ΑΔΑ: ΩΚΣ34690Β1-6ΓΖ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.07.31 14:59:35 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
3η Υ.Π. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν.Ο. Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ
Γ.Ν.Θ. Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ &
ΖΩΓΡΑΦΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ - ΖΩΓΡΑΦΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ"

12η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΗΟΣΘ. ΑΞΙΑ**	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΗΟΣΘ. ΑΞΙΑ**
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσης	**533.298,16**	**464.124,25**	**69.173,91**	**514.315,49**	**411.739,64**	**102.575,85**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ιι.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71
1α.Γήπεδα - Οικόπεδα Κληροδοτημάτων	72.173,06	0,00	72.173,06	72.173,06	0,00	72.173,06
3.Κτίρια & Τεχνικά Έργα	11.223.203,94	6.083.571,79	5.139.632,15	11.223.203,94	5.634.643,64	5.588.560,30
3α.Κτίρια & Τεχνικά Έργα Κληροδοτημάτων	1.526.930,26	839.811,57	687.118,69	1.526.930,26	778.734,39	748.195,87
4.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπές μηχ.εξοπλ.	8.433.136,46	7.329.342,76	1.103.793,70	8.300.349,23	7.172.050,42	1.128.298,81
4α.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.&λοιπές μηχ.εξοπλ.Κληροδοτημά	23.035,80	23.035,76	0,04	23.035,80	23.035,76	0,04
5.Μεταφορικά Μέσα	7.840,94	7.651,66	189,28	7.840,94	6.966,22	874,72
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.181.146,97	2.050.264,80	130.882,17	2.191.425,77	2.059.312,66	132.113,11
6α.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός Κληροδοτημάτων	19.971,23	16.971,17	3.000,06	19.971,23	16.971,17	3.000,06
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**52.031.478,37**	**16.350.649,51**	**35.680.828,86**	**51.908.969,94**	**15.691.714,26**	**36.217.255,68**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			469,55			469,55
			469,55			**469,55**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**35.681.298,41**			**36.217.725,23**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.061.018,73			1.924.558,09
			2.061.018,73			**1.924.558,09**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρ.	63.933.285,31			51.456.874,88		
Μείον:Προβλέψεις	15.204.209,69	48.729.075,62	2.719.476,63	48.737.398,25		
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες απαιτ/λες		194.690,50		206.267,50		
2α.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες απαιτ/λες Κληροδοτημάτων		205.432,68		185.449,68		
4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρώστες	1.906.265,63		1.906.265,63			
Μείον:Προβλέψεις	1.876.808,38	29.457,25	1.876.808,38	29.457,25		
5.Χρώστες Διάφοροι		82.698,68		75.023,01		
5α.Χρώστες Διάφοροι Κληροδοτημάτων		28.328,21		29.601,20		
		49.269.082,94		**49.263.196,89**		
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		6.059.381,81		3.237.652,44		
3α.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας Κληροδοτημάτων		1.907.837,22		1.900.248,12		
		7.967.219,03		**5.137.900,56**		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**59.297.320,70**			**56.325.655,54**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.839.668,41			2.615.155,51
			2.839.668,41			**2.615.155,51**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**97.887.461,43**			**95.261.112,13**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			33.238.330,99			35.670.497,34
2α. Χρωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων			2.050.792,00			2.028.792,00
3. Χρωστικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.			106.458,17			69.697,16
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Χρωστικού			1.325.889,78			1.290.510,35
			36.721.470,94			**39.059.496,85**

	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**44.686.307,33**	**44.686.307,33**
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/σής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Διαφές αγγίων	247.194,68	271.350,31
3α.Διαφές Κληροδοτημάτων	1.925.883,62	1.925.883,62
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	265.269,91	306.041,54
	2.438.348,21	**2.503.275,47**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθ. του άρθου 27 Ν.3867/2010	665.111,30	665.111,30
	665.111,30	**665.111,30**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**44.219.575,23**	**39.798.997,52**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**92.009.342,07**	**87.653.691,62**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλ.για αποζημ.προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία	226.877,73	226.877,73
2. Λοιπές προβλέψεις	373.486,33	373.486,33
	600.364,06	**600.364,06**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.738.992,35	4.345.956,20
1α. Προμηθευτές Κληροδοτημάτων	0,00	319,80
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	90.207,27	100.178,61
5α.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη Κληροδοτημάτων	30.575,52	44.330,82
9. Πιστωτές διαφοροι	715.858,82	2.411.189,96
9α. Πιστωτες διαφοροι Κληροδοτημάτων	90,00	2.997,47
Σύνολο υποχρεώσεων	**4.575.723,96**	**6.904.972,86**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**4.575.723,96**	**6.904.972,86**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	702.031,34	102.083,59
	702.031,34	**102.083,59**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**97.887.461,43**	**95.261.112,13**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	33.238.330,99	35.670.497,34
2α. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων	2.050.792,00	2.028.792,00
3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.	106.458,17	69.697,16
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Πιστωτικού	1.325.889,78	1.290.510,35
	36.721.470,94	**39.059.496,85**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2017 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών ", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και " Λοιπα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 22.028.654,25€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο.
3) Στο κονδύλι του Ισολογισμού ΄Λοιποί λογαριασμοί τάξεως' συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 35.379,43€ που αφορά το κόστος νοσηλείας των προσφύγων της κλειομενης χρήσης .
4) Με βάση το ΦΕΚ 1681/28-7-2011, το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Ο Άγιος Δημήτριος" διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διάκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Γ.Γεννηματάς"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ:	**ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017**		**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016**	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		19.166.616,39		17.464.473,61
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		34.569.218,66		32.003.234,25
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών Κληροδοτήματος		14.216,00		15.255,00
Μικτά αποτελέσματα (άλλαγμα) εκμεταλλεύσεως		**(15.416.818,27)**		**(14.554.015,64)**
Πλέον : Άλλα έσοδα		37.702.974,43		42.473.210,91
Πλέον : Άλλα έσοδα Κληροδοτήματος		97.786,06		97.344,06
Σύνολο		**22.383.942,22**		**28.016.539,33**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.119.417,24		5.467.296,83	
Μείον : 1α. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας Κληροδοτήματος	99.716,56		89.523,43	
		6.219.133,80		5.556.820,26
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**16.164.808,42**		**22.459.719,07**
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	72.891,12		42.242,26	
4α. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα Κληροδοτήματος	25.579,47	98.470,59	30.143,84	72.386,10
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		16.263.279,01		22.532.105,17
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	431.243,92		492.057,50	
1α. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα Κληροδοτήματος	0,00		119,79	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	1.526.019,40		1.763.022,20	
3α. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων Κληροδοτήματος	1.099,74		9.982,00	
	1.958.363,06		**2.265.181,49**	
Μείον :				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00		371.545,35	
2. Έκτακτες Ζημίες	1.474,11		699.684,86	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.210.243,25		123.581,23	
3α. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων Κληροδοτήματος	0,00		24.525,82	
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	12.484.733,06	13.696.450,42	0,00	1.219.337,26
Ανόργανα & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**4.525.191,65**		**23.577.949,40**
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		820.897,11		821.137,64
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων Κληροδοτήματος		61.077,18		61.077,18
Μείον : Οι από αυτές εσοπρεπιαμένες στο λειτουργικό κόστος	881.974,29	0,00	882.214,82	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**4.525.191,65**		**23.577.949,40**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016**
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	4.525.191,65	23.577.949,40
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ.χρήσεων	39.798.997,52	16.319.859,38
Σύνολο	**44.324.189,17**	**39.897.808,78**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	76.285,73	69.210,06
1α. Φόρος εισοδήματος Κληροδοτήματος	28.328,21	29.601,20
Αποτελέσματα εις νέον	**44.219.575,23**	**39.798.997,52**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 17 ΙΟΥΛΙΟΥ 2018

-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	-Η- ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΤΣΟΥΤΚΑ ΜΕΑΠΟΜΕΝΗ Α.Α.Τ. ΑΒ 704511	ΠΑΠΑΣΤΕΦΑΝΟΥ ΜΑΡΙΑ Α.Α.Τ. ΑΕ194204	ΑΛΑΑΤΣΗ ΧΡΗΣΤΙΝΑ Α.Α.Τ. ΑΝ 704388	ΜΑΝΤΑΤΖΗ ΣΤΕΡΓΙΑΝΗ Α.Α.Τ. ΑΕ 682856	ΣΤΑΜΟΥΛΗ ΓΕΩΡΓΙΑ Α.Α.Τ. Ρ 893972	ΛΑΜΠΟΥΛΗΣ Δ. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 25680

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης " Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ "

Ελέγξαμε τις συνημμένες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης " Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ "** που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017 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 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 ω ς 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 έλ εγχό 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 οικ ονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργειο διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με το ποσό και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικ ασίες 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 ελεγκ τής 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 τη ν 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. Επιπροσθετα λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικούλογιστικού Σχεδίου των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

1) Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (Γ.ΙΙ. Ενεργητικού) αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του Ελληνικού Δημοσίου, η χρήση των οποίων έχε ι παραχωρηθεί στο Νοσοκομείο σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 1 του Ν. 3329/2005 . 2)Το κονδύλι του Ενεργητικού Δ-Ι "Αποθέματα" Ευρώ 2.061.018,73 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμησης των αποθεμάτων. Από τον έλεγχό μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση ι των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανομένων των ανω τέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αποτίμησης και της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 2.061.018,73. 3)Ως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του, για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού καθώς και σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του νοσοκομείου και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών. Λόγω του γεγονότος αυ τού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν βάρη επί των ακινήτων του Νοσοκομείου.4)Το Νοσοκομείο έχει υποχρέωση τήρησης των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 σχετικά με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ως προσαυξηθονται για τον Δημόσιο Τομέα. Οι συνημέρων Οικονομικές Καταστάσεις, κατά παρέκκλιση των συνημέρων διατάξεων, σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δημοσίων μονάδων υγείας. Η διοίκηση του Νοσοκομείου μας ενημέρωσε πως ο λόγος της κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα ορ ίζομενα από το ΠΔ 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.Πε. που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη", οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης " Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ "** για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Ο ικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με την παρακολούθηση του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού στις κλινικές χρήζουν βελτιώσεως. 2) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

Άλλο Θέμα

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Θεσσαλονίκης "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ" και του Γ. Ν. " Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ " για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 20η Δεκεμβρίου 2017 .

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

1)Το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματάς – Ο Αγιος Δημήτριος» αποτελείτε από το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Ο Αγιος Δημήτριος», και το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματάς» τα οποία διασυνδέονται και λειτουργούν υπό τη διεύθυνση ενιαίου συλλογικού οργάνου διακήσεως. 2) Το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματάς – Ο Αγιος Δημήτριος» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2006 με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Θεσσαλονίκη 31 Ιουλίου 2018
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

PKF
Accountants & business advisers

Γεώργιος Π. Βεζυργιάννης	Παναγιώτης Ε. Τσαρδάκλής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 26911	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ	**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ**
Λ. Κηφισίας 124, 11526	Λ. Κηφισίας 124, 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132