ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.07.31 15:56:34 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	812.281,88	536.650,38	275.631,50	623.280,08	471.056,26	152.223,82
	812.281,88	**536.650,38**	**275.631,50**	**623.280,08**	**471.056,26**	**152.223,82**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	2.273.965,80		2.273.965,80	2.273.965,80		2.273.965,80
2.Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.032,55		3.032,55	3.032,55		3.032,55
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.686.533,51	1.750.316,65	1.936.216,86	3.686.533,51	1.602.855,31	2.083.678,20
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	17.757.497,68	15.712.356,56	2.045.141,12	17.563.288,65	15.084.912,89	2.478.375,76
5. Μεταφορικά Μέσα	530.890,87	251.777,22	279.113,65	459.670,87	206.415,75	253.255,12
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	6.717.002,87	6.160.383,87	556.619,00	6.566.150,49	6.021.897,91	544.252,58
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**30.968.923,28**	**23.874.834,30**	**7.094.088,98**	**30.552.641,87**	**22.916.081,86**	**7.636.560,01**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)			**7.094.088,98**			**7.636.560,01**
			7.369.720,48			**7.788.783,83**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.383.935,42			2.917.812,26
			3.383.935,42			**2.917.812,26**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		53.921.368,61			61.231.068,98	
Μείον: προβλέψεις		-	53.921.368,61		-	61.231.068,98
2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες			2.661,33			8.629,74
3. Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων			84.028,68			80.890,21
4.Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		3.814.151,53			3.849.989,16	
Μείον: προβλέψεις		2.916.219,97	897.931,56		2.916.219,97	933.769,19
			54.905.990,18			**62.254.358,12**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
2. Ομόλογα		0,00			1.175.497,72	
Μείον: Πρόβλεψη υποτιμήσεως		0,00	**0,00**		0,00	**1.175.497,72**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			900,74
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			10.675.024,49			5.586.328,05
			10.675.024,49			**5.587.228,79**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)			**68.964.950,09**			**71.934.896,89**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			1.832,58
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.594.248,02			26.163.112,10
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			0,60			0,00
			12.594.248,62			**26.164.944,68**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**88.928.919,19**			**105.888.625,40**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			864.626,06			747.651,24
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			82.689.044,80			78.750.977,55
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			770.437,28			4.474.966,86
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			41.970.517,08			40.037.766,97
			126.294.625,22			**124.011.362,62**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	571.848,00	531.838,10
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	1.899.642,20	3.331.945,31
3.α Κληροδοτηματα	2.374.967,30	2.662.795,07
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.536.441,45	3.156.707,70
	5.811.050,95	**9.151.448,08**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	18.896.229,01	23.102.812,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	12.057.220,29	-1.505.556,11
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ. Χρήσεων	30.550.965,03	32.056.521,14
	42.608.185,32	**30.550.965,03**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**67.847.303,38**	**63.337.063,21**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	28.700,31	28.700,31
	28.700,31	**28.700,31**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
8.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.466,16	7.046,16
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	19.021.115,96	40.023.923,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	4.995,62	15.794,93
8. Πιστωτές διαφοροι	1.730.858,54	2.009.839,94
	20.763.436,28	**42.056.604,03**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	**20.763.436,28**	**42.056.604,03**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	289.479,22	400.152,96
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	66.104,89
	289.479,22	**466.257,85**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**88.928.919,19**	**105.888.625,40**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	864.626,06	747.651,24
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	82.689.044,80	78.750.977,55
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	770.437,28	4.474.966,86
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	41.970.517,08	40.037.766,97
	126.294.625,22	**124.011.362,62**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1.Για τη χρήση 2013 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013. 2.Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσία προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 37.536.253,06 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 3.Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμο τάξεως" περιλαμβάνονται 14 ακίνητα (1 οικόπεδο & 13 κτίσματα), που παραχωρήθηκαν κατά χρήση αξίας 31.047.144,36 € καθώς και ποσό ύψους 2.056.320,11 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων του 2013. 4. Οι οικονομικέ καταστάσεις αφορούν το Π.Γ.Ν. Θ ΑΧΕΠΑ καθώς και τα Κέντρα Υγείας Μαβούτου και Σοχού που υπάγονται σε αυτό. 5.Στην παρούσα χρήση με βάση το ΦΕΚ 3390/31-12-13 έγινε διαγραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι των Φορέων Κοινωνική Ασφάλισης, που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2011, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, ποσού 68.125.052,99 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		31.263.585,60		30.728.203,18
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		68.088.751,83		71.369.299,96
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-36.825.166,23**		**-40.641.096,78**
Πλέον: Άλλα έσοδα		37.900.226,00		43.060.527,76
Σύνολο		**1.075.059,77**		**2.419.430,98**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.582.347,96		10.430.682,25
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-3.507.288,19**		**-8.011.251,27**
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	406.178,72		135.045,24	
Μείον:				
1. Έξοδα και Ζημίες πωλήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00		12.173,76	
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	204,10	405.974,62	255,97	122.615,51
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**-3.101.313,57**		**-7.888.635,76**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	542.489,50		1.040.194,61	
2. Έκτακτα κέρδη	27.288,94		0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	14.956.168,19		11.072.546,27	
	15.525.946,63		12.112.740,88	
Μείον:				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	1.211,11		121.077,97	
2. Έκτακτες ζημίες	0,00		3.597.900,27	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	366.201,66		1.010.682,99	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	367.412,77	15.158.533,86	1.000.000,00	5.729.661,23	6.383.079,65
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		**12.057.220,29**		**-1.505.556,11**
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.024.326,76		1.675.622,69	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.024.326,76	0,00	1.675.622,69	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		**12.057.220,29**		**-1.505.556,11**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα ή έλλειμμα χρήσεως	12.057.220,29	-1.505.556,11
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	30.550.965,03	32.056.521,14
Σύνολο	**42.608.185,32**	**30.550.965,03**
Πλεονάσματα προς διαθέση	**42.608.185,32**	**30.550.965,03**
Η διάθεση του πλεονάσμαος γίνεται ως εξής:		
5. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**42.608.185,32**	**30.550.965,03**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 27 ΙΟΥΝΙΟΥ 2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρια "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΙΑΔΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 174621	ΤΡΙΑΝΤΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 655946	ΑΜΑΝΑΤΙΔΟΥ ΑΝΑΤΟΛΗ Α.Δ.Τ. ΑΒ 707260	ΛΑΜΠΟΥΛΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 25680 Α.Δ.Τ. Χ 220850

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΧΕΠΑ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΧΕΠΑ" που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης 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 οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, 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 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 δικλείδες 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 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. 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1**) Για το υπόλοιπο ποσό του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-4 "Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις" Ευρώ 897.931,56 δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη, με συνέπεια ο ανωτέρω λογαριασμός, τα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια να είναι ισοπόσως αυξημένα. **2**) 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 Ευρώ 5.644.150,00. Ως εκ τούτου τηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού αυτού. **3**) Με επιστολές τους οι Νομικοί Σύμβουλοι μας ενημέρωσαν για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που αφορούν αγωγές προμηθευτών, εργαζομένων και τρίτων συνολικής αξίας Ευρώ 61.015.836,98. Για το ποσό αυτό το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια είναι ισοπόσως αυξημένα. Επιπλέον οι υποθέσεις αυτές δεν παρακολουθούνται σε λογαριασμούς Τάξεως. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει ενημέρωση αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών. Σε σχετική ενημέρωση μας από την Οικονομική Διεύθυνση μας γνωστοποιήθηκε ότι τα οικόπεδα και μέρος των κτιρίων είναι ιδιοκτησίας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης και έχουν παραχωρηθεί στο Νοσοκομείο προς χρήση. **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 ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΧΕΠΑ" 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». **Θέματα Έμφασης.** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1**) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από τα ασφαλιστικά ταμεία, μεταξύ αυτών και από τον ΕΟΠΥΥ, ο οποίος είναι ο κύριος φορέας από τον οποίο το Νοσοκομείο έχει απαίτηση, με σύνολο απαίτησης την 31.12.2013, Ευρώ 52.277.075,84 (96,95%). Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε επιβεβαιώνεται το ανωτέρω ποσό. Επισημαίνεται η καθυστέρηση πληρωμών του ΕΟΠΥΥ προς το Νοσοκομείο. Επίσης σημειώνουμε την καθυστέρηση στην έκδοση ΑΠΥ, με συνέπεια να μην γίνεται σωστά η εφαρμογή της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων, γεγονός που αντανακλά στο αυξημένο ύψος του κονδυλίου της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, "Έσοδα προηγουμένων Χρήσεων". **2**) Εφιστούμε επίσης την προσοχή στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου καθώς και επί των αποθεμάτων. **3**) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής υποστήριξης, προσαρμοσμένης στον Κ.Β.Σ. (Κ.Φ.Α.Σ.). **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.** α) Το ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΧΕΠΑ" άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2003 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) και β) Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Π.Γ.Ν.Θ. "ΑΧΕΠΑ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 23η Ιουλίου 2013, σχετικά με την μη επιβεβαίωση των υπολοίπων του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και του λογαριασμού "Προμηθευτές", καθώς και για τη μη λήψη επιστολών από τους Νομικούς Συμβούλους.

Αθήνα 31 Ιουλίου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

BAKER TILLY HELLAS

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ: 148

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091

ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921