

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ									
6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ									
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012									
10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
<b>Β.</b>	<b>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
	4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	198.554,87	179.713,19	18.841,68	186.718,70	172.693,70	14.025,00	19.333.472,15	19.326.781,22
		198.554,87	179.713,19	18.841,68	186.718,70	172.693,70	14.025,00	19.333.472,15	19.326.781,22
<b>Γ.</b>	<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
	<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>								
	1.Γήπεδα-Οικόπεδα	7.148.983,91	0,00	7.148.983,91	7.148.983,91	0,00	7.148.983,91		
	3.Κτίρια & τεχνικά έργα	25.371.970,45	17.106.622,71	8.265.347,74	25.268.178,28	16.353.313,24	8.914.865,04		
	4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	10.141.169,58	8.043.173,80	2.097.995,78	8.422.069,24	7.745.942,82	676.126,42		
	5.Μεταφορικά μέσα	193.341,59	192.984,44	357,15	193.341,61	192.556,04	785,57		
	6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.754.050,25	2.640.826,29	113.223,96	2.698.969,10	2.574.496,35	124.472,75		
	7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	26.858,99	0,00	26.858,99		
	<b>Σύνολο ακινήτοποιήσεων</b>	<b>45.609.515,78</b>	<b>27.983.607,24</b>	<b>17.625.908,54</b>	<b>43.758.401,13</b>	<b>26.866.308,45</b>	<b>16.892.092,68</b>		
	<b>Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>			<b>17.625.908,54</b>			<b>16.892.092,68</b>		
<b>Δ.</b>	<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
	<b>I. Αποθέματα</b>								
	4. Α' & Β' Ύλες, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλ/κά Παγίων			2.470.563,42			3.598.081,78		
	<b>II. Απαιτήσεις</b>								
	1.Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών		30.808.353,03			14.138.729,69			
	<b>Μείον</b> ληθθείσες επιχορηγήσεις		-4.219.780,00	26.588.573,03		-4.219.780,00	9.918.949,69		
	4.Επισφαλείς-Επίδικες Απαιτήσεις & Χρεώστες		690.000,00			690.000,00			
	Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		-690.000,00	0,00		-690.000,00	0,00		
	6.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			21.209,17			0,00		
				26.609.782,20			9.918.949,69		
	<b>III. Χρεόγραφα</b>								
	3.Λοιπά Χρεόγραφα			248.826,76			0,00		
	<b>IV. Διαθέσιμα</b>								
	1.Ταμείο			0,00			3.628,47		
	3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.311.203,16			1.164.441,96		
				1.311.203,16			1.168.070,43		
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			30.640.375,54			14.685.101,90		
<b>Ε.</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
	1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00		
	2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.948.527,48			5.083.082,97		
				3.948.527,48			19.768.184,87		
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>52.233.653,25</b>			<b>36.674.302,56</b>		
	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>								
	2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			71.870.648,94			71.870.648,94		
				71.870.648,94			71.870.648,94		
	<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>								
	<b>I. Κεφάλαιο</b>							19.333.472,15	19.326.781,22
	<b>III. (α) Διαφορές αναπροσαρμογής &amp; επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων</b>							239.293,81	246.640,82
	3.Δωρεές Παγίων							2.186.906,50	208.971,15
	4.Επιχορηγήσεις Επενδύσεων							2.426.200,31	455.611,97
	<b>III. (β) Αποθεματικά Κεφάλαια</b>							1.715.975,00	1.715.975,00
	5.Ειδικά αποθεματικά από ληθθείσες επιχ/σεις							-4.648.477,75	-4.648.477,75
	6.Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010							-2.932.502,75	-2.932.502,75
	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>							7.528.500,16	4.731.549,92
	Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων							10.427.573,20	2.796.950,24
	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσης							17.956.073,36	7.528.500,16
	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV+V)							36.783.243,07	24.378.390,60
<b>Β.</b>	<b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>								
	1.Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού							217.909,20	169.130,30
	2.Λοιπές προβλέψεις							38.156,10	38.156,10
								256.065,30	207.286,40
<b>Γ.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>								
	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>								
	1.Προμηθευτές							13.801.325,97	11.099.304,69
	2.Επιταγές Πληρωτέες (Μη Εμφανισθείσες)							799.244,87	642.312,90
	5.Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη							80.546,43	54.896,10
	6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί							47.387,31	19.263,40
	8.Πιστωτές διάφοροι							81.255,87	113.857,76
								14.809.760,45	11.929.634,85
	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)							14.809.760,45	11.929.634,85
<b>Δ.</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>								
	1.Έσοδα επόμενων χρήσεων							0,00	0,00
	2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα							384.584,43	158.990,71
								384.584,43	158.990,71
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>							<b>52.233.653,25</b>	<b>36.674.302,56</b>
	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>								
	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού							71.870.648,94	71.870.648,94

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :** 1) Στους λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 24.387.976,27 που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. 2) Στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 229.261,96 που αφορά το κόστος (απωλεσθέν έσοδο και κόστος υλικών & φαρμάκων) για τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών υγείας για τα οποία έχουν εκδοθεί ονομαστικά Α.Π.Υ Εσόδων και έχει λογιστικοποιηθεί η απαίτηση & το έσοδο. 3) Στην χρήση 2012 λήφθηκαν επιχορηγήσεις συνολικού ποσού € 4.219.780,00 για την πληρωμή δαπανών προμήθειας υγειονομικού & φαρμακευτικού υλικού υπολογιζόμενες σε ποσοστό 50% επί των εσόδων νοσηλείων προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης. Το ποσό αυτό αναφέρεται αφαιρετικά των απαιτήσεων. 5) Από την συμμετοχή του Νοσοκομείου στο PSI πρόκυψε ζημία 2.016.061,23 ενώ από τις μετέπειτα ρευστοποιήσεις των "κουρεμένων" ομολόγων πρόκυψε ζημία 24.016,70. 6) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012			
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) χρήσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		13.283.278,97	11.221.137,21			10.427.573,20	2.796.950,24
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		<u>32.836.762,33</u>	<u>34.492.102,17</u>			7.482.742,13	4.685.791,89
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-19.553.483,36	-23.270.964,96			<u>17.910.315,33</u>	<u>7.482.742,13</u>
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα		<u>35.136.196,18</u>	<u>27.686.312,60</u>	<b>Αποτελέσματα εις νέο</b>			
Σύνολο		<u>15.582.712,82</u>	<u>4.415.347,64</u>				
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	6.309.214,49		6.136.384,92				
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	<u>0,00</u>	6.309.214,49	<u>0,00</u>	6.136.384,92			
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		9.273.498,33	-1.721.037,28				
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	23.741,07		86.824,57				
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>11.384,94</u>	<u>12.356,13</u>	<u>183.337,65</u>	<u>-96.513,08</u>			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		<u>9.285.854,46</u>	<u>-1.817.550,36</u>				
<b>II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		98.979,09	1.278.961,48				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		3.124.312,93	3.351.595,03				
3α. Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ.Χρήσεων		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
		3.223.292,02	4.630.556,51				
<b>Μείον</b> 1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		2.040.078,01	16.055,91				
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>41.495,27</u>	<u>0,00</u>	4.614.500,60			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)		<u>10.427.573,20</u>	<u>2.796.950,24</u>				
<b>Μείον:</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.114.910,85	897.286,40				
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>1.114.910,85</u>	<u>897.286,40</u>	<u>0,00</u>			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<u>10.427.573,20</u>	<u>2.796.950,24</u>				
Προερχόμενα							
- Από Λειτουργική Δραστηριότητα		10.427.573,20	2.796.950,24				
- Από Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ.Χρήσεων	0,00		0,00				
Μείον: Διαγραφή Υποχρεώσεων Λόγω Εκχωρήσεως τους στο Δημόσιο		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>			
		<u>10.427.573,20</u>	<u>2.796.950,24</u>				

**ΚΑΛΑΜΑΤΑ 21/08/2013****Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ****ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΠΕΖΟΣ  
ΑΔΤ Χ 288924****Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ****ΓΕΩΡΓΙΑ ΛΙΑΚΕΑ  
ΑΔΤ ΑΖ 230853****Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ****ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ  
ΑΔΤ ΑΖ 731551****Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ****ΠΕΤΡΟΣ Ι. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ  
Α.Α. ΟΕΕ Α'ΤΑΞΗΣ 9741  
Για την ΔΙΑΔΡΑΣΤΣ Ο.Ε.**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Καλαμάτας**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καλαμάτας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 παρουσίας 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. Για ενώματες ακινητοποιήσεις που περιλαμβάνονται στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Γ.Π.1. Γήπεδα - Οικόπεδα» αναπόσβεστης αξίας € 6,2 εκ. περίπου δεν τέθηκε στην διάθεση μας οποιοδήποτε νομιμοποιητικό έγγραφο είτε κυριότητας είτε χρήσης αυτών καθώς επίσης στοιχεία υπολογισμού της αξίας αυτών. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια των κονδυλίων αυτών.

2. Δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2012. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως η λήψη των απογραφικών δελτίων που συμπλήρωσαν οι ομάδες απογραφής του Νοσοκομείου διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» αξίας € 2,47 εκ. περίπου.

3. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης δεν είχαμε λάβει επιστολή από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου για πιθανές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

#### **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καλαμάτας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

#### **Θέμα έμφασης**

Κατά τη συμφωνία των λογιστικών βιβλίων με το σύστημα εμπορικής διαχείρισης Πελατών εντοπίστηκε διαφορά ύψους € 7,7 εκ. περίπου. Το ποσό αυτό αφορά εκχώρηση προς το Ελληνικό Δημόσιο οφειλών ασφαλιστικών ταμείων προς το Νοσοκομείο, για τις οποίες δεν είχε διευκρινιστεί ο μερισμός τους ως προς ποια ασφαλιστικά ταμεία αφορούσαν. Κατά συνέπεια η εγγραφή έγινε μόνο σε ενδιάμεσο λογαριασμό Πελατών της Γενικής Λογιστικής χωρίς να γίνει ανάλογη εγγραφή στην εμπορική διαχείριση με αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να μην γνώριζε με ακρίβεια το ύψος των απαιτήσεων του από τα επιμέρους ασφαλιστικά ταμεία.

#### **Άλλο Θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 1η Αυγούστου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

#### **Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων**

1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου 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.Π.Ε. που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός εύθετου χρόνου οι Οικονομικές καταστάσεις θα δημοσιευθούν με βάση τα ΔΛΠ όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία.

3. Το Γενικό Νοσοκομείο Καλαμάτας άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2006 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).

4. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) εκτός από τα θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

**Αθήνα, 16/08/2013**

**Μανώλαρος Γεώργιος**  
**Α.Μ. ΣΟΕΑ 13861**

**Τζαβέλλας Κρίτων**  
**Α.Μ. ΣΟΕΑ 12341**

**KRESTON PRIME AUDIT ΕΠΕ**  
**Λ. Αλεξάνδρας 192B**  
**Α.Μ. ΕΟΕ 150**