INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.08.13 14:52:47 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

(1η Ιανουαρίου 2014 - 31η Δεκεμβρίου 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	576.906,79	525.658,54	51.248,25	564.808,53	504.132,12	60.676,41
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	1.135.275,14	580.041,79	555.233,35
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	32.219.905,57	0,00	32.219.905,57	32.219.905,57	0,00	32.219.905,57
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	33.904.468,72	20.095.922,32	13.808.546,40	33.904.468,72	18.765.635,93	15.138.832,79
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	23.262.068,08	20.314.620,15	2.947.447,93	23.506.509,07	20.343.418,07	3.163.091,00
5. Μεταφορικά μέσα	1.495.394,36	1.398.140,75	97.253,61	1.731.267,86	1.596.652,39	134.615,47
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	8.111.651,80	7.828.305,91	283.345,89	8.305.736,87	7.958.701,61	347.035,26
7. Ακ/σεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	104.679,92	0,00	104.679,92	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	99.098.168,45	49.636.989,13	49.461.179,32	99.667.888,09	48.664.408,00	51.003.480,09
	99.098.168,45	49.636.989,13	49.461.179,32	100.803.163,23	49.244.449,79	51.558.713,44
ΙΙΙ. Τίτλοι πάσιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.012,56			687,50	
Μείον: Προβλέψεις για υπότίμηση		0,00	1.012,56		-325,06	1.012,56
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			49.462.191,88			51.559.726,00
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			4.370.006,44			4.120.994,33
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		165.506.496,47			122.027.824,15	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	165.506.496,47		13.561,54	122.014.262,61
2. Απαιτήσεις από επιχορηνήσεις και παροεπιδοτήσεις αισυολίες			20.724,88			20.724,88
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		3.505.603,40			2.805.676,07	
Μείον: Προβλέψεις		3.403.577,22	102.026,18		2.805.676,07	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			3.093,90			132.850,06
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			19.476,46
			165.632.341,43			122.187.314,01
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			14,49			197,90
ΙΥ. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.824.606,93			7.210.773,29
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			173.826.969,29			133.519.279,53
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Εξοδα επόμενων χαίσεων			0,00			1.555,00
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			25.113.962,80			11.494.512,59
			25.113.962,80			11.496.067,59
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			248.454.372,22			196.635.749,53
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			696.132,61			669.182,80
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			203.572.187,86			352.596.444,74
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλειών			1.339.127,79			752.233,88
			205.607.448,26			354.017.861,42

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	69.605.768,46	69.605.768,46
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχ/σεις επενδύσ. - δωρεές παγίων		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	937,56	937,56
3. Δωρεές παγίων	1.678.777,38	1.340.870,08
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.323.420,27	2.099.512,70
	4.003.135,21	3.441.320,34
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	492.915,67	492.915,67
ΙΥ. Αποτελέσματα εις νέο		
-Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσ.εις νέο	55.343.372,47	-7.393.155,30
-Υπόλ.πλεονασμάτων προηγ.χρήσεων	88.952.401,74	96.345.557,04
	144.295.774,21	88.952.401,74
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	218.397.593,55	162.492.406,21
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔ.& ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσω-πικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	311.810,34	196.492,88
2. Λοιπές προβλέψεις	200.000,00	200.000,00
	511.810,34	396.492,88
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	25.286.078,34	28.272.252,81
2α. Επιταγές πληρωτέες	799.150,64	2.010.691,52
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	48.930,73	3.136,99
8. Πιστωτές διάφοροι	1.793.204,22	3.012.699,68
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	27.927.363,93	33.298.781,00
	27.927.363,93	33.298.781,00
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χαίσεως δουλευμένα	1.617.604,40	448.069,44
	1.617.604,40	448.069,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ.ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ))	248.454.372,22	196.635.749,53
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περ.στοιχείων	696.132,61	669.182,80
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημ.Λογιστικού	203.572.187,86	352.596.444,74
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλειών	1.339.127,79	752.233,88
	205.607.448,26	354.017.861,42

1) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2014 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας ανα-γραφής των περιουσιακών στοιχείων του ΓΝΘ Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ και του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Για τα υπαγόμενα κέντρα υγείας Λαγκαδά, Κουφαλίων και Ευδσμου,που με βάση τις διατάξεις του Ν. 4238/2014, έχουν διαγραφεί στην κλειόμενη χρήση 2014 τα δικαιώματα χρήσης των ακινήτων τους και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τους σε βάρος των αποτελεσμάτων και της καθαρής θέσης του Νοσοκομείουτων, εμφανίζονται αναλυτικότερες πληροφορίες στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.
2) Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας για το έτος 2014 ανέρχεται στο ποσό των 7.755.964,85 ευρώ (4.466.205,65 ευρώ για τον Γ.Ν. Παπανικολάου και 3.289.759,20 ευρώ για το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης)
3) Το ποσό της επιχορηγούμενης μισθοδοσίας ανέχρεται στο ποσό των 58.921.397,09 ευρώ (40.448.603,67 ευρώ για τον Γ.Ν. Παπανικολάου και 18.472.793,42 ευρώ για το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης)
4) Στο υπόλοιπο του Λογαριασμούς Τάξεως 1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία και Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων, περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 544.810,51 που αφορά καταθέσεις όψεως στην Εθνική Τράπεζα κατά ποσό ευρώ 541.870,90 και μετρητά στο ταμείο του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης κατά ποσό ευρώ 2.939,61 που ανήκουν στους τρόφιμους του Νοσοκομείου και προέρχονται κυρίως απο συντάξεις αυτών

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1.Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		56.664.039,26		60.765.505,47
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		104.206.407,47		108.897.697,04
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-47.542.368,21		-48.132.191,57
Πλέον: 1.Αλλα έσοδα εκμετάλλευσης		93.216.331,35		122.271.555,52
Σύνολο		45.673.963,14		74.139.363,95
Μείον: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		8.832.469,28		9.490.971,13
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		36.841.493,86		64.648.392,82
Πλέον:				
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	320.793,20		224.006,50	64.648.392,82
Μείον:				
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	2.090,37	318.702,83	8.315,54	215.690,96
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		37.160.196,69		64.864.083,78
ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα				
Πλέον:				
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	239.459,97		207.782,06	
3.Εσοδα προηγουμένων χρήσεων	20.009.432,07		20.988.922,15	
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	40.925,60		417.410,45	
	20.289.817,64		21.614.114,66	
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		239,96	
2. Έκτακτες ζημίες	489.307,23		2.514.040,60	
3.΄Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	940.936,83		91.001.257,57	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	584.337,55	2.014.581,61	18.275.236,03	355.815,61	93.871.353,74	-72.257.239,08
			55.435.432,72			-7.393.155,30
Οργανικά & ΄Εκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)						
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.247.705,78			2.294.775,26	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.247.705,78	0,00		2.294.775,26	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			55.435.432,72			-7.393.155,30

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγ. χρήσης 2013
Καθ.αποτελέσματα(πλεόνασμα) χρήσεως	55.435.432,72	-7.393.155,30
Πλέον:		
Υπόλ.αποτ/σμάτων (πλεονασμάτων) πρ.χρήσεων	88.952.401,74	96.345.557,04
ΣΥΝΟΛΟ	144.387.834,46	88.952.401,74
ΜΕΙΟΝ:		
1.Φόρος εισοδήματος	-92.060,25	0,00
Πλεονάσματα εις νέο	144.295.774,21	88.952.401,74

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2015
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΑΡΓΥΡΙΟΣ ΓΚΑΜΠΕΣΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΜΑΝΟΥΣΑΡΙΔΗΣ	**ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΠΑΠΑΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**
ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΤΣΑΓΚΑΡΗ	**ΛΑΜΠΡΙΝΗ ΣΤΕΦΑΝΙΔΟΥ**
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**
ΦΡΕΙΔΕΡΙΚΟΣ ΤΣΕΡΚΕΖΙΔΗΣ	**ΕΛΕΝΗ ΜΙΝΑΚΗ**

Ο ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ «ΑΣΚΚ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΚΑΦΕΤΖΗΣ- ΚΑΛΛΙΑΣ Ι.Κ.Ε.»

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΟΥΜΑΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ : 0041937
Α΄ ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου» (εφεξής Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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 ώστενα 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 καινα σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναιαπαλλαγμένες 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 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). Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή τωναποθεμάτων τέλους χρήσης. Μέρος των αποθεμάτων του φαρμακευτικού, υγειονομικού και λοιπού υλικού δεν παρακολουθείται σε ξεχωριστές μερίδες αποθήκης. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης τωναποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντιαλλακτικά & Είδη συσκευασίας» ύψους € 4.370.006,44 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 2).Στο υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους€ 165.506.496,47 περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού€ 15.413.242,46. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ 146/2003) δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί υπόσοση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 15.413.242,46 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά € 864.544,48 και € 14.548.697,98 αντίστοιχα. 3).Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών»€ 165.506.496,47 και του παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» € 25.286.078,34 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ύψους € 148.636.223,23 (ποσοστό 89,81% επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων και πλήθος επιστολών 11) και για σύνολο υποχρεώσεωνπρος προμηθευτές ύψους € 17.653.086,93 (ποσοστό 69,81% % επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτων και πλήθος επιστολών 79). Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης υπολοίπου για τις απαιτήσεις, ενώ λάβαμε δεκατρείς (13) απαντητικές επιστολές για τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικούποσού € 3.519.052,03 που αποτελεί το 19,93% του συνολικού δείγματος. Δεδομένου του χαμηλού ποσοστού επιβεβαίωσης που έχουμε λάβει καιτου ότι οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν δεν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήριο αναφορικά με την ορθότηταταυτών των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων . 4).Βάσει των σχετικών επιστολών ενημέρωσης των νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου που λάβαμε έχουν ασκηθεί αγωγές κατά του νοσοκομείου, από ασθενείς για αποζημιώσεις εξαιτίας ιατρικών λαθών συνολικού ποσού€ 40.746.617,63 εκ των οποίων έχουν επιδικασθεί € 2.113.973,01. Με βάση τον ίδιο λογαριασμό εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού€ 200.000,00 κρίνεται ανεπαρκής. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη των ζημιών αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί επιπρόσθετη πρόβλεψη ποσού€ 1.913.973,01. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόσθετης πρόβλεψης αυτής, η αξία των λοιπών προβλέψεων να εμφανίζεται μειωμένη κατά το ποσό των € 1.913.973,01 και τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται υιόποσα αυξημένα.

Γνώμη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Γ. Παπανικολάου, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Συμφωνία Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1).Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης για τραπεζικές καταθέσεις ύψους€ 283.283,02 ωστόσο το υπόλοιπο αυτό των διαθεσίμων το επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές διαδικασίες.2).Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για κρούσματου φόρους, εισφορές και προσαυξήσεις για τις ανέλεγκτες φορολογικά και ασφαλιστικά χρέη,ως το 2014, το ύψος των οποίων δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας. 3).Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απορεύσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού καθώς και των αποθεμάτωντου Νοσοκομείου. 4).Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν είχαν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες διεκπεραίωσης εκκρεμοτήτων ακίνητης περιουσίας του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης και ειδικότερα η σύνταξη συμβολαίων αποδοχής κληρονομίας διαφόρων ακινήτων (διαμερισμάτων και γραφείων) σύμφωνα με την υπ αριθμό 366/2014 απόφαση του Διοικητή του Νοσοκομείου.5).Όπως αναφέρεται στην σημείωση 1 του Ισολογισμού και την παράγραφο 11 γ του Προσαρτήματος τα δικαιώματα χρήσης ακινήτων και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των υπαγόμενων κέντρων υγείας Λαγκαδά, Κουφαλίων και Εύοσμου, συνολικής αναπόβεστης αξίας€ 489.307,23 έχουν διαγραφεί στην κλειόμενη χρήση 2014, με βάση τις διατάξεις του Νόμου 4238/2014 και την Α.Π Υ3α/Γ.Π.ΟΙΚ.34408/16.4.2014 σε βάρος των αποτελεσμάτων καιτης καθαρής θέσης του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

Άλλα Θέματα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς/Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη στις 30 Ιουλίου 2014.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
1.Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.2).Το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διεύθυνση ενιαίου συλλογικού οργάνου Διακήσεως με το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης. 3).Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.3697/2008 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προσδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν ειδέτι εφαρμογής στην Ελλάδα. Εντός εύθετου χρόνου οι Οικονομικές καταστάσεις θα δημοσιευθούν με βάση τα ΔΠΧΑ όπως ορίζει η εχχύουσα Νομοθεσία. 4).Δεν έχει διαμορφωθεί εσωτερικός κανονισμός Λειτουργίας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά όπως ορίζεται στο άρθρο 11 του Ν. 3697/2008. Εντός εύθετου χρόνου η διοίκηση του Νοσοκομείου θα προβεί στη κατάρτιση του εσωτερικού κανονισμούόπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία. 5).Σύμφωνα με τον Ν.3527/09.02.2007 όπως αντικαταστάθηκε με το Ν.81/04.04.2005 το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου ανήκει στην 3η Δ.Υ.Π.Ε. και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήση και διαχείρισης της.

Αθήνα, 31/07/2015

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής	**Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής**
Μαρκεζίνης Παναγιώτης	**Δελημάνης Ιωάννης**
Α.Μ. ΣΟΕΛ 30491	**Α.Μ. ΣΟΕΛ 29211**

NEXIA EUROSTATUS AE
ΜΕΛΟΣ ΤΗΣ NEXIA INTERNATIONAL
Αμβρ. Φραντζή 34
Ν. Κόσμος
Α.Μ.ΣΟΕΛ 141