ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν.ΚΟΖΑΝΗΣ ΜΑΜΑΤΣΙΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
11η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	**25.697,50**	**23.448,38**	**2.249,12**	**25.697,50**	**21.008,89**	**4.688,61**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	**439.709,27**	**439.707,78**	**1,49**	**439.709,27**	**438.398,70**	**1.310,57**
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	6.554.519,13	2.837.804,68	3.716.714,45	6.554.519,13	2.510.078,71	4.044.440,42
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	3.288.398,97	2.834.179,83	454.219,14	3.288.398,97	2.656.915,37	631.483,60
5. Μεταφορικά Μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	892.135,64	848.937,40	43.198,24	865.449,32	805.178,50	60.270,82
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**14.693.129,28**	**6.520.921,91**	**8.172.207,37**	**14.666.442,96**	**5.972.172,58**	**8.694.270,38**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**15.132.838,55**	**6.960.629,69**	**8.172.208,86**	**15.106.152,23**	**6.410.571,28**	**8.695.580,95**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά			**763.628,12**			**778.425,26**
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			14.075.484,12		23.529.327,31	
Μείον: Εκχώρηση σωρευμένων απαιτήσεων μεχρι 31/12/2009 στο Ελληνικό Δημόσιο			0,00		15.031.233,20	8.498.094,11
			14.075.484,12			**8.498.094,11**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			**38.922,58**			**0,00**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			**668.689,90**			**694.158,51**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**15.546.724,72**			**9.970.677,88**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**1.324.553,14**			**872.700,41**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**25.045.735,84**			**19.543.647,85**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			15.080.000,86			17.778.956,78

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**2.458.207,22**	**2.458.207,22**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	7.138.864,49	7.390.122,48
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	983.849,02	1.007.500,16
	8.122.713,51	**8.397.622,64**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**8.081.995,39**	**1.657.581,53**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**18.662.916,12**	**12.513.411,39**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	6.222.718,89	6.436.169,94
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	60.778,72	570.693,78
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	5.816,85	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**6.289.314,46**	**7.006.863,72**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**93.505,26**	**23.372,74**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**25.045.735,84**	**19.543.647,85**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	15.080.000,86	17.778.956,78

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Το Νοσοκομείο δεν υπόκειται σε φόρο και για το λόγο αυτό δεν συντρέχει η υποχρέωση του ώστε να ελέγχεται για φορολογικούς σκοπούς. **2)** Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. **3)** Η διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 3 του Ν. 4132/7.3.2013 θα απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου εντός της επόμενης χρήσης. **4)** Στους λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 13.469.498,58 που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό € 18.041.938,70. **5)** Το κόστος νοσηλείας απόρων, ανασφάλιστων και λοιπών αδυνάτων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται για την τρέχουσα χρήση σε ποσό € 271.774,80. **6)** Στο Λογ. Ενεργητικού "Διαθέσιμα", οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας εμφανίζονται μειωμένες κατά € 76.638,51 λόγω εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (P.S.I). Οι νέοι τίτλοι που έλαβε το Νοσοκομείο καταχωρήθηκαν στην τρέχουσα αξία κατά την 31-12-2012 και η διαφορά σε σχέση με την αξία κτήσης βάρυνε την κατάσταση αποτελεσμάτων. **7)** Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3486/31-12-2012 τεύχος Β., το Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" και το Γενικό Νοσοκομείο Πτολεμαΐδας "ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ", αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και θα φέρει την επωνυμία :ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"-"ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ. **8)** Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003. **9)** Στη χρήση 2012 όπως και στην προηγούμενη, εφαρμόστηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.806.057,53			7.061.008,21
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			20.860.441,91			26.531.766,84
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-14.054.384,38**			**-19.470.758,63**
Πλέον : Άλλα έσοδα			**20.511.855,60**			**22.465.076,77**
Σύνολο			**6.457.471,22**			**2.994.318,14**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			**329.218,50**			**285.335,32**
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**6.128.252,72**			**2.708.982,82**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		45.297,62			53.896,29	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		0,00	**45.297,62**		0,00	**53.896,29**
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**6.173.550,34**			**2.762.879,11**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		274.909,13			528.074,54	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		176.152,86			58.104,16	
		451.061,99			586.178,70	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	76.898,27			15.031.367,60		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	123.300,20	200.198,47	**250.863,52**	95,11	15.031.462,71	**-14.445.284,01**
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη-έλλειμμα)			**6.424.413,86**			**-11.682.404,90**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		552.497,90			779.583,07	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες		552.497,90			779.583,07	
στο λειτουργικό κόστος			**0,00**			**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη-έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**6.424.413,86**			**-11.682.404,90**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσματος) χρήσεως	6.424.413,86	-11.682.404,90
Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	1.657.581,53	13.339.986,43
Κέρδη εις νέο	**8.081.995,39**	**1.657.581,53**

Κοζάνη, 27 Μαρτίου 2013

-Ο-	-Ο-	-Η-	-Ο-
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**	**ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**	**ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΕΠΕ ΑΜ ΟΕ Ε 860**
ΑΜΠΑΖΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	**ΓΚΙΑΤΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**	**ΠΤΣΗ ΜΑΡΙΑ**	**ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ ΑΜ ΟΕΕ ΟΟΟ9129**

Εκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγτκών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο **Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ»**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ»** οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, 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) Δεν είναι δυνατόν να επιβεβαιωθούν από τον έλεγχό μας τα αποθέματα τέλους χρήσεως λόγω: α) μη προσκόμισης επαρκών και κατάλληλων στοιχείων (επίσημες και εγκεκριμένες από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου καταστάσεις με ποσότητες και αξίες αποτίμησης), β) της ύπαρξης διαφορών στην καταχώρηση των απογραφικών δεδομένων και γ) της ανάθεσης ελέγχου σε χρόνο μεταγενέστερο της πραγματοποιηθείσας απογραφής και της μη τήρησης των αποθεμάτων των κλινικών του Νοσοκομείου σε μερίδες της αποθήκης. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων του Νοσοκομείου και τις πιθανές επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.

2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών) συνολικού ποσού ευρώ 14.075.484,12 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών.

3) Για την απομείωση των χρηματικών διαθεσίμων συνολικού ποσού ευρώ 76.638,51 το οποίο απεικονίζεται στο κονδύλι «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως (ως σημείωση υπ' αριθμ. 6 στον Ισολογισμό) θα έπρεπε να είχαν επιβαρυνθεί τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσεως.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας, ΠΔ 146/2003) δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για την πιθανή ζημία που θα προκύψει από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, οι οποίες αφορούν, κυρίως, εργατικές και αστικές διαφορές καθώς και αγωγές προμηθευτών για εξόφληση τιμολογίων. Κατά την εκτίμησή μας, θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 60 χιλ. για τις αστικές και εργατικές διαφορές ενώ δεν είναι εφικτό να εκτιμηθεί το ύψος της πρόβλεψης για ενδεχόμενη καταβολή τόκων εξόφλησης προμηθευτών. Λόγω του μη σχηματισμού της ανωτέρω πρόβλεψης, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 60 χιλ.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου **Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ»** για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του **Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ»** για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 24η Σεπτεμβρίου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

α) Δεν τηρήθηκε πλήρως η προβλεπόμενη από το Π.Δ.146/2003, Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

β) Δεν τέθηκε υπόψη μας η Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 05/08/2013
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Διεθνής Ελεγκτική ΑΕΟΕΛ
Πατησίων 81 & Χεύδεν 8, ΤΚ 10434 Αθήνα
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 111

Ανεξάρτητο μέλος της Praxity

Αντώνιος Ι. Αναστασόπουλος
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 33821

Δημήτριος Β. Σπυράκης
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 34191