ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)
(Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	147,60	147,60	0,00	0,00	0,00	0,00
	147,60	**147,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. *Ενσώματες ακινητοποιήσεις*						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.843.688,45	0,00	1.843.688,45	1.640.556,00	0,00	1.640.556,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.537.727,61	1.274.554,83	23.263.172,78	2.110.448,33	436.838,85	1.673.609,48
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.349.990,74	772.143,19	4.577.847,55	435.315,04	321.367,01	113.948,03
5. Μεταφορικά μέσα	0,06	0,00	0,06	0,06	0,00	0,06
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	893.153,70	315.979,53	577.174,17	245.184,57	218.657,89	26.526,68
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ)	**32.624.560,56**	**2.362.677,55**	**30.261.883,01**	**4.431.504,00**	**976.863,75**	**3.454.640,25**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. *Αποθέματα*						
4. Πρώτες & βοηθ.ύλες-αναλώσιμα υλικά-ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			238.820,71			299.048,34
			238.820,71			299.048,34
II. *Απαιτήσεις*						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.663.397,58			3.114.080,13
5. Χρεώστες διάφοροι			144.684,87			0,00
			6.808.082,45			3.114.080,13
IV. *Διαθέσιμα*						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.456.493,58			1.168.311,90
			1.456.493,58			1.168.311,90
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**8.503.396,74**			**4.581.440,37**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			803.677,91			488.503,49
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			329.377,91			0
			1.133.055,82			**488.503,49**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**39.898.335,57**			**8.524.584,11**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,08			0,08
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού			0,00			20.276.608,90
			0,08			**20.276.608,98**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. *Κεφάλαιο*		
1. Καταβεβλημενο	833.082,11	833.082,11
II. *Διαφορές αναπροσαρμογής & Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων*		
3. Δωρεές παγίων	203.132,45	0
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	27.049.510,89	381.848,59
	27.252.643,34	381.848,59
IV. *Αποτελέσματα εις νέο*		
Υπόλοιπο πλεονασματος εις νέο	6.079.047,60	2.409.930,91
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	**34.164.773,05**	**3.624.861,61**
Γ.		
II. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.589.235,52	4.489.122,52
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	12.931,71
5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	0,00	134.616,70
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	15.891,55
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.589.235,52**	**4.652.562,48**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	144.327,00	247.160,02
	144.327,00	**247.160,02**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**39.898.335,57**	**8.524.584,11**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλοτρίων περιουσιακών στοιχείων	0,08	0,08
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού	0,00	20.276.608,90
	0,08	**20.276.608,98**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης τους
2. Στους λογαριασμούς τάξεως "Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία" περιλαμβάνονται τα κτίρια των περιφερειακών ιατρείων και του Κέντρου Υγείας Καταστ/ρίου.
3. Την 18.05.2012 το Νοσοκομείο μεταφέρθηκε σε νέο κτίριο που ανεγέρθηκε από την «Δημόσια Επιχείρηση Ανέγερσης Νοσηλευτικών Μονάδων Α.Ε.» (ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ). Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων ποσού € 22.427.609,29 και μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού ποσού € 5.536.681,00 προσδιορίστηκε από την ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ και ενσωματώθηκε στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. Δεν έχει γίνει οριστική παραλαβή του κτιρίου από το Νοσοκομείο και την ΔΕΠΑΝΟΜ καθώς αυτή αναμένεται να γίνει εντός διετίας από την Διοικητική Παραλαβή προς χρήση που διενεργήθηκε την 18.05.2012.
4. Την παρούσα χρήση το Νοσοκομείο ενσωμάτωσε στην αξία των γηπέδων-οικοπέδων το ακίνητο πάνω στο οποίο κατασκευάστηκε το νέο κτίριο του νοσοκομείου. Το εν λόγω ακίνητο περιήλθε στην κυριότητα της Υ.Π.Ε. και του Νοσοκομείου την 13.08.2002 κατόπιν δωρεάς και εκ παραδρομής δεν είχε απεικονιστεί στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου η αντικειμενική του αξία € 203.132,45.
5. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό € 7.293.066,25 το οποίο αφορά την επιδοτούμενη από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης μισθοδοσίας των υπαλλήλων. Το ίδιο ποσό, περιλαμβάνεται και στο λογαριασμό «άλλα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
6. Η κλειόμενη χρήση επιβαρύνθηκε με ποσό € 252.736,02 το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας των απόρων Ελλήνων και Αλλοδαπών
7. Την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο εισέπραξε από το Ελληνικό Δημόσιο € 2.736.620,00 ως επιχορήγηση για την εξόφληση των υποχρεώσεων του και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό «άλλα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Ενώ στην παρούσα χρήση το Νοσοκομείο ωφέλησε τα αποτελέσματα του με το εν λόγω ποσό, σε μελλοντικές χρήσεις θα επιβαρύνει τα αποτελέσματα του με διαγραφή απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, όταν με σχετικές νομοθετικές ρυθμίσεις θα παραχωρήσει τις απαιτήσεις του από ασφαλιστικά ταμεία στο Ελληνικό Δημόσιο έναντι ληφθεισών επιχορηγήσεων.
8. Στους μεταβατικούς λογαριασμούς του ενεργητικού "Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού" συμπεριλαμβάνεται ποσό € 329.377,91 πρόβλεψη για τη διαγραφή υποχρεώσεων προς εταιρείες του ομίλου της SIEMENS σε εκτέλεση των αποφάσεων της Επιτροπής Εποπτείας για τη συμφωνία συμβιβασμού μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και των εταιρειών SIEMENS. Με το ίδιο ποσό ωφελήθηκαν τα αποτελέσματα της χρήσεως μέσω του λογαριασμού της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "έκτακτα και ανόργανα έσοδα"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.528.439,17			2.570.512,85
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			12.059.362,46			12.732.326,16
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-7.530.923,29**			**-10.161.813,31**
Πλέον: Αλλα έσοδα			10.042.666,68			12.646.654,66
Σύνολο			**2.511.743,39**			**2.484.841,35**
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		573.716,96	573.716,96		313.239,92	313.239,92
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**1.938.026,43**			**2.171.601,43**
ΜΕΙΟΝ:						
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		28.930,10			38.202,25	
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		18.584,88	10.345,22		0,00	38.202,25
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**1.948.371,65**			**2.209.803,68**
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.625.675,89			8.136,65		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	146.061,18			9.524.086,49		
		1.771.737,07			9.532.223,14	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			130.769,03		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	50.992,03	50.992,03	1.720.745,04	5.122.280,51	5.253.049,54	4.279.173,60
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			**3.669.116,69**			**6.488.977,28**
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.385.861,60			192.416,13	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.385.861,60	0,00		192.416,13	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**3.669.116,69**			**6.488.977,28**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.669.116,69	6.488.977,28
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματος) προηγουμένων χρήσεων	2.409.930,91	-4.079.046,37
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**6.079.047,60**	**2.409.930,91**

Ζάκυνθος, 4 Σεπτεμβρίου 2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	
Κων/νος Γ. Κονίδας **Α.Δ.Τ.: ΑΕ 721964**	**Παναγιώτης Α. Αμπελάς** **Α.Δ.Τ.: ΑΙ 277043**	**Κωνσταντίνος Ι. Νταλίπσας** **Α.Δ.Τ.: ΑΒ 806663** **Αρ. Αδ. Λογιστή Α' Τάξης Ο.Ε.Ε.: 3203**	**Γερασία Ι. Μπράτη** **Α.Δ.Τ.: ΑΒ 620352** **Αρ. Αδ. Λογιστή Α' Τάξης Ο.Ε.Ε.: 24442**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς καινα σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες απόουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήεις 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 εκτιμήσεωνκινδύνου, 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. Δεν τηρείται επαρκές Μητρώο Παγίων Στοιχείων ώστε να είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε την ύπαρξη και λειτουργία του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού και δεν πιστοποιήθηκε από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου ή από το αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο η κυριότητα των ακινήτων. Ως εκ τούτου δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα του κονδυλίου του Ισολογισμού «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» που απεικονίζεται στον Ισολογισμό της 31.12.2012 λαμβάνοντας υπόψιν και τις αριθμ. 1-3 σημειώσεις του Ισολογισμού.
2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών). Λόγω του γεγονότος αυτού και σε συνδυασμό με ασυμφωνίες πουπροέκυψαν κατά τον έλεγχο μας μεταξύ απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος στο λογαριασμό του ενεργητικού «Χρεώστες Διάφοροι»€ 144.440,87 και στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων € 442.679,92 , για τις οποίες δε λάβαμε διευκρινήσεις, διατηρούμε επιφύλαξη για το λογαριασμό του ενεργητικού Απαιτήσεις.
3. Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του παθητικού «Προμηθευτές» στείλαμε επιστολές σε προμηθευτές πιστωτικών υπολοίπων ποσού€ 2.570.596,40 (ποσοστό 46% επί του συνολικού ποσού των προμηθευτών) για την απευθείας σε εμάς επιβεβαίωση των υπολοίπων τους.Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας είχαμε λάβει απαντήσεις ποσού€ 1.373.928,34, για τις οποίες οι προμηθευτές ανέφεραν υποχρεώσεις προς αυτούς ύψους€ 1.298.308,25 (διαφορά € 75.619,99). Ελλείψει εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, καθώς από τον έλεγχο μας προέκυψαν ασυμφωνίες μεταξύ απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος στο λογαριασμό των προμηθευτών ποσού€ 317.117,72 διατηρούμε επιφύλαξη για τον προαναφερθέντα λογαριασμό «Προμηθευτές»
4. Μέχρι ημερομηνίας χορήγησης της έκθεσής μας, δεν λάβαμε σχετική επιστολή από το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου την οποία ήτησαμε, αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς, δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτουν πιθανές διεκδικήσεις σε βάρος του Νοσοκομείου, για τις οποίες έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις με ισόποση μείωση των ιδίων κεφαλαίων.
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 Ζακύνθου 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».
Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα θέματα:
1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικούκαι λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου.
2. Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9) καθώς και οι λογαριασμοί Τάξεως της Γενικής Λογιστικής για την παρακολούθηση των αλλότριων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των εγγυήσεων που λαμβάνονται από τη Μονάδα Υγείας, για εξασφάλιση των απαιτήσεων αυτής. όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003.
3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων κυρίως ως προς το σύστημα παρακολούθησης του διπλογραφικού συστήματος και συμφωνίας αυτού με το απλογραφικό σύστημα, της διαχείρισης των αποθεμάτων και των παγίων προκειμένου νααναποκριθεί επαρκώς στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες αυτού.
Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.
Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, ο οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 21η Νοεμβρίου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.
Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
β) Το Γενικό Νοσοκομείο Ζακύνθου άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2008 και το ανοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου ΔημοσίωνΜονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 4025/2011 υφίσταται υποχρέωση ορισμού, σε κάθε δημόσια μονάδα υγείας, από έναμέχρι τρεις εσωτερικούς ελεγκτές, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της μονάδας, οι οποίοι επιλέγονται από το Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Το Γενικό Νοσοκομείο Ζακύνθου έχει εφαρμόσει τις εν λόγω διατάξεις από 26 Μαρτίου 2012.

Αθήνα, 12 Σεπτεμβρίου 2013

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Α. **Α.Μ./ΣΟΕΛ 111** **Πατρών 81 & Χείδεν 8** **Αθήνα 104 34**	**ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ**	**ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΟΠΟΥΛΟΣ**
	Α.Μ. ΣΟΕΛ 14361	**Α.Μ. ΣΟΕΛ 33821**