

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

(01/01/2013 - 31/12/2013)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	286.763,03	239.963,01	46.800,02	286.763,03	203.252,12	83.510,91	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>		
	286.763,03	239.963,01	46.800,02	286.763,03	203.252,12	83.510,91	1. Καταβλημένο	89.040.313,98	89.040.313,98
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων</i>		
<i>ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							3. Δωρεές παγίων στοιχείων	1.094.310,21	1.094.309,83
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.634.924,11		12.634.924,11	12.634.924,11		12.634.924,11	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	106.083.649,31	104.872.210,73
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	9.177.177,07	3.899.862,92	5.277.314,15	9.177.177,07	3.532.775,84	5.644.401,23	<i>Μείον</i> αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	792.786,13	48.750,00
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιτός μηχ/κός εξοπλισμός	5.485.754,38	4.569.431,17	916.323,21	5.485.754,25	4.353.695,02	1.132.059,23		106.385.173,39	105.917.770,56
5. Μεταφορικά μέσα	401.596,00	371.550,97	30.045,03	401.596,00	346.453,72	55.142,28	<i>ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια</i>		
6. Επιτλα και λοιτός εξοπλισμός	11.998.655,75	9.301.011,38	2.697.644,37	11.473.818,89	8.217.395,89	3.256.423,00	3.Ειδικά αποθεματικά (Διαφορά από αποτίμηση τίτλων	99.377,50	0,00
7. Ακινήτοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	143.549.564,42		143.549.564,42	143.102.941,75		143.102.941,75	πάγιας επένδυσης στην τρέχουσα αξία τους)	162.998.024,17	162.998.024,17
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	183.247.671,73	18.141.856,44	165.105.815,29	182.276.212,07	16.450.320,47	165.825.891,60	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	163.097.401,67	162.998.024,17
<i>ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επενδύσεως και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</i>							<i>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.140.379,82			1.084.175,10		Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-49.703.731,88	-57.026.696,11
Μείον -Προβλέψεις υποτίμησης		962.529,30	177.850,52		962.529,30	121.645,80	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	308.819.157,16	300.929.412,60
			177.850,52			121.645,80			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			165.283.665,81			165.947.537,40	Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
<i>Ι. Αποθέματα</i>							λόγω εξόδου από την υπηρεσία	185.947,00	185.947,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			7.720.630,02			11.022.682,58	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			38.153,81			37.402,79	<i>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
			7.758.783,83			11.060.085,37	1. Προμηθευτές	35.920.868,95	74.838.195,78
<i>ΙΙ. Απαιτήσεις</i>							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	12.338,66	0,00
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			148.942.944,21			159.888.310,86	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	50,00
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			580.579,36			0,00	8. Πιστωτές διάφοροι	607.507,98	1.227.051,54
5. Χρεώστες διάφοροι			6.394.829,22			5.264.714,86	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	36.540.715,59	76.065.297,32
12. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών & πιστώσεων			4.723,92			0,00			
			155.923.076,71			165.153.025,72			
<i>ΙΙΙ. Χρεόγραφα</i>							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Ομόλογα			0,00			417.866,14	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.590.804,82	898.841,06
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			12.982,52			
			0,00			430.848,66	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	347.136.624,57	378.079.497,98
<i>ΙV. Διαθέσιμα</i>							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Ταμείο			1.341,26			10.311,93	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	162.952.279,43	189.066.969,43
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			9.489.647,61			4.634.061,59	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	1.363.876,13	0,00
			9.490.988,87			4.644.373,52	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	4.052.773,63	0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			173.172.849,41			181.288.333,27		168.368.929	189.066.969
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.633.309,33			30.760.116,40			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			347.136.624,57			378.079.497,98			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			162.952.279,43			189.066.969,43			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			1.363.876,13			0,00			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			4.052.773,63			0,00			
			168.368.929,19			189.066.969,43			

Σημειώσεις: 1.Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2013 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών. 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 μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 64.241.010,84 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό € 73.336.420,78. 4.Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 4.052.773,62 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2013. 5.Στην παρούσα χρήση με βάση το ΦΕΚ 3390/31-12-13 έγινε η διαγραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι του ΕΟΠΥΥ και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2011, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, ποσού 119.592.833.07 €. 6.Ορισμένα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να είναι συγκρίσιμα με αυτά της παρούσας χρήσης. 7. Το ποσό τ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2012	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			90.013.060,13			90.914.988,81			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			124.745.731,93			144.920.159,07		69.341.579,99	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-34.732.671,80			-54.005.170,26		-126.368.276,10	
Πλέον: Άλλα έσοδα			167.304.944,13			132.053.823,22			
Σύνολο			132.572.272,33			78.048.652,96			
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			6.908.485,05			6.630.396,89			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			125.663.787,28			71.418.256,07			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			355.425,59			182.565,22			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			135,35			0,00			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			126.019.077,52			71.600.821,29			
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			1.435.624,40			1.037.239,39			
2. Έκτακτα κέρδη			0,00			2.490,05			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			588.337,77			2.719.429,19		3.759.158,63	
ΜΕΙΟΝ:									
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			147.286,37			1.321.270,59			
2. Έκτακτες ζημιές			119.592.833,07			8.514,60			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			979.956,02			4.688.614,74		6.018.399,93	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			7.322.964,23			69.341.579,99		-2.259.241,30	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			1.728.246,86			2.207.085,30			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			1.728.246,86			2.207.085,30		0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			7.322.964,23			69.341.579,99			

Λάρισα, 03/10/2014		
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ & ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. Α.Μ.Ο.Ε.Ε. 544
ΜΗΤΣΙΟΣ Β. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α. Δ.Τ. ΑΗ 766778	ΤΖΑΒΕΛΛΑ Κ. ΕΥΔΟΚΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΙ 856705	ΤΖΟΥΜΑΝΕΚΑ Ε. ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ Α.Α ΟΕΕ 53216

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας - Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας "ΚΟΥΤΙΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του **Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας-Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΙΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»** , οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα 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 Δημόσιων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το ένα οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος μας 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 την 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 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.
Βάση για Αρνητική Γνώμη:
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις παρελθουσών χρήσεων επί των κτιρίων ποσού ευρώ 428 χιλ. περίπου. Κατά συνέπεια, η αξία των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των Ιδίων Κεφαλαίων να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.
2) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού, Α.ΙΙ.7. «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 141.901.531,53, που αφορά στο κόστος κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου . Για το σύνολο των ανωτέρω παγίων δεν έχει τηρηθεί αναλυτικό Μητρώο Παγίων και κατά συνέπεια αδυνατούμε να προσδιορίσουμε την αξία κτήσης για κάθε κατηγορία παγίων. Στη παρούσα όπως και στις προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Π.Δ.146/21.5.2003), ενώ δεν ήταν εφικτό να προσδιοριστεί το ύψος των αποσβέσεων αυτών, όπως και η επίδραση τους στην αξία κτήσεως των παγίων στοιχείων, στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια.
3) Ο λογαριασμός του ενεργητικού «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης», αφορά μετοχές ανώνυμων εταιριών, εισηγμένων στο χρηματιστήριο ,που αποκτήθηκαν κατόπιν διαθήκης και εκκρεμεί μέχρι σήμερα η έκδοση νόμιμου τίτλου «κληροδοτήματος» μετά από αγωγές που ασκήθηκαν, κατά τα προηγούμενα έτη, από νόμιμους κληρονόμους. Ο Νομικός Σύμβουλος σε επιστολή του προς το νοσοκομείο, εκτιμά ότι δεν υφίσταται ζήτημα τελικής αμφισβήτησης της κυριότητας αυτών των μετοχών παρά το γεγονός ότι η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον του Αρείου Πάγου.
4) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.4. «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων και είδη συσκευασίας», περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 3.825,250,47, που αφορά σε αποθέματα του υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των κλινικών του Νοσοκομείου. Τα συγκεκριμένα αποθέματα δεν παρακολουθούνται σε μερίδες αποθήκης, και δεν κατέστη εφικτό να επαληθευθούν με την απογραφή τέλους χρήσεως, κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων των κλινικών του Νοσοκομείου.
5) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού

οι οποίες και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες ενδεδειγμένες ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς υγείας και ιαωτών, συνδικαίου ποσού ευρώ 148.942.944,21, καθώς και υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 35.920.868,95, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτών.

6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας, (Π.Δ.146/21.5.2003), δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις συνολικού ποσού ευρώ 948.746,00 για ισόποσες απαιτήσεις που αφορούν μισθώματα ακινήτων, τα οποία βρίσκονται σε καθυστέρηση και περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5. «Χρεώσεις διάφοροι». Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

7) Για το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων», δεν τέθηκε υπόψη μας ανάλυση των παγίων στοιχείων που επιχορηγήθηκαν, ώστε να υπολογισθεί το συνολικό ύψος των μη διενεργηθεισών, όπως και στην προηγούμενη χρήση, αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων, το οποίο θα καταχωρείτο σε όφελος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το υπόλοιπο του λογαριασμού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων», καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης και των ίδιων κεφαλαίων.

8) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.3. «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων» και Δ.ΙΙ.5. «Χρεώσεις Διάφοροι», περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 4.484.226,06, το οποίο αφορά κατασχέσεις σε βάρος των τραπεζικών καταθέσεων του Νοσοκομείου, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις, σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων, για οφειλές σε προμηθευτές. Το σχετικό υπόλοιπο των προμηθευτών που περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού Γ.ΙΙ.1. «Προμηθευτές» ανέρχεται σε ποσό ευρώ 3.328.314,25. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (ΠΔ 146/2003), δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για το υπόλοιπο ποσό ευρώ 1.155.911,81, που αφορά σε υποχρεώσεις και τόκους καθυστερήσεων με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια και οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένα.

9) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.

10) Δεν τέθηκε υπόψη μας ανάλυση των παγίων που έχουν περιέλθει στο Νοσοκομείο με δωρεά. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές Παγίων» ποσού 1.094.310,21.

11) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας, (Π.Δ.146/21.5.2003), οι σχηματισμένες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, είναι μικρότερες κατά ευρώ 405 χιλ. περίπου, λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, οι σχηματισμένες προβλέψεις, εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό 405 χιλ. περίπου, τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ποσό ευρώ 405 χιλ. περίπου, και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 75 χιλ. περίπου.

Αρνητική Γνώμη:

Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Αρνητική Γνώμη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του «Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας-Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας» «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας».

Εμφαση θεμάτων:

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: α) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, και β) το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά τη τελευταία δεκαετία, πέραν της οποίας παραγράφονται οι οφειλόμενοι φόροι και εισφορές από έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, καθώς και οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου, κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν στη παρούσα φάση.

Άλλο θέμα:

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας-Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. οι οποίοι εξέφρασαν «Γνώμη με Επιφύλαξη» την 10^η

Αθήνα, 03 Οκτωβρίου 2014



PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
PANNEL KERR FORSTER
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΗΜΟΣ Ν. ΠΙΤΕΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14481

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΠΟΥΡΝΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.35081