ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ-ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ-ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΕΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	243.073,61	237.798,88	5.274,73	241.978,57	230.041,44	11.937,13
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	564.441,16	557.752,24	6.688,92	564.441,16	556.932,24	7.508,92
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.343.353,23	1.077.660,89	265.692,34	1.333.777,43	1.008.953,39	324.824,04
5. Μεταφορικά μέσα	739.388,95	733.264,54	6.124,41	739.388,95	730.639,14	8.749,81
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.544.617,30	3.526.847,11	17.770,19	3.544.617,30	3.520.779,55	23.837,75
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΠ)	6.191.800,64	5.895.524,78	296.275,86	6.182.224,84	5.817.304,32	364.920,52
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθ.ύλες - Αναλώσιμα - Ανταλ/κά			492.535,30			546.133,67
			492.535,30			546.133,67
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			8.400.263,07			7.752.493,47
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			7.573,00			7.140,00
4. Επισφαλείς Απαιτήσεις		7.484.237,76			6.003.483,94	
Μείον: προβλέψεις επισφαλών Απαιτήσεων		7.108.125,87	376.111,89		5.701.409,74	302.074,20
12. Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			291,72			0,00
			8.784.239,68			8.061.707,67
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			30.000,00			30.000,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			262.362,30			553.573,14
			292.362,30			583.573,14
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			9.569.137,28			9.191.414,48
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.463.857,59			377.247,35
			3.463.857,59			**377.247,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**13.334.545,46**			**9.945.519,48**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			**5.199.975,11**			**5.639.633,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	10.758.091,63	10.758.091,63
	10.758.091,63	10.758.091,63
ΙΙ. Διαφορές αναπροσ/ής-Επιχ/σεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	442,68	442,68
	442,68	442,68
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	124.799,43	153.477,96
Μείον: αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	27.377,90	28.678,53
	97.421,53	124.799,43
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	5.914.463,53	3.947.562,53
Μείον: Ειδ.αποθεματικό από Διαγραφή Απαιτήσεων από Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Ν.4132/2013)	11.289.477,56	11.289.477,56
	-5.375.014,03	-7.341.915,03
V. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	1.606.635,23	2.234.262,66
2. Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	5.235.616,21	3.001.353,55
	6.842.251,44	**5.235.616,21**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑV)	**12.323.193,25**	**8.777.034,92**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	918.878,87	1.056.317,32
5. Υποχρεώσεις από φόρους	895,56	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	91.577,78	112.167,24
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	**1.011.352,21**	**1.168.484,56**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**13.334.545,46**	**9.945.519,48**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	**5.199.975,11**	**5.639.633,00**

Σημειώσεις:
1) Τα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» έχουν επιβαρυνθεί με ποσό ευρώ **11.752.192,19** που αφορά το κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων και ισόποσα έχουν ωφεληθεί τα «Άλλα έσοδα». Το κόστος μισθοδοσίας δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.
2) Στα κονδύλια του Ισολογισμού «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ **1.480.753,82** που αφορά στο κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων της κλειόμενης χρήσης. Για το ποσό αυτό σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού ευρώ **1.406.716,13**.
3) Ολοκληρώθηκε στη χρήση 2013 η διαδικασία της διαγραφής των απαιτήσεων ύστερα από Κοινή Υπουργική απόφαση (ΦΕΚ 3390-31/12/2013 τεύχος Β) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4132/2013 (ΦΕΚ 59/7.3.2013). Αποτέλεσμα αυτού ήταν να συμψηφιστεί στη χρήση 2013 ποσό ευρώ **11.289.477,56**, στο κονδύλι του Παθητικού «Α.ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια»
4) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», εμφανίζονται έσοδα νοσηλίων ποσού ευρώ **3.463.857,59** που αφορούν την χρήση 2014 και τιμολογήθηκαν εντός του 2015.
5) Στη χρήση 2014 το Νοσοκομείο εισέπραξε ενισχύσεις από το Υπουργείο Υγείας, συνολικού ποσού ευρώ **1.966.901,00** για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό όπως και στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο κονδύλι «Α.ΙΙΙ.5 Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.
6) Το κονδύλι του Ενεργητικού «Δ.IV. Διαθέσιμα» εμφανίζεται μικρότερο κατά ποσό ευρώ **246.681,97** από το αντίστοιχο του Δημόσιου Λογιστικού. Η διαφορά οφείλεται σε κατάσχεση εις χείρας τρίτων- ΑΠΟΦ.572,573/2009Διοικ.Πρωτ.Ρόδου (Αναδρομικά,οικ. επίδομα) και για την οποία δεν έχει εκδοθεί ένταλμα πληρωμής μέχρι και σήμερα.
7) Στη χρήση 2014 χρησιμοποιήθηκαν οι νέοι συντελεστές απόσβεσης που προβλέφθηκαν από τον Ν.4172/2013, άρθρο 24.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		5.295.369,90		5.037.431,78
Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		13.134.751,17		14.738.606,15
Μικτά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-7.839.381,27**		**-9.701.174,37**
Πλέον: Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		11.883.477,89		13.982.810,24
Σύνολο		4.044.096,62		4.281.635,87
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.064.093,71		1.134.435,86	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	1.064.093,71	0,00	1.134.435,86
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.980.002,91		3.147.200,01
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6.626,04		5.160,28	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	6.626,04	0,00	5.160,28
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**2.986.628,95**		**3.152.360,29**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	27.378,05		28.678,65	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8,20	27.386,25	24.373,95	53.052,60
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		25.465,89	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	60,00		0,00	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.406.716,13	1.406.776,13	945.684,34	971.150,23
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**1.607.239,07**		**2.234.262,66**
ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	85.977,90		86.816,72	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	85.977,90	0,00	86.816,72	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) χρήσεως		**1.607.239,07**		**2.234.262,66**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.607.239,07	2.234.262,66
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	5.235.616,21	3.001.353,55
Μείον: Φόρος εισοδήματος	603,84	0,00
Πλέον: Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	1.966.901,00	3.947.562,53
Μείον: Διαγραφή Απαιτήσεων από Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (Ν.4132/2013)	0,00	11.289.477,56
Υπόλοιπο εις νέον	**8.809.152,44**	**-2.106.298,82**
Η διάθεση έχει ως εξής		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	6.842.251,44	5.235.616,21
Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	1.966.901,00	-7.341.915,03
Σύνολο	**8.809.152,44**	**-2.106.298,82**

Λέρος, 30 Ιουλίου 2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | **Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ** | **Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** | **Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 536**

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ
ΑΑΤ ΑΒ 950603

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΝΙΚΟΛΑΪΔΟΥ
ΑΑΤ Μ 946010

ΛΕΩΝΙΔΑΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ
ΑΑΤ ΑΗ 451805

ΚΩΝ/ΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΑΤ ΑΖ 323707

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟΥ-ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ-ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΛΕΡΟΥ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟΥ–ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΛΕΡΟΥ» 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 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) Δεν διενεργήσαμε φυσική απογραφή των αποθεμάτων του «ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟΥ – ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ –ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΛΕΡΟΥ» την 31η Δεκεμβρίου 2014, λόγω του ότι η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2014. Δεδομένου ότι δεν κατέστη δυνατή η συγκέντρωση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του λογαριασμού ΔΙ «Αποθέματα» ποσού ευρώ 492.535,30 και για την πιθανή επίπτωση, στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια. 2) Στο λογαριασμό ΔΙΙ1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 52.000,00 περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρειστοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής η αξία του λογαριασμού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 52.000,00 περίπου. 3) Στο λογαριασμό ΔΙΙ4. «Επισφαλείς Απαιτήσεις» ποσού ευρώ 7.484.237,76 περιλαμβάνονται απαιτήσεις από άπορους και οικονομικά αδυνάτους για τις οποίες η σχηματισθείσα πρόβλεψη για μη είσπραξη αυτών υπολείπεται κατά ποσού ευρώ 376.000,00 περίπου με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια και οι απαιτήσεις να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 74.000,00 και 302.000,00 περίπου αντίστοιχα. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 90.000,00 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 90.000,00, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 90.000,00 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 26.000,00. 5) Λόγω του γεγονότος ότι δεν λάβαμε επιστολή από το σύνολο των δικηγόρων που συνεργάζονται με το Νοσοκομείο, διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου, για την κυριότητα των ακινήτων, καθώς και για τις πιθανές επιπτώσεις στα αποτελέσματα και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων. 6) Τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 9.151.398,56 και αφορά την διαφορά της διαγραφής των απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία ποσού ευρώ 11.289.477,56 και των επιχορηγήσεων της χρήσης για εξόφληση προμηθευτών ποσού ευρώ 2.138.079,00, η οποία (διαφορά) μεταφέρθηκε απ' ευθείας σε λογαριασμό ιδίων κεφαλαίων, ενώ με βάση το ΠΔ 146/2003, έπρεπε να καταχωρηθεί στα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως, με συνέπεια να εμφανίζεται μειωμένο το κονδύλι του Παθητικού «ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια» κατά ποσό ευρώ 9.151.398,56 και ισόποσα αυξημένο το κονδύλι του Παθητικού «V. Αποτελέσματα εις νέο».
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 2, 3, 4 και 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του «ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟΥ - ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΛΕΡΟΥ» 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».
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του «ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟΥ - ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ- ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΛΕΡΟΥ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέδοσαν Έκθεση Ελέγχου με ημερομηνία 1 Οκτωβρίου 2014 και τύπο έκθεσης «Γνώμη με επιφύλαξη».
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο. Οι οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης θα συνταχθούν σε μεταγενέστερο στάδιο.

Αθήνα, 27 Νοεμβρίου 2015
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΡ. ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14771

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΛΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 47861

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