ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 - 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2011)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας - Θράκης

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	978.009,91	917.034,51	60.975,40	978.009,91	891.176,00	86.833,91
	978.009,91	**917.034,51**	**60.975,40**	**978.009,91**	**891.176,00**	**86.833,91**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	1.317.273,57	2.511.617,33	3.828.890,90	1.125.829,02	2.703.061,88
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	4.370.362,01	4.004.829,52	365.532,49	4.256.697,83	3.861.502,67	395.195,16
5. Μεταφορικά Μέσα	296.746,32	296.746,16	0,16	296.746,32	296.746,16	0,16
6. Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	2.044.890,60	1.994.343,51	50.547,09	2.007.208,46	1.929.342,46	77.866,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**11.952.989,49**	**7.613.192,76**	**4.339.796,73**	**11.801.643,17**	**7.213.420,31**	**4.588.222,86**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)			**4.339.796,73**			**4.588.222,86**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			433.831,39			494.745,36
			433.831,39			**494.745,36**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.134.247,48			11.681.715,59	
Μείον : Προβλέψεις		455.633,53	4.678.613,95		7.984.115,87	3.697.599,72
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			4.558,94			11.691.945,20
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.681,97			1.617,47
			4.684.854,86			**15.391.162,39**
ΙV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			441.979,13			2.910.139,51
			441.979,13			**2.910.139,51**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**5.560.665,38**			**18.796.047,26**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			2.370,80
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.293.552,31			1.499.451,82
			3.293.552,31			**1.501.822,62**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**13.254.989,82**			**24.972.926,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,75			0,75
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			15.352.533,12			23.702.789,16
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			357.619,38			201.611,18
			15.710.153,25			**23.904.401,09**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**5.747.369,69**	**5.747.369,69**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1,18	1,17
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	748.097,44	812.196,27
	748.098,62	**812.197,44**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	4.163.462,94	0,00
	4.163.462,94	**0,00**
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	**-2.436.542,63**	**-324.112,71**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**8.222.388,62**	**6.235.454,42**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.766.098,56	16.309.268,60
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	13.661,27	12.727,93
8. Πιστωτές διάφοροι	73.848,98	2.352.817,00
	4.853.608,81	**18.674.813,53**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	**4.853.608,81**	**18.674.813,53**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	178.992,39	62.658,65
	178.992,39	**62.658,65**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**13.254.989,82**	**24.972.926,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,75	0,75
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	15.352.533,12	23.702.789,16
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	357.619,38	201.611,18
	15.710.153,25	**23.904.401,09**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2011 εφαρμόστηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03. 2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 19.778.633,95, που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 3) Το κονδύλι του λογαριασμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" € 357.619,38 αφορά το κόστος νοσηλείας των κατόχων βιβλιαρίου οικονομικής αδυναμίας, για το οποίο κόστος δεν καταχωρείται αντίστοιχη απαίτηση από τη χρήση 2010. Για το, μέχρι τη χρήση 2009, ποσό των απαιτήσεων € 455.633,53 που αφορούν στο ανωτέρω κόστος, έγινε στην προηγούμενη χρήση ισόποση πρόβλεψη διαγραφής του. 4) Ο λογαριασμός «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» εμφανίζεται μειωμένος κατά ποσό € 840.734,00, το οποίο αφορά στις ληφθείσες, κατά την κλειόμενη χρήση, επιχορηγήσεις από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης και οι οποίες ανέρχονται περίπου στο 50% των εσόδων νοσηλίων του Νοσοκομείου από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης. 5) Το κονδύλι του Ισολογισμού «Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010» ποσού € 4.163.462,94 αφορά την καθαρή ωφέλεια που είχε το Νοσοκομείο, κατά την προηγούμενη χρήση, από : α) τη ρύθμιση χρεών με ομόλογα προς προμηθευτές, που ανήλθε στο ποσό των € 11.691.945,28 και β) τη διαγραφή απαιτήσεων έως και 31.12.2009 από τα 5 Ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτου) λόγω εκχώρησής τους στο Ελληνικό Δημόσιο, που ανήλθε στο ποσό των € 7.528.482,34. Στην προηγούμενη χρήση, το ανωτέρω ποσό της καθαρής ωφέλειας εμφανίστηκε συμψηφιστικά στα «Αποτελέσματα εις νέο». 6) Σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 3329/2005 και 3370/2005 τα Νοσοκομεία έχουν την αποκλειστική χρήση επί των περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούν για την πραγματοποίηση των σκοπών τους. Η κυριότητα επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις των ανωτέρω νόμων έχει μεταβιβασθεί στην 4η ΥΠΕ Μακεδονίας - Θράκης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΡΙΟΥ -31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.245.976,52			6.051.864,90
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			26.078.188,07			28.985.008,75
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-19.832.211,55			-22.933.143,85
Πλέον : Άλλα έσοδα			20.249.815,59			21.949.033,90
Σύνολο			417.604,04			-984.109,95
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.595.737,64			1.769.934,42
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.178.133,60			-2.754.044,37
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		48.523,77			24.259,68	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα		0,00	48.523,77		12,00	24.247,68
Ολικά Αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-1.129.609,83**			**-2.729.796,69**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		3.327.901,03			13.429.359,05	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		41.413,90			100.116,17	
		3.369.314,93			13.529.475,22	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	3.051,05			3.477,56		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	173.860,68	176.911,73	3.192.403,20	8.114.651,52	8.118.129,08	5.411.346,14
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)			**2.062.793,37**			**2.681.549,45**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		425.630,96			473.638,43	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		425.630,96	0,00		473.638,43	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**2.062.793,37**			**2.681.549,45**
Προερχόμενα						
Από Λειτουργική Δραστηριότητα			0,00			-3.072.754,26
Από Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων			0,00			13.282.786,05
Μείον: Διαγραφή Απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεώς τους στο Δημόσιο			0,00			7.528.482,34
			0,00			**2.681.549,45**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	2.062.793,37	2.681.549,45
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-324.112,71	-2.994.696,50
Μείον : Ποσά μεταφερόμενα σε λογ. διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν.3867/2010	-4.163.462,94	0,00
Σύνολο	-2.424.782,28	-313.147,05
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος Εισοδήματος	11.760,35	10.965,66
Έλλειμμα εις νέο	**-2.436.542,63**	**-324.112,71**

ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ, 27 ΙΟΥΝΙΟΥ 2012

-Ο-	-Ο-	-Ο-	-Ο-
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 544
ΡΕΜΕΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. Ν 673905	ΚΑΡΑΚΙΤΣΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 450464	ΠΟΛΥΖΩΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 826549	ΚΟΠΑΤΣΑΡΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 56256

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από παροχή νοσηλευτικών υπηρεσιών σε ασθενείς με ασφαλιστική εκκρεμότητα συνολικού ποσού ευρώ 1.631.484,41. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003) δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 1.631.484,41 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 173.678,41. **2)** Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν λάβαμε επιστολή από το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά με υφιστάμενα βάρη επί των ακινήτων που χρησιμοποιεί το Νοσοκομείο, καθώς και για αξιώσεις και δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου κατά τρίτων και τρίτων κατά του Νοσοκομείου και για ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, αδυνατούμε να εκφέρουμε γνώμη για τη μη ύπαρξη των ανωτέρω θεμάτων.

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 Χαλκιδικής» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1)** Το κόστος παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών προσδιορίσθηκε με εναλλακτικό τρόπο, λόγω έλλειψης μηχανογραφικού συστήματος αναλυτικής λογιστικής. **2)** Τα συστήματα λογιστικής παρακολούθησης και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και τα συστήματα ενημέρωσης και τιμολόγησης των νοσηλίων και φαρμάκων χρήζουν μηχανογραφικής βελτίωσης για να ανταποκριθούν στις διαχειριστικές ανάγκες του Νοσοκομείου. **3)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού που χρησιμοποιεί το Νοσοκομείο. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλα Θέματα Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Χαλκιδικής» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 27η Ιουλίου 2011 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας του μη σχηματισμού πρόβλεψης για απαιτήσεις από παροχή νοσηλευτικών υπηρεσιών σε ασθενείς με ασφαλιστική εκκρεμότητα και την έλλειψη απαντητικών επιστολών από τους προμηθευτές και το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου και με θέματα έμφασης: **1)** Τον προσδιορισμό του κόστους παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών με εναλλακτικό τρόπο λόγω έλλειψης μηχανογραφικού συστήματος και **2)** Τη βελτίωση των συστημάτων λογιστικής παρακολούθησης και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και των συστημάτων ενημέρωσης και τιμολόγησης των νοσηλίων και φαρμάκων.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

1) Όπως αναφέρεται και στην ανωτέρω υπ' αριθ. 6 σημείωση επί του ισολογισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 3329/2005 και 3370/2005 τα Νοσοκομεία έχουν την αποκλειστική χρήση επί των περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούν για την πραγματοποίηση των σκοπών τους. Η κυριότητα επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις των ανωτέρω νόμων έχει μεταβιβασθεί στην 4η ΥΠΕ Μακεδονίας – Θράκης. **2)** Οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα όσα ορίζονται από το Π.Δ. 146/2003 εκτός της αναλυτικής λογιστικής.

Αθήνα, 6 Σεπτεμβρίου 2012
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ		ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΝ. ΜΠΟΛΟΛΙΑΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 15331		Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11441

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125