

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
<b>B. ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>ΔΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	74.009,11	60.017,34	13.991,77	74.009,11	53.550,15	20.458,96	<b>I.Κεφάλαιο</b>		
	<b>74.009,11</b>	<b>60.017,34</b>	<b>13.991,77</b>	<b>74.009,11</b>	<b>53.550,15</b>	<b>20.458,96</b>	1. Καταβλημένο	5.623.641,78	5.599.664,85
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπλήρης και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Λοιπές παγίων</b>		
<b>II. Εγνήσιμες Ακίνητοποιήσεις</b>							3. Διορθές παγίων	824.162,55	852.248,12
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	990.569,82	0,00	990.569,82	990.569,82	0,00	990.569,82	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	808.144,24	36.896,76
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	190.678,84	0,00	190.678,84	190.678,84	0,00	190.678,84			
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	6.185.509,19	2.412.348,57	3.773.160,62	6.185.509,19	2.164.928,20	4.020.580,99			
4. Μηγ'τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπές Μηχ. Εξοπλ.	4.736.783,91	3.611.595,93	1.125.187,98	3.978.761,77	3.446.021,08	532.740,69			
5. Μεταφορικά Μέσα	178.358,61	178.009,96	348,65	139.150,42	139.150,34	0,08			
6. Επιπλα & Λοιπές Εξοπλισμός	2.567.606,93	2.456.992,75	110.614,18	2.390.556,59	2.249.374,77	141.181,82	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
<b>Σύνολο ακίνητοποιήσεων</b>	<b>14.849.507,30</b>	<b>8.658.947,21</b>	<b>6.190.560,09</b>	<b>13.875.226,63</b>	<b>7.999.474,39</b>	<b>5.875.752,24</b>	4. Διαφορά αποτίμησης χρονοφάρων στην τρέχουσα αξία τους	2.759,03	878,92
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)</b>			<b>6.190.560,09</b>			<b>5.875.752,24</b>		<b>2.759,03</b>	<b>878,92</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	16.972.754,49	8.933.716,71
4. Πρότες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη σκευασίας			853.627,03			981.164,25	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΠ+ΑΙΠ+ΑΙΥ)</b>	<b>24.231.462,09</b>	<b>15.423.405,36</b>
			<b>853.627,03</b>			<b>981.164,25</b>			
<b>II. Απαιτήσεις</b>									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			20.867.610,08			15.486.434,84			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπ.ασχ.			0,00			0,00			
4. Επισφαλείς - Επιδόσεις απαιτήσεις		117.171,88			117.171,88		1. Προμηθευτές	5.071.701,89	12.094.350,76
Μειών: Προβλέψεις		117.171,88	0,00		0,00	117.171,88	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	43.917,94	78.161,15
5. Χρεώστες Διάφοροι			10.098,27			24.560,95	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6.642,95	26.520,71
			<b>20.877.708,35</b>			<b>15.628.167,67</b>	8. Πιστωτές διάφοροι	257.336,27	225.778,94
							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)</b>	<b>5.379.599,05</b>	<b>12.424.811,56</b>
<b>III. Χρεόγραφα</b>			0,00			13.466,63			
3. Λοιπά χρεόγραφα			<b>0,00</b>			<b>13.466,63</b>			
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			827.192,79			297.209,26	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	35.240,97	69.768,29
			<b>827.192,79</b>			<b>297.209,26</b>	3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/μιοι παθητικού	50,83	27.132,86
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΑΙΠ+ΑΙΠ+ΑΙΥ)</b>			<b>22.558.528,17</b>			<b>16.920.007,81</b>		<b>35.291,80</b>	<b>96.901,15</b>
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			1.233,36			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			883.272,91			4.981.402,97			
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			0,00			146.262,73			
			<b>883.272,91</b>			<b>5.128.899,06</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)</b>			<b>29.646.352,94</b>			<b>27.945.118,07</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ)</b>	<b>29.646.352,94</b>	<b>27.945.118,07</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1.423.726,67			0,18	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	1.423.726,67	0,18
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			29.764.808,99			25.712.787,45	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	29.764.808,99	25.712.787,45
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών			218.861,56			0,00	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών	218.861,56	0,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			7.873.260,29			6.538.551,03	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	7.873.260,29	6.538.551,03
			<b>39.280.657,51</b>			<b>32.251.338,66</b>		<b>39.280.657,51</b>	<b>32.251.338,66</b>

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

1. Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν το Νοσοκομείο, τα Κέντρα Υγείας Σπών και Ιάσμου καθώς επίσης και το ΚΕΦΙΑΠ Κομοτηνής. Ορισμένα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης δεν είναι συγκρίσιμα με αυτά της προηγούμενης χρήσης λόγω του γεγονότος ότι στην παρούσα χρήση το ΚΕΦΙΑΠ (πρώην ΚΕΚΥΚΑΜΕΙΑ Ροδόσης) απορροφήθηκε δια της συγχώνευσης λογιστικά με το Γενικό Νοσοκομείο Κομοτηνής «Σιγανόγλειο» και στο οποίο μεταφέρθηκαν όλα τα υπόλοιπα των λογαριασμών του. 2. Για τη χρήση 2013 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013. 3. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μεθοδολογίας προσομοίησης που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 14.580.733,35 € με υπόλοιπο "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.372.489,26 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδύνατων του 2013. 4. Στο κονδύλιο του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσ." και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έσοδα από πώληση αγαθών κι υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 154.662,98 € που αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ανασφάλιστων του 2013. 6. Σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 3329/2005 και 3370/2005 τα Νοσοκομεία έχουν την αποκλειστική χρήση επί των περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούν για την πραγματοποίηση των σκοπών τους. Η κυριότητα επί των συνόρων σύμφωνα με τις διατάξεις των ανωτέρω νόμων έχει μεταβιβασθεί στην 4η ΥΠΕ Μακεδονίας - Θράκης. 7. Στην παρούσα χρήση με βάση το ΦΕΚ 3390/31-12-13 έγινε διαγραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι του ΕΟΠΥΥ και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχόμενες σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2011, ανεπαρκώς του χρόνου τμηλολήγής τους, ποσού 11.780.926,07 €.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.055.198,77		10.735.504,57
<b>Μειών:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	21.529.261,99		26.097.535,82	
<b>Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-10.474.063,22</b>		<b>-15.362.031,25</b>	
Πλέον: Άλλα έσοδα	30.555.731,35		26.008.908,94	
<b>Σύνολο</b>	<b>20.081.668,13</b>		<b>10.646.877,69</b>	
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.494.215,85	2.168.762,54	2.168.762,54	
<b>Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>17.587.452,28</b>		<b>8.478.115,15</b>	
<b>Πλέον:</b>				
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συννομή Έσοδα	25.258,65		10.773,65	
<b>Μειών:</b>				
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συννομή Έξοδα	0,00	0,00	25.258,65	0,00
<b>Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>17.612.710,93</b>		<b>8.488.888,80</b>	
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	63.353,68		75.177,54	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	86.700,51		919.358,96	
	150.054,19		994.536,50	
<b>Μειών:</b>				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00		70.166,41	
2. Έκτακτες Ζημιές	9.292.930,07		89.639,91	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	313.625,39		146.050,10	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	117.171,88	9.723.727,34	-9.573.673,15	0,00
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	<b>8.039.037,78</b>		<b>9.177.568,88</b>	
<b>Μειών:</b>				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	485.529,67		621.417,58	
<b>Μειών: ΟΙ από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>	<b>485.529,67</b>		<b>621.417,58</b>	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>8.039.037,78</b>		<b>9.177.568,88</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**  
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
Καθάρως αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	8.039.037,78	9.177.568,88
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	8.933.716,71	-243.852,17
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	16.972.754,49	8.933.716,71

**ΚΟΜΟΤΗΝΗ, 30 Ιουνίου 2014**

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. -Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ -Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ -Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 544

ΝΑΛΜΠΙΑΝΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΗΛΙΑΤΖΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΚΟΚΚΙΝΑΚΗ ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΑ ΤΑΓΤΙΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΑ 283243

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ**

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τα ανεπάρκτα οικονομικά καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κομοτηνής, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα. Ενόψει 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ενόψει της Διοίκησης. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενηγήσαμε 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 έλεγχό μας σκοπώντας την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ηλεκτρικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανόμενης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμητικών κινδύνων, 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. Βάσει για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Δε λάβαμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου και κατά συνέπεια δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε κατά την 31.12.2013 το σύνολο των επισφαλών απαιτήσεων, ενδεχόμενων υποχρεώσεων και τυχόν αγαθών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 2) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με φρενική καταμέτρηση των αποθεμάτων την 31.12.2013 το υπόλοιπο του λογαριασμού "Αποθέματα" ποσού € 853.627,03 δεδομένου ότι διαφορετικώς ως ελεγκτές της Εταιρείας μετά την 31η Δεκεμβρίου 2013. Επίσης δεν ήταν οριστική η επαλήθευση της απογραφής λήξης με εναλλακτικές διαδικασίες. Κατά συνέπεια, δεν μπορούσαμε να προσδιορίσουμε εάν οποιεσδήποτε προσαρμογές θα μπορούσαν να έχουν κριθεί απαραίτητες αναφορικά με καταχωρημένα ή μη καταχωρημένα αποθέματα, καθώς και με στοιχεία που συνθέτουν την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, και τα ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας. 3) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιβεβαιωτικές επιστολές απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, συνολικού ύψους € 19.754.546,32. 4) Εντός της χρήσης 2013, διεγράφησαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου από ασφαλιστικά ταμεία μέχρι την 31/12/2011, συνολικού ποσού € 11.780.926,07, στα πλαίσια της υλοποίησης της υπ. αρ. Β2α/Τ.Π.ο.κ. 118526/2013. Κατά συνέπεια, διατηρείται επιφύλαξη ως προς το ύψος του ποσού της διαγραφής, από το σύνολο των απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία της 31/12/2013 ποσού € 19.843.838,06, που θα πραγματοποιηθεί, εντός της επόμενης χρήσης. 5) Το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα Έσοδα" της 31.12.2013 ποσού € 30.555.731,35, περιλαμβάνει επιχορηγήσεις για εξόφληση υποχρεώσεων προς προμηθευτές ποσού € 15.906.050,88. Οι επιχορηγήσεις αυτές θα έπρεπε να εμφανίζονται στα ίδια Κεφάλαια της εταιρείας σαν ειδικό αποθεματικό. Συνεπώς τα αποτελέσματα της χρήσεως 2013 είναι αυξημένα κατά ποσό € 8.705.415,15. 15.906.050,88. 6) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με φρενική καταμέτρηση των αποθεμάτων που μηνονοούνται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κομοτηνής για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Άλλο Θέμα. Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κομοτηνής για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέδωσε γνώμη με επιφύλαξη με έμφαση θεμάτων την 31 Ιουλίου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας των εξής: 1) Μη λήψη απαντητικής επιστολής από τον ασφαλιστικό φορέα ΕΟΠΥΥ και μη σχηματισμός πρόβλεψης για ποσό που βρίσκεται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. 2) Μη λήψη ικανοποιητικού αριθμού απαντητικών επιστολών προμηθευτών προς επιβεβαίωση υπολοίπου. 3) Καταχώρηση των Αλληλεπηρεσίων επιχορηγήσεων στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα", αντί στα ίδια Κεφάλαια σε Ειδικό Αποθεματικό. 4) Δυναμικές εσωτερικού ελέγχου, όπως μη τήρηση αναλυτικής λογιστικής και εγγυήσεων και λοιπών αλλότρων περιουσιακών στοιχείων σε λογαριασμούς τάξεως. 5) Μη ενσωμάτωση των οικονομικών στοιχείων του ΚΕΦΙΑΠ, βάσει του Ν. 4025/11 περί ανασυγκρότησης Φορέων Κοινωνικής Αλληλεγγύης. 6) Δεν τέθηκαν υπ' όψιν του ελεγκτή επιστολές από Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου. Θέματα έμφασης αποτελέσαν τα εξής: 1) το γεγονός ότι η επιχορήγηση της μεθοδολογίας από το αρμόδιο Υπουργείο εμφανίζεται στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", ενώ η διατήρηση μεθοδολογίας στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". 2) το κόστος παροχής δωρεάν νοσηλίων παρακολουθείται στους λογαριασμούς τάξεως. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003.

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2014