



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Δ.Υ.ΠΕ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2013 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2013-31/12/2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2012-31/12/2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2013-31/12/2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2012-31/12/2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.377.962,55	992.823,28	385.139,27	1.392.507,23	753.402,27	639.104,96	57.866.538,83	57.866.538,83	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες ακινοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.356.560,83	0,00	1.356.560,83	1.356.560,83	0,00	1.356.560,83	68.501,89	1,65	
2. Αγροί - φυτείες -δάση	137.977,00	0,00	137.977,00	137.977,00	0,00	137.977,00	217.292,31	228.020,16	
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	41.739.258,20	8.573.640,73	33.165.617,47	41.749.217,40	7.004.606,40	34.744.611,00	285.794,20	228.021,81	
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	13.932.744,04	8.180.392,85	5.752.351,19	14.002.070,27	7.117.804,20	6.884.266,07			
5. Μεταφορικά μέσα	383.806,28	320.861,13	62.945,15	315.306,28		0,22			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.654.911,10	4.110.071,78	544.839,32	4.663.347,64	3.961.625,24	701.722,40			
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			798.866,36			798.866,36			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+II+III)			41.819.157,32			44.624.003,88			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες,Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.975.486,87			2.332.889,16			
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	41.065.581,69		41.065.581,69	34.951.596,23		12.311.786,28	8.686.701,19	19.352.454,89	
Μείον: Απαιτήσεις προς διαγραφή Ν.4132/2013		0,00		-22.639.809,95			0,00	0,00	
4.Επιβαλλόμενες απαιτήσεις	8.538.985,24		8.538.985,24	7.376.354,93		12.311.786,28	0,00	0,00	
Μείον: Προβλέψεις		0,00		7.376.354,93			226.548,94	270.255,91	
			41.065.581,69			12.311.786,28	8.913.250,13	19.622.710,80	
5.Χρεώστες διάφοροι			14.670,67			0,00			
III. Χρεώγραφα									
3.Λοιπά χρεώγραφα			0,00			92.369,25			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			0,00			473,95			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			635.863,19			381.665,00	1.254.934,03	0,00	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+III+IV)			43.691.602,42			15.119.183,64			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.733.968,54			8.604.664,80			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+E+Δ+E)			87.629.867,55			68.986.957,28	87.629.867,55	68.986.957,28	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ									
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			33.037.744,91			25.084.534,10	33.037.744,91	25.084.534,10	

Σημειώσεις:
1. Εντός της κλειόμενης χρήσεως διενεργήθηκε διαγραφή απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης βάσει Ν.4132/7.3.13 ύψους ευρώ 20.978.192 και απεικονίστηκε σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5.Ειδικά Αποθεματικά.
2. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 29.579.900. Το κονδύλι αυτό εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά".
3. Το πιστωτικό υπόλοιπο του αντίθετου λογαριασμού απαιτήσεων «Απαιτήσεις προς διαγραφή Ν. 4039/2012» που υπήρχε κατά την 31.12.2012 εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά".
4. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ατόμων ανήλθε στο ποσό των € 790.529,29

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)	Ποσά		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	κλειόμενης χρήσεως 1/1/2013-31/12/2013	προηγούμενης χρήσεως 1/1/2012-31/12/2012	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2013-31/12/2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2012-31/12/2012
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	23.115.853,25		23.217.963,86	
2.α) Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό-πρωτολογισμίο (μισθοδοσία εργαζομένων)	26.026.319,94		29.659.538,13	
β) Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό-πρωτολογισμίο (εμπύρνηση λειτουργικών αναγκών/ρύθμιση χρεών προμηθευτών)	300.000,00		3.855.218,40	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		46.128.648,88		51.785.677,03
Μικτά αποτελέσματα κέρδη/(ζημίες) εκμεταλλεύσεως		3.313.524,31		4.947.043,36
Πλέον: Άλλα έσοδα		257.743,37		287.930,37
Σύνολο		3.571.267,68		5.234.973,73
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		7.140.512,09		8.300.837,91
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-3.569.244,41		-3.065.864,18
Πλέον: 2. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης & χρεογράφων	0,00		4.195,24	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφεί έσοδα	45.953,65	45.953,65	41.786,74	45.981,98
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι και συναφεί έξοδα		50,66		69,87
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-3.523.341,42		-3.019.952,07
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	381.960,61		85.361,29	
2. Λοιπά έκτακτα κέρδη	0,00		664,88	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	811.094,51	1.193.055,12	568.354,71	652.380,88
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.278,25		34.094,85	
2. Λοιπές έκτακτες ζημίες	75.315,45		133.233,15	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	16.257,48	92.851,18	31.210,57	198.538,57
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)		-2.423.137,48		-2.566.109,76
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.115.206,59		4.441.332,84
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.115.206,59		4.441.332,84
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-2.423.137,48		-2.566.109,76

Καβάλα, 23 Ιουλίου 2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Β.Ο.Σ Β.ΚΛΩΝΑΡΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε
ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΟΠΑΤΣΑΡΗΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΜΑΝΩΛΟΥΔΗΣ	ΠΑΡΘΕΝΑ ΤΟΥΡΟΓΛΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΑΚΟΣ
ΑΔΤ ΑΗ 198861	ΑΔΤ ΑΕ 204457	ΑΔΤ ΑΕ 204470	Ο ΕΛΕΓΞΑΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΛΩΝΑΡΗΣ
ΑΔΤ ΑΗ 198861	ΑΔΤ ΑΕ 204457	ΑΔΤ ΑΕ 204470	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 79780
			ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 41586

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως 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 διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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. Περιλαμβάνουν την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της πιστευτικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 παρουσίας 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 προέκυψε η ακόλουθη:

- Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους €40.765 χιλ., επί του συνόλου απαιτήσεων € 41.066 χιλ. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις, ούτε και οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα αυτών των απαιτήσεων με 31 Δεκεμβρίου 2013. Συνεπώς, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων αυτών των απαιτήσεων.
- Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής, δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε την απογραφή τέλους χρήσεως των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 1.976 χιλ.
- Βάσει της σχετικής επιστολής ενημέρωσης ενός εκ των νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου εκκρεμών αγώνες για ερωτικές αποζημιώσεις ποσού € 3.667 χιλ. περίπου και αξίωση για αποζημίωση λόγω παρικό λάθους ποσού € 300 χιλ. Η τελική έκβαση των αγώνων αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, και ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις αναφορικά με τις αγώνες αυτές. Επίσης, μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου δεν ληφθηκαν επιστολές ενημέρωσης από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη α) για το πλήθος, τη φύση και την πιθανή οικονομική επίπτωση των ανωτέρω αναφερομένων εκκρεμών αξιώσεων και διεκδικήσεων β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω ύπαρξης τέτοιων άλλων αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013.
- Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως», περιλαμβάνεται ποσό αναπόσβεστης αξίας €298 χιλ. περίπου (κόστους κτήσεως € 994 χιλ. και συσσωρευμένων αποσβέσεων € 697 χιλ.) το οποίο αφορά τη διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των παγίων που μεταβιβάστηκαν από τη ΔΕΠΙΑΝΟΜ στο νέο Νοσοκομείο κατά τη χρήση 2010 (όπως αυτή προσδιορίστηκε από τη ΔΕΠΙΑΝΟΜ κατά την ημερομηνία μεταβίβασης του νέου Νοσοκομείου και του εξοπλισμού του) και των καταχωρηθέντων αξιών στους οικείους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού (όπως αυτές προσδιορίστηκαν από τη ΔΕΠΙΑΝΟΜ βάσει ανυπόγραφων καταστάσεων). Διατηρούμε επιφύλαξη για την φύση και την επιμέτρηση αυτού του ποσού καθώς και για την ορθότητα των αποσβέσεων που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων, δεδομένου ότι δεν τεκμηριώθηκε επαρκώς κατά τον αρχικό του καταλογισμό.
- Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές προς επιβεβαίωση του λογαριασμού παθητικού (Γ.ΙΙ-1) Προμηθευτές € 8.687 χιλ. περίπου. Κατά συνέπεια διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα του λογαριασμού αυτού.
- Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης από την Τράπεζα της Ελλάδος για ραπτικές καταθέσεις ύψους € 140,55. Επίσης από την Επιστολή Επιβεβαίωσης της Τράπεζας Αττικής προέκυψε η ύπαρξη «ενδεδειγμένου» τραπεζικού λογαριασμού που δεν είναι καταχωρημένος στα λογιστικά βιβλία και χρησιμοποιείται για πληρωμές μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών. Την 31 Δεκεμβρίου 2013 το υπόλοιπο αυτού του λογαριασμού σύμφωνα με την επιστολή της τράπεζας είναι € 42 χιλ. περίπου. Λόγω της μη καταχώρησης του λογαριασμού αυτού, το κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.3 «Καταθέσεις όψεως» και το κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.11 «Πιστωτές διάφοροι» εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.
- Κατά τον έλεγχό μας διαπιστώθηκε πως έσοδα από νοσήλια ύψους € 314 χιλ. που πραγματοποιήθηκαν τον Δεκέμβριο 2013 δεν καταχωρήθηκαν στη χρήση καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου εκκρεμεί η έγκρισή τους από τον ΕΟΠΥΥ. Ως εκ τούτου ο λογαριασμός των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα από πώληση υπηρεσιών» και του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» είναι ισόποσα μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» και εκτός από την επίπτωση των θεμάτων 6 και 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας 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».

Έμφαση Θεμάτων
Επισημάτωμε την προσοχή σας στα εξής θέματα:

- Εντός της κλειόμενης χρήσεως διενεργήθηκε διαγραφή απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης βάσει Ν.4132/7.3.13 ύψους € 20.978 χιλ και απεικονίστηκε σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5. Ειδικά Αποθεματικά.
- Τα λειτουργικά έξοδα της κλειόμενης χρήσεως και το κονδύλι «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» είναι ολόκληρα αυξημένα κατά €368 χιλ. περίπου. Αυτή η λογιστική πρακτική είχε μηδενική επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013.
- Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτηριακών εγκαταστάσεων και των μηχανημάτων του Νοσοκομείου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνονται επιφυλάξεις σε σχέση με τα παραπάνω θέματα.

Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από Άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 22η Ιουλίου 2013.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

- Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων Υγείας Π.Δ. 146/21.5.2003.
- Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός εύθετου χρόνου οι Οικονομικές Καταστάσεις θα καταρτισθούν και θα δημοσιευθούν με βάση τα ΔΛΠ όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία.

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2014

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτρης Πατάξης
Α.Μ. ΣΟΕΑ 22381

Θεμιστοκλής Κουδούνης
Α.Μ. ΣΟΕΑ 22721

Για την KSI Greece (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSI International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής, 151 25 Μαρούσι

