ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

6η ΥΠΕ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	22.015,00	22.014,99	0,01	22.015,00	20.690,68	1.324,32
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.810.869,90	0,00	1.810.869,90	1.810.869,90	0,00	1.810.869,90
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	14.875.551,40	8.330.308,77	6.545.242,63	14.875.551,40	7.140.264,66	7.735.286,74
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	14.368.098,39	14.368.098,33	0,06	14.368.098,39	12.701.008,92	1.667.089,47
5. Μεταφορικά μέσα	149.940,20	149.940,10	0,10	149.940,20	149.940,10	0,10
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.900.598,73	4.277.072,26	1.623.526,47	5.259.554,29	2.673.192,34	2.586.361,95
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	485.392,75	0,00	485.392,75	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	37.590.451,37	27.125.419,46	10.465.031,91	36.464.014,18	22.664.406,02	13.799.608,16
Σύνολο πάγιου ενεργητικού			10.465.031,91			13.799.608,16
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			7.287.394,42			6.494.799,42
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			144.561.730,84			103.556.722,72
4. Επισφαλείς- επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες			59.906,27			
5. Χρεώστες διάφοροι			37.754,34			37.754,34
			144.659.391,45			103.594.477,06
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			10.776.196,40			12.429.842,58
			10.776.196,40			12.429.842,58
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			162.722.982,27			122.519.119,06
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			33.694.000,00			11.175.490,49
			33.694.000,00			11.175.490,49
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**206.882.014,19**			**147.495.542,03**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**0,00**			**239.721.101,68**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	8.724.187,39	8.724.187,39
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.392.691,66	7.863.601,76
5. Εισφορές από το κράτος	61.750.065,95	61.750.065,95
	70.142.757,61	69.613.667,71
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-90.302.239,13	-85.103.502,66
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-3.941.078,30	-5.198.736,47
	-94.243.317,43	-90.302.239,13
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AV)	-15.376.372,43	-11.964.384,03
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	29.984,82	29.984,82
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	76.171.488,43	79.388.268,60
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	8.547,82	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	144.697.187,88	78.441.794,88
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	220.877.224,13	157.830.063,48
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.351.177,67	1.599.877,75
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**206.882.014,19**	**147.495.542,03**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**0,00**	**239.721.101,68**

Σημειώσεις: 1) Το κόστος των Δωρεάν Νοσηλείων είναι € 3.738.194,10, 2) Το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας είναι € 46.997.361,94, 3) Το ποσό επιχορηγήσεων για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανέρχεται σε € 66.255.393, 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 (Λ/86) 1/1/2012 - 31/12/2012

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		47.999.349,91		55.132.940,61
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		47.191.479,80		50.693.434,55
		95.190.829,71		105.826.375,16
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-110.813.943,43		-131.307.891,00
Μικτά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-15.623.113,72		-25.481.515,84
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		788.926,79		541.040,97
Σύνολο		**-14.834.186,93**		**-24.940.474,87**
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		-15.280.000,00		-16.170.747,16
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-30.114.186,93		-41.111.222,03
ΠΛΕΟΝ				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	258.921,00	258.921,00	567.985,77	567.985,77
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-29.855.265,93		-40.543.236,26
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	25.914.187,63		3.630.634,71	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	25.914.187,63	32.520.020,11	36.150.654,82
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			0,00	
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		776.170,21	
3. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	29.984,82	806.155,03
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)		-3.941.078,30		-5.198.736,47
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	4.462.337,75		4.626.457,29	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.462.337,75	0,00	4.626.457,29	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		**-3.941.078,30**		**-5.198.736,47**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-3.941.078,30	-5.198.736,47
(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγουμένων χρήσεων	-90.302.239,13	-85.103.502,66
Έλλειμμα εις νέο	**-94.243.317,43**	**-90.302.239,13**

Ρίο, 09/09/2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Ν. ΛΕΤΣΙΟΣ ΑΔΤ ΑΖ 522249	ΣΟΦΟΚΛΗΣ ΑΘ. ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ ΑΗ 203134	ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ Σ. ΛΟΝΤΟΥ ΑΔΤ ΑΕ 704858	ΟΛΓΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΑΔΤ ΑΗ 209317	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΠΑΠΑΡΑ ΑΔΤ Π 706375 Α.Α ΟΕΕ Α ΤΑΞΗΣ 73138

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Παναγία η Βοήθεια»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών 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 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. Την παρούσα χρήση το Νοσοκομείο απορρόφησε το «Κέντρο Φυσικής & Ιατρικής Αποκατάστασης (πρώην Ε.Ι.Α.Α. Ν. Αχαΐας) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4025/2011 (ΦΕΚ 228/02.11.2011, Τεύχος Α). Το Νοσοκομείο, εκ παραδρομής, δεν διενήργησε λογιστικές εγγραφές απορρόφησης των παγίων στοιχείων του Κέντρου που συνίσταται σε ηλεκτρομηχανολογικό και βιοϊατρικό εξοπλισμό, μη καταγεγραμμένης αξίας. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το ύψος της αξίας του εν λόγω εξοπλισμού.

2. Για το κονδύλι του Ισολογισμού «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» δεν τηρείται επαρκές Μητρώο Παγίων Στοιχείων και συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να βεβαιώσουμε τον ορθό υπολογισμό των αποσβέσεων αυτών. Κατά πάγια τακτική, το Νοσοκομείο, 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 31/12/2012 ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στο ελληνικό Δημόσιο, όπως προκύπτει από τις διατάξεις του Ν. 1398 (ΦΕΚ 144/7-10-1983).

3. Το κονδύλι του Ισολογισμού «Αποθέματα» ποσού € 7.287.394,42 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.

4. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών) και οι υποχρεώσεις προς Προμηθευτές και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των λογαριασμών αυτών.

5. Το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού € 33.694.000,00 περιλαμβάνει και απαιτήσεις από νοσήλια ποσού € 17.694.000,00, περίπου, οι οποίες, μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν είχαν βεβαιωθεί και υπολογίστηκαν κατ' εκτίμηση, σε όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσεως, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών.

6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 17.700.000,00, περίπου, για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων ποσού € 21.500.000,00, περίπου, κατά του Νοσοκομείου, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα βελτιωμένα.

7. Δεν έχουν περιληφθεί στις οικονομικές καταστάσεις δικαστικές διεκδικήσεις του Νοσοκομείου σε βάρος τρίτων, προερχόμενες από ο φελιόμενα μισθώματα προηγούμενων χρήσεων, ποσού € 640.361,37.

8. 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 την τήρηση της αρχής αυτοτέλειας των χρήσεων στη λογιστική καταχώρηση των εσόδων και εξόδων.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τα επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών 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 μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

2. Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9), όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003.

3. 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.

4. Τα κονδύλια του Ισολογισμού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» και «Προμηθευτές» είναι ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό των € 817.593,06. Το ποσό αυτό αφορά αναγκαστικές καταταξέσεις από προμηθευτές του Νοσοκομείου οι οποίες προέκυψαν από δικαστικές αποφάσεις και μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν απεικονίστηκαν στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου.

Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 19η Σεπτεμβρίου 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 Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2006 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).

γ) Σύμφωνα 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 του Διοικητικού Συμβουλίου της μονάδας, οι οποίοι επιλέγονται από το Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Πατρών έχει εφαρμόσει τις εν λόγω διατάξεις από 1η Ιανουαρίου 2013.

Αθήνα, 10 Σεπτεμβρίου 2013

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ. Α.Μ./ΣΟΕΑ 111 Πατησίων 81 & Χέϋδεν 8 Αθήνα 104 34	Δημήτριος Παππάς Α.Μ. ΣΟΕΑ 14391	Νικόλαος Τσαμπάζης Α.Μ. ΣΟΕΑ 17111