**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**45.682.440,10**			**43.808.027,01**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			20.103.200,00			31.489.804,83

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	24.653.636,65	24.653.636,65
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	19.248.137,20	19.248.137,20
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	145.819,84	78.071,05
	19.393.957,04	19.326.208,25
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέον	1.095.493,84	382.783,40
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-1.242.069,61	-1.624.853,01
	-146.575,77	**-1.242.069,61**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**43.901.017,92**	**42.737.775,29**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	817.093,22	956.975,43
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	75.081,93	58.899,35
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	15.859,48	6.880,26
8. Πιστωτές Διάφοροι	347.602,92	47.496,68
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.255.637,55**	**1.070.251,72**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	**525.784,63**	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**45.682.440,10**	**43.808.027,01**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	20.103.200,00	31.489.804,83

Σημειώσεις:

1) Όπως ορίζεται με την παρ.3 του άρθρου 3 τουν.3527/2007(ΦΕΚ 25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005(ΦΕΚ 81Α) το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.ΠΕ Πελοποννήσου , Ιονίων Νήσων , Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας χώρις την τήρηση οποιουδηποτε τύπου, πράξης η συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοτημάτων και δωρεών. 2) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 5.812,40€ αφορά στην μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά την προηγούμενη χρήση 6.720,55€ 3) Κατά την κλειόμενη χρήση το κόστος περίθαλψης των απόρων ανήλθε στο ποσό των 1.703.688,55. 4) Στους Μεταβατικούς Λ/σμούς Παθητικου, " Έσοδα Επομένων Χρήσεων " , περιλαμβάνεται ποσό 525.784,63, το οποίο αφορά σε υπόλοιπα προμηθευτών της 31/12/2009, που εξοφλήθηκαν με ισόποσες επιχορηγήσεις από το ελληνικό δημόσιο. Αντίστοιχα οι απαιτήσεις από Ασφαλιστικά Ταμεία που εκχωρήθηκαν στο Ελληνικό Δημόσιο , ποσού 1.266.000,00και επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσεως. 5) Οι 3.195.712,82, παραμένουν στις απαιτήσεις δεδομένου ότι δεν έχει εκδοθεί ακόμη η προβλεπόμενη κοινή Υπουργική Απόφαση.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.702.958,14	1.950.987,07
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	8.137.249,08	9.645.757,06
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως	**-6.434.290,94**	**-7.694.769,99**
Πλέον: Αλλα έσοδα	8.206.725,21	8.885.112,81
Σύνολο	**1.772.434,27**	**1.190.342,82**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	679.571,15	791.431,73
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμα) εκμεταλλεύσεως	**1.092.863,12**	**398.911,09**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	5.700,98	18.682,74
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμα) εκμεταλλεύσεως	**1.098.564,10**	**417.593,83**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμα) χρήσεως	1.095.493,84	382.783,40
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-1.242.069,61	-1.624.853,01
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέον	**-146.575,77**	**-1.242.069,61**

1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.284,08		3.239,54	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		74.310,18	
	3.284,08		77.549,72	
ΜΕΙΟΝ :				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	31,00		6.258,28	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	6.323,34	-3.070,26	106.101,87	-34.810,43
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμα)		**1.095.493,84**		**382.783,40**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	22.641,73		13.817,24	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	22.641,73	0,00	13.817,24	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμα)		**1.095.493,84**		**382.783,40**

Κέρκυρα, 14 - 6-2011

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | **Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ** | **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** | **Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΑΛΑΜΑΝΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ. ΑΖ 254188

ΚΑΒΒΑΔΙΑΣ ΞΕΝΟΦΩΝ
ΑΔΤ. ΑΕ 299179

ΒΛΑΣΣΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ
ΑΔΤ. ΑΑ 394890

ΓΚΛΙΝΑΒΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 0001941 Α΄ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Κέρκυρας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Κέρκυρας που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010, 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 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 δικλείδες 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. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3329/4.4.2005 που ισχύει για τα Νοσοκομεία. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε 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 επιλεγόμενες 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε πλημμελώς το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας Π.Δ. 146/21.5.2003 ως προς την Γενική Λογιστική , ενώ δεν εφαρμόστηκε Αναλυτική Λογιστική.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Η λογιστική παρακολούθηση , μέσω μηχανογραφικού προγράμματος παρουσιάζει ελλείψεις , με συνέπεια να μην εξασφαλίζονται συμφωνίες γενικών με αναλυτικούς λογαριασμούς που παρακολουθούνται σε εξωλογιστικά προγράμματα (αποθέματα , προμηθευτές). 2) Δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις στα Κτίρια ποσού 291 χιλ. ευρώ περίπου για την κλειόμενη χρήση και 582 χιλ . ευρώ περίπου για τις προηγουμένες χρήσεις , με συνέπεια να μην επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα κατά 553 χιλ. ευρώ περίπου και να εμφανίζεται αυξημένη η αξία των Δωρεών κατά 320 χιλ ευρώ περίπου και των Κτιρίων κατά 873 χιλ. ευρώ περίπου. 3) Τα αναφερόμενα ανωτέρω κατά κύριο λόγο οφείλονται σε αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. 4) Δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 5) Δεν λάβαμε επιστολές από δικηγόρο για την πορεία των εκκρεμών δικαστικών υποθέσων , με συνέπεια να μην είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος των προβλέψεων που ενδεχομένως θα έπρεπε να είχαν σχηματισθεί. 6) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για τις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και από προμηθευτές με συνέπεια να μην είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε τα σχετικά ποσά. Επίσης, δεν λάβαμε επιστολές από τις τράπεζες για επιβεβαιωση των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις 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 2010 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, 28 ΙΟΥΛΙΟΥ 2011
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Γ. ΠΟΥΛΗΣ — Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 12051
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Χ. ΑΛΑΜΑΝΟΣ — Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 38101

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath

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