INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.08.07 19:19:33 EEST
Reason:
Location: Athens

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

6η ΥΠΕ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1/1/2014-31/12/2014

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη αξία**	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη αξία**
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	22.015,00	22.014,99	0,01	22.015,00	22.014,99	0,01
	22.015,00	**22.014,99**	**0,01**	**22.015,00**	**22.014,99**	**0,01**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.810.869,90		1.810.869,90	1.810.869,90		1.810.869,90
3. Κτίρια και τεχνικά εργα	14.875.551,40	9.520.352,89	5.355.198,51	14.875.551,40	8.925.330,83	5.950.220,57
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	15.481.698,39	14.488.708,33	992.990,06	15.481.698,39	14.377.348,33	1.104.350,06
5. Μεταφορικά μέσα	185.767,95	161.404,98	24.362,97	185.767,95	155.672,54	30.095,41
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.444.174,67	4.936.666,37	1.507.508,30	6.183.718,18	4.695.154,49	1.488.563,69
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	805.650,00		805.650,00			
Σύνολο Ακινητοποιήσεων	**39.603.712,31**	**29.107.132,57**	**10.496.579,74**	**38.537.605,82**	**28.153.506,19**	**10.384.099,63**
Σύνολο παγίου Ενεργητικού (Γ.ΙΙ)			**10.496.579,74**			**10.384.099,63**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθεματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές υλες Αναλώσιμα υλικα Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			4.966.822,76			5.489.159,23
			4.966.822,76			**5.489.159,23**
ΙΙ. Απαιτησεις						
1. Πελάτες			110.279.118,21			26.649.591,10
11. Χρεώστες διάφοροι			37.754,34			37.754,34
			110.316.872,55			**26.687.345,44**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.391.097,35			14.761.867,55
			6.391.097,35			**14.761.867,55**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού			**121.674.792,66**			**46.938.372,22**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			56.747.018,35			79.558.190,61
			56.747.018,35			**79.558.190,61**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**188.918.390,76**			**136.880.662,47**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο (μετοχικο, κλπ)		
1. Καταβλημένο	8.724.187,39	8.724.187,39
	8.724.187,39	**8.724.187,39**
III. Διαφορές Αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού	85.272.776,64	1.989.529,90
4. Αξία ακίνητων και λοιπών παγίων αποκτηθέντων δωρεάν	0	68.223.849,71
	85.272.776,64	**70.213.379,61**
IV. Αποθεματικά κεφαλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	150.755.402,47	116.249.326,47
	150.755.402,47	**116.249.326,47**
V. Αποτέλεσμα εις νέο		
1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	7.601.708,33	5.249.429,72
3. Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-88.993.887,71	-94.243.317,43
	-81.392.179,38	**-88.993.887,71**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV)	**163.360.187,12**	**106.193.005,76**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	29.984,82	29.984,82
	29.984,82	**29.984,82**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	24.887.444,20	30.471.848,49
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	19.407,09	8.221,84
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί		1,98
	24.906.851,29	**30.480.072,31**
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**24.906.851,29**	**30.480.072,31**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	621.367,53	177.599,58
	621.367,53	**177.599,58**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**188.918.390,76**	**136.880.662,47**

Σημειώσεις: 1. Το κόστος των Δωρεάν νοσηλειών είναι 5.423.631,44 € 2.Το ποσό επιχορήγησης της μισθοδοσίας για το 2014 είναι 40.111.663,99 € 3.Την κλειομένη χρήση 2014 το Νοσοκομείο εισέπραξε από το Ελληνικό Δημόσιο ως επιχορήγηση για την εξόφληση των τρεχουσών υποχρεώσεων του ποσό 34.506.076,00 € και εισέπραξε και ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών του ποσό 15.000.000,00 € 4.Τα ακίνητα του Νοσοκομείου (Γήπεδα-Οικόπεδα) ανήκουν κατά κυριότητα στο Ελληνικό Δημόσιο όπως προκύπτει από τις διατάξεις του Ν.1398 (ΦΕΚ 144/7-10-1983).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως ΤΕΛΙΚΟΣ 2013	
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		95.744.879,38		101.754.329,30
1.Πωλήσεις	55.498.772,62		60.054.611,93	
2.Επιχ..από κρατ.προυπολ	40.246.106,79		41.699.717,37	
ΜΕΙΟΝ: Κόστος πωλήσεων		85.783.308,07		96.004.636,48
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		**9.961.571,31**		**5.627.110,30**
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσεως		406.411,81		603.215,63
Σύνολο		**10.367.983,12**		**6.230.325,93**
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		10.857.407,09		15.855.000,00
Μερικά Αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημίες) Εκμεταλλεύσεως		**-489.423,97**		**-9.624.674,07**
ΠΛΕΟΝ Η ΜΕΙΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	290.494,01	**290.494,01**	478.378,68	**478.378,68**
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		**-198.929,96**		**-9.146.295,39**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ Ή ΜΕΙΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.336.095,63		14.563.612,00	**14.563.612,00**
ΜΕΙΟΝ:				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.535.457,34	7.800.638,29	167.886,89	14.395.725,11
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		**7.601.708,33**		**5.249.429,72**
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	953.626,38		1.028.086,73	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)	953.626,38	**0,00**	1.028.086,73	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων		**7.601.708,33**		**5.249.429,72**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά χρήσ. ΔΕΚ 2014	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2013
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	7.601.708,33	5.249.429,72
(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-88.993.887,71	-94.243.317,43
Σύνολο	-81.392.179,38	-88.993.887,71
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	-81.392.179,38	-88.993.887,71
Η διάθεση κερδών γίνεται ως εξής:		
8. Υπόλοιπο κερδων εις νέο	-81.392.179,38	-88.993.887,71
	-81.392.179,38	-88.993.887,71

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ Γ.ΜΠΟΝΑΝΟΣ	ΣΟΦΟΚΛΗΣ ΑΘ.ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΟΛΓΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ Φ.ΘΕΟΔΩΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΔΤ ΑΖ 204700	ΑΔΤ ΑΗ 203134	ΑΔΤ ΑΗ 209317	ΑΔΤ ΑΜ 305213 Α.Α ΟΕΕ Α ΤΑΞΗΣ 72343

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Παναγία Βοήθεια»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις **του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Παναγία Βοήθεια»**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 Π ρότυπα 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 πο υ 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 κ αι να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είν αι 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 κινδύν ων 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 δ ικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της Δημόσιας Μονάδας Υγείας, με σκοπ ό 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 επα ρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη .1**. Για το κονδύλι του Ισολογισμού «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» δεν τηρείται Αναλυτικό Μητρώο Παγίων Στοιχείων, στο οποίο θα έπρεπε να εξατομικεύεται κάθε πάγιο και οι αντίστοιχες αποσβέσεις του, συνεπώς δεν ήταν εφικτό για τα ιστορικά κόστη μέχρι την προηγούμενη χρήση να βεβαιώσουμε τον ορθό υπολογισμό των αυτών. Οι αποσβέσεις τα κλειομένης χρή σεως για τα αναπόσβεστα πάγια καθώς και για τις προσθήκες της χρήσεως υπολογίστηκαν ορθά με συντελεστές που προβλέπονται από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Κατά πάγια τακτική το Νοσοκ ομείο καταχωρεί σε λογαριασμούς αποθεμάτων πάγιο εξοπλισμό του ο οποίος απογράφεται αλλά δεν αποσβένεται. Επίσης τα ακίνητα του νοσοκομείου (γήπεδα-οικόπεδα) που απεικονίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2014 ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στο Ελληνικό Δημόσιο όπως προκύπτει από τις διατάξεις του Ν.1398 (ΦΕΚ 144/7-10-1983).**2**. Στη χρήση 2012 το Νοσοκομείο απορρόφησε το «Κέντρο Φυσικής & Ιατρικής Αποκατάστασης (πρώην Ε.Ι.Α.Α. Ν. Αχαΐας) συμφώνα με τ ις διατάξεις του Ν.4025/2011 (ΦΕΚ 228/02/11/2011 Τεύχος Α). Το Νοσοκομείο μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν έχει διενεργήσει λογιστικές εγγραφές για την απορρόφηση του ηλεκτρομηχανολογικού και βιο-ιατρικού εξοπλισμού των παγίων στοιχείων του Κέντρου. Δεν μας παρασχέθηκαν στοιχεί α προκειμένου να επιβεβαιώσουμε το ύψος της αξίας του αναφερομένου εξοπλισμού. Σύμφωνα με την 30/26-11-2014 απόφαση Δ.Σ. καταμετρήθηκαν τα μη αναλώσιμα υλικά και με την απόφαση 5/4-2-2015 του Δ.Σ. θα διατεθούν στο παιδαγωγικό θεραπευτικό κέντρο «Η ΜΕΡΙΜΝΑ». **3**. Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Πελάτες».€.110.279.118,21 περιλαμβάνονται ποσά απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ €.104.413.134,70 από το Ελληνικό Δημόσιο €. 456.191,11, Για τα ποσά αυτά δεν παρασχέθηκαν σχετικές διευκρινήσεις από το Νοσοκομείο, από λοιπά ασφαλιστικά ταμεία €.5.371.480,07 και από νοσοκομεία και από νομικά πρόσωπα και ιδιώτες €. 38.312,33. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, τις απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών). Για την επιβεβαίωση υπολοίπων του λογαριασμού σε πελάτες αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού 110.231.585,12 € (ποσοστό 99,96% επί του συνολικού υπολοίπου των πελατών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας λάβαμε μόνο μια απάντηση (ποσοστό 0,004%) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη γι α το ύψος των απαιτήσεων αυτών. Επιπρόσθετα, την προηγούμενη χρήση το Νοσοκομείο σε εκτέλεση της αριθ.πρωτ.Β2α/Γ.Π. οικ.118526/ 2013 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β 3390/31.12.2013) προχώρησε σε διαγραφή απαιτήσεων των νοσηλευτικών ιδρυμάτων (νομικών προσώπων και δημοσίων υπηρεσιών) Φορέων της Γενικής Κυβερνήσεως έναντι του ΕΟΠ ΥΥ και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης που προέρχονταν από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι την 31 η Δεκεμβρίου 2011 ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους συνολικού ποσού 141.572.346,41 € ποσό το οποίο μέχρι την ημερομηνία ελέγχου μας δεν είχε συμφωνηθεί με τους αντισυμβαλλόμενους. **4.** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού υποχρεώσεων σε προμηθευτές αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού 15.498.71 0,59 € (ποσοστό 62,28% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας είχαμε λάβει μέρος των απαντήσεων (ποσοστό 7,61%) και συνεπ ώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. **5**.Τα κονδύλια του Ισολογισμού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» και «Προμηθευτές» είναι ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό των 1.093.395,03 €. Το ποσό αυτό αφορά αναγκαστικές κατασχέσεις από προμηθευτές του Νοσοκομείου οι οποίες προέκυψαν από δικαστικές αποφάσεις και ι ημέρα την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν απεικονίστηκαν στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. **6**.Το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού €.56.747.018,35 περιλαμβάνει και υπόλοιπο απαιτήσεων €.29.935.572,50 από νοσήλια της προηγούμενης χρήσεως 2013 συνολικού ποσού €.53.000.000, που είχαν υπολογιστεί κατ' εκτίμηση σε όφελος των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσεως , πλέον ποσού εσόδων €.28.703.290,48 που υπολογίστηκε σε όφελος των αποτελεσμάτων της κλειομένης χρήσεως .Σχετικά με τα πιο πάνω ποσά έναντι του υπολοίπου της χρήσεως 2013 έχει τιμολογηθεί μέχρ ι την 31/7/2015 ποσό €.21.442.569,09 ενώ παραμένει ακάλυπτο €.8.493.003,45, έναντι του υπολοίπου της χρήσεως 2014 το ποσό €.4.806.280,23 ενώ παραμένει ακάλυπτο ποσό €.23.897.010,25. Οι απαιτήσεις αυτές μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαν βεβαιωθεί και κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών και συνεπ ώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την αναγνώριση και τεκμηρίωση του εσόδου στο πλαίσιο τήρησης και της αυτοτέλειας των χρήσεων. **7**.Στά αποτελέσματα της χρήσεως έχει περιληφθεί το καθαρό ποσό τόκων μετά από την παρακράτηση του φόρου 15% €.51.263,65 με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό. **8**. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού 21.903.000,00 σύμφωνα με επιστολή του Νομικού Συμβ ούλου περίπου για την κάλυψη πιθανολογούμενης ζημιάς από αγωγές τρίτων συνολικού ποσού 34.438.000,00 € περίπου κατά του Νοσοκομείου με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα βελτιωμένα. **9**.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 τ ην 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση Γενικού Νοσοκομείου Πατ ρών «Παναγιά η Βοήθεια» κατά την 31 η 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 Μονάδ ων Υγείας». **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων. Έμφαση Θεμάτων:** Εφιστούμε την προσοχή σας στα θέματα;**1**. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου. **2**. Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί Τάξεως της Γενικής Λογιστικής που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2003 για την παρακολούθηση των α λλότριων 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: α)**Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω Οικονομι κές Καταστάσεις. **β)**Το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο από την 1.1.2006 και το άνοιγμα τους έγιν ε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ.1.1.108 του Κλασικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).**γ)** Συμφώνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.4025/2011 υφίσταται υποχρέωση ορισμού, σε κάθε δημόσια μονάδα υγείας, από ένα μέχρι τρεις εσωτερικούς ελεγκτές με απόφαση τ ου Διοικητικού Συμβουλίου της μονάδας οι οποίοι επιλέγονται από το Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Το Νοσ οκομείο έχει εφαρμόσει τις εν λόγω διατάξεις από την 1η Ιανουαρίου 2013.

Αθήνα 7 Αυγούστου 2015
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ABACUS ελεγκτική α.ε.

Αρ. Μ.ΣΟΕΛ 149
Πιερίας 1Α
Μεταμόρφωση
Αθήνα 144 51

Θεόδωρος Ψαρός
Αρ. Μ.ΣΟΕΛ 12651

Νικόλαος Χούντας
Αρ Μ. ΣΟΕΛ 18391