6η Υ.ΠΕ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ - ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 12ΑΧΡΗΣΗ (1/1/2014-31/12/2014)

ΑΧΑΑ7ΛΝ34691-ΗΡΕΚΣΑΡΚ
INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.08.28 14:57:56 EEST
Reason: Document Validation

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ Αποσβέσεις	31/12/2014 Αναπ.Αξία	Αξία κτήσεως	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ Αποσβέσεις	31/12/2013 Αναπ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	28.605,99	28.605,99	0,00	28.605,99	28.605,99	0,00
	28.605,99	**28.605,99**	**0,00**	**28.605,99**	**28.605,99**	**0,00**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	900.637,75			900.637,75		
	900.637,75		900.637,75	900.637,75		900.637,75
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	10.695.018,50	7.701.402,13	2.993.616,37	10.695.018,50	7.209.474,90	3.485.543,60
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ/σεις - λοιπός μηχαν.εξοπ.	8.257.179,88	7.984.952,23	272.227,65	8.206.472,91	7.727.457,68	479.015,23
5.Μεταφορικά μέσα	769.071,26	741.971,17	27.100,09	769.071,26	732.711,17	36.360,09
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.749.863,02	5.725.448,04	24.414,98	5.711.123,18	5.686.961,08	24.162,10
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	993.264,21		993.264,21	993.264,21		993.264,21
	27.365.034,62	22.153.773,57	5.211.261,05	27.275.587,81	21.356.604,83	5.918.982,98
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**27.365.034,62**	**22.153.773,57**	**5.211.261,05**	**27.275.587,81**	**21.356.604,83**	**5.918.982,98**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**5.211.261,05**			**5.918.982,98**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλ. υλικά - Ανταλλ. και είδη συσκευασίας			713.708,96			1.138.708,39
			713.708,96			**1.138.708,39**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες		26.464.731,68			23.813.290,03	
Μείον προβλέψεις		0,00	**26.464.731,68**		0,00	**23.813.290,03**
			26.464.731,68			**23.813.290,03**
IV. Διαθέσιμα						
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.581.462,86			4.400.795,61
			2.581.462,86			**4.400.795,61**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**29.759.903,50**			**29.352.794,03**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.754.416,14			455.288,84
			6.754.416,14			**455.288,84**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			**41.725.580,69**			**35.727.065,85**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2013
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Ι.Κεφάλαιο				
1 Καταβλημένο (0,00 Μετοχές Χ 0,00 € έκαστη)		13.236.072,23		13.236.072,23
		13.236.072,23		**13.236.072,23**
IV. Αποθεματικά κεφάλαια				
3.Ειδικά αποθεματικά		54.329.752,96		45.450.752,96
		54.329.752,96		**45.450.752,96**
V. Αποτελέσματα εις νέο				
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(2.938.524,71)		(31.092.885,55)	
3. Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(31.092.885,55)		0,00	
		(34.031.410,26)		(31.092.885,55)
		(34.031.410,26)		**(31.092.885,55)**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (AI+AII+AIII+AIV+AV+AVI)		**33.534.414,93**		**27.593.939,64**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
2.Λοιπές προβλέψεις		974.726,00		0,00
		974.726,00		**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές		4.845.361,23		5.556.883,79
2αΕπιταγες πληρωτέες		1.683.196,50		1.854.517,71
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		0,00		34.268,03
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		80.248,51		117.696,54
11.Πιστωτές διάφοροι		306.723,72		274.126,06
		6.915.529,96		**7.837.492,13**
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)		**6.915.529,96**		**7.837.492,13**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα		300.909,80		295.634,08
		300.909,80		**295.634,08**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		**41.725.580,69**		**35.727.065,85**

Σημειώσεις :

1. Το Κόστος νοσηλείας των απόρων ασθενών για το έτος 2014 ανέρχεται στο ποσό των 534.905,72€ για τους ανασφάλιστους ασθενείς στο ποσό των 349.453,90€ ενώ για τη χρήση 2013 το κόστος των απόρων ασθενών ανέρχεται στο ποσό των 694.875,72€ και των ανασφάλιστων στις 160.062,00€

2. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο για την εξόφληση των υποχρεωσεών του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 8.879.000,00€ ενώ για το 2013 ανέρχεται στο ποσό των 18.320.777,00€

3. Η Δαπάνη μισθοσδοσίας η οποία επιχορηγήθηκε από τον Κρατικό Προυπολογισμό για τη χρήση 2014 ανήλθε στο ποσό των 22.702.177,05€ ενώ για το 2013 ανέρχεται στο ποσό των 24.805.467,55€

4. Οι Οικονομικές Καταστάσεις αναφέρονται στο Γενικό Νοσοκομείο Τρίπολης, Ψυχιατρικό Τομέα, και στα Κέντρα Υγείας Μεγαλόπολης, Άστρους, Λεωνιδίου, Δημητσάνας & Τροπαίων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

	Αξία κτήσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ Αποσβέσεις	31/12/2014 Αναπ.Αξία	Αξία κτήσεως	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ Αποσβέσεις	31/12/2013 Αναπ.Αξία
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)			9.256.049,98			12.083.310,98
Μείον : Κόστος Πωλήσεων			30.325.447,73			26.051.656,98
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**(21.069.397,75)**			**(13.968.346,00)**
Πλέον : 'Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			22.901.465,36			26.229.917,25
Σύνολο			**1.832.067,61**			**12.261.571,25**
Μείον						
1. Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		3.853.329,35			11.651.445,51	
3. Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως		0,00	3.853.329,35		(0,00)	11.651.445,51
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**(2.021.261,74)**			**610.125,74**
Πλέον (ή μείον)						
4. Πιστωτικοί Τόκοι καί συναφή έσοδα		65.615,76	65.615,76		229.390,66	229.390,66
			(1.955.645,98)			**839.516,40**
Μείον						
3. Χρεωστικοί Τόκοι καί συναφή έξοδα	7.680,76	7.680,76	(7.680,76)	0,00	0,00	0,00
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			**(1.963.326,74)**			**839.516,40**
ΙΙ. Πλέον (ή Μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα						
1. Εκτακτα καί ανόργανα έσοδα		200,00			256,00	
3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων		0,00			774.554,27	
Μείον		**200,00**			**774.810,27**	
2. Εκτακτες Ζημίες	974.726,00			0,00		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	671,97			639,55		
4. Προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους	0,00	975.397,97	(975.197,97)	0,00	639,55	774.170,72
Οργανικά καί έκτακτα αποτελέσματα			**(2.938.524,71)**			**1.613.687,12**
Μείον						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		797.168,74			877.461,09	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος		797.168,74	0,00		877.461,09	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων			**(2.938.524,71)**			**1.613.687,12**

Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως	**(2.938.524,71)**	**1.613.687,12**
(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	(31.092.885,55)	(32.706.572,67)
Σύνολο	**(34.031.410,26)**	**(31.092.885,55)**
Ζημιά πρός διάθεση	**(34.031.410,26)**	**(31.092.885,55)**
Η διάθεση τών κερδών γίνεται ώς εξής :		
8.Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	-34.031.410,26	-31.092.885,55
	(34.031.410,26)	**(31.092.885,55)**

Τρίπολη, 28 Ιουλίου 2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡΟΝΗΣ
ΑΡ. ΑΔΤ Τ 003725

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΖΑΡΜΠΑΛΑΣ
ΑΡ. ΑΔΤ ΑΒ 780669

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΑΘΗΝΑ ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΡ. ΑΔΤ ΑΕ 733089

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΣΜΟ
ΣΥΜΠΡΑΞΙΣ Ε.Π.Ε.
ΑΦΜ 997576085 - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 1196
ΜΑΚΡΥΝΙΩΤΗΣ ΣΩΤΗΡΗΣ - ΑΔΤ Χ 512705
Α' ΤΑΞΕΩΣ - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 72302
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΒΡΟΥΣΤΗΣ - ΑΔΤ Ξ 208062
Α' ΤΑΞΕΩΣ - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 4470

σύμπραξις Ε.Π.Ε. ολοκληρωμένες επιχειρηματικές λύσεις

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Τρίπολης " Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Τρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ", 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 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**) Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ-Ι "Αποθέματα" Ευρώ 713.708,96 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών και των ενδιάμεσων σταθμών (κλινικές), οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Από τον έλεγχό μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται σημαντική βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανομένων των ανωτέρω και του γεγονότος ότι δεν παραβρεθήκαμε στην απογραφή λήξης λόγω εκλογής διορισμού μας το 2015 διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 713.708,96 . Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. **2**) Το ποσό της 31.12.2014 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ "Απαιτήσεις", Ευρώ 26.464.731,68 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία κυρίως από τον ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων ούτε υπήρχε δυνατότητα εναλλακτικής επιβεβαίωσης αυτών. Λαμβανομένου υπ' όψιν των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των απαιτήσεων και σημειώνουμε την απαραίτητη ανάγκη της δομικής βελτίωσης των διαδικασιών της μηχανογραφικής και λογιστικής παρακολούθησης των "Απαιτήσεων". Επισημαίνουμε την καθυστέρηση πληρωμών του ΕΟΠΥΥ. **3**) Το ποσό της 31/12/2014 του Ενεργητικού Στοιχείου Ε-2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» Ευρώ 6.754.416,14 αναφέρεται σε νοσήλια που μέχρι την 31/12/2014 δεν είχαν εκκαθαριστεί. Από το ποσό αυτό δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ποσού Ευρώ 4.786.340,95. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού αυτού. **4)** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού Γ-ΙΙ-1 "Προμηθευτές" Ευρώ 4.845.361,23 αποστείλαμε επιστολές. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων. Με την εναλλακτική ελεγκτική διαδικασία που ακολουθήσαμε δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 3.660.000,00. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό αυτό. **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 Τρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" 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». **Έμφαση Θεμάτων.** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1)** Στην σημείωση 2 επί του προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι βελτιώσεις και αναβαθμίσεις των «κτιρίων και των κτιριακών εγκαταστάσεων», το κόστος των οποίων αναλαμβάνει η Περιφέρεια Πελοποννήσου, δεν έχει Λογιστικοποιηθεί και δεν εμφανίζεται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ-ΙΙ-3 «Κτίρια και τεχνικά έργα», ως αξία κτήσης και στο λογαριασμό Α-ΙΙΙ-3 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων Παγίου Ενεργητικού», ως επιχορήγηση. Επιπροσθέτως σημειώνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. **2**) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, τόσο επί των διαδικασιών ως προς την σωστή εφαρμογή και λειτουργία του Διπλογραφικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογραφικής και λογιστικής υποστήριξης, προκειμένου να αποτυπώνονται οι οικονομικές συναλλαγές του Νοσοκομείου προσαρμοσμένες εκτός των λοιπών λογιστικών αρχών και στις απαιτήσεις του Κ.Φ.Α.Σ. ώστε να υπάρξει η διασφάλιση και η αξιοπιστία αυτών. **3**) Στην υπό έλεγχο χρήση 2014, όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ 205/98 και το Π.Δ 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του Δημοσίου Λογιστικού εντάσσεται στο Διπλογραφικό σύστημα των Λογαριασμών Τάξεως. Επίσης δεν τηρήθηκαν α) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε Λογαριασμούς Τάξεως και β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν.3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. **4**) Από το συνολικό ποσό των Παθητικών στοιχείων Γ-ΙΙ-6, Γ-ΙΙ-11 Ευρώ 386.972,23 μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας παραμένει σε εκκρεμότητα εξόφλησης ποσό Ευρώ 280.409,90. **5**) Η επιβεβαίωση του Ενεργητικού στοιχείου Δ-IV-3 " Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 2.581.462,86, έγινε μέσω extraits 36.321,48 και με επιστολή Τράπεζας Ευρώ 2.545.141,38 €. Από τον Έλεγχό μας προέκυψε η ανάγκη βελτίωσης της λογιστικής παρακολούθησης του στοιχείου αυτού. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.** Επιπρόσθετα αναφέρουμε: α) Το Γενικό Νοσοκομείο Τρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την01.01.2003 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) και β) σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4052/01.03.2012, από 1ης Οκτωβρίου 2012 αποφασίσθηκε να ενσωματωθεί το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Τρίπολης στο Γενικό Νοσοκομείο Τρίπολης, ως Ψυχιατρικός Τομέας. Επιπροσθέτως απαιτείται επικαιροποίηση της λειτουργίας του νέου Οργανισμού.

BDO

Αθήνα 12 Αυγούστου 2015
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, 153 43,
Αγία Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091

ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921