

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΣΙΑ			
Β. ΞΕΣ ΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	463.293,95	446.457,14	16.836,81	454.770,71	443.024,60	11.746,11	Ι.Κεφάλαια		
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβλημένο	1.681.338,25	1.824.033,75
II.Ενοώματες ακινητοποιήσεις							II.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
1. Γήπεδο-Οικόπεδο	1.598.486,28	0,00	1.598.486,28	1.598.486,28	0,00	1.598.486,28	3. Δωρεές παγίων	2.276.220,41	2.379.685,87
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	2.572.633,26	1.434.878,32	1.137.754,94	2.572.633,26	1.331.973,01	1.240.660,25	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.724.371,27	1.298.486,47
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& Λοιπός μηχ-εξοπλ.	17.050.472,52	14.576.596,51	2.473.876,01	16.877.574,70	14.608.513,95	2.269.060,75		4.000.591,63	3.678.172,34
5. Μεταφορικά Μέσα	108.086,79	108.086,75	0,04	170.419,80	170.419,74	0,06			
6. Επύλνα & λοιπός εξοπλισμός	7.404.862,75	7.164.650,93	240.211,82	7.624.364,16	7.318.956,86	305.407,30	III.Αποθεματικά Κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων	28.734.541,60	23.284.212,51	5.450.329,09	28.843.478,20	23.429.863,56	5.413.614,64	3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	580.431,76	580.431,76
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)	28.734.541,60	23.284.212,51	5.450.329,09	28.843.478,20	23.429.863,56	5.413.614,64	4. Διαφορά αποτίμησης χροογράφων στην τρέχουσα αξία τους	53.398,44	53.398,44
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ								633.830,20	633.830,20
I.Αποθέματα							IV.Αποτελέσματα εις νέο		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη ουσκευασίας			3.656.571,17			2.626.050,91	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	173.324.529,98	136.510.943,51
II.Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	173.324.529,98	136.510.943,51
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	168.186.595,47			125.666.281,57			Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΞΕΣ ΟΔΑ	179.640.290,06	142.646.979,80
Μείον : Προβλέψεις	265.111,93	167.921.483,54		265.111,93	125.401.169,64		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	43.526,20	107.189,72
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.		271.768,98			212.716,57				
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	18.426.721,40			18.426.721,40					
Μείον : Προβλέψεις	18.426.721,40			18.426.721,40					
5. Χρεώστες Διαφοροί		94.011,60			74.541,36		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
		168.287.264,12			125.688.427,57		II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
IV.Διαθέσιμα							1. Προμηθευτές	26.421.195,76	18.961.072,50
1. Ταμείο		962,39			685,26		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	159.013,01	229.499,73
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		1.868.051,64			1.869.490,04		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	582.678,01	655.672,33
		1.869.014,03			1.870.175,30		8. Πιστωτές διάφοροι	1.326.586,84	1.039.372,36
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)		173.812.849,32			130.184.653,78		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	28.489.473,62	20.885.616,92
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		29.130.781,51			28.332.800,80		2. Έξοδα χρήσεως δουλειά	240.837,77	303.028,89
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		3.330,92			0,00		3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
		29.134.112,43			28.332.800,80			240.837,77	303.028,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		208.414.127,65			163.942.815,33		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	208.414.127,65	163.942.815,33
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		212.777,81			212.778,52		1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιών-στοιχείων	212.777,81	212.778,52
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		87.817.310,62			74.644.265,54		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	87.817.310,62	74.644.265,54
3. Χρεωστικοί λογ.εγγυήσεων,εμπραγμ.ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων		521.753,66			1.170.725,84		3. Πιστωτικοί λογ.εγγυήσεων,εμπρ.ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	521.753,66	1.170.725,84
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		16.395.430,55			12.550.194,43		4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	16.395.430,55	12.550.194,43
		104.947.272,64			88.577.964,33			104.947.272,64	88.577.964,33

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Για τη χρήση 2015 εφάρμοστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013, 2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσό 36.912.447,05 € με απόφαση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου, στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" περιλαμβάνονται 11 ακίνητα (3 οικόπεδα & 8 κτίσματα), που παραχωρήθηκαν κατά χρήση. Επίσης, συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 3.845.236,12 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2015, 4) Σύμφωνα με την παρ. 6 του α. 51 του Ν. 4384/2016, με απόφαση του Υπουργού Υγείας, διαγράφονται, ιδίως, οι απαιτήσεις των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. (ΝΠΔΔ) έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχθεισες σε ασφαλισμένους αυτού (εισπρακτέα νοσήλια) στο ύψος των ετησίων χρηματοδοτήσεων τους από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτου του χρόνου τιμολόγησής τους, με διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τα ανωτέρω Νοσηλευτικά Ιδρύματα, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Οι ως άνω φορείς υποχρεούνται να προβούν στην απεικόνιση του αποτελέσματος των αναφερομένων στην ανωτέρω παράγραφο διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων, στις λογιστικές καταστάσεις (ισολογισμούς) της οικονομικής χρήσης του έτους 2016, 5) Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Δ.Υ.Πε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) χρήσεως Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμ. χρήσεων Αποτελέσματα (Απέναντι) Κ.Υ. Ν.4238/14 Σύνολο ΜΕΙΟΝ : 1. Φόρος Εισοδήματος Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015	
	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2014			
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	43.476.793,65		47.869.002,81		36.809.468,39		44.833.642,55
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	76.445.184,37		85.887.852,68		136.510.943,51		91.836.391,53
Μικτά αποτελέσμ.(έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-32.968.390,72		-38.018.849,87		127.364,86		0,00
Πλέον : Άλλα έσοδα	71.119.647,62		76.387.254,04		173.447.776,76		136.670.034,08
Σύνολο	38.151.256,90		38.368.404,17				
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.138.639,11		3.693.948,52		123.246,78		159.090,57
Μερικά αποτελέσμ. (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	35.012.617,79		34.674.455,65		173.324.529,98		136.510.943,51
Πλέον :							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	64.853,60		119.107,15				
Μείον :							
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων κ χροογράφων	0,00		0,00				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.371,43	63.482,17	73,16	119.033,99			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	35.076.099,96		34.793.489,64				
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	358.165,38		362.205,22				
2. Έκτακτα κέρδη	759,90		0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.040.632,74		11.507.573,75				
Μείον :	4.399.558,02		11.869.778,97				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	206.137,35		12.051,43				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.415.076,19		1.743.993,29				
4. Προβλέψεις για εκτακ. κινδύνους	44.976,05	2.666.189,59	73.581,34	1.829.626,06	10.040.152,91		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	36.809.468,39		44.833.642,55				
Μείον :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	708.405,91		649.150,77				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	708.405,91		649.150,77				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(πλεόνασμα)ΧΡΗΣΕΩΣ	36.809.468,39		44.833.642,55				

Θεσσαλονίκη, 19 Ιουλίου 2016

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔ/ΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΠΑΠΑΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΧΑΤΖΗΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΠΕΤΚΑΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΔΑΜΙΑΝΟΣ	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ιπποκράτειο»
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ιπποκράτειο» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμο. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις** Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 καθίσταται 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 εφάρμοσουμε την προσήκουσα επαγγελματική μας διακριτική ευχέρεια, σύμφωνα με τον Κώδικα Ελέγχου, με βάση τον έλεγχο μας σύμφωνα με τη Διανθική Πρώτη Έκθεση. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργήσουμε 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 ελέγχου, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγχόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης 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 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 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. Πιθανόν να υπάρχουν ελεγκτικά κέρδη που έχουμε αποκρίσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 22.089.216,84, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επισφαλών αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματιζόμενη από το Νοσοκομείο πρόβλεψη, ποσού ευρώ 18.691.833,33, υπολείπεται κατά ευρώ 1.657.226,86, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ιδίως αυξημένα. 2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωμένες επιστολές ή άλλες αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών συνολικού ποσού ευρώ 57.126.623,31 και συνενεχθεί διαπραγμάτευση επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 3. Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα" περιλαμβάνονται δεδουλευμένα έσοδα από νοσήλια για το 2^ο εξάμηνο του 2015 συνολικού ποσού ευρώ 6.500.000,00 για τα οποία δεν είχαν εκδοθεί τα σχετικά παραστατικά εσόδων μέχρι ημερομηνία του ελέγχου μας και συνενεχθεί διαπραγμάτευση επιφύλαξη για την αξία των εσόδων αυτών. 4. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωμένες επιστολές ή άλλες αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 13.397.332,27 και συνενεχθεί διαπραγμάτευση επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του νοσοκομείου. **Γνώμη με Επιφύλαξη** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ιπποκράτειο» για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Έμφαση Θεμάτων Επιστώσαμε την προσήκουσα στα εξής:
1. Κατά τον νοσοκομισμό έχουν αναρριχθεί αμηνές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 19.300.000. Η τελική έκβαση των αγώνων αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αμηνές αυτές. 2. Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές για τη χρήση 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά και ασφαλιστικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαρτημένων τους πιθανών καταλογισμών σε μελλοντικούς ελέγχους και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
3. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν τη περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά το Νοσοκομείο.
4. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιστοποιήσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εδαφότητα έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων, τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.
Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ιπποκράτειο» για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2014 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη και θέματα έμφασης την 12^η Αυγούστου