

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

## ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Πρακτικών της αριθμ.26/04-08-2014 Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Γ.Ν. Τρικάλων.

## ΑΠΟΦΑΣΗ 379

## ΘΕΜΑ 1ο: Έγκριση Ισολογισμού οικ. Έτους 2013

## Το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν. Τρικάλων έχοντας υπόψη:

1. Την αριθμ. πρωτ. 15539/30-7-2014 εισήγηση του Τμ. Οικονομικού σχετικά με έγκριση Ισολογισμού και Οικονομικών καταστάσεων οικονομικού έτους 2013, θεωρημένα και ελεγμένα από τους Ορκωτούς Λογιστές, ήτοι: από την εταιρεία: Τ.Μ.Σ Α.Ε. –Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
2. Τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 περί "Λογιστικού των Ν.Π.Δ.Δ.»
3. Του Ν. 3329/05 «Εθνικό Σύστημα Υγείας & Κοιν. Αλληλεγγύης και τις διατάξεις του Ν. 2592/98
4. Τον πίνακα, ήτοι:

5η Υ.ΠΕ. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ						
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2013						
9η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)						
Ποσά σε ευρώ						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αίμα κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανασβέσεις	Αίμα κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανασβέσεις
<b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	82.311,77	79.889,15	2.422,62	79.900,71	79.104,45	796,26
<b>Γ. ΠΑΘΩ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες αναπληρώσεις</b>						
1. Γήρινα - Οικόπεδα	4.220.319,80	-	4.220.319,80	4.220.319,80	-	4.220.319,80
3. Χώρα και τεμάχια γη	30.410.796,67	11.028.971,16	19.381.795,51	30.410.796,67	9.812.540,49	20.598.226,18
4. Μηχολογία - Έξοπλισμοί και λοιπές μηχανικές εξοπλιστές	6.995.944,12	6.731.433,79	264.510,33	6.982.456,60	6.576.243,24	406.213,36
6. Μεταφορικά μέσα	16.850,10	3.692,96	13.157,14	16.850,10	2.007,96	14.842,14
8. Επιπλα και λοιπές εξοπλιστές	3.417.694,43	3.300.236,46	117.567,97	3.341.315,58	3.192.614,58	148.701,00
7. Αναπληρώσεις από εκτέλεση προκαταβολών	-	0,00	0,00	-	-	0,00
	<b>45.061.685,12</b>	<b>21.064.334,37</b>	<b>23.997.350,75</b>	<b>44.971.707,75</b>	<b>19.583.406,27</b>	<b>25.388.301,48</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικών, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	-	-	1.018.149,00	-	-	1.461.777,62
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	25.836.551,62	-	-	25.365.079,17	-	-
Μισθ Προβλεπόμενοι	0,00	25.836.551,62	58.696,73	0,00	25.365.079,17	60.297,43
2. Απαιτήσεις από επιχειρήσεις και παρεπόμενες σχολές	-	-	15.705,39	-	-	1.094,82
3. Χρεωστικές διαφορά	-	-	1.246,98	-	-	29.428,41
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πατώσεων	-	-	29.912.194,72	-	-	29.428.471,42
<b>III. Χρέη</b>						
1. Λοιπά χρέη	-	-	10,21	-	-	15.807,41
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
3. Καταθέσεις όψεως και προβλεπόμενες	-	-	4.161.644,53	-	-	2.651.984,16
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>31.091.998,46</b>			<b>29.556.040,61</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	-	-	2.295.217,90	-	-	1.781.792,26
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>57.386.989,73</b>			<b>56.726.930,61</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
1. Αλλοτρίων προσώπων στοιχεία	-	-	-	-	-	-
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	-	-	19.796.142,06	-	-	11.346.683,59
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυητών	-	-	-	-	-	-
	-	-	19.796.142,06	-	-	11.346.683,59
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΗ</b>						
1) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", " Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και " Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων" περιλαμβάνονται και ποσά ευρώ 19.260.101,84, 1.225.488,22 και ευρώ 53.011,64 αντίστοιχα που αφορούν το κόστος μεταφοράς των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 20.538.601,70 περιλαμβάνεται ως απόδοξη στο λογαριασμό "Άλλο έσοδο".						
2) Το κόστος διαφοράς κερμάτων ανέρχεται σε ευρώ 572.311,50						
3) Ο Ισολογισμός ανανέμεται στο Γενικό Νοσοκομείο Τρικάλων, Κ.Υ. Πύλης, Κ.Υ. Καλαμπόκας και Κ.Υ. Φοκαλιών.						
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>						
<b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)</b>						
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>						
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
<b>I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως</b>						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	16.867.299,91	-	-	13.961.848,28	-	-
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	30.226.953,90	-	-	35.017.715,00	-	-
<b>Μικτό αποτέλεσμα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-13.359.653,99</b>	-	-	<b>-21.055.866,72</b>	-	-
Πλέον: Άλλα έσοδα	21.049.021,94	-	-	23.721.676,58	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>7.689.427,95</b>	-	-	<b>2.675.809,86</b>	-	-
<b>Μείον:</b>						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.999.059,20	-	-	3.564.151,73	-	-
2. Έξοδα λειτουργίας κεραιών - αναπληρώσεων	-	-	-	-	-	-
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	53.197,44	-	3.052.256,64	-	-	3.564.151,73
<b>Μεττά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>4.637.691,21</b>	-	-	<b>-888.341,87</b>	-	-
Πλέον: 4. Παισιωτικά έσοδα και συναφή έσοδα	52.383,50	-	-	28.393,03	-	-
<b>Μείον:</b>						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	-	52.383,50	-	-	3,93	-
<b>Ολικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>4.690.074,71</b>	-	-	<b>-859.952,77</b>	-	-
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>						
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα	1.085.024,92	-	-	1.768.907,30	-	-
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	42.459,21	-	1.127.484,13	2.463.961,33	-	4.232.868,63
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>						
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα	750.797,22	-	-	134.088,88	-	-
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	87.458,09	-	-	1.941.406,06	-	-
4. Προβλεπόμενα για επενδυτικές ανάγκες	-	838.255,31	-	-	-	2.075.494,94
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>	<b>4.979.303,53</b>	-	-	<b>1.297.420,92</b>	-	-
Μείον: Σύνολο αποβλεπόμενων παθών στοιχείων	1.481.712,80	-	-	2.256.086,96	-	-
Μείον: Ο από σπασίς ανακυκλωθέντες στο λειτουργικό κόστος	1.481.712,80	-	-	2.256.086,96	-	-
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)</b>	<b>4.979.303,53</b>	-	-	<b>1.297.420,92</b>	-	-
Τρίκαλα 06/06/2014						
Ο Διοικητής του Γ.Ν. Τρικάλων		Ο Διευθυντής Διοικητικής & Οικονομικής Διεύθυνσης			Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος για την "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"	
ΣΥΦΩΝΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		ΜΠΟΥΚΟΒΛΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ			ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ Α.Μ.19689 Α' ΤΑΞΗΣ	

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του **ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ**

**Τελεία επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
 Ελέγχουμε τα ανεπίσημα οικονομικά καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων των χρήσεων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικά προσαρτημα.

**Ενδών Διάληξη για τις Οικονομικές Καταστάσεις**  
 Η διάληξη έχει την ενδών για την κατάσταση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλασικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις κωτερωτές διαδίδες που η διάληξη καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακριβεία, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ενδών του Ελεγκτή**  
 Η έλεγχος ενδών είναι να ελεγχθούν γνήσια επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο μας, διανεργητικά τον έλεγχο σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες θεσπίζοντας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διανεργητικά τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακριβεία. Ο έλεγχος περιλαμβάνει διεγερμένες διαδικασίες για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με το ποσό και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής ανακριβείας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διεγερτική αυτών των επιμέτρων κινδύνου, ο ελεγκτής ετάζει τις κωτερωτές διαδίδες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έμφαση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των επιμέτρων που έγιναν από τη διεγερτική, καθώς και αξιολόγηση της ουσιαστικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Παύσιμους 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 προέκυψε τα εξής:  
 1) Το σπασίμο του Ενεργητικού Δ-1-4 "Αποθέματα" ευρώ 1.018.149,00 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση του συνόλου των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. Από τον έλεγχο μας επί των διαδικασιών παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων διαπιστώσαμε ότι προκύπτουν διαφορές μεταξύ της ποσότητας και ουσιαστικής και της αξίας που ελέγχεται από το μηχανογραφικό σύστημα και της πραγματικής ποσότητας και αξίας σε μια δεδομένη χρονική στιγμή. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι συνήθως η ανάγκη των κινδύνων για είδη από τις αποθήκες είναι άμεση και η κλίμακός της δεν αποτιμάται πάνω το ίδιο άμεσα στην μηχανογράφηση των αποθεμάτων. Επιπροσθέτως, όταν καταγραφεί στο σύστημα των αποθεμάτων η εξαγωγή ενός είδους από τις αποθήκες προς τις κλινικές, το είδος αυτό φοιτείται πλέον ότι δεν υπάρχει στο νοσοκομείο, ενώ στην πραγματικότητα μπορεί να βρίσκεται σε κάποια κλινική. Υπάρχει άμεση ανάγκη μηχανογράφησης και των κινδύνων για να αποστασιοποιηθεί η ορθότητα της ουσιαστικής με τις αποθήκες από τον έλεγχο του νοσοκομείου για να διαβιβαστεί. Μάλιστα το πρόβλημα έχει μειωθεί αισθητά στην ελεγχόμενη χρήση, και οι διαφορές που προέκυψαν ανάμεσα στις ποσότητες και αξίες που ελέγχονται από το σύστημα και στις πραγματικές δεν είναι σημαντικές επί του συνόλου των αποθεμάτων. Επί των αποθεμάτων δεν υφίσταται ασφαλιστική κλίμακω.

 2) Το ποσό της 31<sup>ης</sup>/12/2013 του στοιχείου του Ενεργητικού Δ-1-1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Ευρώ 25.836.551,62 προέρχεται από απατήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Το 97% περίπου αυτών αναφέρεται σε απατήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία απογραφής της εκθέσεως μας δεν λάβαμε αποστολή επιστολή από τον ΕΟΠΥΥ για υπερέσεις επιβεβαίωση του υπολοίπου της οφειλής του στο Νοσοκομείο. Για τον λόγο αυτό προβίκαμε σε ενυπόθηκη ελεγκτική διαδικασία για να λάβουμε την απαιτούμενη διασφάλιση για το ύψος της απαίτησης αυτής, και επιβεβαίωση το μεγαλύτερο ποσοστό του ποσού της απαίτησης αναφορικά με την οικονομική υπηρεσία του Νοσοκομείου όλες τις περιπτώσεις στον ΕΟΠΥΥ στην χρήση 2013, τις οποίες και τεκμηριώσαμε και με το αντίστοιχο παραρτημα.
 3) Μέχρι την ημερομηνία απογραφής της εκθέσεως μας λάβαμε αποστολή επιστολής επιβεβαίωσης των υπολοίπων του λογαριασμού του Παθιτικού Γ-1-1 «Προμήθειες», σε ποσοστό περίπου 29% επί του ουσιαστικού υπολοίπου των «επιτοκίων που στέλνουμε, οπότε διαπιστώσαμε επιφύλαξη για την ορθότητα του υπολοίπου ποσού από το συνολικό των υπολοίπων προς προμήθειες. Επιπροσθέτως, από το σύνολο του λογαριασμού του Παθιτικού Γ-1-1 «Προμήθειες» πρέπει να διαγραφεί στην ελεγχόμενη χρήση ποσό υποχρέωσης ύψους ευρώ 190.978,81 (οφειλή) 186.255,61 προς την εταιρεία SIEMENS A.E. 4.223,23 προς την εταιρεία SIEMENS ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΠΕΡΑΒΕ Α.Ε.) σύμφωνα με την από 22/8/2012 συμφωνία συμβιβασμού μεταξύ της ελληνικής Δημοκρατίας, της SIEMENS AG και της SIEMENS A.E. καθώς και την από 6/3/2013 επιστολή της SIEMENS με την οποία ζητά από το Νοσοκομείο την διαγραφή των παραπάνω ποσών από τις υποχρεώσεις του. Κατά συνέπεια οι υποχρεώσεις και τα διαβητικά κεφάλαια εμφανίζονται ύψους ευρώ 0, και τα Αποτελέσματα Χρήσεως εμφανίζονται ύψους ευρώ 190.978,81 (οφειλή) 186.255,61. Η διαγραφή των υποχρεώσεων αυτών θα πραγματοποιηθεί στην τρέχουσα χρήση 2014.
 4) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, δεν είχαν τεθεί υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου αποτιμώμενες σε Δ.Π.Χ.Π., όπως προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. στις έμφασης μονάδες υγείας. Σύμφωνα με την παράγραφο που απαιτείται, η εργασία αυτή βρίσκεται σε εξέλιξη και αναμένεται να ολοκληρωθεί προοίμως, με έτος πρώτης εφαρμογής το 2013.
 5) Μέχρι την ημερομηνία απογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει επιστολή από 2 εκ των 4 Νομίμων Συμβούλων του Νοσοκομείου για εκκρεμείς διατακτικές υποθέσεις και για την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπρημάτων βαρών επί αυτών.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων μηχανοκίνητων στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις, του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλασικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Τρέψαντες Οφειλόμενα**  
 Χωρίς να διαπιστώσαμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας, εφιστάμε την προσοχή σας στα εξής:  
 1) Στη σημείωση της παραγράφου 2 επί του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι η κατά την 31/12/2013 αξία κτήσεως, των Ευρώ 45.061.685,12 των «Ενομήσιμων ακινήτων» του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιστοιχεί υπεκάτω Ευρώ 25.845.981,36 την αξία αποτίμησης των ακινήτων αυτών από την διάθεση του Νοσοκομείου κατά την κατάσταση του πρώτου εγκεκριμένου ισολογισμού της 31/12/2004, λόγω της εφαρμογής του διαλογιστικού συστήματος (Π.Δ. 146/2003) και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 19.215.703,76 (45.061.685,12-25.845.981,36), σε αξίες των ακινήτων αυτών από την χρήση 2005 έως και 2013. Επιπροσθέτως επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κλίμακω επί των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

 2) Στην σημείωση της παραγράφου 13 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» η με επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας ως έσοδο στα «Έσοδα διοικητικής λειτουργίας» και στα «Έσοδα διοικητικής λειτουργίας». Στην κατάσταση λογαριασμού αποτιμώμενη στην ελεγχόμενη χρήση 2013 ανήλθε σε Ευρώ 20.538.601,70, έναντι Ευρώ 23.621.149,60 στην προηγούμενη χρήση 2012.
 3) Στην σημείωση της παραγράφου 13 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι το κόστος των διαβητικών νοσημάτων σε απάντηση και αναφορικά με τις ασφαλιστικές ανάγκες στην ελεγχόμενη χρήση σε ποσό Ευρώ 372.311,50 έναντι Ευρώ 408.379,04 στην προηγούμενη χρήση 2012. Το Νοσοκομείο κατά πάγια συνήθεια δεν λογοδοτεί στην δαπάνη αυτή και κατά συνέπεια δεν εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις.
 4) Μετά από τον έλεγχο του ισολογισμού και του Απολογισμού υπάρχει συμπληρωματική διαφορά Ευρώ 376.654,25, η οποία απολογείται στο από 20/1/2014 Πρωτόκολλο Εξαμηνιαίας χρηματολογικού υπολοίπου μηνός Δεκεμβρίου 2013, το οποίο υπογράφεται από τον Διοικητή.
 5) Ο λογαριασμός του Παθιτικού Α-1-1 «Αποθέματα Κεφάλαια» αναφέρεται σε επυποθήκωση που έλαβε το Νοσοκομείο από το Υ.Υ.Κ.Α. για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων και μη υποχρεώσεων και οφειλών του προς προμήθειες. Στο υπόλοιπο της 31<sup>ης</sup>/12/2013 Ευρώ 30.426.369,96, ποσό Ευρώ 16.783.500,00 αφορά επυποθήκωση που δόθηκε στην ελεγχόμενη χρήση 2013.
 6) Στην ελεγχόμενη χρήση 2013 το Νοσοκομείο προβίκα σε διαγραφή απαιτήσεων του από τον ΕΟΠΥΥ, ύψους Ευρώ 13.371.555,47. Πρόκειται για διαγραφή βεβαιωμένων τιμολογίων έως και 31/12/2011 και βασίζεται σε κοινή υπουργική απόφαση (αρ. Β2.α/7.Π.οκ. 118526/2013 -ΦΕΚ Β' 3390) με την οποία διαγράφονται οι απαιτήσεις των νοσηλευτικών ιδρυμάτων έναντι του ΕΟΠΥΥ και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης. Η διαγραφή αυτή έγινε σε βάρος του λογαριασμού των ειδών αποθεμάτων, και συνεισφέρει στην ελαττωμένη κατάσταση της χρήσης.

**Άλλα Θέματα**  
 Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Τρικάλων για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι διαπίστωσαν γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων την 31<sup>η</sup> Ιουλίου 2013.

**Αναφορά επί Άλλων Νομίμων και Κανονιστικών Θεμάτων**  
 Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ άρνησε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διολογραφική λογιστική μέθοδο από την 31/12/2004 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ.γρ. 1.1.108 του Κλασικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 30/07/2014

TMS Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
 Λουκικαίου 6, 10675, Αθήνα  
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 166

Ανεξάρτητο μέλος της IAPA International

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Στέφανος Κλαδάς

**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ**  
**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/ΒΟ)**  
**1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**

Χ Ρ Ε Ω Σ Η	ΧΡΗΣΗΣ	2013	ΧΡΗΣΗΣ	2012	Π Ι Σ ΤΩΣΗ	ΧΡΗΣΗΣ	2013	ΧΡΗΣΗΣ	2012
1.Αποθέματα Εναρξής Χρήσεως		1.461.777,62		1.500.485,16	1.Εσοδα κύριας δραστηριότητας		16.867.299,91		13.961.848,28
24.Πρώτες και Βοηθ.ύλες	882.912,65		989.904,32		72.Εσοδα από φόρους-Κ.Π.-Τέλη-Δικαιώματα	0,00		0,00	
25.Αναλώσιμα υλικά	578.864,97		510.580,84		73.Εσοδα από παροχή Υγειονομ.Υπηρεσιών	16.867.299,91		13.961.848,28	
26.Ανταλλακτικά Παγίων	0,00		0,00		2.Λοιπά οργανικά έσοδα		21.101.985,34		23.760.069,61
2.Αγορές Χρήσεως		7.457.166,42		8.454.498,85	74.Εσοδα από επιχορήγησης	20.963.841,23		23.638.859,60	
24.Α' & Β' Υλες	5.749.558,94		6.498.619,74		75.Εσοδα Παρεπιτομένων Ασχολιών	85.760,61		92.816,98	
25.Αναλώσιμα Υλικά	1.666.675,79		1.911.598,53		76.Εσοδα Κεφαλαίων	52.383,50		28.393,03	
26.Ανταλ/κα παγίων στοιχείων	40.931,69		44.280,58						
Σύνολο Αρχ.Αποθεμ.&Αγορών		8.918.944,04		9.954.984,01					
3.Μείων:Αποθέματα τέλους Χρ.		1.018.149,00		1.461.777,62					
24.Α' & Β' Υλες	764.974,37		882.912,65						
25.Αναλώσιμα Υλικά	253.174,63		578.864,97						
26.Ανταλ/κα παγίων στοιχείων	0,00		0,00						
Αγορές και διαφ.Αποθεμάτων		7.900.795,04		8.493.206,39					
4.Οργανικά Έξοδα									
60. -Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	21.017.921,86		24.268.425,14						
61. -Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	292.969,39		348.102,98						
62. -Παροχές Τρίτων	1.709.380,39		1.890.660,95						
63. -Φόροι - Τέλη	53.923,71		36.455,56						
64. -Διάφορα Έξοδα	822.503,14		1.288.928,75						
65. -Τόκοι και συναφή έξοδα	4,21		3,93						
66. -Αποσβέσεις	1.481.712,80		2.256.086,96						
67. -Λοιπά έξοδα	0,00		0,00						
68. - Προβλέψεις	0,00	25.378.415,50	0,00	30.088.664,27					
Συνολικό Κόστος		33.279.210,54		38.581.870,66					
Πλέονσμο Εκμετάλλευσης		4.690.074,71			Ελλείμμα Εκμετάλλευσης				
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>37.969.285,25</b>		<b>38.581.870,66</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>37.969.285,25</b>		<b>38.581.870,66</b>

**Και μετά από διαλογική συζήτηση ομόφωνα**  
**Αποφασίζει**

Εγκρίνει ως έχει τις οικονομικές καταστάσεις και τον Ισολογισμό χρήσης 2013 του

Γ.Ν.Τρικάλων, θεωρημένα και ελεγμένα από την εταιρεία : Τ.Μ.Σ Α.Ε. –Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ  
Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**

**ΚΩΝ. ΜΠΑΡΔΑΣ  
ΣΤ. ΜΥΛΩΝΑΣ  
ΣΤ. ΚΟΣΥΒΑ**

**ΓΙΩΡΓΟΣ ΑΛ. ΣΟΥΦΛΙΑΣ**

**ΣΤ. ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ**