INFORMATICS Digitally signed by INFORMATICS
Date: 2017.10.23 11:04:37 EESS

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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

3ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ (01/01/2015-31/12/15)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκ/σεως	**131.826,02**	**124.513,65**	**7.312,37**	**131.826,02**	**121.939,86**	**9.886,16**
	131.826,02	**124.513,65**	**7.312,37**	**131.826,02**	**121.939,86**	**9.886,16**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	28.513.583,63	0,00	28.513.583,63	28.513.583,63	0,00	28.513.583,63
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	36.070.850,55	14.995.401,38	21.075.449,17	36.070.850,55	13.552.567,36	22.518.283,19
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.084.087,01	2.143.112,21	1.940.974,80	4.083.939,41	1.884.768,25	2.199.171,16
5. Μεταφορικά μέσα	148.502,00	88.682,26	59.819,74	148.502,00	68.679,66	79.822,34
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.002.332,21	3.638.339,19	363.993,02	3.893.719,42	3.572.018,95	321.700,47
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	62.368,35	0,00	62.368,35	62.368,35	0,00	62.368,35
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**72.881.723,75**	**20.865.535,04**	**52.016.188,71**	**72.772.963,36**	**19.078.034,22**	**53.694.929,14**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**52.023.501,08**			**53.704.815,30**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			1.843.167,59			958.807,72
			1.843.167,59			**958.807,72**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			45.863.882,70			45.075.697,04
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			65.548,85			65.548,85
5. Χρεώστες διάφοροι			161.994,07			39.812,75
4. Απαιτήσεις από Ασφαλιστικούς φορείς		720.264,24			720.264,24	
μείον: Εκχωριθείσες στο Δημόσιο		720.264,24	0		720.264,24	0
10. Επισφαλείς - Επίδεκτοι πελάτες και χρεώστες		**59.374,47**			**59.374,47**	
μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		**-59.374,47**	0		-59.374,47	0
			46.091.425,62			45.181.058,64
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
1.Μετοχές		965.972,22			965.972,22	
μείον: Προβλέψεις		-965.854,23	117,99		-958.363,53	7.608,69
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.970.108,58			1.219.482,51
			2.970.108,58			**1.219.482,51**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**50.904.819,78**			**47.366.957,56**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			32.164.463,72			17.847.578,76
			32.164.463,72			**17.847.578,76**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**135.092.784,58**			**118.919.351,62**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	84.778.405,71	84.778.405,71
	84.778.405,71	84.778.405,71
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	45.628,86	45.628,86
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	2.020.242,91	2.266.242,91
	2.065.871,77	**2.311.871,77**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	58.874.465,29	46.702.136,76
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	357.294,16	357.294,16
	59.231.759,45	**47.059.430,92**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-917.523,02	2.885.975,96
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-25.582.791,73	-28.468.767,69
	-26.500.314,75	-25.582.791,73
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**119.575.722,18**	**108.566.916,67**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	49.783,45	49.783,45
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	49.783,45	**49.783,45**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	14.771.697,35	9.566.505,59
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ/νες)	0,00	14.535,97
5. Υποχρεώσεις Από φόρους τέλη	18.291,40	23.454,13
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	646.578,54	627.129,50
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**15.436.567,29**	**10.231.625,19**
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙΙ)	**15.436.567,29**	**10.231.625,19**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	30.711,66	71.026,31
2. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
	30.711,66	**71.026,31**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**135.092.784,58**	**118.919.351,62**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.947.907,97		21.687.834,40
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		39.980.810,14		42.728.080,40
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**-23.032.902,17**		**-21.040.246,00**
Πλέον: Αλλα έσοδα		28.050.627,85		29.884.286,18
Σύνολο		**5.017.725,68**		**8.844.040,18**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.304.360,43		6.293.306,88
4. Χρηματοοικονομικά Έξοδα				0,00
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**713.365,25**		**2.550.733,30**
Πλέον: 3. Κέρδοι πωλήσεως τίτλων παγ. Επ. & χρεογ.				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	7.528,34		32.783,22	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	7.528,34	0,00	32.783,22
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**720.893,59**		**2.583.516,52**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	246.000,00		246.000,00	
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	533.569,94	779.569,94	77.443,31	323.443,31
		1.500.463,53		2.906.959,83
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	2.417.986,55		20.983,87	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	2.417.986,55	0,00	20.983,87
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		**-917.523,02**		**2.885.975,96**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.782.722,21		1.772.662,65	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.782.722,21	0,00	1.772.662,65	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		**-917.523,02**		**2.885.975,96**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-917.523,02	2.885.975,96
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-28.469.467,69	-28.469.467,69
Σύνολο	-29.386.990,71	-28.469.467,69

Πάτρα, 30 Ιουλίου 2016

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | Δ/ΚΟΙ ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ | ΥΠ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ | ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΤΖΙΦΑ - ΠΑΠΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ
Α.Δ.Τ. ΑΗ205929

ΠΑΛΕΛΗ ΕΥΘΥΜΙΑ
Τ274614

ΤΟΛΙΑ ΟΛΓΑ
Α.Δ.Τ. Ι268892

ΒΛΑΧΟΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ801713

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε -COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ
Ρήγα φεραίου 113,27100,ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ,Α.Φ.Μ 095338900 Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820

ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 004163

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πατρών

Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλόλητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Αρνητική Γνώμη

1)Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις», δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας πτέρυγας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία οριστικής παραλαβής από την πρώην ΔΕΠΑΝΟΜ Α.Ε. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την πληρότητα των λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποιήσεων και του κεφαλαίου του Νοσοκομείου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων.

2)Για τα κονδύλια του Ενεργητικού και Γ.ΙΙ.4 «Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός» Γ.ΙΙ.6 «6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» δεν έχει ολοκληρωθεί η συμφωνία του Παγίων του Μητρώου Παγίων του Νοσοκομείου με τα αντίστοιχα υπόλοιπα των λογαριασμών (αξία κτήσης, σωρευμένες αποσβέσεις, επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων) της γενικής λογιστικής Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των ανωτέρω κονδυλίων, του κεφαλαίου, των επιχορηγήσεων επενδύσεων παγίων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων λόγω της μη δυνατότητας επαλήθευσης των αποσβέσεων και των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων.

3)α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους €45.585.418 επί του συνόλου απαιτήσεων €45.863.883 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές έλεγχτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2015, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου και στις υποχρεώσεις προς προμηθευτές από i) τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και ii) συμψηφισμούς με υποχρεώσεις προς προμηθευτές που ενδεχομένως δεν έχουν απεικονιστεί. β) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία βεβαιώσεων των εσόδων από νοσήλεια χρήζει βελτιώσεων καθώς στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνεται σημαντικά ποσά € 32.164.464 (εκ του οποίου ποσό € 16.634.547 προέρχεται από τη χρήση 2014) που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες για την κλειόμενη χρήση αλλά και προγενέστερες προς τον ΕΟΠΠΥ κυρίως, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ του ανωτέρω ποσού και των τελικώς βεβαιωθέντων και εκκαθαριομένων νοσηλείων προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους λογαριασμούς «Εσοδα χρήσης εισπρακτέα», «Εσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Εσοδα προηγούμενων χρήσεων».

4)Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές, ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού €4.562.747 και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων.

5)Δεν έχουν ληφθεί επιστολές από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015.

6)Στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" συνολικού ποσού €2.417.987 περιλαμβάνονται έξοδα ύψους €1.869.748 για τα οποία δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη αναφορικά με την ορθότητα των εξόδων αυτών.

Αρνητική Γνώμη
Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Αρνητική Γνώμη», οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις δεν παρουσιάζουν εύλογα , από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής θέματα:

1)Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας 'έκθεσης δεν έχει καταλογιστεί η εισφορά Υπέρ ΥΠΕ.

2)Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9), όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003.

3)Στη χρήση 2012 το Νοσοκομείο Άγιος Ανδρέας έχει διασυνδεθεί με το Νοσοκομείο Νοσημάτων Θώρακος Ν.Δ, Ελλάδος "Ο Άγιος Λουκάς" ΦΕΚ 1155/10.4.2012 στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4025/2011) ΦΕΚ 228/02/11/2011 Τεύχος Α και συνιστούν ΝΠΔΔ με επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Πατρών "Ο ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ". Τα Νοσοκομεία διαθέτουν χωριστές διοικητικές υποδιευθύνσεις, τηρούν χωριστά λογιστικά βιβλία και συντάσσουν χωριστές οικονομικές καταστάσεις, όπως και ενοποιημένες. Από το λογισμικό πρόγραμμα των Νοσοκομείων δεν παρέχεται η δυνατότητα ενιαίας παρακολούθησης των συναλλαγών των διασυνδεδεμενων Νοσοκομείων, μολονότι πρόκειται για ενιαίο ΝΠΔΔ η οποία είναι απαραίτητη για τη συμφωνία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων με τους αντισυμβαλλόμενους.

4)Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου καθώς και για τα αποθέματα.

5)Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης για τραπεζικές καταθέσεις του Νοσοκομείου ύψους €2.970.189 ωστόσο το υπόλοιπο αυτό το επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές διαδικασίες.

Άλλο Θέμα
Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πατρών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 9η Δεκεμβρίου 2015, εξαιτίας i) της μη αναφοράς στο μητρώο παγίων της ημερομηνίας κτήσης των προσθηκών της χρήσεως των ενσώματων ακινητοποιήσεων και της μη εμφάνισης το κόστους κτήσης της νέας πτέρυγας του Νοσοκομείου, λόγω μη οριστικής παράδοσης από το ΔΕΠΑΝΟΜ ii) της μη παροχής από το λογισμικό πρόγραμμα του Νοσοκομείου της δυνατότητας παρακολούθησης των συναλλαγών των διασυνδεδεμενων Νοσοκομείων iii) της μη λήψης απαντητικών επιστολών από τα Ασφαλιστικά Ταμεία iv) της μη τιμολόγησης απαιτήσεων από παροχή υπηρεσιών σε ασθενείς (για το Νοσοκομείο Αγ. Ανδρέας ποσό €16.512.885 και για την Νοσηλευτική Μονάδα Νοσημάτων Θώρακος ποσό €1.213.032) v) του γεγονότος ότι δαπάνες επισκευής παγίων €45.338 έχουν αυξήσει την αξία των επίπλων και σκευών vi) της μη λήψης απαντητικών επιστολών από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου vii) του γεγονότος ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων ως προς το σύστημα παρακολούθησης του διπλογραφικού συστήματος κυρίως στους τομείς διαχείρισης παγίων αποθεμάτων και την έγκαιρη ενημέρωση και την τήρηση της αρχής αυτοτέλειας της χρήσεως στη λογιστική καταχώρηση των εσόδων και εξόδων.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2016

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

KSi Greece

Γεώργιος Ν. Νίκου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841

Δημήτριος Τ. Παπάζης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 22381

Για την KSi Greece ΙΚΕ (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής,