INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.07.28 11:12:47 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.811.114,93	2.790.487,41	20.627,52	2.811.114,93	2.638.728,02	172.386,91
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	20.712.653,53	0,00	20.712.653,53	20.712.653,53	0,00	20.712.653,53
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	31.444.858,38	13.792.909,71	17.651.948,67	31.444.858,38	12.535.115,37	18.909.743,01
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	23.538.632,80	19.967.507,27	3.571.125,53	22.959.052,12	19.004.490,52	3.954.561,60
5. Μεταφορικά μέσα	126.055,69	108.086,05	17.969,64	126.055,69	102.096,18	23.959,51
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.254.642,99	4.532.369,15	722.273,84	5.070.518,69	4.320.745,40	749.773,29
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	**81.076.843,39**	**38.400.872,18**	**42.675.971,21**	**80.313.138,41**	**35.962.447,47**	**44.350.690,94**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη Συσκευασίας			5.489.906,80			5.388.812,87
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		89.329.137,99			122.991.385,53	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	89.329.137,99		8.703.274,74	114.288.110,79
5. Χρεώστες διάφοροι			399.948,61			140.896,70
			89.729.086,60			114.429.007,49
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
2. Ομολογίες (Κοινό Κεφάλαιο άρθρου 15 παρ 11 Ν.2469/1997)		691.184,07			691.184,07	
Μείον: Προβλέψεις υποτιμήσεως		665.134,72	26.049,35		668.536,54	22.647,53
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			948,75			2.414,07
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.771.040,94			3.356.339,41
			2.771.989,69			3.358.753,48
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**98.017.032,44**			**123.199.221,37**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**12.576.020,28**			**15.806.039,82**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**153.289.651,45**			**183.528.339,04**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγ. χρήσης 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	59.456.465,37	59.456.465,37
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων.		
3. Δωρεές παγίων	1,14	1,14
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.874.804,85	2.067.040,46
5. Διαφορά από αναπρ/γή συμ/χων & χρεογ.	6.252,46	3.460,13
	1.881.058,45	2.070.501,73
IV Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	68.371.782,02	83.083.570,02
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	-9.363.790,71	-14.253.764,96
	-9.363.790,71	-14.253.764,96
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**120.345.515,13**	**130.356.772,16**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	29.329.966,08	49.664.049,69
2α. Επιταγές πληρωτέες (μη εμφανισθείσες)	710.799,08	834.809,31
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	11.604,09	11.271,86
8. Πιστωτές διάφοροι	2.121.639,12	710.216,41
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	32.174.008,37	51.220.347,27
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	615.490,06	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	154.637,89	1.951.219,61
	770.127,95	**1.951.219,61**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	**153.289.651,45**	**183.528.339,04**

Σημείωση: Το κόστος δωρεάν νοσηλείας σε άπορους και ανασφάλιστους ασθενείς που δεν καλύφθηκε από αντίστοιχη επιχορήγηση ανήλθε σε € 2.068.000 για την χρήση 2013 και στο ποσό των € 10.890.000 για τις χρήσεις 2008 έως 2012.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγ/νης χρήσης 2012
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			52.859.030,03			53.140.528,94
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			88.374.829,44			99.319.310,29
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-35.515.799,41			-46.178.781,35
Πλέον: Άλλα έσοδα			44.687.917,97			50.407.195,68
Σύνολο			9.172.118,56			4.228.414,33
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			6.565.727,75			7.851.909,83
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			2.606.390,81			-3.623.495,50
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		351.296,39			130.557,02	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		241,63	351.054,76		0,00	130.557,02
Ολικά αποτελέσματα (ζημιες) εκμεταλλεύσεως			2.957.445,57			-3.492.938,48
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		463.480,61			1.523.129,20	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		3.571.607,40			4.738.954,56	
		4.035.088,01			6.262.083,76	
Μείον:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,08			0,00		
2.Έκτακτες ζημίες	6.269,40			686.037,84		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	2.096.289,85	2.102.559,33	1.932.528,68	239.612,96	925.650,80	5.336.432,96
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			4.889.974,25			1.843.494,48
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.590.184,02			4.203.927,66	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		2.590.184,02	0,00		4.203.927,66	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**4.889.974,25**			**1.843.494,48**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγ. χρήσης 2012
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	4.889.974,25	1.843.494,48
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/νων χρήσεων	-14.253.764,96	-16.097.259,44
Πλεόνασμα εις νέο	**-9.363.790,71**	**-14.253.764,96**

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 30 ΜΑΪΟΥ 2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**
ΒΑΒΒΑΣ ΦΩΤΗΣ **Α.Δ.Τ.: Χ365645**	**ΓΙΩΤΙΤΣΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ** **Α.Δ.Τ.: ΑΕ278283**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ** **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ** **INTELL - ACCOUNTING SERVICES A.E.**
ΠΑΠΠΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ **Α.Δ.Τ.: Ξ682232**	**ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ** **Αρ. Αδειας Ο.Ε.Ε. 11271 Α' ΤΑΞΗΣ**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου "Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ''Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων'' οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, 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 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 κονδύλι του ισολογισμού «Αποθέματα» ποσού € 5,5 εκατ. περίπου δεν κατέστη εφικτό να το επιβεβαιώσουμε δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής τέλους χρήσεως ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας διορισμού μας ως ελεγκτών καθώς επίσης δεν κατέστη εφικτή η επαλήθευση της απογραφής με την εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών καθώς στα τμήματα των κλινικών του Νοσοκομείου δεν υπάρχει μηχανογραφικό σύστημα που να παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος ανά πάσα στιγμή. **2.** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού των απαιτήσεων «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» στείλαμε επιστολές σε οφειλέτες (ασφαλιστικούς οργανισμούς) για την επαλήθευση απαιτήσεων συνολικού ποσού € 89,2 εκατ. περίπου (ποσοστό 100% επί του συνολικού ποσού των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή. Επιπρόσθετα, την παρούσα χρήση το Νοσοκομείο σε εκτέλεση της αριθ. πρωτ. Β2α/Γ.Π. οικ. 118526/2013 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β 3390/31.12.2013) προχώρησε σε διαγραφή των απαιτήσεων των νοσηλευτικών ιδρυμάτων (νομικών προσώπων και δημοσίων υπηρεσιών) Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης έναντι του ΕΟΠΥΥ και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2011 ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, καθώς και των υποχρεώσεων του ΕΟΠΥΥ και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης έναντι των νοσηλευτικών ιδρυμάτων (νομικών προσώπων και δημοσίων υπηρεσιών) Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες συνολικού ποσού € 86,3 εκατ. περίπου ποσό το οποίο μέχρι ημερομηνίας του ελέγχου μας δεν είχε συμφωνηθεί με τους αντισυμβαλλόμενους. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε τόσο τη διαγραφή όσο και τις εν λόγω απαιτήσεις με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος αυτών. **3.** Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων ''Χρεώστες διάφοροι'' περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 176 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το ΠΔ146/2013, δεν έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 176 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 176 χιλ. **4.** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού των προμηθευτών στείλαμε επιστολές σε προμηθευτές πιστωτικών υπολοίπων ποσού € 23, 2 εκατ. (ποσοστό 79% επί του συνολικού ποσού των προμηθευτών) για την απευθείας σε εμάς επιβεβαίωση των υπολοίπων τους. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας είχαμε λάβει μη ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών. Ελλείψη εναλλακτικών διαδικασιών δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε τις υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των προμηθευτών. **5.** Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους που στο παρόν στάδιο υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη της εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις και διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. **6.** Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους εισφορές και προσαυξήσεις για τις ανέλεγκτές φορολογικά και ασφαλιστικά χρήσεις έως τη χρήση 2013, το ύψος του οποίων δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας**. 7.** Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει περαιτέρω βελτίωση για να ανταποκριθεί πλήρως στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες αυτού**. 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 Νοσοκομείου ''Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων'' για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Έμφαση Θεμάτων:** Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής θέματα: **1.** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού των διαθεσίμων που διακρατούνται σε Τραπεζικά Ιδρύματα εφαρμόσαμε εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και δε λάβαμε σχετικές εξωτερικές επιβεβαιώσεις. **2.** Στη σημείωση 2δ του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το γεγονός ότι δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9), όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003. **3.** Στη σημείωση 9α του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ότι 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. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. **Άλλα θέματα: 1.** Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ''Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων'' για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη-θέματα έμφασης την 8η Αυγούστου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως. **2.** Έγινε αναμόρφωση των κονδυλίων του Ισολογισμού της προηγούμενης χρήσης "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" και '' Επιχορηγήσεις επενδύσεων'' στα οποία απεικονιζόταν αξία € 1,25 εκατ. περίπου και αφορούσε έργο, την εκτέλεση του οποίου έχει αναλάβει η Περιφέρεια Ηπείρου και εν συνεχεία θα μεταβιβαστεί στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων. Το προαναφερθέν ποσό διεγράφη την παρούσα χρήση και θα ενσωματωθεί στις οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων με το συνολικό κόστος κατά το στάδιο της ολοκλήρωσης του σε λογαριασμούς του Ισολογισμού «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» και «Δωρεές παγίων»**. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων:** α) Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν κατήρτισε έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις επικαλούμενο ότι δεν προβλέπεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και κατά συνέπεια δεν επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. β) Το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2005 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).

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8, 10434. Αθήνα

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ **Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14361**	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α. ΤΖΙΦΑΣ** **Α.Μ. ΣΟΕΛ: 46371**