



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία		
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>								
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	50.393,48	50.393,48	0,00	21.137,74	17.047,49	4.090,25		
	<b>50.393,48</b>	<b>50.393,48</b>	<b>0,00</b>	<b>21.137,74</b>	<b>17.047,49</b>	<b>4.090,25</b>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις</b>								
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	24.610.166,95	0,00	24.610.166,95	24.610.166,95	0,00	24.610.166,95		
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	7.089.472,45	2.395.359,42	4.694.113,03	7.089.472,45	2.040.885,80	5.048.586,65		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	5.197.741,33	4.326.007,21	871.734,12	5.117.033,11	3.962.259,77#	1.154.773,34		
5. Μεταφορικά μέσα	56.812,40	56.812,35	0,05	54.054,25	50.973,44	3.080,81		
6. Επιπλα-λοιπός εξοπλισμός	1.337.992,07	1.257.542,78	80.449,29	1.296.685,32	1.208.524,39	88.160,93		
7. Ακίνητ/σεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές								
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>38.342.578,68</b>	<b>8.035.721,76</b>	<b>30.256.463,44</b>	<b>38.167.412,08</b>	<b>7.262.643,40</b>	<b>30.904.768,68</b>		
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)</b>			<b>30.256.463,44</b>			<b>30.904.768,68</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>I. Αποθέματα</b>								
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλλάκ & είδη συσκευασιών			887.263,84			512.024,74		
5. Αναλώσιμα			37.016,94			181.737,06		
			<b>924.280,78</b>			<b>693.761,80</b>		
<b>II. Απαιτήσεις</b>								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			19.548.560,57			10.157.964,46		
2. Απαιτήσεις από παρεπόμενες ασχολίες			65.881,63			24.009,54		
			<b>19.614.442,20</b>			<b>10.181.974,00</b>		
<b>III. Χρεόγραφα</b>								
3. Λοιπά χρεόγραφα			11.101,74			0,00		
			<b>11.101,74</b>			<b>0,00</b>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>								
1. Ταμείο			0,00			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			204.248,36			654.313,20		
			<b>204.248,36</b>			<b>654.313,20</b>		
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>20.754.073,08</b>			<b>11.530.049,00</b>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.478,68			0,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.510.636,30			256.777,30		
			<b>1.512.114,98</b>			<b>256.777,30</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>52.522.651,50</b>			<b>42.695.685,23</b>		
<b>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>								
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			16.841.205,55			20.022.420,12		
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί Εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			108.420,00			343.299,70		
			<b>16.949.625,55</b>			<b>20.365.719,82</b>		
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>								
<b>I. Κεφάλαιο</b>								
1. Κεφάλαιο							35.490.529,49	35.490.529,49
							<b>35.490.529,49</b>	<b>35.490.529,49</b>
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>								
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περουσ. Στοιχείων							0,00	0,10
3. Δωρές παγίων							334.032,43	366.653,85
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων							78.750,00	223.257,70
							<b>412.782,43</b>	<b>589.911,65</b>
<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>								
3. Ειδικά αποθεματικά							4.573.162,00	0,00
							<b>4.573.162,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Αποτελέσματα εις νέον</b>								
Υπόλοιπο ελλείματος / πλεονάσματος χρήσεως εις νέο							2.595.454,32	25.100.738,51
Υπόλοιπο ελλείματος / πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων							(113.419,00)	(25.214.157,51)
							<b>2.482.035,32</b>	<b>(113.419,00)</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑV)</b>							<b>42.958.509,24</b>	<b>35.967.022,14</b>
<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>								
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία							27.881,20	374.280,29
2. Λοιπές προβλέψεις							373.486,33	373.486,33
							<b>401.367,53</b>	<b>747.766,62</b>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>								
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>								
1. Προμηθευτές							7.896.107,87	5.237.478,64
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχ/νες)							77.685,83	190.101,14
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη							0,00	818,57
8. Πιστωτές διάφοροι							1.122.958,95	472.533,82
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)</b>							<b>9.096.752,65</b>	<b>5.900.932,17</b>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>								
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα							66.022,08	79.964,30
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί							0,00	0,00
							<b>66.022,08</b>	<b>79.964,30</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>							<b>52.522.651,50</b>	<b>42.695.685,23</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>								
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού							16.841.205,55	20.022.420,12
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί Εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων							108.420,00	343.299,70
							<b>16.949.625,55</b>	<b>20.365.719,82</b>

Σημειώσεις:

α) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/12 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

β) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανέρχεται σε 315.161,99 ευρώ.

γ) Το ποσό της επιχορηγούμενης μισθοδοσίας ανέρχεται σε 18.437.823,69 ευρώ.

δ) Στην εγγραφή του λογ/σμού 50 "Προμηθευτές" (Β., II, 1 του παθητικού) οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (πάνω από 90 ημέρες) ανέρχονται σε 5.756.067,71 €.

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2012 (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2012)</b>				
	<b>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012</b>		<b>Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011</b>	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλέυσεως</b>				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		12.167.985,48		9.510.696,52
<b>Μείον</b> : Κόστος πωλήσεων		26.847.300,65		29.887.296,02
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμετάλλευσης		<b>(14.679.315,17)</b>		<b>(20.376.599,50)</b>
<b>Πλέον</b> : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		19.025.737,73		27.899.602,65
<b>Σύνολο</b>		<b>4.346.422,56</b>		<b>7.523.003,15</b>
<b>Μείον</b> : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.304.124,95		1.815.409,57	
3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		2.304.124,95		1.815.409,57
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμετάλλευσης		2.042.297,61		<b>5.707.593,58</b>
<b>Πλέον</b> : 2. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	4.445,34		91.174,29	
<b>Μείον</b> : 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		4.445,34		91.174,29
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημιές) εκμετάλλευσης		<b>2.046.742,95</b>		<b>5.798.767,87</b>
<b>II. Πλέον : Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		68.671,05		93.821,73
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		120.273,68		0,00
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		365.464,62		19.270.191,26
<b>Σύνολο</b>		<b>554.409,35</b>		<b>19.364.012,99</b>
<b>Μείον</b> : 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		5.697,98		0,00
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		0,00		62.042,35
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) χρήσης		<b>2.595.454,32</b>		<b>25.100.738,51</b>
<b>Μείον</b> : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	776.147,30		860.422,23	
<b>Μείον</b> : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	-776.147,30	0,00	-860.422,23	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη/ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>		<b>2.595.454,32</b>		<b>25.100.738,51</b>

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>				
	<b>Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2012</b>		<b>Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011</b>	
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμα / πλεόνασμα) χρήσης		2.595.454,32		25.100.738,51
(-) Υπόλοιπο αποτίμων (έλλειμα) προηγ. χρήσεων		(113.419,00)		(25.214.157,51)
<b>Σύνολο</b>		<b>2.482.035,32</b>		<b>(113.419,00)</b>
<b>Πλεόνασμα / Έλλειμα εις νέον</b>		<b>2.482.035,32</b>		<b>(113.419,00)</b>

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ" που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση 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 δικλείδων 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).

1) Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ-1 "Αποθεμάτα" Ευρώ 924.280,78 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων. Από τον έλεγχο μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής λογιστικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανομένων των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 887.263,84. Επιπρόσθετα αναφέρομε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων.

2) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 19.548.560,57 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 88% περίπου των απαιτήσεων αναφέρεται στον ΟΓΑ (13%), στον ΕΟΠΥΥ (45%), στο ΙΚΑ (21%) και στον ΟΠΑΔ (9%). Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού της 31.12.12. Επίσης από το ποσό αυτό, περίπου ευρώ 8.300.000,00 βρίσκονται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημιά 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.

3) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-2 "Απαιτήσεις από παρεπόμενες ασχολίες", Ευρώ 65.881,63, αναφέρεται σε απαιτήσεις από ενοίκια. Το ποσό αυτό είναι σε καθυστέρηση και κατά την γνώμη μας θα έπρεπε να σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη. Κατά συνέπεια τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και ο ανωτέρω λογαριασμός είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

4) Ο λογαριασμός του Παθητικού Α-ΙΙΙ "Αποθεματικά Κεφάλαια" αναφέρεται σε επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο από το Υ.Υ.Κ.Α. για την πληρωμή χρεών του προς προμηθευτές στη χρήση 2012. Στις προηγούμενες χρήσεις η λογιστικοποίηση των επιχορηγήσεων αυτών αύξησε τα Αποτελέσματα των χρήσεων. Η διαφοροποίηση του λογιστικού χειρισμού στη χρήση 2012 σε σχέση με τις προηγούμενες χρήσεις επηρεάζει τα αποτελέσματα και πρέπει να ληφθεί υπ' όψιν κατά τη συγκριτική ανάλυση των οικονομικών στοιχείων. Συγκεκριμένα το αντίστοιχο ποσό για τη χρήση 2011 ανερχόταν σε Ευρώ 5.856.083,00. Για το ποσό της 31.12.2012, Ευρώ 4.573.162,00 και στην περίπτωση μελλοντικής εκχώρησης απαιτήσεων σχετιζόμενη με την επιχορήγηση αυτή, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου ο λογαριασμός αυτός και ο λογαριασμός "Απαιτήσεις" είναι ισόποσα αυξημένοι.

5) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας το ποσό του λογαριασμού του Παθητικού στοιχείου Γ-ΙΙ-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 7.896.107,87, δεν έχει επιβεβαιωθεί επαρκώς και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του.

6) 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 τηρήθηκαν: α) οι Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη", οι συννημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920.

Θέματα Έμφασης

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 της παραγράφου 12 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι μέρος της δαπάνης της μισθοδοσίας καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας 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 μισθοδοσίας, 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 18.437.823,69.

2) Στη σημείωση της παραγράφου 12 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεάν νοσηλίων σε απόρους ασθενείς ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ύψος των Ευρώ 315.161,90 και των ανασφάλιστων, σε Ευρώ 329.437,39.

3) Η επιβεβαίωση του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 204.248,36 έγινε μέσω extrajits.

4) Από το ποσό του Παθητικού στοιχείου Β-ΙΙ-8 "Πιστωτές Διάφοροι" Ευρώ 1.122.958,95 μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας παραμένει σε εκκρεμότητα ποσό Ευρώ 678.721,11.


5) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

Άλλο Θέμα

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Θεσσαλονίκης "Γ. Γεννημάτων" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 24η Ιουλίου 2012.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Το Γ.Ν. Θεσσαλονίκης "Γ. Γεννημάτων" άρχισε να τηρεί 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 παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

 <p>Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα ΑΜ ΣΟΕΛΑ: 148</p>	<p>Αθήνα 27 Αυγούστου 2013 ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ</p> <p>ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ      ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 18091      Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 18921</p>	
<b>Θεσσαλονίκη, 11 Ιουλίου 2013</b>		
<p>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ</p> <p>ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ385003</p>	<p>Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</p> <p>ΚΑΓΚΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ Α.Δ.Τ. Τ221561</p>	<p>Για την εταιρεία "ΖΑΡΚΑΔΗΣ Ι. &amp; ΣΙΑ Ε.Ε." <b>"GOODWILL"</b></p> <p><b>ΖΑΡΚΑΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ</b> ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 50201 ΛΟΓΙΣΤΗ Α' ΤΑΞΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ179916</p>

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"**  
**ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012**  
**7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ : 1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2012**

<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>		<b>Ποσά κλειόμ.χρήσεως 2012</b>		<b>Ποσά προηγ.χρήσεως 2011</b>		<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>		<b>Ποσά κλειόμ.χρήσεως 2012</b>		<b>Ποσά προηγ.χρήσεως 2011</b>	
<b>1.Αποθέματα ενάρξεως</b>						<b>1.Πωλήσεις</b>					
24	Πρώτες και βοηθητ.ύλες-υλικά συσκ.	512.024,74		944.178,57		73	Παροχή Υγειονομικών Υπηρεσιών	12.167.985,48		9.510.696,52	
25	Αναλώσιμα υλικά	181.737,06		199.372,45		71	Προϊόντων εμπ/των & λοιπ.αποθ.	0,00	12.167.985,48	0,00	9.510.696,52
			693.761,80		1.143.551,02						
<b>2.Αγορές χρήσεως</b>						<b>2.Λοιπά οργανικά έσοδα</b>					
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες-υλικά συσκ.	5.452.317,61		5.333.603,93		74	Επιχορηγ.και διάφορα έσοδα πωλήσ.	18.610.617,21		27.401.732,29	
25	Αναλώσιμα υλικά	958.357,98		1.026.470,21		75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	99.958,53		155.775,76	
			6.410.675,59		6.360.074,14	76	Έσοδα κεφαλαίων	4.445,34		91.173,29	
	Σύνολο αρχικών αποθεμ.και αγορών		7.104.437,39		7.503.625,16	78	Ιδιοπαραγωγή παγίων - τεκμαρτά έσοδα	315.161,99	19.030.183,07	0,00	27.648.681,34
<b>3.Μείον: αποθέματα τέλους χρήσεως</b>						<b>Σύνολο εσόδων</b>			31.198.168,55		37.159.377,86
24	Πρώτες και βοηθητ.ύλες-υλικά συσκ.	887.263,84		512.024,74							
25	Αναλώσιμα υλικά	37.016,94		181.737,06							
			924.280,78		693.761,80						
	Αγορές και διαφορά (±αποθεμάτων)		6.180.156,61		6.809.863,36						
<b>4.Οργανικά έξοδα</b>											
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	19.293.534,42		21.662.319,41							
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	353.003,49		547.942,14							
62	Παροχές τρίτων	1.085.998,97		853.336,13							
63	Φόροι και τέλη	4.194,35		20.789,28							
64	Διάφορα έξοδα	876.271,34		912.841,30							
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	776.147,30		860.422,23							
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	541.635,49		35.191,74							
			22.930.785,36		24.892.842,23						
	<b>Συνολικό κόστος</b>		<b>29.110.941,97</b>		<b>31.702.705,59</b>						
	Μείον:										
7801	Λοιπά τεκμαρτά έσοδα			342.094,60	-342.094,60						
			<b>29.110.941,97</b>		<b>31.360.610,99</b>						
	<b>Κέρδη εκμεταλλεύσεως</b>		2.087.226,58		5.798.766,87				0,00		0,00
	<b>Σύνολο</b>		<b>31.198.168,55</b>		<b>37.159.377,86</b>			<b>31.198.168,55</b>		<b>37.159.377,86</b>	

Θεσσαλονίκη, 11 Ιουλίου 2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Για την εταιρεία "ΖΑΡΚΑΔΗΣ Ι. & ΣΙΑ Ε.Ε."  
"GOODWILL"

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΥΛΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΗ385003

ΚΑΓΚΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ  
Α.Δ.Τ. Τ221561

**ΖΑΡΚΑΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 50201 ΛΟΓΙΣΤΗ Α΄ ΤΑΞΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΙ179916