

**6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΛΟΠΟΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ "ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ"**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012**  
**7η Χρήση (01/01/2012 - 31/12/2012)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
<b>Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>I. Ασύμμετες ακινητοποιήσεις</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπές ασύμμετες ακινητοποιήσεις	13.063,98	13.063,94	0,04	763,98	763,96	0,02	<b>I. Κεφάλαιο</b>	290.767,07	290.767,07
<b>II. Ενσύμμετες ακινητοποιήσεις</b>	<b>13.063,98</b>	<b>13.063,94</b>	<b>0,04</b>	<b>763,98</b>	<b>763,96</b>	<b>0,02</b>	<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων</b>		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	89.472,96	0,00	89.472,96	89.472,96	0,00	89.472,96	3. Δωρεές παγίων	390.783,15	390.783,15
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	353.967,28	191.523,86	162.443,42	353.967,28	163.206,48	190.760,80	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	50.040,24	50.040,24
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκαθ/σεις και λοιπός μυχ/ός εξοπλισμός	127.445,73	110.585,59	16.860,14	127.445,73	105.527,83	21.917,90	<b>Μειών αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις</b>	<b>30.059,15</b>	<b>20.998,48</b>
5. Μεταφορικά μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04		<b>410.764,24</b>	<b>419.824,91</b>
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	114.888,31	112.191,94	2.696,37	107.636,47	106.165,58	1.470,89	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5. Ειδικά αποθεματικά	<b>521.236,14</b>	<b>270.976,14</b>
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+II)	<b>685.774,32</b>	<b>414.301,39</b>	<b>271.472,93</b>	<b>678.522,48</b>	<b>374.899,89</b>	<b>303.622,59</b>	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>	<b>90.831,11</b>	<b>-255.434,86</b>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+II)		<b>271.472,97</b>			<b>303.622,61</b>				
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ</b>									
<b>I. Αποθέματα</b>									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			49.298,45			46.761,15			
			<b>49.298,45</b>			<b>46.761,15</b>			
<b>II. Απαθήσεις</b>									
1. Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.022.054,16			457.446,80				
Μειών: Προβλέψεις		0,00	1.022.054,16		0,00	457.446,80			
3. Χρεώστες διάφοροι			4.512,79			457.446,80			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			300,00			0			
			<b>1.026.866,95</b>			<b>457.446,80</b>			
<b>IV. Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο			670,18			148,64			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			93.471,57			42.493,64			
			<b>94.141,75</b>			<b>42.642,28</b>			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+ΔIV)		<b>1.170.307,15</b>			<b>546.850,23</b>				
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			82.237,73			115.059,64			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>		<b>1.524.017,85</b>			<b>965.532,48</b>				
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			0,00			0,00			
			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>			
<b>Σημειώσεις:</b>									
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) Κτίρια και τεχνικά έργα της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.									
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 1.582.195,91 που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.									
3. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 250.260,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".									
4. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των παθόντων ασθενών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο για το έτος 2012 ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 20.793,70									
5. Η διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ.6 του άρθρου 3 του Ν.4132/7.3.13 θα απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου εντός της επόμενης χρήσης σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5.Ειδικά Αποθεματικά που έχει δημιουργηθεί για το σκοπό αυτό χωρίς να επιβρουνθούν τα Αποτελέσματα Χρήσης.									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
<b>I. Αποτέλεσματα εκμεταλλεύσεως</b>					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	633.263,24	471.852,78	Καθαρά αποτελέσματα (πλέονασμα) χρήσεως	<b>346.265,97</b>	<b>19.967,07</b>
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	1.479.754,54	1.452.265,19	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσεως	-255.434,86	-275.401,93
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-846.491,30</b>	<b>-980.412,41</b>	<b>Υπόλοιπο εις νέο</b>	<b>90.831,11</b>	<b>-255.434,86</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα	1.671.961,51	1.553.639,92			
Σύνολο	<b>825.470,21</b>	<b>573.227,51</b>			
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	522.893,65	516.802,81			
Μερικά αποτελέσματα (πλέονασμα) εκμεταλλεύσεως	302.576,36	56.424,70			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	359,56	853,78			
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	45,00	314,56			
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλέονασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>302.890,92</b>	<b>57.264,44</b>			
<b>II. ΠΛΕΟΝ (μειών): Έκτακτα αποτελέσματα</b>					
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα	9.060,67	7.374,75			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	39.010,57	569,07			
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>					
1. Έκτακτα και ανάργα έξοδα	0,00	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.696,19	45.241,19			
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλέονασμα)</b>	<b>346.265,97</b>	<b>19.967,07</b>			
Μειών: Σύνολο αποσβεσμένων παγίων στοιχείων	51.701,48	39.904,30			
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	51.701,48	39.904,30			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλέονασμα)</b>	<b>346.265,97</b>	<b>19.967,07</b>			

Ληξούρι, 29/06/2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

Η Π.Ο.Υ

**Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**  
**ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.**  
 ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 8 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139  
 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003

**ΜΑΡΚΑΤΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ**  
 ΑΔΤ / Χ 885530

**ΑΝΤΖΟΥΛΑΤΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ**  
 ΑΔΤ / Α 812318

**ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ**  
 ΑΔΤ / Χ 729021

**ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ**  
 ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ "ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ"

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ "ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ", 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 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 ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκκρίνουμε 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας σκοπώντας την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση 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 περιπτώσεις 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 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 έλεγχό μας προέκυψε τα εξής:

1) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-II "Απαιτήσεις", Ευρώ 1.022.054,16 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 87% περίπου αυτών αναφέρεται σε απαιτήσεις από τον ΟΓΑ, τον Οίκο Ναυτή, το ΙΚΑ και τον ΕΟΠΠΥ. Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΠΥ.

Το ανωτέρω ποσό έχει προκύψει μετά από αφαίρεση ποσού περίπου Ευρώ 741,7 χιλ. για εκχώρηση απαιτήσεων σύμφωνα με τον Ν. 3867/10 στην χρήση 2010. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές για απειθείσες επιβεβαίωση των υπολοίπων. Με την ελεγκτική μας εργασία επί της ανωτέρω εκχώρησης των απαιτήσεων επιβεβαιώσαμε αναλυτικά την κατά μεγάλη πλειοψηφία του ποσού των "Απαιτήσεων" Ευρώ 1.022.054,16. Επίσης από το ανωτέρω ποσό, ποσό περίπου Ευρώ 400,0 χιλ. βρίσκεται σε καθυστέρηση τέρων του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημία κατά την ρευστοποίησή του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

2) Η επιβεβαίωση του Ενεργητικού στοιχείου Δ-IV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 93.471,57 έγινε μέσω εκπτώσεων. Οι συναλλαγές της πάσης προκαταβολής δεν παρακολοθούνται λογιστικά και δεν απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, κατά πλάνα τακτικά του Νοσοκομείου.

3) Ο λογαριασμός του Παθητικού Α-III "Αποθεματικά Κεφάλαια" Ευρώ 521.236,14 αναφέρεται σε επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο από το Υ.Κ.Κ.Α. για την ρύθμιση χρεών του προς προμηθευτές. Στο ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2012 Ευρώ 521.236,14, εμπεριέχεται ποσό Ευρώ 222.754,00 για υποχρεώσεις προς προμηθευτές που δημιουργήθηκαν στις χρήσεις 2010-2011 και ποσό Ευρώ 250.260 στη χρήση 2012. Για τα τελευταία αυτά ποσά και στην περίπτωση μελλοντικής εκχώρησης απαιτήσεων σχετιζόμενη με τις επιχορηγήσεις αυτές, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου είναι αναλογικά αυξημένα τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις.

4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού Γ-II-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 210.419,29, οπότε διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητά του.

5) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχο χρήση 2012, όπως και στην προηγούμενη δεν τήρηθηκαν: α) η Αναλυτική Λογιστική, β) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τέξεως και γ) οι Διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3897/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π.

6) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπρημάτων βαρών επί αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις.

**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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ "ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Έμφαση Θεμάτων**

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 2 επί του Προσαρτήματος όπου περιγράφεται ότι η κατά την 31.12.2012 αξία κτήσεως των "Ενσώματων ακινητοποιήσεων" Ευρώ 685.774,32 του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιπροσωπεύει κατά Ευρώ 539.495,65 την αξία στην οποία αποτιμήθηκαν οι ακινητοποιήσεις αυτές από την Διοίκηση του Νοσοκομείου κατά την κατάρτιση του πρώτου με ημερομηνία 01.01.2008 εκκεκμημένου Ισολογισμού του, λόγω της ένταξης της παρακολούθησης της διαχείρισής του στο διπλογραφικό σύστημα (Π.Δ. 146/03) και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 146.278,67 (685.774,32 – 539.495,65), σε αξιόχρηστες των ακινητοποιήσεων εντός των χρήσεων 2006 - 2012. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

2) Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η μεθοδολογία καλύπτει με επιχορήγηση απειθείσες από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεως" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μεθοδολογίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης που λογιστικοποιήθηκε στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 1.582.195,91, έναντι Ευρώ 1.570.925,39 της προηγούμενης χρήσης 2011.

3) Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεάν νοσηλίων σε απόρους και ανασφάλιστους ασθενείς ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ύψος των Ευρώ 20.793,70, έναντι Ευρώ 4.831,16 της προηγούμενης χρήσης 2011.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ "ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ" άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 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).

Αθήνα 22 Αυγούστου 2013

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

**BAKER TILLY**  
HELLAS

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.  
 Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα  
 ΑΜ ΣΟΕΛ: 148

**ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ**  
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091

**ΡΟΥΣΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ**  
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921