ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η Υ.Π.Ε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ "ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"

Γ.Ν. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ "ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
8η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	**511.998,62**	**421.308,46**	**90.690,16**	**505.048,62**	**384.175,17**	**120.873,45**
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	59.680,00	16.850,08	42.829,92	59.680,00	13.866,08	45.813,92
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	3.274.224,13	2.534.818,54	739.405,59	3.064.097,08	2.281.480,54	782.616,54
5. Μεταφορικά μέσα	149.109,09	122.176,37	26.932,72	149.109,09	110.206,30	38.902,79
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.966.830,54	1.734.149,16	232.681,38	1.847.989,71	1.679.451,62	168.538,09
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**5.449.843,76**	**4.407.994,15**	**1.041.849,61**	**5.120.875,88**	**4.085.004,54**	**1.035.871,34**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**5.961.842,38**	**4.829.302,61**	**1.132.539,77**	**5.625.924,50**	**4.469.179,71**	**1.156.744,79**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1.005.606,07**			**982.184,27**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		19.761.779,93			10.902.107,95	
Μείον: Είσπραξη έναντι απαιτήσεων Ασφ.Ταμείων		-2.037.377,00	17.724.402,93		-2.037.377,00	8.864.730,95
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			201.149,98			189.678,92
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.905.032,39			1.579.437,28	
Μείον: Προβλέψεις		1.627.346,14	277.686,25		1.318.030,79	261.406,49
5. Χρεώστες Διάφοροι			0,00			0,00
			18.203.239,16			**9.315.816,36**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
Λοιπά χρεόγραφα			**768.703,94**			**0,00**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			299.932,43			3.366.616,10
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)			**20.277.481,60**			**13.664.616,73**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.832.560,84			2.522.834,99
			3.832.560,84			**2.522.834,99**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**25.242.582,21**			**17.344.196,51**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,24			0,24
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			13.954.044,00			20.743.909,77
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,02			0,02
			13.954.044,26			**20.743.910,03**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	1.666.870,61	1.666.870,61
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Λοιπές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	234.630,75	233.339,25
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	99.365,01	154.150,00
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	15.707.428,86	12.391.953,86
	16.041.424,62	**12.779.443,11**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	**1.659.253,79**	**124.820,44**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**19.367.549,02**	**14.571.134,16**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**26.191,04**	**26.191,04**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.754.860,06	2.537.751,93
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	3.513,28	5.959,68
8. Πιστωτές διάφοροι	90.468,81	203.159,70
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.848.842,15**	**2.746.871,31**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**0,00**	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**25.242.582,21**	**17.344.196,51**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,24	0,24
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	13.954.044,00	20.743.909,77
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,02	0,02
	13.954.044,26	**20.743.910,03**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3486/31-12-2012 τεύχος Β., το Γενικό Νοσοκομείο Πτολεμαΐδας"ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ" και το Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ", αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και θα φέρει την επωνυμία :ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"-"ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ".
2. Στο Λογ.Ενεργητικού-Παθητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" ποσό **2.037.377,00 €** αφορά επιχορήγησή του Υ.Υ.Κ.Α για πληρωμή προμηθευτών από Ιανουάριο 2011 έως και Ιούνιο 2011, για το οποίο έγινε ισόπιση μείωση απαιτήσεων απο τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης στις Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσεως 2011. **3.** Στο λογ. Παθητικού Α.ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι 5."Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις" ποσό **3.315.475,00 €**, εκ του συνόλου **15.707.428,86 €** αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για εξόφληση προμηθευτών που ελήφθησαν στο 2012.
4. Στο Λογ.Ενεργητικού "Διαθέσιμα", οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας εμφανίζονται μειωμένες κατά **2.130.532,70 €** λόγω εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (P.S.I). Οι νέοι τίτλοι που έλαβε το Νοσοκομείο καταχωρήθηκαν στην τρέχουσα αξία κατά την 31-12-2012 και η διαφορά σε σχέση με την αξία κτήσης βάρυνε την κατάσταση αποτελεσμάτων.
5. Στη χρήση 2012 χρησιμοποιήθηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από το Π.Δ. 299/03 όπως και την προηγούμενη χρήση. **6.** Το ποσό των **0,02 €** του κονδυλίου του λογαριασμού "04. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως" αφορά στο διακαίωμα χρήσης απο το Νοσοκομείο του οικοπέδου και του κτιρίου. **7.** Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **9.201.200,00 €** που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. **8.** Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες" και της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έσοδα από πώληση αγαθών κι υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό **248.836,91 €**, που αφορά στο κόστος νοσηλείας των απόρων της κλειόμενης χρήσης καθώς επίσης και στο κόστος των αναλωθέντων φαρμάκων απο τους απόρους ποσού **85.998,20€**. **9.** Η διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 3 του Ν. 4132/7.3.2013 θα απεικονιστεί στα βιβλία του νοσοκομείου εντός της επόμενης χρήσεως σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙ.5 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» που έχει δημιουργηθεί για το σκοπό αυτό χωρίς να επιβαρυνθούν τα

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86) 1/1/2012- 31/12/2012

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			11.759.091,58			11.014.772,14
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			14.900.631,50			16.094.050,75
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.141.539,92**			**-5.079.278,61**
Πλέον : Άλλα έσοδα			9.443.764,24			10.367.184,64
Σύνολο			**6.302.224,32**			**5.287.906,03**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.195.814,37			3.405.595,50
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**3.106.409,95**			**1.882.310,53**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		49.091,63			228.441,79	
			49.091,63			228.441,79
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**3.155.501,58**			**2.110.752,32**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	67.391,96			60.160,14		
3.Εσοδα προηγ.χρήσεων	863,70	68.255,66		0,00	60.160,14	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	7,50			5.303,47		
2. Εκτακτες ζημίες	1.361.828,76			0,00		
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	18.172,28					
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	309.315,35	1.689.323,89	-1.621.068,23	1.106.288,43	-1.051.431,76	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα)			**1.534.433,35**			**1.059.320,56**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		360.122,90		345.873,54		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		360.122,90	0,00	345.873,54		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα-έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.534.433,35**			**1.059.320,56**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως	1.534.433,35	1.059.320,56
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμάτων) προηγούμενων χρήσεων	124.820,44	-934.500,12
Σύνολο	1.659.253,79	124.820,44
Η διάθεση του πλεονάσματος γίνεται ως εξής :		
5. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**1.659.253,79**	**124.820,44**

ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑ, 14 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "DILOS OIKONOMIKH" Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 531
ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΜΠΟΥΡΤΣΟΥ ΑΔΤ ΑΗ 289763	ΙΩΑΝΝΑ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΑΔΤ ΑΕ 813492	ΘΕΟΔΩΡΑ ΣΑΜΑΡΑ ΑΔΤ ΑΒ 852325	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ ΑΖ.323707 Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 12561

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο **Γενικό Νοσοκομείο Πτολεμαΐδας «ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ»**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείο Πτολεμαΐδας «ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ»** 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 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) Στο κονδύλιο του ενεργητικού Δ.Ι.4. «Αποθέματα» περιλαμβάνεται ποσό € 483.358,16 που αφορά αποθέματα του υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των κλινικών του Νοσοκομείου. Λόγω του ότι η ανάθεση του ελέγχου μας ήταν μεταγενέστερη της απογραφής τέλους χρήσεως και τα συγκεκριμένα αποθέματα δεν παρακολουθούνται σε μερίδες αποθήκης, δεν κατέστη εφικτό να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσεως.
Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων των κλινικών του Νοσοκομείου.

2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών) συνολικού ποσού ευρώ 17.724.402,93 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών.

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας, ΠΔ 146/2003) δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για την πιθανή ζημία που θα προκύψει από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. Κατά την εκτίμησή μας, θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 220 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της ανωτέρω πρόβλεψης, τα ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 220 χιλ. περίπου.

4) Για την απομείωση των χρηματικών διαθεσίμων συνολικού ποσού ευρώ 1.361.828,76 το οποίο απεικονίζεται στο κονδύλι «Έκτακτες Ζημίες» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως (ως σημείωση υπ' αριθμ. 4 στον Ισολογισμό) θα έπρεπε να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως κατά ποσό ευρώ 902.045,17 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσεως κατά ποσό ευρώ 459.783,59.

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 Νοσοκομείου **Γενικό Νοσοκομείο Πτολεμαΐδας «ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ»** για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, 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 του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του **Γενικό Νοσοκομείο Πτολεμαΐδας «ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ»** για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 24η Σεπτεμβρίου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Από το Νοσοκομείο, δεν τηρείται η προβλεπόμενη από το Π.Δ.146/2003, αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης.

Αθήνα, 30/07/2013
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Διεθνής Ελεγκτική ΑΕΟΕΛ
Πατησίων 81 & Χτυδεν 8, ΤΚ 10434 Αθήνα
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 111

Αντώνης Ι. Αναστασόπουλος
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 33821

Δημήτριος Β. Σπυράκης
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 34191

Ανεξάρτητο μέλος της Praxity