ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.202.675,50	848.988,03	353.687,47	512.445,35	241.570,40	270.874,95
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	4.535.712,75	0,00	4.535.712,75	3.778.130,30	0,00	3.778.130,30
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.872.392,98	0,00	3.872.392,98	35.949,62	0,00	35.949,62
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.546.932,48	3.865.184,51	1.681.747,97	2.757.687,08	996.500,25	1.761.186,83
4. Μηχανήματα - τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	3.474.828,29	3.132.362,02	342.466,27	3.195.392,19	2.747.918,06	447.474,13
5. Μεταφορικά μέσα	990.976,27	842.128,78	148.847,49	402.453,29	212.213,00	190.240,29
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.515.893,48	3.426.335,33	89.558,15	1.775.204,17	1.648.285,42	126.918,75
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**21.936.736,25**	**11.266.010,64**	**10.670.725,61**	**11.944.816,65**	**5.604.916,73**	**6.339.899,92**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			20.000,00			20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**10.690.725,61**			**6.359.899,92**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			819.258,47			1.002.813,05
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	18.414.072,34			9.158.051,13		
Μειον: Είσπραξη έναντι απαιτήσεων ασφαλιστικών ταμείων	-3.956.067,00		14.458.005,34	-3.956.067,00		5.201.984,13
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			2.067,35			1.192,35
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	3.968.321,39			1.123.323,79		
Μειον: Προβλέψεις	-3.769.908,32		198.413,07	-1.067.157,60		56.166,19
5. Χρεώστες διάφοροι			14.512,52			14.647,27
			14.672.998,28			5.273.989,94
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			126.483,05			0,00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.000,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.006.305,61			252.927,83
			1.008.305,61			252.927,83
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙV)			**16.627.045,41**			**6.529.730,82**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.765.604,23			991.731,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			**30.437.062,72**			**14.152.236,80**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			23.796.657,61			31.303.482,52

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο	13.717.685,76	5.433.638,89
ΙΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	458.263,89	458.263,89
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.684.655,92	1.889.086,36
5.Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	19.851.869,79	13.653.904,79
	21.994.789,60	16.001.255,04
V.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	2.572,61	0,00
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέο	0,00	-3.255.409,08
Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγουμένων χρήσεων	-14.821.165,45	-10.724.206,03
	-14.818.592,84	-13.979.615,11
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙΙΙ + ΑV)	**20.893.882,52**	**7.455.278,82**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	9.469.405,05	6.668.594,29
4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	73.775,15	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙΙ)	**9.543.180,20**	**6.668.594,29**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	28.363,69
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)	**30.437.062,72**	**14.152.236,80**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	23.796.657,61	31.303.482,52

Σημειώσεις: 1) Σύμφωνα με τον Ν.4052/1-3-2012, το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Πέτρας Ολύμπου (Ψ.Ν.Π.Ο) ενσωματώθηκε στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης ως Ψυχιατρικός Τομέας. Ο Ισολογισμός 31-12-2012 περιλαμβάνει και τα αντίστοιχα μεγέθη του Ψ.Ν.Π.Ο. **2)** Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης ''Κόστος αγαθών και υπηρεσιών'', ''Έξοδα διοικητικής λειτουργίας'' και ''Άλλα έσοδα'' συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 24.606.162,46 € που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων συμπεριλαμβανομένου και του Ψυχιατρικού Τομέα η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Ασφάλισης (Υ.Υ.Κ.Α.). Η επιχορήγηση του κόστους μισθοδοσίας έχει απεικονιστεί στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". **3)** Στα κονδύλια του Ισολογισμού ''Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες'' και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως ''Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών'' συμπεριλήφθηκε ποσό 2.844.997,60 € που αφορά στο κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων της κλειόμενης χρήσης για το Γ.Ν. Κατερίνης, και της κλειόμενης και προηγουμένων χρήσεων για το Ψ.Ν.Π.Ο. Έναντι του ποσού αυτού, σχηματίστηκε συμπληρωματική πρόβλεψη ποσού 2.702.750,72 €. **4)** Ο Λογ.Ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" μειώθηκε κατά το ποσό των 3.956.067,00 € που αφορά επιχορήγησή του Υ.Υ.Κ.Α για πληρωμή προμηθευτών από Ιανουάριο 2011 έως και Ιούνιο 2011, για το οποίο έγινε ισόποση μείωση απαιτήσεων απο τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης. Η διαδικασία της διαγραφής των απαιτήσεων θα ολοκληρωθεί ύστερα από Κοινή Υπουργική απόφαση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4132/2013 (ΦΕΚ 59/7.3.2013) **5)** Στο λογ. Παθητικού Α.ΙΙΙ.5."Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις" περιλαμβάνεται και ποσό 6.197.965,00 €, που αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για εξόφληση προμηθευτών έως 31/12/2012. **6)** Οι καταθέσεις όψεως και προθεσμίας μειώθηκαν στην κλειόμενη χρήση κατά 353.217,42 € λόγω εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI). 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 τα αποτελέσματα χρήσεως. **7)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού με α/α "Ε.2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" περιλαμβάνεται και ποσό 1.279.077,00 € που αφορά τα έσοδα από παρακλινικές εξετάσεις εξωτερικών ασθενών, όπως προκύπτει από στοιχεία της Γραμματείας Εξωτερικών Ιατρείων για τους μήνες Μάϊο εως και Δεκέμβριο 2012. **8)** Μέχρι την σύνταξη του παρόντος,δεν πραγματοποιήθηκε η οριστική παράδοση - παραλαβή των νέων εγκαταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης (κτιριακών, μηχανολογικών κλπ). από την ΔΕΠΑΝΟΜ Α.Ε. -παρά τις συνεχείς οχλήσεις μας-, με αποτέλεσμα να μην συμπεριλαμβάνονται στις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις.

Κ Α Τ Α Σ Τ Α Σ Η Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ο Υ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν Χ Ρ Η Σ Ε Ω Σ

31ης Δεκεμβρίου 2012 (1η Ιανουαρίου 2012 - 31η Δεκεμβρίου 2012)

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			12.800.620,17			7.958.692,32
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			32.912.476,72			28.463.621,47
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-20.111.856,55			-20.504.929,15
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα			25.229.139,77			20.070.685,17
Σύνολο			5.117.283,22			-434.243,98
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.474.382,31			2.302.233,21	
3. Έξοδα δημοσίων σχέσεων		516,97	2.474.899,28		0,00	2.302.233,21
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			2.642.383,94			-2.736.477,19
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			22.033,57			54.581,38
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμετάλλεύσεως			2.664.417,51			-2.681.895,81
ΙΙ. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	258.222,25			207.956,41		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	11.346,37	269.568,62		715,41	208.671,82	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.928,43			11.031,61		
2. Έκτακτες ζημιές	226.734,37			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			192.317,03		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	2.702.750,72	2.931.413,52	-2.661.844,90	578.836,45	782.185,09	-573.513,27
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)			2.572,61			-3.255.409,08
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		704.145,48			577.830,54	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		704.145,48	0,00		577.830,54	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**2.572,61**			**-3.255.409,08**

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Ε Ω Σ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν

	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	2.572,61	-3.255.409,08
Μείον: 1.Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσης	-13.979.615,11	-10.724.206,03
2.Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσης Ψ.Ν.Π.Ο.	-841.550,34	0,00
Έλλειμμα εις νέο	**-14.818.592,84**	**-13.979.615,11**

Κατερίνη, 5 Ιουνίου 2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ — Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΣΤΕΡΙΟΣ ΦΑΡΜΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 724147

ΓΚΟΥΜΑ ΕΛΕΝΗ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 821149

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 323707

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3329/2005. 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Το νοσοκομείο, όπως και κατά την προηγούμενη χρήση, δεν σχημάτισε πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού του, λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Αν σχημάτιζε πρόβλεψη για την ενδεχόμενη αποζημίωση του συνόλου του προσωπικού της, λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση, αυτή, θα ανέρχονταν στο ποσό των 60.000 ευρώ περίπου, και κατά συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **2)** Κατά την παρούσα χρήση, απορροφήθηκαν από το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης τα ενεργητικά και παθητικά στοιχεία του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Πέτρας Ολύμπου (Ψ.Ν.Π.Ο) με 30/6/2012 (αρθ. 30 Ν. 4052/2012). Η εν λόγω απορρόφηση εγκρίθηκε, κατά την 26/9/2012, από το Δ.Σ. του Γ.Ν.Κατερίνης - Ψυχιατρικός Τομέας και δεν ελέγχθηκε από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην προηγούμενη παράγραφο, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. **Θέματα Έμφασης:** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1)** Σε προγενέστερη χρήση το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης μεταφέρθηκε στις νέες κτιριακές εγκαταστάσεις του. Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν είχε πραγματοποιηθεί η οριστική παράδοση - παραλαβή των εγκαταστάσεων αυτών (κτιριακών, μηχανολογικών κλπ). Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 3 του Ν. 3527/2007 οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (Γ.ΙΙ Ενεργητικού), περιέρχονται στην 3η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. **2)** Η συμφωνία των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών, έγινε με τα αντίστοιχα extrait, δεδομένου ότι δε λάβαμε απαντητικές επιστολές από τις τράπεζες. **3**) Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, οι οποίοι διεκδικούν συνολικά το ποσό των 3.200.000 ευρώ περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Σύμφωνα με την από 21.6.2013 επιστολή της Νομικού Συμβούλου του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης πιθανολογείται ότι σημαντικό μέρος από τις αγωγές αυτές θα ευδοκιμήσει. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων:** Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2005 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

PANNELL KERR FORSTER
International Limited
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Ιωάννινα, 31 Ιουλίου 2013
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΑΣΙΟΥΜΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 10851

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Π. ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12811