

**2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**  
**8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2013-31η Δεκεμβρίου 2013)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγ.χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγ.χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	112.682,99	99.740,88	12.942,11	112.682,99	88.467,58	24.215,41	Ι. Κεφάλαια	6.652.709,43	6.652.709,43
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανορθώσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
<b>II. Ενωμένες ακινοτοποιήσεις</b>							3. Δωρεές Παγίων	0,01	0,01
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.471.430,93	-	1.471.430,93	1.471.430,93	-	1.471.430,93	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	189.525,61	194.737,09
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	6.149.949,19	3.669.127,70	2.480.821,49	6.149.949,19	3.423.129,74	2.726.819,45		189.525,62	194.737,10
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	731.928,62	587.475,71	144.452,91	731.429,82	564.313,75	167.116,07	<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
5. Μεταφορικά μέσα	108.820,43	108.820,39	0,04	108.820,43	108.820,39	0,04	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	37.494.161,96	30.932.313,23
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.807.155,58	2.685.102,29	122.053,29	2.805.994,54	2.597.997,34	207.997,20	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>Σύνολο ακινοτοποιήσεων (ΠΙ)</b>	<b>11.269.284,75</b>	<b>7.050.526,09</b>	<b>4.218.758,66</b>	<b>11.267.624,91</b>	<b>6.694.261,22</b>	<b>4.573.363,69</b>	Υπόλοιπο πλεονάματος χρήσεως εις νέο	-1.438.691,94	-1.862.955,66
<b>Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΠΙ)</b>							Υπόλοιπο ελλειμματος προηγ.χρήσεως εις νέο	-25.276.187,82	-23.413.232,16
							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙV)</b>	<b>17.621.517,25</b>	<b>12.503.571,94</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΞΕΘΑ</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	7.500,00	7.500,00
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας		2.164.043,94			2.210.558,67		<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>	
<b>II. Απαιτήσεις</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.857.669,17			8.383.242,68		<b>II. Βασικότερες υποχρεώσεις</b>		
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις		1.777.568,97	1.080.100,20		1.707.370,71	6.675.871,97	1. Προμηθειές	9.671.272,23	9.455.096,79
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			24.302,00				2α. Επιταγές πληρωτέες	158.308,16	70.638,44
5. Χρεώστες διάφοροι		22.971,96			22.933,54		4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	17.683,94	7.191,19
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις		4.432,50	18.539,46		4.432,50	18.501,04	5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			3.000,00			3.000,00	8. Πασιτικές διάφοροι	242.242,92	242.242,92
			<b>1.125.941,66</b>			<b>6.709.550,01</b>	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)</b>	<b>10.089.507,25</b>	<b>9.775.169,34</b>
<b>IV. Διυφήματα</b>							<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ταμείο		1.008,41			1.783,65		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	67.368,60	26.013,94
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		12.314.248,06			4.084.699,65		<b>67.368,60</b>	<b>26.013,94</b>	
			<b>12.315.256,47</b>			<b>4.086.483,30</b>	<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>27.785.893,10</b>	<b>22.312.255,22</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙV)</b>			<b>15.605.242,07</b>			<b>13.006.591,98</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>27.785.893,10</b>	<b>22.312.255,22</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων							2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	21.610.082,91	30.186.524,86
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		7.948.950,26			4.708.084,14				
		<b>7.948.950,26</b>			<b>4.708.084,14</b>				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>27.785.893,10</b>			<b>22.312.255,22</b>			

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ**

1)Όπως ορίζεται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η ΥΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου ή συμβολαίου, και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείριση της.

2)Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθειών ποσού 12.482.702,96 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-III-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"

3)Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 8.633.166,56 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4)Ο λογαριασμός των αποτελεσμάτων χρήσεως "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" αντιπροσωπεύει διενεργηθείσα πρόβλεψη για το σύνολο των ανεισπρακτών απαιτήσεων από απόρους-οικονομικά αδυνάτους-αλλοδαπούς κλπ συναφών κατηγοριών. Η οριστική διαγραφή των απαιτήσεων αυτών δεσμομένης της ελάττωσης ληφθείσας επίσης επιχορηγήσεις θα πραγματοποιηθεί με μεταγενέστερη απόφαση του Δ.Σ. του νοσοκομείου.

5)Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2013:

- Κόστος δωρεάν νοσηλείας: ευρώ 308.498,93
- Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 8.633.166,56 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)
- Ποσό επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές: ευρώ 12.482.702,96 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

6)Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Υ.Κ.Α. παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

7) 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 ποσού 5.920.854,23 ευρώ απεικονίζεται στα βιβλία του Νοσοκομείου σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3.Ειδικά Αποθεματικά που έχει δημιουργηθεί για το σκοπό αυτό χωρίς να επιβαρυνθούν τα Αποτελέσματα Χρήσεως.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				<b>Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως</b>			
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	4.274.830,49		5.566.918,71	(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμάτων) προηγ.χρήσεων	-1.427.855,46		-1.856.235,66
<b>Μείον:</b>				(-):1.Φόρος εισοδήματος-εισφορά ΟΓΑ & χαρ/μο	-25.276.187,82		-23.413.232,16
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	10.312.222,22		12.893.627,20	<b>Ελλείμματα εις νέο</b>	-10.836,48		-6.720,00
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-6.037.391,73</b>		<b>-7.326.708,49</b>		<b>-26.714.879,76</b>		<b>-25.276.187,82</b>
<b>Πλέον:</b>							
1. Άλλα έσοδα	8.691.792,20		10.303.401,64				
<b>Σύνολο</b>	<b>2.654.400,47</b>		<b>2.976.693,15</b>				
<b>Μείον:</b>							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.322.927,92		5.062.426,74				
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-1.668.527,45</b>		<b>-2.085.733,59</b>				
<b>Πλέον:</b>							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	55.000,74		37.245,39				
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-1.613.526,71</b>		<b>-2.048.488,20</b>				
<b>II. Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
<b>Πλέον:</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	376.383,89		33.472,08				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	29.172,89		610.353,15				
4. Έσοδα από αχρησιμοποιητές προβλέψεις	0,00		34.920,88				
	405.556,78		678.746,11				
<b>Μείον:</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	69.106,66		2.291,00				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,06				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	80.580,61		176.126,90				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	70.198,26	219.885,53	185.671,25	308.075,61	486.493,57	192.252,54	
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>			<b>-1.427.855,46</b>				<b>-1.856.235,66</b>
<b>Μείον:</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	367.538,17		890.329,89				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	367.538,17		890.329,89				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>-1.427.855,46</b>				<b>-1.856.235,66</b>

ΣΑΜΟΣ, 21/5/2014

<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ</b>	<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ</b>	<b>Η Π.Ο.Υ.</b>	<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</b> "ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε." ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΡΑΓΚΟΥΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ. Ρ 661498	ΣΚΡΙΝΟΣ ΑΛΕΞΗΣ ΑΔΤ. ΑΒ.940384	ΔΡΙΝΗ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ. Ρ 453713	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ.ΑΖ.028923 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΤΗ  
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου «Άγιος Παντελεήμωνας»

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου «Άγιος Παντελεήμωνας» 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 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 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 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 τον έλεγχό 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 κινδύνου, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου «Απαιτήσεις από Παροχή Υγειονομικών Υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ύψους € 2,85 εκ. αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου σε Ασφαλιστικά Ταμεία ύψους € 1,05 εκ. (ποσοστό δείγματος: 37%). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών που εκδόθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών.
- Δεν παραβρέθηκα στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2013. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως την έγκριση της καταμέτρησης των αποθεμάτων από το Διοικητικό Συμβούλιο, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του κονδυλίου «Αποθέματα» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού αξίας € 2,16 εκ.
- Στο κονδύλι «Αποθέματα» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού περιλαμβάνονται ακίνητα αποθέματα ύψους € 1,11 εκ. Από το σύνολο, Α) οι € 90 χιλ. αφορούν αναλώσιμα βραχείας διάρκειας και ως εκ τούτου χρήζουν σχηματισμού πρόβλεψης και Β) το υπόλοιπο € 1,02 εκ. αφορά αποθέματα με μακρά διάρκεια ζωής τα οποία εφόσον διατηρούνται σε καλές συνθήκες ουσιαστικά και αποστείρωση, δεν συντρέχει λόγος σχηματισμού πρόβλεψης.
- Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Α.ΙΙΙ.5 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» αποστείλαμε επιστολή επιβεβαίωσης επιχορηγήσεων στο Υπουργείο Υγείας. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει απαντητική επιστολή. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως τη λήψη των εγκρίσεων επιχορήγησης Νοσοκομείων που εξέδωσε εντός της ελεγχόμενης χρήσεως το Υπουργείο, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος του ανωτέρω κονδυλίου.
- Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης μας δεν είχαμε λάβει επιστολή Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τυχόν υφιστάμενες εκκρεμείς δίκες.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου «Άγιος Παντελεήμωνας» 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 Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 9η Σεπτεμβρίου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

**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.
- Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν 3697/2008 έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.Πε. που υπάγεται το Νοσοκομείο.
- Το Γενικό Νοσοκομείο Σάμου «Άγιος Παντελεήμωνας» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2006 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ.αγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ.