ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ,
ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Π.Δ. 146/2003 (ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.811.114,93	2.638.728,02	172.386,91	2.796.588,67	2.078.199,77	718.388,90
	2.811.114,93	**2.638.728,02**	**172.386,91**	**2.796.588,67**	**2.078.199,77**	**718.388,90**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	20.712.653,53	-	20.712.653,53	20.712.653,53	-	20.712.653,53
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	31.444.858,38	12.535.115,37	18.909.743,01	31.444.858,38	10.967.252,58	20.477.605,80
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις & Λοιπός Μηχ/κός εξοπλισμός	22.959.052,12	19.004.490,52	3.954.561,60	22.602.161,17	17.744.023,48	4.858.137,69
5. Μεταφορικά μέσα	126.055,69	102.096,18	23.959,51	126.055,69	93.111,38	32.944,31
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.070.518,69	4.320.745,40	749.773,29	4.815.018,16	3.980.832,85	834.185,31
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.250.869,05	-	1.250.869,05	0,00	-	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**81.564.007,46**	**35.962.447,47**	**45.601.559,99**	**79.700.746,93**	**32.785.220,29**	**46.915.526,64**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**45.601.559,99**			**46.915.526,64**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά			**5.388.812,87**			**3.165.188,69**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		122.991.385,53			76.167.450,00	
Μείον : Προβλέψεις		8.703.274,74	114.288.110,79		8.703.274,74	67.464.175,26
5. Χρεώστες Διάφοροι			140.896,70			148.396,70
			114.429.007,49			**67.612.571,96**
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά Χρεόγραφα			**22.647,53**			
			22.647,53			
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.414,07			2.768,96
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.356.339,41			4.547.647,26
			3.358.753,48			4.550.416,22
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**123.199.221,37**			**75.328.176,87**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			15.806.039,82			12.041.496,33
			15.806.039,82			**12.041.496,33**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**184.779.208,09**			**135.003.588,74**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	59.456.465,37	59.456.465,37
	59.456.465,37	**59.456.465,37**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσες επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1,14	0,05
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.317.909,51	3.535.994,87
5. Διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	3.460,13	0,00
	3.321.370,78	3.535.994,92
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	83.083.570,02	48.389.790,02
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο (πλεονάσματος/ελλείματος) προηγ.χρήσεω	-14.253.764,96	-16.097.259,44
	-14.253.764,96	**-16.097.259,44**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV+AV)	**131.607.641,21**	**95.284.990,87**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	49.664.049,69	36.503.580,75
2α. Επιταγές πληρωτέες (μη εμφανισθείσες)	834.809,31	786.121,77
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	11.271,86	14.076,56
8. Πιστωτές διάφοροι	710.216,41	996.184,75
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**51.220.347,27**	**38.299.963,83**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.951.219,61	1.418.634,04
	1.951.219,61	**1.418.634,04**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**184.779.208,09**	**135.003.588,74**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :

1) Όπως ορίζεται με την παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007, η οποία αντικατέστησε την παρ. 5 του άρθρου 1 του Ν. 3329/2005, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλήθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους.

2) Στα κονδύλια των λογαριασμών της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" εμπεριέχεται ποσό 48.327.708,70 € που αφορά τη μισθοδοσία προσωπικού, η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου, αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Εξ' αυτού στον λογαριασμό "Άλλα έσοδα" εμπεριέχεται η εισπραχθέισα επιχορήγηση ποσό Ευρώ 47.617.492,29. Το αντίστοιχο ποσό για το 2011 ανερχόταν σε 50.961.208,41 € .

3) Το υπόλοιπο του λογαριασμού των Ιδίων Κεφαλαίων Α.Ι V.3 «Ειδικά Αποθεματικά» αφορά υπολειπόμενο από το ποσό της «Ρύθμισης των χρεών των Νοσοκομείων», σύμφωνα με τις διατάξεις του Αρθρου 17 του Ν.3301/2004 (ΦΕΚ 263 Α), το οποίο δεν έχει συμψηφισθεί με τις απαιτήσεις του Νοσοκομείου από τα Ασφαλιστικά Ταμεία που ορίζουν οι διατάξεις αυτές, καθώς επίσης και την διαφορά από τις προς διαγραφή απαιτήσεις των ασφαλιστικών Ταμείων ΙΚΑ, ΟΓΑ, ΟΕΑΑ, ΟΠΑΔ, και Οίκος Ναύτου,ποσού 169.349.191,53 και του ποσού 157.284.894,39 € που αφορά το ποσό της επιχορήγησης με τη μορφή Ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου που έλαβε το Νοσοκομείο για την εξόφληση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές.Επίσης περιλαμβάνει τα ποσά που έλαβε το Νοσοκομείο ως επιχορήγηση για την εξόφληση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές για τις χρήσεις 2011 - 2012 .

4) Οι δαπάνες του Νοσοκομείου υπόκεινται στη διαδικασία καταστατικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		53.140.528,94		58.057.242,09	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	91.651.364,84	99.319.310,29		107.763.884,98	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-46.178.781,35		-49.706.642,89	
Πλέον: Άλλα έσοδα		50.407.195,68		52.556.027,27	
Σύνολο		4.228.414,33		2.849.384,38	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.851.909,83	7.851.909,83	14.381.830,91	8.362.289,07	
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-3.623.495,50		-5.512.904,69	
ΠΛΕΟΝ:					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		130.557,02		196.099,73	
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα					
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-3.492.938,48		-5.316.804,96	
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.523.129,20		1.686.724,23		
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.738.954,56	6.262.083,76	254.983,66	1.941.707,89	
Μείον:					
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00		2.633,06		
2. Έκτακτες ζημίες	686.037,84		1.253,80		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	239.612,96		14.852.313,36		
4. Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους	0,00	925.650,80	5.336.432,96	0,00	14.856.200,22	-12.914.492,33
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			1.843.494,48			-18.231.297,29
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.203.927,66		4.361.251,58		
Λειτουργικό κόστος		4.203.927,66	0,00	4.361.251,58		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη/ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-1.843.494,48**			**-18.231.297,29**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	χρήσεως 2012	χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμα) χρήσεως	1.843.494,48	-18.231.297,29
(+)Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-16.097.259,44	2.134.037,85
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέο	**-14.253.764,96**	**-16.097.259,44**

Ιωάννινα , 20-06-2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	**ΓΙΩΤΙΤΣΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ**
Α.Δ.Τ. : Χ293343	**Α.Δ.Τ. : ΑΕ278283**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ**
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**
ΠΑΠΠΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	**ΓΚΛΙΝΑΒΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**
Α.Δ.Τ. : Ε682232	**ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ-Ο.Ε.Ε. 0001944 Α' ΤΑΞΗΣ**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του **Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων** οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης εποτε λεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. **Ευθύνη 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 ό 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 των 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 είν αι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβειαι. 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 κιν δύνων 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 ικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών ν 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 στοιχείο του Ενεργητικού Δ.-ΙΙ "Αποθέματα" Ευρώ 5.388.812,87 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των Κεντρικών Αποθηκών και ενδιάμεσων σταθμών (κλινικές) , οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Στην από έλεγχο χρήση η Διοίκηση του Νοσοκομείο υ προέβη σε απογραφή και αποτίμηση αποθεμάτων και σε κλινικές, που στην προηγούμενη χρήση 2011 δεν έχουν απογραφεί. Το σύνολο τω ν αποθεμάτων αυτών ανέρχεται σε περίπου Ευρώ 1.200,00 χιλ. Κατά συνέπεια τα συγκριτικά αποτελέσματα της χρήσης 2011 είναι επιβαρυμένα με το ύψος των αποθεμάτων των κλινικ ών αυτών που δεν απογράφθηκαν στη χρήση 2011 και που η εκτίμηση της αξίας τους δεν μπορεί να προσδιορισθεί. Από τις ελεγκτικές δι αδικασίες που ακολουθήσαμε επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται σημαντική βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών, καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής παρακολούθησης αυτών ν. Λαμβανομένων των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την αρθρότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 5.388.812,87. Επιπροσθέτα αναφέρ ουμε ότι δεν υφίστατο ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτω ν. 2) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ.-ΙΙ.-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών". Ευρώ 122.99 1.385,53 προέρχεται κυρίως από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και τομείς. Συγκεκριμένα το 85% περίπου των απαιτήσεων ανα φέρεται στον ΟΓΑ, στον ΕΟΠΥΥ, στο ΟΠΑΔ και στο ΙΚΑ. Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνί α υπογραφής της εκθέσεως μας δεν είχαμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφυλ άη ς προς την αρθότητα του ποσού της 31.12.12. Επίσης από το ποσό αυτό, περίπου Ευρώ 66.000.000,00 βρίσκονται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψε ι ζημιά κατά τη ρευστοποίηση του, έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ύψους Ευρώ 8.703.274,74 και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κε φάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό της διαφοράς περίπου Ευρώ 57.300.000,00. 3) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ.-ΙΙ-5 "Χρεώστες Διάφοροι". Ευρώ 140.896,70, αναφέρεται σε απαιτήσεις από ενοίκια και βρίσκεται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία δημιου ργηθεί ζημιά κατά την ρευστοποίησή του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και ο ανωτέρω λογαριασμός είναι ισόποσα αυξημένα. 4) Το σ τοιχείο του Ενεργητικού "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" Ευρώ 15.806.039,82 αναφέρεται κυρίως σε νοσηλεία που παραχωρήθηκαν και δεν είχα ν εκκαθαριστεί με την έκδοση ΑΠΥ, μέχρι 31.12.2012. Στο ανωτέρω υπόλοιπο εμπεριέχεται ποσό Ευρώ 1.469.139,20 μεταφερόμενο από 31.12.2011. Μέχρι σήμερα το ποσό που έχει τακτοποιηθεί α νέρχεται στο ύψος Ευρώ 13.830.498,11. 5) Ο λογαριασμός του Παθητικού στοιχείου Α.-IV-3 "Ειδικά Αποθεματικά", Ευρώ 83.083.570,02 αναφέρεται σε επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο από το Υ.Υ.Κ.Α. για την ρύθμιση χρεών του προς προμηθευτές. Στο ανωτέρω ποσό εμπεριέχεται ποσό επιχορήγησης στη χρήση 2011 Ευρώ 40.800.2 98,00 και στη χρήση 2012 Ευρώ 34.693.780,00. Για τα τελευταία αυτά ποσά και στην περίπτωση μελλοντικής εκχώρησης απαιτήσεων σχετ ιζόμενη με την επιχορήγηση αυτή, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου είναι αυξημένα τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις. 6) Μέχρι την ημερ ομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού τ ου Παθητικού Γ.-ΙΙ-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 49.664.049,669 οπότε διατηρούμε επιφύλαξη για την αρθότητά του. 7) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων, τόσο επί των διαδικασιών ως προς την σωστή εφαρμογή και ορθή λειτουργία του Διπλογραφικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογρα φικής Λογιστικής υποστήριξης. 8) Στην υπό έλεγχο χρήση 2012, όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ 205/98 και το Π.Δ 146/03 η παρακολού θηση της διαχείρισης του Δημοσίου Λογιστικού εντάσσεται στο Διπλογραφικό σύστημα των Λογαριασμών Τάξεως. Επίσης δεν τηρήθηκαν οι) η Αναλυτική Λογιστική, β) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία (λογαριασμούς Τάξεως και γ) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν.3697/2008, αναφορικά με την εφαρ μογή των Δ.Π.ΧΠ. 9) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμ βούλους 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 ασκ ηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους που στο παρόν στάδιο υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη τη ς εξέλιξής των. Ως εκτούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις**. Γνώμη με Επιφύλαξη**. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων μνημονεύοντα στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικο νομικές Καταστάσεις **του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων** 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 Δημοσίω ν Μονάδων Υγείας». **Έμφαση Θεμάτων**Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Ο ικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργεί ο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελέσματων Χρήσεων" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας ως έξοδο στα "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λ ειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην υπό έλεγχο χρήση ανέλθε σε Ευρώ 48.327.708,70 (εξ' αυτού εισπραχθήκε το 2012 ποσό Ευρ ώ 47.617.492,29), έναντι Ευρώ 50.961.208,41 της προηγούμενης χρήσης. 2) Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεάν νοσηλίων σε ασφάλιστες ασθενείς ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ύψος των Ευρώ 1.781.131,52 έναντι Ευρώ 1.433.323,77 της προηγούμενης χρήση ς. 3) Στο λογαριασμό "Έκτακτες Ζημίες" Ευρώ 686.037,84 εμπεριέχεται ποσό Ευρώ 671.996,67 και αναφέρεται στη ζημία που προέκυψε από την αναδιάρθρωση του Ελληνικού Χρέους. 4) Στο ποσό της 31.12.2012 του Μεταβατικού λογαριασμού Παθητικού "Έξοδα χρήσεως δουλευμένα", Ευρώ 1.951.219,61 εμπεριέχεται ποσό Ευρώ 1.267.462,96 που μεταφέρεται από 31.12.2011 και εξ' αυτού ποσό Ευρώ 1.018.585,75 από 31.12.2010. 5) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Γ' -ΙΙ-7 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" Ευρώ 1.250.869,05 αναφέρεται σε έργο σε εξέλιξη για την κατασκευή προσθήκης πεντα ροφου κτιρίου Νοσηλευτικών Μονάδων. Το έργο αυτό χρηματοδοτείται από το ΕΣΠΑ, δικαιούχος είναι η Περιφέρεια Ηπείρου και φορέας η αποκεντρωμένη Διοίκηση Ηπείρου - Δυτικής Μακεδονίας. Αντιουμβολλόμενος του λογαριασμού αυτού είναι ο λογαριασμός του Παθητικού Α.-ΙΙ-4 "Επιχορηγήσεις επενδύσεων". **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων** Το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων άρχεσε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01 .2005 και το ανοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχ εδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003)

Αθήνα 8 Αυγούστου 2013
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ **ΡΟΪΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ**

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ακαδημίας 19, 106 71, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: Ε 148

BAKER TILLY HELLAS AE

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091 **Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921**