INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.07.13 13:34:34
Reason: Approving Signature

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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

2ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ (01/01/2014-31/12/14)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκ/σεως	131.826,02	121.939,86	9.886,16	131.826,02	119.366,07	12.459,95
	131.826,02	121.939,86	9.886,16	131.826,02	119.366,07	12.459,95
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	13.552.567,36	22.518.283,19	36.070.850,55	12.109.733,46	23.961.117,09
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.083.939,41	1.884.768,25	2.199.171,16	4.080.959,27	1.626.653,48	2.454.305,79
5. Μεταφορικά μέσα	148.502,00	68.679,66	79.822,34	148.502,00	56.029,46	92.472,54
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.893.719,42	3.572.018,95	321.700,47	3.770.786,77	3.517.529,08	253.257,69
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	62.368,35	0,00	62.368,35	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	72.772.963,36	19.078.034,22#	53.694.929,14	72.584.682,22#	17.309.945,48#	55.274.736,74
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			53.704.815,30			55.287.196,69
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			958.807,72			1.475.202,80
			958.807,72			1.475.202,80
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			45.075.697,04			22.710.003,43
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			65.548,85			65.548,85
5. Χρεώστες διάφοροι			39.812,75			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
			45.181.058,64			22.815.365,03
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
1.Μετοχές		965.972,22			965.972,22	
μείον: Προβλέψεις		-958.363,53	7.608,69		-951.738,77	14.233,45
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.219.482,51			15.003.394,75
			1.219.482,51			15.003.394,75
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			47.366.957,56			39.308.196,03
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			17.847.578,76			19.230.690,26
			17.847.578,76			19.230.690,26
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			118.919.351,62			113.826.082,98

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013
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	2.266.242,91	2.512.242,91
	2.311.871,77	2.557.871,77
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	46.702.136,76	31.063.700,13
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	357.294,16	357.294,16
	47.059.430,92	31.420.994,29
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	2.885.975,96	5.910.365,79
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-28.468.767,69	-34.379.133,48
	-25.582.791,73	-28.468.767,69
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	108.566.916,67	90.288.504,08
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		-
1. Προβλέψεις για αποχωρ.προσωπικού λογω 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	9.566.505,59	17.296.265,83
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ/νες)	14.535,97	5.538.819,24
5. Υποχρεώσεις Από φόρους τέλη	23.454,13	
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	
8. Πιστωτές Διάφοροι	627.129,50	258.432,07
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	10.231.625,19	23.093.517,14
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	10.231.625,19	23.093.517,14
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		-
1. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	71.026,31	394.278,31
2. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
	71.026,31	394.278,31
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	118.919.351,62	113.826.082,98

Σημείωση: Στη χρήση 2012 το Νοσοκομείο έχει διασυνδεθεί με το Νοσοκομείο Νοσημάτων Θώρακος Ν.Δ. Ελλάδος «Ο Άγιος Λουκάς» ΦΕΚ 1155/10.4.2012 στα πλαίσια εφαρμογής του Ν.4025/2011 (ΦΕΚ) 228/2011) κσυνιστούν Ν και συνιστούν πλέον ΝΠΔΔ με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Πατρών «Ο ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ» Τα Νοσοκομεία διαθέτουν χωριστές διοικητικές υποδιευθύνσεις και συντάσσουν και χωριστές οικονομικές καταστάσεις

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		21.687.834,40		23.930.248,24	#
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		42.728.080,40		45.740.064,35	#
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-21.040.246,00		-21.809.816,11	#
Πλέον: Αλλα έσοδα		29.884.286,18		30.760.624,01	#
Σύνολο		8.844.040,18		8.950.807,90	#
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.293.306,88		6.100.627,45	#
4. Χρηματοοικονομικά Έξοδα				1.172,26	
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		2.550.733,30		2.849.008,19	#
Πλέον: 3. Κέρδοι πωλήσεως τίτλων παγ. Επ. & χρεογ.					
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	32.783,22		77.381,99		#
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	32.783,22	0,00	77.381,99	#
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		2.583.516,52		2.926.390,18	#
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	246.000,00		390.626,34		#
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	77.443,31	323.443,31	3.340.263,13	3.730.889,47	#
		2.906.959,83		6.657.279,65	#
ΜΕΙΟΝ:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		3.827,66		#
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	20.983,87		743.086,20		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	20.983,87	0,00	746.913,86	#
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		2.885.975,96		5.910.365,79	#
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.772.662,65		1.573.981,58		#
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.772.662,65	0,00	1.573.981,58	0,00	#
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2.885.975,96		5.910.365,79	#

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	2.885.975,96	5.910.365,79
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-28.469.467,69	-34.379.833,48
Σύνολο	-28.469.467,69	-28.469.467,69

Πάτρα, 30 Ιουλίου 2015

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

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

ΛΕΤΣΙΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 522249 | ΤΖΙΦΑ - ΠΑΠΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ205929 | ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ750145 | ΓΙΑΛΕΛΗ ΕΥΘΥΜΙΑ Τ274614 | ΤΟΛΙΑ ΟΛΓΑ Α.Δ.Τ. Ι268892 | ΒΛΑΧΟΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Α.Δ.Τ. Χ801713

ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 004163

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ»

Έκθεση επί των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ» και της Νοσηλευτικής Μονάδας Νοσημάτων Θώρακος
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ» και της Νοσηλευτικής Μονάδας Νοσημάτων Θώρακος που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της Δημόσιας Μονάδας Υγείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. 1. Για το κονδύλι του Ισολογισμού «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» στο Μητρώο Παγίων δεν περιλαμβάνεται η ημερομηνία κτήσης των προσθηκών της χρήσεως των ενσώματων ακινητοποιήσεων με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η επαλήθευση των καταχωρηθέντων αποσβέσεων. Επίσης στα κτίρια δεν εμφανίζεται το κόστος κτήσης της νέας πτέρυγας του Νοσοκομείου λόγω μη οριστικής παράδοσης από την ΔΕΠΑΝΟΜ με αποτέλεσμα την αντίστοιχη μείωση του Πάγιου Ενεργητικού και των Ιδίων Κεφαλαίων. 2. Στη χρήση 2012 το Νοσοκομείο 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 την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Πατρών «Ο ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ» Τα Νοσοκομεία διαθέτουν χωριστές διοικητικές υποδιευθύνσεις τηρούν χωριστά λογιστικά βιβλία και συντάσσουν χωριστές οικονομικές καταστάσεις . Από το λογισμικό πρόγραμμα του Νοσοκομείου δεν παρέχεται η δυνατότητα παρακολούθησης των συναλλαγών του διασυνδεόμενου Νοσοκομείου μολονότι πρόκειται για ενιαίο ΝΠΔΔ η οποία είναι απαραίτητη για τη συμφωνία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων με τους αντισυμβαλλόμενους. 3.Για την επιβεβαίωση του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 « Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών».€.45.075.697,04 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές σε Ασφαλιστικά Ταμεία συνολικού ποσού 42.168.656 € (ποσοστό 93,55% επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν λάβαμε καμία απάντηση και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 4.Το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού €.17.847.578,76 περιλαμβάνει και ποσό απαιτήσεων €.17.725.896,30το οποίο αφορά σε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε ασθενείς και έχει υπολογιστεί σε όφελος των αποτελεσμάτων της κλειομένης χρήσεως .Το πιο πάνω ποσό δεν έχει τιμολογηθεί μέχρι την ημερομηνία της εκθέσεως μας . Οι απαιτήσεις αυτές μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαν βεβαιωθεί και κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την αναγνώριση και τεκμηρίωση του εσόδου στο πλαίσιο τήρησης της αυτοτέλειας των χρήσεων. 5. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών δαπάνες επισκευής παγίων €.45.338, έχουν αυξήσει την αξία των επίπλων και σκευών με συνέπεια την ισόποση βελτίωση του αποτελέσματος της χρήσεως. 6.Μέχριτην ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης δεν λάβαμε επιστολή του Νομικού Συμβούλου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη καθώς και τις υφιστάμενες εκκρεμείς δίκες. 7.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 των χρήσεων στη λογιστική καταχώρηση των εσόδων και εξόδων. Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ» και της Νοσηλευτικής Μονάδας Νοσημάτων Θώρακος κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, έχουν καταστιστεί από κάθε ουσιώδη άποψη συμφώνα με το Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Έμφαση Θεμάτων: Εφιστούμε την προσοχή σας στα θέματα: 1. Το διπλογραφικό σύστημα δεν είναι σε πλήρη μηχανογραφική συλλειτουργία με το απλογραφικό (δημόσιο λογιστικό) το οποίο τηρείται χειρόγραφα με αποτέλεσμα την πιθανότητα ασυμφωνίας των δύο υποσυστημάτων. Κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης διαπιστώθηκαν διαφορές στους Πελάτες και τους Προμηθευτές μεταξύ των εν λόγω υποσυστημάτων οι οποίες τακτοποιήθηκαν με συμψηφιστικές εγγραφές και αποτυπώθηκαν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως ως Έσοδα και Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων. Για τους λόγους αυτούς συστήνεται στο Νοσοκομείο η έγκαιρη καταχώριση δαπανών και η αποφυγή έκδοσης χειρόγραφων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών. 2. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 3. Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί Τάξεως της Γενικής Λογιστικής που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2003 για την παρακολούθηση των αλλότριων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των εγγυήσεων που λαμβάνονται από τη Μονάδα Υγείας, για εξασφάλιση των απαιτήσεων αυτής. Στην γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σχετικά με τα ανωτέρω θέματα. Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: 1.Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση της Νοσηλευτικής Μονάδας 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 Γενικό Νοσοκομείο Πάτρας «Αγιος Ανδρέας» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2007 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) η οποία και ολοκληρώθηκε την 31/12/2010. 4. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) εκτός από τη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής και τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη». 5. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

Αθήνα 9 Δεκεμβρίου 2015
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ABACUS ελεγκτική α.ε.
Αθήνα 144 51

Θεόδωρος Ψαρός Αρ. Μ.ΣΟΕΛ 12651 | Νικόλαος Χούντας Αρ Μ. ΣΟΕΛ 18391