INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.07.07 10:40:00 EEST
Reason:
Location: Athens

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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ

Α.Φ.Μ. 999181810

4ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΗΛΕΙΑΣ (01/01/2016-31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	10,227.39	10,190.46	36.93	10,227.39	10,162.78	64.61
	10,227.39	**9,883.32**	**36.93**	**10,227.39**	**10,162.78**	**64.61**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5,298,876.24	0.00	5,298,876.24	5,298,876.24	0.00	5,298,876.24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	39,954,726.75	26,987,258.32	12,967,468.43	39,954,726.75	25,392,333.93	14,562,392.82
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	951,626.39	777,449.32	174,177.07	939,732.63	739,347.91	200,384.72
5. Μεταφορικά μέσα	306,391.57	304,836.17	1,555.40	306,391.57	302,762.55	3,629.02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11,150,285.65	10,906,105.12	244,180.53	11,126,936.84	10,867,686.78	259,250.06
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	4,771,914.16	0.00	4,771,914.16	4,684,810.48	0.00	4,684,810.48
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**62,433,820.76**	**38,975,648.93**	**23,458,171.83**	**62,311,474.51**	**37,302,131.17**	**25,009,343.34**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**23,458,171.83**			**25,009,343.34**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			1,178,422.70			1,546,473.35
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1,178,422.70**			**1,546,473.35**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		17,793,490.05			41,430,406.63	
μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		1,200,000.00	16,593,490.05		1,200,000.00	40,230,406.63
11. Χρεώστες Διάφοροι			10,810.00			10,810.00
			16,604,300.05			**40,241,216.63**
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
2.Ομολογίες		2,919.06			2,919.06	
Μείον Προβλέψεις για υποτιμήσεις		1,712.53	1,206.53		1,712.53	1,206.53
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			607.18			1,807.10
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7,166,670.10			2,748,820.95
			7,167,277.28			2,750,628.05
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**24,951,206.56**			**44,539,524.56**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1,239,899.20			2,460,003.26
			1,239,899.20			**2,460,003.26**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**49,649,314.52**			**72,008,935.77**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			70,427,247.95			70,427,247.95

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	25,678,394.05	25,678,394.05
	25,678,394.05	25,678,394.05
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5,004,611.33	5,004,611.33
	5,004,611.33	5,004,611.33
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	50,463,309.66	66,140,321.20
	50,463,309.66	66,140,321.20
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-2,064,110.03	875,778.03
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-32,938,871.81	-33,814,649.84
	-35,002,981.84	-32,938,871.81
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**46,143,333.20**	**63,884,454.77**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,730.47	5,616.35
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2,974,871.94	7,972,991.80
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	36,045.15	56,406.12
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	93,322.08	7,000.70
8. Πιστωτές Διάφοροι	13,206.34	18,251.38
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3,117,445.51**	**8,054,650.00**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**3,120,175.98**	**8,060,266.35**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0.00	0.00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	385,805.34	64,214.65
	385,805.34	**64,214.65**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**49,649,314.52**	**72,008,935.77**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	70,427,247.95	70,427,247.95

Σημειώσεις: **1)** Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του ΠΥΡΓΟΥ, ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ και ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Υ4α/οικ. 123888).**2)** Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα- Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης, 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. 3) 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 6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιωνίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδος, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. 4) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό **13.290.170,33 €** , που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. **5)** Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **ευρώ 7.485.018,00 €** που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού «Ειδικά Αποθεματικά».

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8,498,750.94		10,388,798.81
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		17,473,140.19		20,252,573.16
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-8,974,389.25**		**-9,863,774.35**
Πλέον: Αλλα έσοδα		16,245,551.54		18,047,985.28
Σύνολο		**7,271,162.29**		**8,184,210.93**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		10,662,919.58		10,001,259.11
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-3,391,757.29**		**-1,817,048.18**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	43,308.96		15,188.61	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0.00	43,308.96	0.00	15,188.61
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-3,348,448.33**		**-1,801,859.57**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	52,161.34		161.54	
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1,261,580.49	1,313,741.83	2,595,219.34	2,595,380.88
		-2,034,706.50		793,521.31
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	29,403.53		1,616.23	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0.00		182.14	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0.00	29,403.53	0.00	1,798.37
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		**-2,064,110.03**		**791,722.94**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1,705,425.98		1,710,689.50	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1,705,425.98	0.00	1,710,689.50	0.00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		**-2,064,110.03**		**791,722.94**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-2,064,110.03	791,722.94
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-33,022,926.90	-33,814,649.84
Σύνολο	-35,087,036.93	-33,022,926.90

Πύργος, 7 Ιουλίου 2017

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ν.Μ. ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ
ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΠΟΝΤΖΟΛΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΛΙΝΑΡΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΣΟΦΙΑ ΚΟΤΣΑΥΤΗ	ΛΟΥΙΖΑ ΒΥΘΟΥΛΚΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΜΠΑΡΛΑΜΠΑ
Α.Δ.Τ./ ΑΗ 715398	Α.Δ.Τ./ ΑΕ 720122	Α.Δ.Τ./ ΑΗ 715274	ΑΔΤ / ΑΖ 217416	ΑΔΤ / ΑΖ 717532	Α.Δ.Τ. / ΑΗ 217643

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΕ COMPUTERS & TELECOMMUNICATIONS Ε.Π.Ε.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ
ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004153

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ- ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται 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.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
Α) Με βάση τον Ν. 4238/2014 άρθρο 2 παρ. 2 αποφασίσθηκε η μεταφορά όλων των κέντρων υγείας της χώρας με τις αποκεντρωμένες μονάδες τους και η ένταξη πλέον αυτών στην οργανωτική δομή των οικείων Δ.Υ.Π.ε. Κατά παρέκκλιση της σχετικής αυτής διάταξης τόσο οι λογαριασμοί των «Ενσώματων ακινητοποιήσεων» όσο και ο λογαριασμός «Ιδίων Κεφαλαίων» εμφανίζονται αυξημένοι κατά ποσό ευρώ 219.092,81. Β) Δεν έχει ολοκληρωθεί η ενσωμάτωση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Κέντρου Φυσικής και Ιατρικής Αποκατάστασης το οποίο εντάχθηκε στο Νοσοκομείο Πύργου σύμφωνα με το ν. 4025/2.11.2011. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να προσδιοριστεί το ύψος της αξίας των στοιχείων αυτών. Γ) Μέχρι την χορήγηση της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία οριστικής παραλαβής από την πρώην ΔΕΠΑΝΟΜ των παγίων και του λοιπού εξοπλισμού. Υπάρχουν επιμέρους πρωτόκολλα για κάθε κλινική.
Για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού «Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις» στείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης για την επαλήθευση απαιτήσεων (ποσοστό 95,19%% επί του συνολικού ποσού των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού και ως εκ τούτου διατηρούμε σχετική επιφύλαξη.
Στείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων στις τράπεζες με ημ/νία 31/12/2016. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή από καμία τράπεζα. Με εναλλακτικές διαδικασίες διαπιστώθηκαν τα εξής: ΓΝ Πύργου: α) Ποσό ύψους € 50.549,35 παρουσιάζεται ως έλλειμμα και αφορά επιχορηγούμενο ποσό από προγράμματα (ΠΔΕ & Ψυχιατρικής) τα οποία δεν απορροφήθηκαν από το Νοσοκομείο και έγινε αυτόματη ανάκληση τους από την Τράπεζα της Ελλάδος. β) Ποσό € 139.264,68 που αφορά κατασχεμένο ποσό από την Τράπεζα Πειραιώς για λογαριασμό προμηθευτών του Νοσοκομείου. ΝΜ Αμαλιάδας: α) Ποσό € 14.247,12 που αφορά κρατήσεις μισθοδοσίας Νοεμβρίου 2011 που έχουν πληρωθεί δύο φορές. ΝΜ Κρεστένων: α) Ποσό € 43.490,61 που αφορά μη εξόφληση ενταλμάτων μισθοδοσίας στο πληροφοριακό σύστημα. Συνέπεια όλων των ανωτέρω είναι ότι ο λογαριασμός «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» να εμφανίζεται αυξημένος κατά ποσό € 247.551,76.
Για την επιβεβαίωση των υποχρεώσεων προς τρίτους στείλαμε 54 επιστολές καλύπτοντας συνολικά ποσοστό 62% επί του συνόλου. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έχουμε λάβει μόνο δύο επιστολές απ' τις οποίες η μία διαφωνούσε κατά ποσό 15 χιλ. περίπου και οφείλεται σε ακαταχώρητα παραστατικά από παλαιότερες του 2007 χρήσεις.
Αποστείλαμε επιστολές σε όλους τους συνεργαζόμενους με το Νοσοκομείο δικηγόρους προκειμένου να μας πληροφορήσουν σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου προς τρίτους και το αντίθετο. Από τις επιστολές προκύπτει ενδεχόμενη υποχρέωση ποσού € 89.250,76 για την οποία δεν έχει σχηματιστεί η αντίστοιχη πρόβλεψη από το Νοσοκομείο.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Θέμα Έμφασης
Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής:
Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη, την 31η Ιουνίου 2016, επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.
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.
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.

Αθήνα, 07 Αυγούστου 2017

Κρίτων Τζαβέλλας
Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1807

Δημήτριος Δημητρίου
Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε 1245

KRESTON PRIME AUDIT IKE
Λ. Αλεξάνδρας 192Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150