ΑΔΑ: ΩΤΖΡ46907Ε-1ΗΒ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.08.07 15:02:02 EEST
Reason:
Location: Athens

6η Δ.Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ

Α.Φ.Μ. 999181810

2ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΗΛΕΙΑΣ (01/01/2014-31/12/2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	10.227,39	10.024,28	203,11	10.227,39	9.883,32	344,07
	10.227,39	**10.024,28**	**203,11**	**10.227,39**	**9.883,32**	**344,07**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.298.876,24	0,00	5.298.876,24	5.298.876,24	0,00	5.298.876,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	39.954.726,75	23.797.326,11	16.157.400,64	39.954.726,75	22.202.272,50	17.752.454,25
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	904.428,91	685.345,09	219.083,82	858.216,01	634.329,81	223.886,20
5. Μεταφορικά μέσα	306.391,57	300.688,93	5.702,64	306.391,57	297.050,94	9.340,63
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.051.080,73	10.812.838,64	238.242,09	11.015.858,34	10.752.069,85	263.788,49
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	4.588.302,26	0,00	4.588.302,26	4.195.053,32	0,00	4.195.053,32
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**62.103.806,46**	**35.596.198,77**	**26.507.607,69**	**61.629.122,23**	**33.885.723,10**	**27.743.399,13**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**26.507.607,69**			**27.743.399,13**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			1.307.651,86			1.127.345,58
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1.307.651,86**			**1.127.345,58**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		26.654.412,24			22.856.224,40	
μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		1.200.000,00	25.454.412,24		1.200.000,00	21.656.224,40
11. Χρεώστες Διάφοροι			8.610,00			3.167,00
			25.463.022,24			**21.659.391,40**
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
2.Ομολογίες		2.919,06			2.919,06	
Μείον Προβλέψεις για υποτιμήσεις		1.712,53	1.206,53		1.712,53	1.206,53
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			864,88			9.116,06
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.623.708,16			960.023,83
			1.624.573,04			969.139,89
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**28.396.453,67**			**23.757.083,40**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.711.373,79			1.926.037,92
			5.711.373,79			**1.926.037,92**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**60.615.638,26**			**53.426.864,52**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			70.427.247,95			74.231.424,94

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	25.678.394,05	25.678.394,05
	25.678.394,05	25.678.394,05
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.772.138,78	4.308.889,84
	4.772.138,78	4.308.889,84
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	58.618.383,54	48.322.168,01
	58.618.383,54	48.322.168,01
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-4.122.147,98	-29.608.446,75
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-29.608.446,75	0,00
	-33.730.594,73	-29.608.446,75
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**55.338.321,64**	**48.701.005,15**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.464,64	14.031,88
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.100.648,88	4.271.949,83
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	60.935,40	87.211,46
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	29.860,41	38.181,55
8. Πιστωτές Διάφοροι	26.373,86	32.602,81
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.217.818,55**	**4.429.945,65**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**5.226.283,19**	**4.443.977,53**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	51.902,01
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	51.033,43	229.979,83
	51.033,43	**281.881,84**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**60.615.638,26**	**53.426.864,52**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	70.427.247,95	74.231.424,94

Σημειώσεις: **1)** Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του ΠΥΡΓΟΥ, ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ και ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Υ4α/οικ. 123888).**2)** Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα- Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης, προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. 3) Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του Ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την πα ρ.5 του άρθρου 1 του Ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιωνίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδος, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιώ ν και δωρεών. 4) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 19.257.733,96**€ ,** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 5**)**Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο το έτος 2014 ανήλθε στο ποσό **€ 707.861,21 . 6)** Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **ευρώ 10.296.215,53,00** που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού «Ειδικά Αποθεματικά».

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.227.193,09		12.371.013,02
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		21.289.768,23		20.938.289,76
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-12.062.575,14**		**-8.567.276,74**
Πλέον: Αλλα έσοδα		19.633.780,22		20.566.388,10
Σύνολο		**7.571.205,08**		**11.999.111,36**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		11.748.816,50		13.162.794,82
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-4.177.611,42**		**-1.163.683,46**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17.219,60		36.249,76	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	17.219,60	0,00	36.249,76
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-4.160.391,82**		**-1.127.433,70**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	46.325,94		124.844,07	
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	381.540,83	427.866,77	37.267,14	162.111,21
		-3.732.525,05		-965.322,49
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	11.078,15		0,00	
3. Έξοδα προηγούμένων χρήσεων	378.544,78		2.873,94	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	389.622,93	300.000,00	302.873,94
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		**-4.122.147,98**		**-1.268.196,43**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.710.616,63		1.714.018,11	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.710.616,63	0,00	1.714.018,11	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		**-4.122.147,98**		**-1.268.196,43**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-4.122.147,98	-1.268.196,43
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-29.608.446,75	-28.340.250,32
Σύνολο	-33.730.594,73	-29.608.446,75

Πύργος, 30 Ιουνίου 2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ν.Μ. ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΠΟΝΤΖΟΛΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΛΙΝΑΡΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΣΟΦΙΑ ΚΟΤΣΑΥΤΗ	ΛΟΥΙΖΑ ΒΥΘΟΥΛΚΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΜΠΑΡΛΑΜΠΑ
Α.Δ.Τ. Χ 293343	Α.Δ.Τ./ ΑΕ 720122	Α.Δ.Τ./ ΑΗ 715274	ΑΔΤ / ΑΖ 217416	ΑΔΤ / ΑΖ 717532	Α.Δ.Τ. / ΑΗ 217643

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΕ COMPUTERS & TELECOMMUNICATIONS Ε.Π.Ε.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ
ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004153

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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)Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας, δεν έχει ολοκληρωθεί η ενσωμάτωση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Κέντρου Φυσικής και Ιατρικής Αποκατάστασης το οποίο εντάχθηκε στο Νοσοκομείο Πύργου σύμφωνα με το ν. 4025/2.11.2011. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να προσδιοριστεί το ύψος της αξίας των στοιχείων αυτών και η επίπτωσή τους στους λογαριασμούς ενσώματων ακινητοποιήσεων, κεφαλαίου του Νοσοκομείου και αποτελεσμάτων χρήσης λόγω μη καταλογισμού των σχετικών αποσβέσεων. 2) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4. «Αποθέματα» ύψους €1.307.652. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων της 31/12/2014 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται απαίτηση του Νοσοκομείου Πύργου από τον ΕΟΠΥΥ ποσού €17.352.631 και απαίτηση του Νοσοκομείου Αμαλιάδας από τον ΕΟΠΥΥ ποσού € 5.433.204. Βάσει των σχετικών επιβεβαιωτικών επιστολών που λάβαμε υφίστανται διαφορές ποσού €1.730.400 (η απαίτηση αυτή εμφανίζεται αυξημένη στα βιβλία του Νοσοκομείου) και διαφορά ποσού €1.784.376 (η απαίτηση αυτή εμφανίζεται μειωμένη στα βιβλία του Νοσοκομείου) για το Νοσοκομείο Πύργου και Αμαλιάδας αντίστοιχα. Δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε κατάλληλα και επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια για τις διαφορές αυτές, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του υπολοίπου των απαιτήσεων αυτών. 4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της Έκθεσης Ελέγχου μας, έχουμε λάβει μέρος των απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» που αντιστοιχούν σε ποσοστό 67% επί του δείγματος που επελέγη και 39% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού «Προμηθευτές» ύψους € 5.100.649. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 5) Λόγω της μη διενέργειας πρόβλεψης για τον φόρο που θα προκύψει από συγκεκριμένες πηγές εσόδων που υπάγονται σε φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τον Ν.4172/2013 και την ΠΟΛ.1044/10.2.2015 ο λογαριασμός του παθητικού Γ.ΙΙ.4 «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» εμφανίζεται μειωμένος κατά ποσό περίπου €134.567. Κατά συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελεσμάτων εις νέο στο λογαριασμό διάθεσης αποτελεσμάτων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 6) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν ελήφθησαν επιστολές από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου (πρώην Γ.Ν. Πύργου, Γ.Ν. Αμαλιάδας, Γ.Ν. Κρεστένων σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ’ αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανό να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από τις ανωτέρω αναφερόμενες αγωγές αλλά και λόγω της ύπαρξης τυχόν άλλων αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων στα Αποτελέσματα Χρήσης και στην περιουσιακή του κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014.

Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας για τη χρήση που έληξε την 31ηΔεκεμβρίου 2014, 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 μας εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής θέματα: 1) Εκκρεμεί η καταχώρηση στα επίσημα βιβλία της Νοσηλευτικής Μονάδας του Κ.Υ. Κρεστένων ενταλμάτων μισθοδοσίας συνολικού ποσού €43.441 από αναλήψεις της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών για την πληρωμή της μισθοδοσίας του προσωπικού του Νοσοκομείου. Κατόπιν αυτού τα διαθέσιμα του Ισολογισμού και το Υπόλοιπο εις Νέον είναι ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 2) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου καθώς και για τα αποθέματα. 3)Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης για τραπεζικές καταθέσεις του Νοσοκομείου Αμαλιάδας ύψους € 217.984 , ωστόσο το υπόλοιπο αυτό το επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές διαδικασίες. 4) Μέχρι της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία οριστικής παραλαβής από την πρώην ΔΕΠΑΝΟΜ των παγίων και του λοιπού εξοπλισμού. Υπάρχουν επιμέρους πρωτόκολλα για κάθε κλινική.

Άλλο θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 15η Ιουλίου 2014,αναφορικά με το ότι στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και ειδικότερα στο λογαριασμό «Έσοδα από πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών» δεν συμπεριλαμβάνονται έσοδα από παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ασθενείς στη Μ.Ε.Θ της Νοσηλευτικής Μονάδας Πύργου, με τη μη επιβεβαίωση του υπολοίπου του λογαριασμού των αποθεμάτων της Νοσηλευτικής Μονάδας του Κ.Υ Κρεστένων, με το ότι δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί το ύψος της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Κέντρου Φυσικής και Ιατρικής Αποκατάστασης το οποίο εντάχθηκε στο Νοσοκομείο του Πύργου και τη μη λήψη επιστολών από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων 1)Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/21.5.2003. 2)Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός εύθετου χρόνου οι Οικονομικές καταστάσεις θα καταρτισθούν και θα δημοσιευθούν με βάση τα ΔΛΠ όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία.

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2015
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Νίκου
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841

Δημήτρης Παπάζης
Α.Μ ΣΟΕΛ 22381

KSi Greece
Helping clients succeed

Για την KSi Greece ΙΚΕ (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής, 151 25 Μαρούσι