

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
3η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ  
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίσ/τη Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίσ/τη Αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	404.442,61	353.855,53	50.587,08	401.798,11	343.564,78	58.233,33	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	24.093.548,80	24.093.548,80
	<b>404.442,61</b>	<b>353.855,53</b>	<b>50.587,08</b>	<b>401.798,11</b>	<b>343.564,78</b>	<b>58.233,33</b>			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>		
<b>ΙΙ. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές παγίων	460.803,17	97.373,80
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	3.515.522,44	0,00	3.515.522,44	3.515.522,44	0,00	3.515.522,44	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.339.378,39	4.565.381,50
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00			
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	15.194.333,22	6.080.042,25	9.114.290,97	15.186.116,82	5.472.425,97	9.713.690,85			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	5.779.256,53	4.506.762,85	1.272.493,68	5.175.446,82	4.275.028,25	900.418,57	<b>ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>	192.616,53	192.616,53
5. Μεταφορικά μέσα	54.999,52	19.112,31	35.887,21	54.999,52	13.612,36	41.387,16	3. Αποθεματικό ΕΛΛΑΠΙ	10.421.835,80	9.658.765,69
6. Επιπλά-Λοιπός εξοπλισμός	3.103.970,53	2.879.336,13	224.634,40	3.046.444,84	2.795.720,63	250.724,21	3α. Είδικα αποθεματικά	<b>10.614.452,33</b>	<b>9.851.382,22</b>
<b>Σύνολο ακινήσεων (Γ+Π)</b>	<b>29.864.082,24</b>	<b>13.485.253,54</b>	<b>16.378.828,70</b>	<b>29.194.530,44</b>	<b>12.556.787,21</b>	<b>16.637.743,23</b>	<b>ΙV. Αποτελέσματα εις νέον</b>		
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+Π+ΠΙ)</b>			<b>16.378.828,70</b>			<b>16.637.743,23</b>	Υπόλοιπο ελλειμματος-πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	4.128.594,27	364.791,00
							Υπόλοιπο ελλειμμάτων-πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	-808.322,22	-1.173.113,22
								<b>3.320.272,05</b>	<b>-808.322,22</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>42.828.454,74</b>	<b>37.799.364,10</b>
<b>Ι. Αποθέματα</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλ/κά & είδη συσκ/σίας			1.220.384,91			1.331.824,21	<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
5. Αναλώσιμα			445.767,03			534.616,52	1. Προμηθευτές	6.934.293,38	14.632.930,02
			<b>1.666.151,94</b>			<b>1.866.440,73</b>	2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχ/νες)	399.622,13	239.380,51
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	3.150,84	29.222,30
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	26.420.921,93	0,00	26.420.921,93	26.885.826,87	0,00	26.885.826,87	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	509,32	45.026,33
<b>Μειών:</b> Προβλέψεις		0,00	0,00		0,00		8. Πιστωτές διάφοροι	675.852,57	723.251,24
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00			
5. Χρεώστες διάφοροι			467,65			467,65			
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			<b>26.421.389,58</b>			<b>26.892.044,52</b>			
<b>ΙΙΙ. Χρεόγραφα</b>							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Π)</b>	<b>8.013.428,24</b>	<b>15.669.810,40</b>
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			707,31			
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.268.042,69			812.530,51			
			<b>1.268.042,69</b>			<b>812.530,51</b>			
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>29.355.584,21</b>			<b>29.571.723,07</b>			
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			3.331,46			1.609,61	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	194.473,72	148.379,13
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			5.248.025,25			7.348.244,39		<b>148.379,13</b>	
			<b>5.251.356,71</b>			<b>7.349.854,00</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>51.036.356,70</b>			<b>53.617.553,63</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>51.036.356,70</b>	<b>53.617.553,63</b>
<b>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		0,01			0,00		5. Δικαιώχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,01	0,00
2. Χρεωστικοί Λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού		59.879.107,39			49.760.431,18		6. Πιστωτικοί Λογαρ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού	59.879.107,39	49.760.431,18
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.			302.773,75		556.884,35		7. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.	302.773,75	556.884,35
			<b>60.181.881,15</b>		<b>50.317.315,53</b>			<b>60.181.881,15</b>	<b>50.317.315,53</b>

**Σημειώσεις:**

α) Ο ανωτέρω Ισολογισμός είναι ο πρώτος Ενοποιημένος Ισολογισμός του ΝΠΔΔ Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας βάσει των διατάξεων του Ν.4052/2012(ΦΕΚ 3486/31-12-2013 ΤΕΥΧΟΣ Β) και περιλαμβάνει τις Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Βέροιας και του Γ.Ν. Νάουσας.  
β) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας για το 2013 ανέρχεται στο ποσό των 742.213,65 ευρώ.  
γ) Το ποσό της επιχορηγούμενης μισθοδοσίας είναι 20.341.608,35 ευρώ. δ) Στην παρούσα χρήση το κονδύλιο των Ιδίων Κεφαλαίων Α-ΙΙΙ "Αποθεματικά Κεφάλαια" μειώθηκε κατά ποσό ευρώ 6.518.841,00 με ισόποση μείωση των του κονδυλίου Ενεργητικού Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", από την διαγραφή των απαιτήσεων όπως ορίζεται στην παρ. 6 αρθ.3 του Ν4132/2013. ε) Στην παρούσα χρήση, έγινε διαγραφή των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών ποσού € 19.097.989,89 με συμψηφισμό των ληφθέντων επιχορηγήσεων στην τρέχουσα χρήση από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης.  
στ) Στην παρούσα χρήση δημιουργήθηκε νέο αποθεματικό ποσού € 7.281.911,11 το οποίο προήλθε από τις συνολικές επιχορηγήσεις 2013 ύψους € 19.861.060 μετά την αφαίρεση της ζημιάς από την διαγραφή των απαιτήσεων ύψους € 12.579.148,89

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2013 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2013)**

I. Αποτελέσματα εκμετάλλεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμα - πλεόνασμα) χρήσης	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	Μειών:Κόστος πωλήσεων	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλεως	Πλεόν:Άλλα έσοδα εκμετάλλεως (74,75)			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	17.226.628,20		15.711.318,80		0,01	0,01	0,00
Μειών:Κόστος πωλήσεων	28.957.586,90		35.459.374,99				
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλεως	<b>-11.730.958,70</b>		<b>-19.748.056,19</b>				
Πλεόν:Άλλα έσοδα εκμετάλλεως (74,75)	20.403.967,11		25.010.703,87				
<b>Σύνολο</b>	<b>8.673.008,41</b>		<b>5.262.647,68</b>			<b>3.320.272,05</b>	<b>-808.322,22</b>
<b>Μειών:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.049.605,63		4.915.493,49				
3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	5.049.605,63		4.915.493,49				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλεως	3.623.402,78		347.154,19				
<b>Πλεόν:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	53.007,79		52.056,21				
<b>Μειών:</b> 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	267,04		139,00				
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλεως	<b>3.676.143,53</b>		<b>399.071,40</b>				
<b>ΙΙ. Πλεόν: Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	471.186,94		367.788,84				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	196.082,15		207.016,30				
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00				
	667.269,09		574.805,14				
<b>Μειών :</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	-2,11		8.627,78				
2. Έκτακτες ζημιές	0,09		18.417,52				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	191.275,00	191.272,98	475.996,11	582.040,24	609.085,54	-34.280,40	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης		<b>4.152.139,64</b>				<b>364.791,00</b>	
<b>Μειών :</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	938.756,99		1.254.890,32				
<b>Μειών:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	938.756,99		0,00			0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>			<b>4.152.139,64</b>			<b>364.791,00</b>	

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουνίου 2014

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	ΟΙ Δ/ΝΤΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΟΙ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Για τη «Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΑΕ»
<b>ΜΠΟΥΡΤΣΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ</b> Α.Δ.Τ. ΑΗ289763	<b>ΚΑΛΑΙΤΣΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ</b> Α.Δ.Τ. Μ377875	<b>ΓΙΑΖΙΤΣΙΔΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ</b> Α.Δ.Τ. Π883646	<b>ΚΑΓΙΟΓΛΟΥ ΛΟΥΚΑΣ</b> ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0053228 Α.Δ.Τ. Φ469917
<b>ΠΟΥΖΟΥΚΙΔΟΥ ΑΝΤΙΓΟΝΗ</b> Α.Δ.Τ. ΑΕ851803	<b>ΤΣΙΛΙΝΙΚΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ</b> Α.Δ.Τ. Λ203119		

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

Προς τη Διοίκηση του  
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΜΑΘΙΑΣ

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.** Ελέγξαμε τις ανωτέρω Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΜΑΘΙΑΣ που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013, 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 ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις του άρθρου 42α έως και 43ν του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνη Ελεγκτή.** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες 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 δικειδών 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). **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ-Ι "Αποθέματα" Ευρώ 1.666.151,94 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών και των ενδιάμεσων σταθμών (κλινικές), οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανομένων των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 1.661.151,94. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 2) Το Ενεργητικό στοιχείο Ε-2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", Ευρώ 5.248.025,25 αναφέρεται σε νοσήλια που παραστέθηκαν εντός της χρήσεως 2013 και δεν είχαν εκκαθαρισθεί μέχρι 31.12.2013. Από το ποσό αυτό, εντός της χρήσεως 2014 εκκαθαρίστηκε ποσό Ευρώ 4.561.835,98 με έκδοση ΑΠΥ. Για το ποσό της διαφοράς Ευρώ 686.189,27 δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωσή του, οπότε διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού αυτού. 3) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από τους προμηθευτές. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση ποσού υποχρέωσης Ευρώ 3.870.000,00. Ως εκ τούτου τηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού αυτού. 4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους που στο παρόν στάδιο υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη της εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. 5) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως και β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των ΔΠΧΠ. **Γνώμη με Επιφύλαξη.** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική του 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 43ν του κωδ. Ν. 2190/1920. **Θέματα Εμφάνισης.** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εδιοτήσαμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Από το υπόλοιπο του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 26.420.921,93, ποσό Ευρώ 26.017.740,84 (98,47%) είναι απαιτητό από τον ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης του ποσού αυτού. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε επιβεβαιώνεται το ανωτέρω ποσό. Επισημαίνεται η καθυστέρηση πληρωμών του ΕΟΠΥΥ προς το Νοσοκομείο. 2) Από το ποσό του Παθητικού στοιχείου Γ-ΙΙ-8 "Πιστωτές Διάφοροι" Ευρώ 675.852,57 ποσό Ευρώ 609.799,67 μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας παραμένει απλήρωτο. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων.** α) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2004 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 9.1.1.08 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδ