

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ " Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ "
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2013)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
 4. Λοιπά έσοδα εγκατάστασης

<u>Ποσό κλειόμενης χρήσης 2013</u>			<u>Ποσό προηγούμενης χρήσης 2012</u>		
<u>ΑΕΙΑ Κήλητος</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναν/απτη ΑΕΙΑ</u>	<u>ΑΕΙΑ Κήλητος</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναν/απτη ΑΕΙΑ</u>
418.422,30	189.334,39	229.087,91	313.355,78	209.287,52	104.068,26

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

1. Γήπεδα-Οικόπεδα	29.268.031,33	0,00	29.268.031,33	29.268.031,33	0,00	29.268.031,33
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	14.092.888,48	5.407.036,24	8.685.852,24	14.092.888,48	4.818.260,45	9.274.628,03
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	8.022.297,84	6.473.542,60	1.548.755,24	7.518.813,28	6.127.229,01	1.391.584,27
5. Μεταφορικά μέσα	97.094,66	94.849,04	2.245,62	97.094,66	94.420,64	2.674,02
6. Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	2.171.097,40	2.014.802,97	156.294,43	2.051.363,91	1.898.918,69	152.445,22
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓII)	53.651.409,71	13.990.230,85	39.661.178,86	53.028.191,66	12.938.828,79	40.089.362,87

III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κές απαιτήσεις
 2. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

		469,55		469,55		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)		39.661.648,41		40.089.832,42		

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά

		1.404.071,44		1.479.793,41		
--	--	---------------------	--	---------------------	--	--

II. Απαιτήσεις

- Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών
- Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεχόμενες ασφαλίες
- Επιχορηγήσεις - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες
- Μείον: Προβλέψεις
- Χρεώστες διάφοροι

	20.292.568,19		30.857.828,31		244.498,84
	289.194,75		977.022,00		977.022,00
	1.305.905,26				0,00
	1.305.905,26	0,00			0,00
		7.516,33			9.090,92
	20.589.279,27	20.589,27		31.111.418,07	31.111,418,07

III. Χρεόγραφα

3. Λοιπά χρεόγραφα

		0,00		57.674,77		
--	--	-------------	--	------------------	--	--

IV. Διαθέσιμα

3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

		619.186,37		687.249,40		
--	--	-------------------	--	-------------------	--	--

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)

		22.612.537,08		33.336.135,65		
--	--	----------------------	--	----------------------	--	--

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ

- Έσοδα επομένων χρήσεων
- Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

	858,00		1.668,11		
	1.819.808,97		2.322.811,89		
	1.820.666,97		2.324.480,00		

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

		64.323.940,37		75.854.516,33		
--	--	----------------------	--	----------------------	--	--

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ

- Αλλάτρια περιουσιακά στοιχεία
- Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού
- Χρεωστικοί λογ/σμοί Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων
- Λοιποί λογαριασμοί τάξεως

	15.133,90		15.133,90		
	28.733.725,96		31.028.186,73		
	316.504,35		0,00		
	29.065.364,21	29.065,364,21		32.119.684,49	32.119,684,49

Σημειώσεις:

1) Το κόστος νοσηλείας (απόρων-ανασφάλιστων) για το 2013 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 899.683,83. 2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεων "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται ως έσοδο, το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού € 30.274.208,63 και ως δαπάνη περιλαμβάνεται αντίστοιχα στα λειτουργικά και "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας". 3) Στην παρούσα χρήση το κονδύλιο των Ιδίων Κεφαλαίων Α-III "Αποθεματικά Κεφάλαια" μειώθηκε κατά ποσό ευρώ 11.590.173,77 με ισοζύγιο μείωση των του κονδυλίου Ενεργητικού Δ-II-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", από την διαγραφή των απαιτήσεων όπως όριζεται στην παρ. 6 αρθ.3 του Ν4132/2013. 4) Στο λογαριασμό «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται συμφηριστικά και πιστωτικό υπόλοιπο ποσού ύψους € 14.612.054,70. Το ποσό αυτό είναι οι ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις στην τρέχουσα χρήση από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης. 5) Στην παρούσα χρήση, έγινε διαγραφή των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών ποσού € 5.926.595,30 με συμφηριστικό των ληξιπρόθεσμων επιχορηγήσεων στην τρέχουσα χρήση από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης. 6) Ο ανωτέρω ισολογισμός είναι ο πρώτος ενοποιημένος ισολογισμός του Ν.Π.Δ.Δ. Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ- Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ" βάσει των διατάξεων του Ν.4052/2012 (ΦΕΚ ενοποίησης 3515 Β/2012).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης Δεκεμβρίου 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	<u>Ποσό κλειόμενης χρήσης 2013</u>		<u>Ποσό προηγούμενης χρήσης 2012</u>	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		22.152.265,72		20.251.348,69
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		40.898.336,27		46.779.765,90
Μικτά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως		-18.686.070,55		-26.528.417,21
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		30.686.107,19		39.660.787,84
Σύνολο		12.030.036,64		13.132.369,99
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	5.259.171,41	5.259.171,41	6.217.498,12	6.217.498,12
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		6.770.865,23		6.914.871,78
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	37.883,65		17.933,25	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	37.883,65	128,89	17.804,36
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		6.808.748,88		6.932.676,14
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόμονα έσοδα	69.726,87		126.208,55	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

1. Καταβεβλημένο

<u>Ποσό κλειόμενης Χρήσης 2013</u>	<u>Ποσό προηγούμενης Χρήσης 2012</u>
45.853.449,32	45.853.449,32

II. Διαφορές αναπροσαρμογής-

Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων

3. Δωρεές παγίων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

	2.292.847,20	2.261.152,54
	253.472,05	185.026,80
Σύνολο	2.546.319,25	2.446.179,34

III. Αποθεματικά κεφάλαια

3. Ειδικά αποθεματικά

	665.111,30	12.255.285,07
--	-------------------	----------------------

IV. Αποτελέσματα εις νέον

Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέον

Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων

	6.618.221,13	7.185.522,28
	-799.396,85	-7.984.919,15
Σύνολο	5.818.824,28	-799.396,87

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)

	54.883.704,15	59.755.516,86
--	----------------------	----------------------

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

λόγω εξόδου από την υπηρεσία

2. Λοιπές προβλέψεις

	103.840,10	52.361,39
	373.486,33	373.486,33
Σύνολο	477.326,43	425.847,72

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

8. Πιστωτές διάφοροι

	6.675.894,16	14.196.114,79
	4.965,84	6.632,27
	2.044.700,38	1.271.376,62
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	8.725.560,38	15.474.123,68

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

2. Έσοδα χρήσεως δουλεωμένα

	237.349,41	199.028,07
Σύνολο	237.349,41	199.028,07

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

	64.323.940,37	75.854.516,33
--	----------------------	----------------------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

- Δικαιώχτι Αλλάτρια Περιουσιακών Στοιχείων
- Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού
- Πιστωτικοί λογ/σμοί Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων
- Λοιποί λογαριασμοί τάξεως

	15.133,90	15.133,90
	28.733.725,96	31.028.186,73
	316.504,35	0,00
	0,00	1.076.363,86
Σύνολο	29.065.364,21	32.119.684,49

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	<u>Ποσό κλειόμενης Χρήσης 2013</u>	<u>Ποσό προηγούμενης Χρήσης 2012</u>
Καθάρα αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσεως	6.618.221,13	7.316.473,50
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-799.396,85	-8.098.338,15
ΣΥΝΟΛΟ	5.818.824,28	-781.864,65
Μείον: Φόρος εισοδήματος	0,00	17.532,20
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον	5.818.824,28	-799.396,85

Η διάθεση του πλεονάματος γίνεται ως εξής:

Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον

3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	366.577,53			122.610,80	
4. Εσοδα από προβλεπόμενες προηγούμενων χρήσεων	0,00			365.464,62	
Μείον:	436.304,40			614.283,97	
1. Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	1.053,32		224.330,82		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	296.895,57		6.155,79		
4. Προβλεπόμενα για έκτακτους κινδύνους	328.883,26	626.832,15	-190.527,75	0,00	230.486,61
					383.797,36
Οργανικό & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			6.618.221,13		7.316.473,50
Μείον:					
Σύνολο αποσβέσεων πλόνων στοιχείων	1.060.952,79			1.360.436,87	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.060.952,79	0,00		1.360.436,87	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			6.618.221,13		7.316.473,50



Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΠΑΥΛΟΣ ΠΑΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 487003

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΑΡΚΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ
Α.Δ.Τ. 7 221561

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΚΑΚΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΓΑΠΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 697309

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΝΟΣ. 110 ΑΓΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΜΑΥΡΙΑΔΟΥ-ΝΙΣΣΙΟΥ ΑΓΝΗ
Α.Δ.Τ. Π 409179

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΙΑ ΤΗ "Β. ΜΑΡΑΦΑΤΟΥΔΕ"
ΚΑΡΤΙΟΛΟΓΟΥ ΛΟΥΚΑΣ
ΑΡ.ΑΔΙΑΣ 53228
Α' ΤΑΞΗΣ

Θεσσαλονίκη, 20 Ιουνίου 2014

ΕΚΦΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης " Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ "

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης " Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ " που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτηση 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 κατάρτηση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απήχη είτε σε λάθος.

Ευθύνη 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 το Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδονόμαστε 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 το ποσό και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επαληθευμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απήχη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτηση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επιπρόσθετα λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικού λογιστικού Σχεδίου των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

1) Το κονδύλι του Ενεργητικού Δ-1 "Αποθέματα" Ευρώ 1.404.071,44 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων. Από τον έλεγχό μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανομένων των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αποτίμησης και της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 1.404.071,44. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, διαγράφηκε απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, συνολικού ύψους € 11.590.173,77, καταχωρήθηκε αφοριστικό του λογαριασμού των Ίδιων Κεφαλών Α.ΠΙ.5 «Ειδικό αποθεματικό από ληφθείσες επιχορηγήσεις», χωρίς να επιβραύνει τα αποτελέσματα της χρήσης με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης να εμφανίζονται λανθασμένα ισόποσα αυξημένα. 3) Στο κονδύλι του Ενεργητικού στοιχείου Δ-Π-1 "Αποθήκες από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", που προέρχεται από αποθήκες από ασφαλιστικούς φορείς και τομεία, περιλαμβάνεται ποσό € 14.950.000,00 περίπου που βρίσκονται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημία κατά την ρευστοποίηση του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Αποθήκες είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν λάβαμε επαρκείς απονητικές επιστολές και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού της 31.12.2013. 4) Το ποσό της 31.12.2013 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-Π-2 "Αποθήκες από παρεπόμενες σχολικές", Ευρώ 193.835,50, αναφέρεται σε αποθήκες από ενοίκια. Το ποσό αυτό είναι σε καθυστέρηση και κατά την γνώμη μας θα έπρεπε να σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη. Κατά συνέπεια τα Αποθέματα χρήσεως, τα Ίδια Κεφάλαια και ο ανωτέρω λογαριασμός είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 5) Κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 το Νοσοκομείο δεν συντάζει τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με το Διεθνή Λογιστικό Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. 6) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απονητική επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του "Γ.Ν. ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ". Σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών. Σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, στο τις ληφθείσες επιστολές προκύπτει ότι έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους, ποσού € 1.067.000. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατή να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη", οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης " Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ " 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».

Έμφαση θεμάτων

Χωρίς να διατηρώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εριστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με την παρακολούθηση του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού στις κλινικές χρίδων βελτιώσεως. 2) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

Άλλο θέμα

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Θεσσαλονίκης "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ" και του Γ.Ν. " Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ " για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 27η Αυγούστου 2013 και την 31 Ιουλίου 2013 αντίστοιχα.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

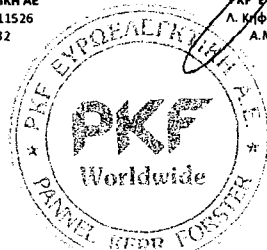
Το Γ.Ν. Θεσσαλονίκης "Γ. Γεννημάτας" και το Γ.Ν. " Ο Άγιος Δημήτριος" άρχισαν να τηρούν λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 31.12.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ.αφ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Θεσσαλονίκη 18 Ιουλίου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

PKF
Accountants &
business advisers

Αμιλιος κ. Καρακώστας
Κ.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13391
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Λ. Κηφισίας 124, 11526
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132

Παναγιώτης Ε. Τσαρβαλής
Κ.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 2791
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Λ. Κηφισίας 124, 11526
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132



ΠΡΟΣΤΑΘΕΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΝΟΣ. Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ
ΑΓΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΠΕΡΙΣΤΑΤ. ΓΙΑ ΝΟΣ
ΑΔΤ ΑΗ 672072