

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ "Η ΑΓΙΑ ΟΛΓΑ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
6η 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			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9.595,02	9.595,00	0,02	9.595,02	9.595,00	0,02	I. Κεφάλαιο	8.947.536,70	8.947.536,70
	9.595,02	9.595,00	0,02	9.595,02	9.595,00	0,02			
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	12.425,31	0,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.377.492,68	0,00	12.377.492,68	12.377.492,68	0,00	12.377.492,68			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.458.733,01	7.223.518,91	9.235.214,10	16.458.733,01	6.565.169,59	9.893.563,42	2.048.206,76	2.008.206,77	
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	3.449.388,79	3.053.135,78	396.253,01	3.404.811,13	2.946.526,46	458.284,67	954.529,70	872.923,04	
5. Μεταφορικά μέσα	13.000,03	12.999,99	0,04	13.000,03	12.999,99	0,04	Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.034.366,25	6.614.840,48	419.525,77	6.939.557,84	6.480.196,17	459.361,67			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	39.332.980,76	16.904.495,16	22.428.485,60	39.193.594,69	16.004.892,21	23.188.702,48			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)		22.428.485,60				23.188.702,48			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέο	1.349.208,54	-5.241.008,37
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			647.043,67			628.649,79	Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-29.512.954,88	-24.271.946,51
			647.043,67			628.649,79		-28.163.746,34	-29.512.954,88
II. Απατήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	54.535.576,51	48.256.066,28
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	39.340.586,34			34.516.744,78			B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	<u>700.000,00</u>	38.640.586,34		0,00			1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρε	547.451,54	514.798,49
3. Χρεώσες διάφοροι	1.687.763,06			1.799.643,67			2. Λοιπές Προβλέψεις	301.792,87	277.000,00
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώσες	<u>1.683.074,36</u>	4.688,70		1.707.867,23				849.244,41	791.798,49
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	0,00	0,00		0,00					
	38.645.275,04			34.608.521,22			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
IV. Διαθέσιμα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο	0,00			8.311,41			1. Προμηθευτές	9.786.817,06	18.956.471,18
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	<u>3.642.151,36</u>			<u>5.034.906,17</u>			2α. Επιπτώσεις πληρωτέες	1.106.172,80	1.929.312,98
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			42.934.470,07			40.280.388,59	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	14.301,11	0,00
							6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	399.036,37	382.559,67
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							8. Πιστωτές διάφοροι	<u>27.107,13</u>	<u>0,00</u>
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00			0,00			Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	11.333.434,47	21.268.343,83
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	<u>1.653.688,06</u>			<u>7.052.748,30</u>			Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
	1.653.688,06			7.052.748,30			1. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	95.997,89	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			67.016.643,75			70.521.839,39	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>202.390,47</u>	<u>205.630,79</u>
								298.388,36	205.630,79
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	67.016.643,75	70.521.839,39
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			<u>46.436.287,52</u>			<u>47.988.522,00</u>	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
			46.436.287,52			47.988.522,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	<u>46.436.287,52</u>	<u>47.988.522,00</u>
								46.436.287,52	47.988.522,00

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 1η Υ.Π.Ε. Αττικής, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 27.441.508,91 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 27.501.920,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Είδικα Αποθεματικά".

5. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο το έτος 2013 ανήλθε στο ποσό € 1.565.544,64.

6. Η διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ.6 του άρθρου 3 του Ν.4132/7.3.13 ποσό € 22.542.436,95 απεικονίζεται στα βιβλία του Νοσοκομείου σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5.Είδικα Αποθεματικά που έχει δημιουργηθεί για το σκοπό αυτό χωρίς να επιβαρυνθούν τα Αποτελέσματα Χρήσης.

7. Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στα Κωνσταντινούπολη Γενικό Νοσοκομείο Ν. Ιωνίας "Η Αγία Όλγα", το Κέντρο Υγείας Καπναδικού, το Το ΙΚΑ Θεραπευτήριο, το ΙΑΚ Αχαρνών και το ΙΑΚ Μεταμόρφωσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	21.940.608,92			18.256.808,83			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	<u>38.083.129,78</u>			<u>44.594.697,02</u>			
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-16.142.520,86			-26.337.888,19	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως	1.357.733,44	-5.241.008,37
Πλέον: Άλλα έσοδα	28.032.292,62			34.213.473,47	(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-29.512.954,88	-24.271.946,51
Σύνολο	11.889.771,76			7.875.585,28	ΜΕΙΟΝ:		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας - αναπτύξεως	10.379.205,89		11.987.866,50		1. Φόρος εισοδήματος	8.524,90	0,00
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνητικών - αναπτύξεως	0,00	10.379.205,89	0,00	11.987.866,50	(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	27.501.920,00	12.600.608,00
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	1.510.565,87		1.510.565,87		(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4132/2013	<u>22.542.436,95</u>	<u>0,00</u>
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	161.392,85		153.334,81		Σύνολο	-23.204.263,29	-16.912.346,88
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.087,51	160.305,34	0,00	153.334,81			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	1.670.871,21		-3.958.946,41		H διάθεση γίνεται ως εξής		
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα					Υπόλοιπο εις νέο	-28.163.746,34	-29.512.954,88
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	81.606,67		150.936,12		Είδικα αποθεματικά	<u>4.959.483,05</u>	<u>12.600.608,00</u>
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	856.868,18	938.474,85	765.935,95	916.872,07	Σύνολο	-23.204.263,29	-16.912.346,88
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	551.612,62		214.066,80				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	700.000,00	1.251.612,62	-313.137,77	1.984.867,23	2.198.934,03	-1.282.061,96	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)			1.357.733,44			-5.241.008,37	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	899.602,95			1.859.220,74			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>899.602,95</u>	0,00		<u>1.859.220,74</u>	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα-έλλειμμα)	1.357.733,44			-5.241.008,37			

ΑΘΗΝΑ 30/6/2014			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο Π.Ο.Υ
ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΛΥΓΚΟΣ Α.Δ.Τ. Σ 197587	ΡΑΥΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ Α.Δ.Τ. ΑΖ 52798	ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ Α.Δ.Τ. ΑΑ 084381	ΤΣΑΒΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ Α.Δ.Τ. Κ 291432
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΜΕ480/2003			
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς τη Διοίκηση του ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Ν. ΙΩΝΙΑΣ Η "ΑΓΙΑ ΟΛΓΑ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Ν. ΙΩΝΙΑΣ Η "ΑΓΙΑ ΟΛΓΑ" που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. **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 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 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 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 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 προέκυψαν τα εξής: **1)** Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ-1 "Αποθέματα" Ευρώ 647.043,67 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών και των ενδιάμεσων σταθμών (κλινικές), οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Από τον έλεγχό μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής διαχείρισής και υποστήριξής αυτών. Λαμβανομένων των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 647.043,67. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κλίση επί των αποθεμάτων. **2)** Από το υπόλοιπο του Ενεργητικού στοιχείου Δ-II-1 "Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 39.340.586,34, ποσό Ευρώ 34.676.683,34 (88,14%) είναι απαιτητό από τον ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία απογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης του ποσού αυτού. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε επιβεβαιώναμε το ανωτέρω ποσό. (Επισημαίνεται η καθυστέρηση πληρωμών του ΕΟΠΥΥ προς το Νοσοκομείο.) Η σηματοδότηση πρόβλεψη Ευρώ 700.000,00 αναφέρεται σε απαιτήσεις από ιδιώτες. Κατά τη γνώμη μας η πρόβλεψη αυτή υπολείπεται κατά Ευρώ 300.000,00 με συνέπεια τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Προβλέψεις να είναι αυξημένα ισόποσως. **3)** Μέχρι την ημερομηνία απογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από τους προμηθευτές. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 4.000.000,00. Ως εκ τούτου τηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού αυτού. **4)** Με επιστολές τους οι Νομικοί Σύμβουλοι του Νοσοκομείου μας ενημέρωσαν ότι υφίστανται σε δικαστική εξέλιξη, εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις συνολικής αξίας περίπου Ευρώ 4.500.000,00. Στην περίπτωση κατά την οποία δημιουργηθεί ζημία από τις υποθέσεις αυτές το Νοσοκομείο έχει προβεί σε πρόβλεψη Ευρώ 277.000,00. Κατά τη γνώμη μας η πρόβλεψη αυτή υπολείπεται κατά Ευρώ 4.223.000,00 και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια είναι ισόποσα αυξημένα. **5)** Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής Λογιστικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως, β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των ΔΠΧΠ και γ) η Αναλυτική Λογιστική. **Γνώμη με Επιφύλαξη.** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστώσεις των θεμάτων μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Ν. ΙΩΝΙΑΣ Η "ΑΓΙΑ ΟΛΓΑ" 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». **Θέματα Έμφασης.** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1)** Στη σημείωση της παραγράφου 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι μέρος της δαπάνης της μισθοδοσίας καλύπτεται με επιχο