

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΕΙΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ" Ν.Π.Δ.Δ.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμ. χρήσης 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2012
B.	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	A.	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
	4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως		86.294,15	85.222,02	1.072,13	86.294,15	85.081,54	1.212,61	I.	Κεφάλαιο		5.227.739,18	5.227.739,18
			86.294,15	85.222,02	1.072,13	86.294,15	85.081,54	1.212,61				5.227.739,18	5.227.739,18
Γ.	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								II.	Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων			
II.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις									3.Δωρεές Παγίων		198.780,02	141.139,70
	1.Γήπεδα-Οικόπεδα		4.549.834,41	0,00	4.549.834,41	4.549.834,41	0,00	4.549.834,41		4.Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		0,01	0,01
	3.Κτίρια & τεχνικά έργα		996.198,40	920.639,25	75.559,15	996.198,40	904.694,48	91.503,92				198.780,03	141.139,71
	4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός		2.432.398,38	2.040.746,48	391.651,90	2.328.031,88	1.952.914,91	375.116,97	III.	Αποθεματικά Κεφάλαια			
	5.Μεταφορικά μέσα		33.346,78	22.524,51	10.822,27	28.346,78	21.408,31	6.938,47		3.Ειδικά αποθεματικά		2.135.056,89	634.291,18
	6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		635.958,47	568.965,56	66.992,91	608.722,87	553.673,51	55.049,36				2.135.056,89	634.291,18
	7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	V	Αποτελέσματα εις νέο			
	Σύνολο ακινητοποιήσεων		8.647.736,44	3.552.875,80	5.094.860,64	8.511.134,34	3.432.691,21	5.078.443,13		Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων		3.426.945,36	2.140.078,23
III.	Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσης		0,00	0,00
	1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης			829,08			829,08			Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσης		373.904,96	1.286.867,13
	Προβλέψεις			(649,32)	179,76		(669,36)	159,72				3.800.850,32	3.426.945,36
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)				5.095.040,40			5.078.602,85		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIII+ΑIV+V)		11.362.426,42	9.430.115,43
Δ.	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								B.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ			
I.	Αποθέματα									2.Λοιπές Προβλέψεις		0,00	49.670,00
	4. Α' & Β' Ύλεις, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλ/κά Παγίων				259.227,25			525.062,73				0,00	49.670,00
II.	Απαιτήσεις								Γ.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
	1.Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών			6.631.830,18			6.126.626,93		II.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
	2.Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις & Παρεπόμενες Ασχολίες			11.703,68			0,00			1.Προμηθευτές		1.006.352,28	2.441.141,15
	6.Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών & Πιστώσεων			978,35			1.344,18						
				6.644.512,21	6.644.512,21		6.127.971,11	6.127.971,11		2.Επιταγές Πληρωτέες (Μη Εμφανισθείσες)		76.123,24	71.148,61
III.	Χρεόγραφα									5.Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη		0,00	2.252,00
	3. Λοιπά Χρεόγραφα			17.280,62	6.661.792,83		15.022,96	6.142.994,07		6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		0,00	5.462,73
IV.	Διαθέσιμα									8.Πιστωτές διάφοροι		1.082.475,52	2.523.406,10
	1.Ταμείο			600,00			600,00			Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)		1.082.475,52	2.523.406,10
	3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			469.421,97			133.116,34	133.716,34	Δ.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
				470.021,97						1.Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00	0,00
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+Δiii+ΔIV)				7.391.042,05			6.801.773,14		2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		51.826,94	29.547,82
E.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού		35.674,10	0,00
	1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			157,62			155,25					87.501,04	29.547,82
	2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			41.708,26			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		12.532.402,98	12.032.739,35
	3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			45.090,78			109.287,24	151.150,75		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ			
				45.248,40						2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		6.459.297,93	6.729.469,05
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)				12.532.402,98			12.032.739,35					
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ												
	2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού				6.459.297,93			6.729.469,05					

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : [1] Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" 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. Απικώς χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. [3] Στους λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 3.198.652,00 που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. [4] Στο 2013 συμψηφίστηκαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου από τα Ασφαλιστικά Ταμεία ΙΚΑ & ΟΓΑ ύψους 322,92 € με ισόποσες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου προς Προμηθευτές που όφειλαν στα Ασφαλιστικά Ταμεία ΙΚΑ & ΟΓΑ εκπώσεις λόγω του Rebate. Αυτό πραγματοποιήθηκε με εκχώρηση των Απαιτήσεων των Ασφαλιστικών [5] Στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης περιλαμβάνεται ποσό € 47.164,70 που αφορά το κόστος για τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών υγείας του έτους 2013. Επίσης στις απαιτήσεις και τα αποτελέσματα περιλαμβάνονται 82.823,80 ευρώ που αφορούν στις χρήσεις 2009, 2010, 2011, 2012. [6] Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003. [7] Η διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 3 του Ν. 4132/7.3.2013 ανήλθε στο ποσό των 2.521.055,00 με βάση την απόφ.Β2.α/Γ.Π.οικ.118526 ΦΕΚ 3390 31/12/13 και εγγράφηκε σε χρέωση (μείωση) των ειδικών αποθεματικών. [8] Στην χρήση 2013 λήφθηκαν επιχορηγήσεις συνολικού ποσού 3.971.100,00 ευρώ για εξόφληση υποχρεώσεων σε Προμηθευτές για προμήθειες τρέχουσας & προηγούμενων χρήσεων και εγγράφηκαν σε πίστωση (αύξηση) των ειδικών αποθεματικών.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013		
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2012		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2012
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) χρήσεως	373.904,96	1.286.867,13
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	3.974.355,71	4.171.058,67	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	3.426.945,36	2.140.078,23
Μείον Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	5.765.170,79	5.707.666,57	Πλεόνασμα εις νέο	3.800.850,32	3.426.945,36
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-1.790.815,08	-1.536.607,90	ΑΘΗΝΑ 31/08/2014		
Πλέον Άλλα έσοδα	3.207.039,70	4.648.814,06	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		
Σύνολο	1.416.224,62	3.112.206,16	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ		
Μείον 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	1.161.253,68	1.886.718,02	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ		
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	855,28	1.162.108,96	ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΒΡΥΩΝΙΔΟΥ		
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	254.115,66	1.224.528,49	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ		
Πλέον 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	1.857,08	6.487,33	ΛΑΜΠΡΙΝΗ ΣΤΑΣΙΝΟΥ		
Μείον 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	1,18	28.358,16	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως	255.971,56	1.202.657,66	ΠΕΤΡΟΣ Ι. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ		
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα			Α.Α. ΟΕΕ Α'ΤΑΞΗΣ 9741		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	31.609,87	108.170,01	Για την ΔΙΑΔΡΑΣΙΣ Ο.Ε.		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	82.823,80	8.903,07			
3α. Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ.Χρήσεων	0,00	0,00			
4. Έσοδα από Προβλέψεις Προηγ.Χρήσεων	27.477,01	29.407,40			
	141.910,68	146.480,48			
Μείον					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	0,00			
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00			
3. Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	23.977,28	62.271,01			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)	373.904,96	1.286.867,13			
Μείον:					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	120.325,07	332.642,63			
Μείον Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	120.325,07	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ/ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ	373.904,96	1.286.867,13			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ
ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Ειδικού Νοσοκομείου «Οφθαλμιατρείο Αθηνών»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ειδικού Νοσοκομείου «Οφθαλμιατρείο Αθηνών» 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 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 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 συμμορφωνώμαστε 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2013. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως την έγκριση της καταμέτρησης των αποθεμάτων από το Διοικητικό Συμβούλιο, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» αξίας € 259 χιλ. Δεδομένου ότι τα αποθέματα συμμετέχουν στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, δεν μπορούσαμε να διαπιστώσουμε εάν θα ήταν αναγκαίες προσαρμογές αναφορικά με το «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» για την ελεγχόμενη χρήση στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
2. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ύψους € 6,6 εκ. αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου σε Ασφαλιστικά Ταμεία ύψους € 6 εκ. (ποσοστό δείγματος: 91%). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών που εκδόθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών.
3. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου των κονδυλίων Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά Αποθεματικά» των Ιδίων Κεφαλαίων και Ι.1 «Άλλα έσοδα» των Αποτελεσμάτων Εκμεταλλεύσεως αποστείλαμε επιστολή επιβεβαίωσης επιχορηγήσεων στο Υπουργείο Υγείας. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει απαντητική επιστολή. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως τη λήψη των εγκρίσεων επιχορήγησης Νοσοκομείων που εξέδωσε εντός της ελεγχόμενης χρήσης το Υπουργείο, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των ανωτέρω κονδυλίων.
4. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων ύψους € 1 εκ. αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου σε Προμηθευτές ύψους € 0,8 εκ. (ποσοστό δείγματος: 79%). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση Παραστατικών δαπανών που καταχωρήθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών.
5. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει επιστολή Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τυχόν υφιστάμενες εκκρεμείς δίκες.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ειδικού Νοσοκομείου «Οφθαλμιατρείο Αθηνών» 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».

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη και θέματα έμφασης επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003.
2. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν 3697/2008 έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.ΠΕ. που υπάγεται το Νοσοκομείο.
3. Το Ειδικό Νοσοκομείο «Οφθαλμιατρείο Αθηνών» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
4. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) εκτός της Αναλυτικής Λογιστικής.

Αθήνα, 12/09/2014

Γεώργιος Μανώλαρος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13851

Τζαβέλλας Κρίτων
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12341

KRESTON PRIME AUDIT ΕΠΕ

Α. Αλεξάνδρας 192Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150

