INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.07.31 08:46:22 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
2η Υ.Π.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΗΜΝΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΗΜΝΟΥ

ΔΙΑΣΥΝΔΕΟΜΕΝΟ ΜΕ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ»

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.358,26	1.358,26	0,00	1.358,26	1.358,26	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	212.646,00	0,00	212.646,00	212.646,00	0,00	212.646,00
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	37.829,25	0,00	37.829,25	37.829,25	0,00	37.829,25
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.855.659,19	1.866.393,91	2.989.265,28	4.855.659,19	1.672.167,54	3.183.491,65
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.647.622,25	2.441.255,04	206.367,21	2.639.984,47	2.368.988,59	270.995,88
5. Μεταφορικά μέσα	252.470,01	227.756,68	24.713,33	252.470,01	209.400,95	43.069,06
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	712.323,25	689.256,51	23.066,74	711.067,46	676.105,04	34.962,42
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	**8.718.549,95**	**5.224.662,14**	**3.493.887,81**	**8.709.656,38**	**4.926.662,12**	**3.782.994,26**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			721.277,70			687.322,81
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.586.380,94			6.921.584,63
5. Χρεώστες διάφοροι			335,92			335,92
			6.586.716,86			6.921.920,55
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
2. Ομολογίες (Κοινό Κεφάλαιο άρθρου 15 παρ 11 Ν.2469/1997)		0,00			303.550,75	
Μείον: Προβλέψεις υποτιμήσεως		0,00	0,00		112.889,03	190.661,72
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			257.289,89			580.508,69
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**7.565.284,45**			**8.380.413,77**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**272.203,01**			**295.289,17**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**11.331.375,27**			**12.458.697,20**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			10,00			10,00
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			13.279.981,46			7.772.221,47
			13.279.991,46			7.772.231,47

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγ. χρήσης 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	2.975.955,31	2.975.955,31
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων -		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	5.648.692,42	5.077.008,21
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.295.822,82	2.474.706,23
	7.944.515,24	7.551.714,44
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	-1.010.952,83	-1.681.771,39
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	0,00	0,00
	-1.010.952,83	-1.681.771,39
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**9.909.517,72**	**8.845.898,36**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.324,00	4.324,00
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.359.270,20	3.118.267,30
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	787,74	4.047,16
8. Πιστωτές διάφοροι	38.758,22	480.369,99
	1.398.816,16	3.602.684,45
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**1.403.140,16**	**3.607.008,45**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	18.717,39	5.790,39
	18.717,39	**5.790,39**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	**11.331.375,27**	**12.458.697,20**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	10,00	10,00
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	13.279.981,46	7.772.221,47
	13.279.991,46	7.772.231,47

Σημειώσεις: 1)Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν βάση νόμου στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2)Το κόστος μισθοδοσίας του Νοσοκομείου της χρήσης 2013 που καλύφθηκε από τον Προϋπολογισμό του Υ.Υ.Κ.Α. ανήλθε στο ποσό των € 5.258.865,43. 3) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας της χρήσης 2013 ανήλθε σε ποσό € 38.768,55. 4) Οι επιχορηγήσεις της χρήσης 2013 ανέρχονται σε € 4.285.500,00 εκ των οποίων ποσό € 1.486.660,00 αφορά την κάλυψη αναγκών της παρούσας χρήσης και ποσό € 2.798.840,00 αφορά την εξόφληση προμηθειών προηγουμένων ετών και εμφανίζονται στο κονδύλι του ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις". 5) Οι ομολογίες εμφανίζονται με μηδενική αξία διότι έγινε απόληψη του κοινού επενδυτικού κεφαλαίου (Κοινό Κεφάλαιο άρθρου 15 παρ 11 Ν.2469/1997) κατά την τρέχουσα χρήση. 6) Το κόστος εγαθών και υπηρεσιών και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας όπως απεικονίζονται στα αποτελέσματα χρήσης προκύπτουν από την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής. 7) Ανοταξνόμηση κονδυλίων προηγούμενης χρήσης: Το κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων "Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις- της χρήσης 2012, συνολικού ποσού € 5.077.008,21 αφορά επιχορηγήσεις της χρήσης 2012 καθώς και προηγουμένων χρήσεων για την κάλυψη κυρίως κεφαλαίου κίνησης και την εξόφληση προμηθευτών. Από το συνολικό ποσό των € 5.077.008,21, στον ισολογισμό της χρήσης 2012 ποσό € 1.286.457,86 εμφανιζόταν στα αποτελέσματα της χρήσης στο κονδύλι "Άλλα Έσοδα", ποσό € 953.453,14 εμφανιζόταν στο κονδύλι " Έσοδα προηγουμένων χρήσεων", ποσό € 2.243.279,21 εμφανιζόταν στο κονδύλι του ισολογισμού " Έσοδα επόμενων χρήσεων" και ποσό € 593.818 εμφανιζόταν στο κονδύλι του λογαριασμού "Πιστωτές Διάφοροι". Σημειώνεται ότι το ποσό των € 593.818 αποτελεί διαφορά επιχορήγησης κάλυψης αποζημίωσης δικαστικής απόφασης του Υπουργείου Υγείας και καταβολής αποζημίωσης μετά από τελεσίδικη δικαστική απόφαση.8) Το απόθεμα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και ευρίσκονται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγ/νης χρήσης 2012
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			3.589.467,28			3.602.961,93
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			7.006.548,03			7.971.151,19
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-3.417.080,75			-4.368.189,26
Πλέον: Άλλα έσοδα			5.287.762,93			5.854.808,42
Σύνολο			1.870.682,18			1.486.619,16
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.350.607,84			1.590.158,92
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			520.074,34			-103.539,76
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		9.203,68			11.512,94	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	9.203,68		177,87	11.335,07
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			529.278,02			-92.204,69
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	184.277,13			293.390,94		
1.Έκτακτα κέρδη	8.118,05					
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	5.629,62			196.107,25		
3α.Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμάτων προηγ. χρήσεων	0,00	198.024,80		0,00	489.498,19	
Μείον:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	286,00			0,25		
2.Έκτακτες ζημιές	0,00			337.179,93		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	56.198,26			8.112,50		
4.Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	0,00	56.484,26	141.540,54	112.889,03	458.181,71	31.316,48
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			670.818,56			-60.888,21
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		298.000,02			597.447,72	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		298.000,02	0,00		597.447,72	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**670.818,56**			**-60.888,21**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγ. χρήσης 2012
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	670.818,56	-60.888,21
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/νων χρήσεων	-1.681.771,39	-1.620.883,18
Πλεόνασμα εις νέο	**-1.010.952,83**	**-1.681.771,39**

ΜΥΡΙΝΑ ΛΗΜΝΟΥ 15 ΙΟΥΛΙΟΥ 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ	**ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΑΝΑΠΛ. ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ**
ΜΟΥΖΑΛΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	**ΛΥΜΠΕΡΗ ΙΣΜΗΝΗ**
Α.Δ.Τ.: ΑΕ 428939	**Α.Δ.Τ.: ΑΒ 646509**
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΧΑΡΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	**ΧΑΡΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**
Α.Δ.Τ.: ΑΕ 429331	**Α.Δ.Τ.: Λ 787385**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
INTELL - ACCOUNTING SERVICES A.E.

ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

Αρ. Αδειας Ο.Ε.Ε. 11271

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΛΗΜΝΟΥ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου- Κέντρου Υγείας Λήμνου 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 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 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 παρουσίασης 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) Δε λάβαμε επιστολή από δύο νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου και κατά συνέπεια δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε κατά την 31.12.2013 το σύνολο των επισφαλών απαιτήσεων, ενδεχόμενων υποχρεώσεων και τυχόν αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 2) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, συνολικού ύψους € 6.566.984. 3) Εντός της χρήσης 2013, διεγράφησαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου από ασφαλιστικά ταμεία μέχρι την 31/12/2011, συνολικού ποσού € 3.713.815,79, στα πλαίσια της υλοποίησης της υπ. αρ. 82α/Γ.Π.οικ.118526/2013. Κατά συνέπεια, διατηρείται επιφύλαξη ως προς το ύψος του ποσού της διαγραφής, από το σύνολο των απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία της 31/12/2013 ποσού € 6.586.380,94, που θα πραγματοποιηθεί, εντός της επόμενης χρήσης. Σημειώνεται ότι σε περίπτωση διαγραφής την επόμενη χρήση των απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία, το ποσό θα μειώσει το κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων " Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις". 4) Δεν κατέστη δυνατό κατά την 31.12.2013 να επαληθεύσουμε με επιβεβαιωτικές επιστολές από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα καταθέσεις όψεως του Νοσοκομείου, συνολικού ποσού € 257.289,89. **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 Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Λήμνου 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 Γενικού Νοσοκομείου- Κέντρου Υγείας Λήμνου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 2 Αυγούστου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας του ότι: 1) Δεν είχαν σχηματιστεί προβλέψεις για ενδεχόμενες αποζημιώσεις από αγωγές εργαζομένων κατά του Νοσοκομείου, 2) Δεν τέθηκαν υπ' όψιν του ελεγκτή επιστολές από Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, 3) Στο κονδύλι του ισολογισμού -Έσοδα Επόμενων Χρήσεων- απεικονίζονταν λανθασμένα έσοδα της χρήσης 4) Δεν επαληθεύτηκαν με επιβεβαιωτικές επιστολές απαιτήσεις από τα ασφαλιστικά ταμεία και από τις ληφθείσες απαντήσεις προέκυψαν διαφορές με τα βιβλία του Νοσοκομείου , 5) Δεν επαληθεύτηκαν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες υποχρεώσεις σε προμηθευτές και από τις ληφθείσες απαντήσεις προέκυψαν διαφορές με τα βιβλία του Νοσοκομείου. **Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων.** Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003.

Αθήνα, 23 Ιουλίου 2014

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

TMS Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λουκιανού 6, 10675, Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 166

Ανεξάρτητο μέλος της IAPA International

Στέφανος Κλιάφας
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10891

Θεόδωρος Ζερβός
Α.Μ. ΣΟΕΛ 17591