INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.08.01 15:25:03 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

(1η Ιανουαρίου 2013 - 31η Δεκεμβρίου 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	564.808,53	504.132,12	60.676,41	507.932,06	489.823,88	18.108,18
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	1.135.275,14	580.041,79	555.233,35	1.135.275,14	466.514,28	668.760,86
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	18.765.635,93	15.138.832,79	33.820.441,99	17.437.382,51	16.383.059,48
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	23.506.509,07	20.343.418,07	3.163.091,00	23.385.121,86	19.984.678,13	3.400.443,73
5. Μεταφορικά μέσα	1.731.267,86	1.596.652,39	134.615,47	1.726.187,84	1.562.691,98	163.495,86
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	8.305.736,87	7.958.701,61	347.035,26	8.277.460,30	7.869.415,45	408.044,85
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**99.667.888,09**	**48.664.408,00**	**51.003.480,09**	**99.429.117,56**	**46.854.168,07**	**52.574.949,49**
	100.803.163,23	**49.244.449,79**	**51.558.713,44**	**100.564.392,70**	**47.320.682,35**	**53.243.710,35**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		687,50			586,12	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		-325,06	1.012,56		-101,38	687,50
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**51.559.726,00**			**53.244.397,85**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**4.120.994,33**			**4.842.801,08**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		122.027.824,15			133.398.519,18	
Μείον: Προβλέψεις		13.561,54	122.014.262,61		0,00	133.398.519,18
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			20.724,88			1.066.343,37
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		2.805.676,07			1.670.997,60	
Μείον: Προβλέψεις		2.805.676,07	0,00		1.670.997,60	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			132.850,06			877,07
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			19.476,46			8.694,10
			122.187.314,01			**134.474.433,72**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα		197,90			14.255,86	
			197,90			**14.255,86**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			**7.210.773,29**			**2.160.987,85**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**133.519.279,53**			**141.492.478,51**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Εξοδα επόμενων χρήσεων			1.555,00			1.555,00
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			11.494.512,59			34.205.617,64
			11.496.067,59			**34.207.172,64**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**196.635.749,53**			**228.962.157,18**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			669.182,80			830.812,24
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			352.596.444,74			179.697.671,40
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλειών			752.233,88			1.555.709,64
			354.017.861,42			**182.084.193,28**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**69.605.768,46**	**69.605.768,46**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχ/σεις επενδύσ. - δωρεές παγίων		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	937,56	612,5
3. Δωρεές παγίων	1.340.870,08	1.166.159,28
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.099.512,70	2.100.407,63
	3.441.320,34	**3.267.179,41**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	**492.915,67**	**2.276.285,67**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
-Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσ.εις νέο	-7.393.155,30	27.442.212,90
-Υπόλ.πλεονασμάτων προηγ.χρήσεων	96.345.557,04	68.903.344,14
	88.952.401,74	**96.345.557,04**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**162.492.406,21**	**171.494.790,58**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔ.& ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	196.492,88	257.501,30
2. Λοιπές προβλέψεις	200.000,00	200.000,00
	396.492,88	**457.501,30**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	28.272.252,81	53.110.402,11
2α. Επιταγές πληρωτέες	2.010.691,52	496.739,43
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	3.136,99	13.059,51
8. Πιστωτές διάφοροι	3.012.699,68	2.461.161,34
	33.298.781,00	**56.081.362,39**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**33.298.781,00**	**56.081.362,39**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	448.069,44	928.502,91
	448.069,44	**928.502,91**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ.ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**196.635.749,53**	**228.962.157,18**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περ.στοιχείων	669.182,80	830.812,24
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημ.Λογιστικού	352.596.444,74	179.697.671,40
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλειών	752.233,88	1.555.709,64
	354.017.861,42	**182.084.193,28**

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 και των υπαγόμενων κέντρων υγείας Λαγκαδά, Κουφαλίων και Ευόσμου, των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών.
2) Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας για το έτος 2013 ανέρχεται στο ποσό των 7.033.554,47 ευρώ (3.818.016,90 ευρώ για το Γ.Ν. Παπανικολάου και 3.215.537,57 ευρώ για το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης)
3) Το ποσό της επιχορηγούμενης μισθοδοσίας ανέρχεται στο ποσό των 59.673.405,81 ευρώ (39.537.522,96 ευρώ για το Γ.Ν. Παπανικολάου και 20.135.882,85 ευρώ για το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης)
4) Οι ληφθείσες στο 2013 επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ανήλθαν στο ποσό των ευρώ (57.578.000,00 ευρώ για το Γ.Ν. Παπανικολάου και 7.370.422,09 ευρώ για το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης)
5) Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Κ.Κ.Α παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.
6) Το κονδύλιο που περιλαμβάνεται στους Λογαριασμούς Τάξεως του Ισολογισμού 1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία και Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων ποσού ευρώ 537.449.74 αφορά καταθέσεις όψεως στην Εθνική Τράπεζα κατά ποσό ευρώ 534.096,00 και μετρητά στο ταμείο του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης κατά ποσό ευρώ 3.353,74 που ανήκουν στους τρόφιμους του Νοσοκομείου και προέρχονται απο συντάξεις αυτών

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			60.765.505,47			60.606.482,73
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			108.897.697,04			120.120.800,36
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-48.132.191,57**			**-59.514.317,63**
Πλέον: 1.Αλλα έσοδα εκμετάλλευσης			122.271.555,52			97.116.494,27
Σύνολο			**74.139.363,95**			**37.602.176,64**
Μείον: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			9.490.971,13			11.268.301,07
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**64.648.392,82**			**26.333.875,57**
Πλέον:						
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		224.006,50			53.504,54	26.333.875,57
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		8.315,54	215.690,96		1.739,34	51.765,20
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**64.864.083,78**			**26.385.640,77**
ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		207.782,06			359.522,39	
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		20.988.922,15			2.738.784,11	
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		417.410,45			30.049,34	
		21.614.114,66			3.128.355,84	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	239,96			407.970,77		
2. Έκτακτες ζημίες	2.514.040,60			526.418,18		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	91.001.257,57			715.065,68		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	355.815,61	93.871.353,74	-72.257.239,08	422.329,08	2.071.783,71	1.056.572,13
			-7.393.155,30			**27.442.212,90**
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)						
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.294.775,26			3.010.775,10	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.294.775,26	0,00		3.010.775,10	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-7.393.155,30**			**27.442.212,90**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγ. χρήσης 2012
Καθ.αποτελέσματα(πλεόνασμα) χρήσεως	**-7.393.155,30**	27.442.212,90
Πλέον:		
Υπόλ.αποτ/σμάτων (πλεονασμάτων) προ.χρήσεων	96.345.557,04	68.903.344,14
Πλεονάσματα εις νέο	**88.952.401,74**	**96.345.557,04**

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουνίου 2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**
ΓΚΑΜΠΕΣΗΣ ΑΡΓΥΡΗΣ	**ΠΑΠΑΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ**
Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**
ΤΣΑΓΚΑΡΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	**ΣΤΕΦΑΝΙΔΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ**
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**
ΣΤΕΡΚΕΤΖΙΔΗΣ ΦΡΕΙΔΕΡΙΚΟΣ	**ΜΗΝΑΚΗ ΕΛΕΝΗ**

ΑΠΗΠΕΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΠΕ Δ/ΣΗΣ ΟΙΚ/ΜΙΑΣ

Ο ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Για την "Β.ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ Α.Ε."

ΚΑΠΟΓΛΟΥ ΛΟΥΚΑΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0053228
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 οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, 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. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων του Νοσοκομείου που διενεργήθηκε την 31/12/2013 στους αποθηκευτικούς του χώρους και στην οποία παραβρεθήκαμε, πρόεκυψαν σημαντικές ποσοτικές αποκλίσεις σε ορισμένους κωδικούς του επιλεγμένου δείγματος σε σύγκριση με τις αντίστοιχες ποσότητες όπως αυτές καταγράφηκαν στις απογραφικές καταστάσεις του Νοσοκομείου. Για τις αποκλίσεις αυτές δεν μας δόθηκαν επαρκείς διευκρινήσεις από τις υπηρεσίες του Νοσοκομείου, για τον λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου του ενεργητικού «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας». 2. Στο υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους € 122.027.824,15 περιλαμβάνεται και ποσό € 14.834.840,33 το οποίο αφορά στο σύνολο του απαιτήσεις, σε καθυστέρηση πέραν του έτους, από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες και απόρους. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 13.561,54 κρίνεται ανεπαρκής. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 14.548.697,98. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων του Νοσοκομείου καθώς και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 14.535.136,44. 3. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτεί εκ μέρους μας το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού «Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων» ύψους € 19.476,46. Σημειώνεται πως το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά την παγία προκαταβολή του Νοσοκομείου η οποία κατά την ισχύουσα νομοθεσία στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά το μη αναλωθέν της ποσό πρέπει να αποδίδεται από τον υπόλογο της και να κατατίθεται σε Τραπεζικό λογαριασμό του Νοσοκομείου. Το παραπάνω ποσό παραμένει ως εκκρεμότητα στα χέρια των υπολόγων με το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου και δεν μπόρεσε να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχο μας. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού. 4. Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» € 122.027.824,15 και του παθητικού «Προμηθευτές» € 28.272.252,81 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ύψους € 106.163.194,54 (ποσοστό 87,00% επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων και πλήθος επιστολών 54) και για σύνολο υποχρεώσεων ύψους € 25.223.977,48 (ποσοστό 89,22% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών και πλήθος επιστολών 176), Δεδομένου του χαμηλού ποσοστού επιβεβαίωσης που έχουμε λάβει και του ότι η διαδικασία επαλήθευσης βρίσκεται σε εξέλιξη κατά την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, εάν προκύψει σημαντική διαφορά από τις επακόλουθες απαντητικές επιστολές των οφειλετών και των προμηθευτών η έκθεση ελέγχου θα τροποποιηθεί ανάλογα. 5. Ως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του και για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Επίσης δεν ενημερωθήκαμε σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων του Νοσοκομείου.
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 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων έως το 2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 2. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.
Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
Το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διεύθυνση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοικήσεως με το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης.

Αθήνα, 30/07/2014

KRESTON

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Μέλος της
KRESTON
FORUM OF FIRMS

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής	**Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής**
Κρίτων Τζαβέλλας	**Γεώργιος Μανώλαρος**
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12341	**Α.Μ. ΣΟΕΛ 13861**

KRESTON PRIME AUDIT ΕΠΕ
Λ. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150