

ΛΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ-ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ-ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΕΡΟΥ
ΕΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2012	Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2011
	Δξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Δξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	241.166,57	222.502,14	18.664,43	227.246,57	210.893,10	16.353,47		
Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεως	241.166,57	222.502,14	18.664,43	227.246,57	210.893,10	16.353,47		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	564.441,16	556.112,24	8.328,92	564.441,16	552.897,46	11.543,70		
4. Μηχ/τα-τεχν. Εγκ/σεις & λοιπός μηχ. Εξοπλ.	1.256.195,55	940.581,54	315.614,01	1.230.957,47	833.642,36	397.315,11		
5. Μεταφορικά μέσα	739.388,95	728.013,74	11.375,21	739.388,95	725.125,81	14.263,14		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.531.764,50	3.513.319,38	18.445,12	3.527.466,65	3.498.933,08	28.533,57		
	6.091.790,16	5.738.026,90	353.763,26	6.062.254,23	5.610.598,71	451.655,52		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	6.091.790,16	5.738.026,90	353.763,26	6.062.254,23	5.610.598,71	451.655,52		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII)			353.763,26			451.655,52		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες & βοηθ. ύλες - Αναλώσιμα - Ανταλλάκτ.			493.545,66			554.407,59		
			493.545,66			554.407,59		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			14.583.164,21			11.985.754,70		
Μείον: Εισπραξη έναντι απαιτήσεων Ασφ. Ταμείων		648.039,00			648.039,00			
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπινομενες ασχολίες			648.039,00			648.039,00		
4. Επισφαλείς Απαιτήσεις		5.008.026,74			3.345.376,79	2.400,00		
Μείον: προβλέψεις επισφαλών Απαιτήσεων		4.755.725,40			3.176.207,95	169.168,84		
Γραμμάτια Εισπρακτέα								
3α.Επιταγές εισπρακτέες			77.330,66					
12. Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			-			-		
			14.269.257,21			11.509.284,54		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			-			-		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			829.089,02			1.414.313,84		
			829.089,02			1.414.313,84		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			15.591.891,89			13.478.005,97		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.514.257,99			128.945,16			
		1.514.257,99			128.945,16			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			17.478.577,57			14.074.960,12		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			7.544.435,05			7.115.095,00		

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2012	Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	10.758.091,63	10.758.091,63
	10.758.091,63	10.758.091,63
III. Διαφορές αναπρο/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων		
3. Διαφορές παγίων	442,68	442,68
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	153.477,96	197.357,96
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθήμες επιχ.	1.809.483,53	509.343,53
	1.963.404,17	707.144,17
V. Αποτελέσματα εις νέο		
1.Υπόλοιπο πλεονίσματος εις νέο	1.624.256,92	1.020.834,04
2.Υπόλοιπο πλεονίσμ.προηγ.ετων	1.377.096,63	356.262,59
	3.001.353,55	1.377.096,63
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑV)	15.722.849,35	12.842.332,43
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.636.682,81	1.109.325,52
5.Υποχρεώσεις από φορους	0,00	0,00
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8.Πιστωτές διάφοροι	100.107,91	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.736.790,72	1.109.325,52
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	18.937,50	123.302,17
	18.937,50	123.302,17
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	17.478.577,57	14.074.960,12
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	7.544.435,05	7.115.095,00

Σημειώσεις:

- 1) Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **16.006.467,13 €** που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.
- 2) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Επισφαλείς – Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες" και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό **1.662.649,95 €** που αφορά στο κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ατόμων της κλειόμενης χρήσης. Για το ποσό αυτό σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού **1.579.517,45 €**.
- 3) Στο Λογ.Ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" ποσό **648.039,00 €** αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για πληρωμή προμηθειών από Ιανουάριο 2011 έως και Ιούνιο 2011, για το οποίο έγινε ισόποση μείωση απαιτήσεων από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης.
- 4) Στο Λογ. Παθητικού III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι 5."Ειδικά αποθεματικά από ληφθήμες επιχορηγήσεις" ποσό **1.809.483,53 €**, αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για εξόφληση προμηθειών.
- 5) Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 2057/15-09-2011, μεταξύ άλλων το Κρατικό Θεραπευτήριο Λέρου δεν εκχωρεί τις απαιτήσεις του στο Ελληνικό Δημόσιο, δεδομένου ότι δεν ανεληφθησαν από αυτό οι υποχρεώσεις του προς προμηθευτές και κατά συνέπεια εξακολουθούν να αποτελούν απαιτήσεις του έναντι των ασφαλιστικών οργανισμών.Αποτυπώθηκε στις οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2011.
- 6) Στο κονδύλι του ισολογισμού "ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ" και στον λογ/σμο "Ταμείο", οι ταμειακές καταθέσεις εμφανίζονται μειωμένες κατά 324.012,63 ευρώ, λόγω κατάσχεσης εις χείρας τρίτων-ΑΠΟΦ.572.573/2009 Διοκ.Πρωτοδ. Ρόδου (Αναδρομικά,οικ.επιδομα)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγ. χρήσεως 2011		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης γήςσεως 2012	Ποσά προηγ. γήςσεως 2011
	Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	Σύνολο			
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		5.834.788,24		6.204.147,35		1.624.256,92	1.020.834,04
Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		17.786.340,55		21.246.482,12		1.377.096,63	356.262,59
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(11.951.552,31)		(15.042.334,77)		3.001.353,55	1.377.096,63
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		16.711.058,22		19.207.764,98			
Σύνολο		4.759.505,91		4.165.430,21			
Μείον :							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.301.384,91		1.579.469,14				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	-	1.301.384,91	20.963,43	1.600.432,57			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		3.458.121,00		2.564.997,64			
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	21.391,45		63.119,66				
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-	21.391,45	-	63.119,66			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		3.479.512,45		2.628.117,30			
II. ΠΑΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		53.280,13		44.196,82			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		167,28	53.447,41	25.960,72	70.157,54		
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		-		2.276,04			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		329.185,49		318,30			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		1.579.517,45	1.908.702,94	1.674.846,46	1.677.440,80		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα)		1.624.256,92		1.020.834,04			
ΜΕΙΟΝ :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		139.037,23		162.553,99			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		139.037,23		162.553,99			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα-Πλεόνασμα) χρήσεως		1.624.256,92		1.020.834,04			

Λέρου, 29 Μαΐου 2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 536

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ
ΑΔΤ ΑΒ 950603

ΝΙΚΟΛΑΙΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ
ΑΔΤ Μ946010

ΛΕΩΝΙΑΣ ΧΑΤΖΗΛΑΚΗΣ
ΑΔΤ ΑΗ 451805

ΚΩΝ/ΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΔΤ ΑΖ 323707

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Νόμιμων Ελεγκτών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Κρατικού Θεραπευτηρίου – Κέντρο Υγείας Λέρου**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Κρατικού Θεραπευτηρίου – Κέντρου Υγείας Λέρου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα. **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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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) Δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Κρατικού Θεραπευτηρίου – Κέντρου Υγείας Λέρου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2012. Δεν κατέστη δυνατή η συγκέντρωση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων, με λοιπές αναλλακτικές διαδικασίες και κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του λογαριασμού των αποθεμάτων αξίας ευρώ 494 χιλ. Δεδομένου ότι τα αποθέματα συμμετέχουν στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, δεν μπορούσαμε να διαπιστώσουμε εάν θα ήταν αναγκαίες προσαρμογές αναφορικά με το «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» για την ελεγχόμενη χρήση στην κατάσταση αποτελεσμάτων. 2) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδύλιου Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ποσού ευρώ 14.583,1 χιλ δεν ήταν δυνατό να προβούμε σε εναλλακτικές επιβεβαιωτικές διαδικασίες, συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των εν λόγω απαιτήσεων. 3) Στον λογαριασμό των απαιτήσεων του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ΔΙΙ 4. "Επισφαλείς απαιτήσεις", περιλαμβάνονται απαιτήσεις από απόρους και οικονομικά αδυνάτους για τις οποίες η σχηματισθείσα πρόβλεψη για την μη εισπραξη αυτών, υπολείπεται κατά 252,3 χιλ ευρώ με συνέπεια τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης να εμφανίζονται βελτιωμένα κατά 83 χιλ ευρώ, των προηγούμενων χρήσεων κατά 169 χιλ. ευρώ και τα ίδια κεφάλαια συνολικά κατά ευρώ 252,3 χιλ. ευρώ. 4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν λάβαμε επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Κρατικού Θεραπευτηρίου – Κέντρου Υγείας Λέρου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη ή μη, γαγών τρίτων κατά του Κρατικού Θεραπευτηρίου – Κέντρου Υγείας Λέρου, την κυριότητα των ακινήτων καθώς και για την ύπαρξη βαρών και ενεχυρών επί των περιουσιακών στοιχείων αυτού. Επιπλέον δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε το ύψος της ενδεχόμενης ζημιάς από διεκδικούμενες αποζημιώσεις και την επίδραση αυτής στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια του Κρατικού Θεραπευτηρίου – Κέντρου Υγείας Λέρου. 5) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Ν. 3329/2005 και Π.Δ. 146/2003) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 102 χιλ. περίπου, ποσό που έπρεπε να είχε βαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 102 χιλ. περίπου. 6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Ν. 3329/2005 και Π.Δ. 146/2003) δεν έχει γίνει πρόβλεψη ποσού € 86 χιλ περίπου για δεδουλευμένα έξοδα της χρήσης με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 86 χιλ περίπου. 7) Στους λογαριασμούς των Διαθεσίμων του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού Δ.ΙV 3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας" περιλαμβάνεται κονδύλι ποσού € 14,3 χιλ περίπου που αφορά το κόστος κτήσης μεριδίων στο Κοινό Κεφάλαιο του Ν.2469/97 η τρέχουσα αξία των οποίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, υπολείπεται κατά 9 χιλ περίπου με συνέπεια τα Αποτελέσματα της χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Κρατικού Θεραπευτηρίου – Κέντρου Υγείας Λέρου 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:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εριστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. Γ. υποπαραγράφου Γ2 περίπτωση 2 του ν. 4093/2012, όπως ενημερώθηκε από το άρθρο 3 του ν. 4132/2013, με την ολοκλήρωση της διαδικασίας της έκτακτης χρηματοδότησης των νοσηλευτικών ιδρυμάτων φορέων γενικής κυβέρνησης, διαγράφονται οι απαιτήσεις των νοσηλευτικών ιδρυμάτων φορέων 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 τιμολόγησης. Για την ενεργοποίηση της διάταξης αυτής αναμένεται κοινή υπουργική απόφαση η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί. Σημειώνεται ότι η σημερινή αξία των απαιτήσεων αυτών ανέρχεται σε 11.846,6 χιλ ευρώ. 2) Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου εμφανίζει αδυναμίες και ως εκ τούτου απαιτείται η βελτί