ΑΔΑ: ΩΤ36469071-ΗΨΔ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.03.22 09:21:21 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	66.426,33	58.059,35	8.366,98	66.426,33	55.107,35	11.318,98
	66.426,33	58.059,35	8.366,98	66.426,33	55.107,35	11.318,98
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-οικόπεδα	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10
2. Αγροί-Θυτείες-Δάση	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	32.234.280,96	25.787.424,78	6.446.856,18	32.234.280,96	24.498.053,54	7.736.227,42
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.477.405,22	11.192.961,31	284.443,91	11.422.276,50	11.149.536,89	272.739,61
5. Μεταφορικά μέσα	723.890,37	693.495,21	30.395,16	723.890,37	678.252,87	45.637,50
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.364.070,82	4.162.232,35	201.838,47	4.350.327,62	4.141.208,98	209.118,64
Σύνολο Ακινητοποιήσεων	77.645.199,43	41.836.113,65	35.809.085,78	77.576.327,51	40.467.052,28	37.109.275,23
Σύνολο παγίου ενεργητικού			35.809.085,78			37.109.275,23
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθ.Υλες-Ανταλ/κά-Είδη συσκ/σίας			1.557.373,81			988.549,41
			1.557.373,81			988.549,41
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			52.957.088,37			66.651.590,12
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις		7.433.951,15			6.287.329,30	
Μείον Προβλέψεις		-5.384.497,81	2.049.453,34		-5.029.767,34	1.257.561,96
5. Χρεώστες διάφοροι			93.869,75			44.065,29
			55.100.411,46			67.953.217,37
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.652.846,23			2.171.300,19
			4.652.846,23			2.171.300,19
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ)			61.310.631,50			71.113.066,97
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.774.127,87			1.684.667,89
			1.774.127,87			1.684.667,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			**98.902.212,13**			**109.918.329,07**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			25.631.745,18			12.153.615,76
			25.631.745,18			12.153.615,76

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	67.422.407,09	67.422.407,09
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής		
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-		
Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	24.631,21	24.631,21
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	419.726,92	319.726,92
	444.358,13	344.358,13
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	5.288.182,10	27.311.095,00
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέον	42.207.299,99	27.094.289,95
Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων	-21.607.084,46	-21.607.084,46
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίωνΣύνολο Ιδίων κεφαλαίων	93.755.162,85	100.565.065,71
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	39.917,19	39.917,19
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.901.181,26	8.246.790,97
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	82.837,91	111.444,02
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,01	2.110,55
8. Πιστωτές διάφοροι	5.720,50	22.296,19
	3.989.739,68	8.382.641,73
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.117.392,41	930.704,44
	1.117.392,41	930.704,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	**98.902.212,13**	**109.918.329,07**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	25.631.745,18	12.153.615,76
	25.631.745,18	12.153.615,76

Σημειώσεις:
1) Ποσό επιχορήγησης για την μισθοδοσία του 2016: 18.053.040,84

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγ.χρήσεως 2015		
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			19.243.046,94			17.735.569,96
Μείον :Κόστος πωλήσεων			25.356.922,18			26.397.380,82
Μικτά Αποτ/τα (Ζημίες) Εκμ/σεως			-6.113.875,24			-8.661.810,86
Πλέον : Αλλα Εσοδα			30.324.071,06			30.321.708,34
Σύνολο			24.210.195,82			21.659.897,48
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			7.383.378,72			7.613.392,48
Μερικά αποτ/τα (κερδη/ζημίες) Εκμ/σεως			16.826.817,10			14.046.505,00
ΠΛΕΟΝ :						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		38.384,12			10.666,97	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	38.384,12		0,00	10.666,97
Ολικά Αποτ/τα (κερδη/ζημίες) Εκμ/σεως			16.865.201,22			14.057.171,97
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		0,00			11.135,60	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		632.672,95			185.420,72	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00	
		632.672,95			196.556,32	
Μείον :						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Εκτακτες ζημίες	0,00			1.375.317,33		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.323.477,48	2.323.477,48	-1.690.804,53	635.573,97	2.010.891,30	-1.814.334,98
Οργανικά και έκτακτα αποτ/τα (κέρδη/ζημίες)			15.174.396,69			12.242.836,99
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων		1.372.013,37			1.378.125,08	
Μείον : Οι ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος		1.372.013,37	0,00		1.378.125,08	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			**15.174.396,69**			**12.242.836,99**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2016	Ποσά προηγ. χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως	15.174.396,69	12.242.836,99
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κέρδη/ζημίες) προηγ.χρήσεων	5.487.205,49	-6.702.384,32
Μείον : 1. Φόρος Εισοδήματος και Εισφορά ΟΓΑ	61.386,65	53.247,18
Σύνολο	20.600.215,53	5.487.205,49

Σέρρες , 30 Ιουνίου 2017

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ NNT AE AP. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0000048
ΜΑΤΑΚΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 374148	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔΤ ΑΖ 848851	ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ Χ 395715	ΠΕΤΑΛΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΒ 749912	ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ. 65163 Α' ΤΑΞΗΣ

NNT A.E.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις συνάτβρα οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 ΛογιστικόΣχέδιο 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 να σχεδιάζουμε και να 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 τ η διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεωντου 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1**. Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πρώτες & βοηθητικές ύλες- Αναλώσιμα υλικά» ύψους ευρώ 1,56εκ. αφορά στην αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του νοσοκομείου την 31/12/2016. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφή λήξης των αποθεμάτων του νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας αρεμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Περεταίρω και από τις λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν κατάστη δυνατή η ακριβής επιβεβαίωση των υπολοίπου αυτού. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου. **2**. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού ευρώ 52,96 εκ. αποστείλαμε επιβεβαιωτική επιστολή προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ιαεούνιο απαιτήσεων ύψους ευρώ 52,73 εκ. (ποσοστό 99,60% επί του συνόλου), έως την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απάντηση προς επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού. Από τις περεταίρω εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμοστήκαν προς επιβεβαίωση των προαναφερόμενων απαιτήσεων καθώς και σχετικά με την αναγνώριση των εσόδων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών υπήρξε σημαντική διασφάλιση ως προς τις κινήσεις που αφορούν στη χρήση 2016 πάραυτα διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια κεφάλαια τουΝοσοκομείου από τυχόν διαφορές που δύνανται να προκύψουν από προηγούμενες χρήσεις. **3**. Το κονδύλι του ενεργητικού «Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις» ύψους ευρώ 7,43εκ. στο σύνολο του αφορά σε απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες, ανασφάλιστους και απόρους, επίσης στο κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους ευρώ 52,96 εκ. περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού ευρώ 205 χιλ. οι οποίες εκκρεμούν πέραν του έτους και η ανάκτησή τους πιθανολογείται εξαιρετικά δυσχερής. Το νοσοκομείο έχει σημαντίσει σχετική απομείωση για το σύνολο των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ 5,38 εκ. η οποία κατά τη γνώμη μας υπολείπεται της απαιτούμενης κατάευρώ 2,25 εκ. με αποτέλεσμα η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται κατά ευρώ 2,25 εκ. αυξημένα. **4**. Το κονδύλι της καθαρής θέσης «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» αξίας ευρώ 420 χιλ. αφορά στην αναπόσβεστη αξία των επιχορηγήσεων που έχει λάβει το νοσοκομείο για επενδυτικές δαπάνες. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε στο σύνολο του το κονδύλι αυτό, διότι δε μας δόθηκε επαρκής πληροφόρηση από την διοίκηση για το σύνολο των επιχορηγουμένων επενδυτικών δαπανών που έχει πραγματοποιήσει τονοσοκομείο ώστε να επαληθευτεί από πλευράς μας ο σωστός υπολογισμός των αναλογούσών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων και ο λογιστικός χειρισμός τους. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του κονδυλίου αυτού καθώς και για ενδεχόμενη επίδραση του επί των αποτελεσμάτων της χρήσης και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων. **5**. Έως 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 #" αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν βάρη επί των ακινήτων του νοσοκομείου. **6**. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων έως το 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σημαντίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμεαποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. **7**. Το νοσοκομείο έχει υποχρέωση τήρησης των διατάξεων του ν. 3697/2008 άρθρο 11 σχετικά με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα. Οι οικονομικές καταστάσεις που συνάχτηκαν βάσει των προαναφερόμενων προτύπων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης δεν μας γνωστοποιήθηκαν εγκαίρως για τη χρήση 2016. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχτεί σύμφωναμε το ΠΔ 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δημοσίων μονάδων υγείας.
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 Γενικού Νοσοκομείου Σερρών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθ ε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1**. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού καθώς και των αποθεμάτων του νοσοκομείου. **2**. Το νοσοκομείο έχει διαγράψει απαιτήσεις κατά του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ποσού ευρώ 29,33 εκ. από τα οποία 2,01 εκ. εις βάρος των αποτελεσμάτων της τρέχουσας χρήσης βάσει του ΦΕΚ τεύχος Β 2137/11ο7-2016 **3**. Στη σημείωση 8 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται πως οι μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού περιλαμβάνουν πρόβλεψη της υποχρέωσης προς την ΔΥΠΕ απόδοσης του 1% επί των εσόδων του νοσοκομείου για τις χρήσεις 2010 έως 2016 ποσού ευρώ 977 χιλ.**4.**Στη σημείωση 13 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται πως ο λογαριασμός χρηματικών διαθεσίμων υπ' αριθμόν 6207030021415 οποίος τηρείται στο όνομα του Γ.Ν. Σερρών στην Τράπεζα Πειραιώς και αφορά αποκλειστικά στις συναλλαγές του νοσοκομείου με την Ενιαία Αρχή Πληρωμών δεν παρακολουθείται από το διπλογραφικό σύστημα του νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 28η Ιουλίου 2016 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Ουδεμία

Αθήνα, 08/01/2018

Ο Νόμιμος Ελεγκτής	Ο Νόμιμος Ελεγκτής
Κρίτωνας Τζαβέλλας Α.Μ. ΕΑΤΕ 1807	Ανδρέας Ν. Χαρτοφύλαξ Α.Μ. ΕΑΤΕ 2535

KRESTON PRIME AUDIT IKE
Λ. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150