

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2017)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία			
Β. ΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	66.426,33	61.011,35	5.414,98	66.426,33	58.059,35	8.366,98	I. Κεφάλαιο		
	<u>66.426,33</u>	<u>61.011,35</u>	<u>5.414,98</u>	<u>66.426,33</u>	<u>58.059,35</u>	<u>8.366,98</u>	1. Κεφάλαιο	67.422.407,09	67.422.407,09
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-		
1. Γήπεδα-οικόπεδα	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10	Δωρές παγίων		
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	3. Δωρές παγίων	24.631,21	24.631,21
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	32.234.280,96	27.076.796,02	5.157.484,94	32.234.280,96	25.787.424,78	6.446.856,18	4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	<u>419.726,92</u>	<u>419.726,92</u>
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	11.651.912,90	11.257.148,41	394.764,49	11.477.405,22	11.192.961,31	284.443,91		<u>444.358,13</u>	<u>444.358,13</u>
5. Μεταφορικά μέσα	723.890,37	702.959,28	20.931,09	723.890,37	693.495,21	30.395,16	IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	4.404.709,95	4.181.168,65	223.541,30	4.364.070,82	4.162.232,35	201.838,47	3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	5.163.639,87	5.288.182,10
Σύνολο Ακινήτων	<u>77.860.346,24</u>	<u>43.218.072,36</u>	<u>34.642.273,88</u>	<u>77.645.199,43</u>	<u>41.836.113,65</u>	<u>35.809.085,78</u>	V. Αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο παγίου ενεργητικού			<u>34.642.273,88</u>			<u>35.809.085,78</u>	Υπόλοιπο εις νέον	38.902.961,55	20.600.215,53
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων/Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	<u>111.933.366,64</u>	<u>93.755.162,85</u>
I. Αποθέματα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΞΟΔΑ		
4. Πρώτες και βοήθ.Υλες-Ανταλ/κά-Είδη συσκ/σίας			1.688.401,92			1.557.373,81	2. Λοιπές προβλέψεις	39.917,19	39.917,19
			<u>1.688.401,92</u>			<u>1.557.373,81</u>			
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			66.969.814,43			52.957.088,37	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις	8.800.822,69			7.433.951,15			1. Προμηθευτές	2.506.000,36	3.901.181,26
Μειών Προβλέψεις	-5.410.511,26	3.390.311,43		-5.384.497,81	2.049.453,34		2. Επιταγές πληρωτέες	222,95	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι		73.044,87			93.869,75		5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	73.674,59	82.837,91
		<u>70.433.170,73</u>			<u>55.100.411,46</u>		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,01	0,01
							8. Πιστωτές διάφοροι	6.226,03	5.720,50
IV. Διαθέσιμα			6.493.632,27			4.652.846,23		<u>2.586.123,94</u>	<u>3.989.739,68</u>
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>6.493.632,27</u>			<u>4.652.846,23</u>	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ)			<u>78.615.204,92</u>			<u>61.310.631,50</u>	2. Έξοδα χρήσεως δουλεψμένα	428.272,84	1.117.392,41
								<u>428.272,84</u>	<u>1.117.392,41</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.724.786,83			1.774.127,87			
			<u>1.724.786,83</u>			<u>1.774.127,87</u>			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>114.987.680,61</u>			<u>98.902.212,13</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>114.987.680,61</u>	<u>98.902.212,13</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί Λ/μοί Δημοσίου Λογιστικού			26.644.200,97			25.631.745,18	2. Πιστωτικοί Λ/μοί Δημοσίου Λογιστικού	26.644.200,97	25.631.745,18
			<u>26.644.200,97</u>			<u>25.631.745,18</u>		<u>26.644.200,97</u>	<u>25.631.745,18</u>

Σημειώσεις:
1) Στον λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του Νοσοκομείου, ποσού € 18.727.503,88 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017				Ποσά προηγ. χρήσεως 2016					
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		19.783.379,66			19.243.046,94		Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) χρήσεως	18.370.276,64	15.174.396,69
Μειών -Κόστος πωλήσεων		26.618.140,73			25.356.922,18		Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κέρδη/ζημιές) προηγ.χρήσεως	20.600.215,53	5.487.205,49
Μικτά Αποστ/τα (Ζημιές) Εκμ/σεως		-6.834.761,07			-6.113.875,24		Μειών : 1. Φόρος Εισοδήματος και Εισφορά ΟΓΑ	67.530,62	61.386,65
Πλέον : Άλλα Έσοδα		32.623.932,99			30.324.071,06		Σύνολο	<u>38.902.961,55</u>	<u>20.600.215,53</u>
Σύνολο ΠΛΕΟΝ :		25.789.171,92			24.210.195,82				
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		7.768.746,04			7.383.378,72				
Μερικά αποστ/τα (κέρδη/ζημιές) Εκμ/σεως		18.020.425,88			16.826.817,10				
ΠΛΕΟΝ :									
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	59.920,22			38.384,12					
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	59.920,22		0,00	38.384,12				
Οδικά Αποστ/τα (κέρδη/ζημιές) Εκμ/σεως		18.080.346,10			16.865.201,22				
II. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα									
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.028.604,56			632.672,95				
		1.028.604,56			632.672,95				
Μειών :									
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	738.674,02	738.674,02	289.930,54	2.323.477,48	2.323.477,48	-1.690.804,53			
Οργανικά και έκτακτα αποστ/τα (κέρδη/ζημιές)			18.370.276,64			15.174.396,69			
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων		1.384.910,71			1.372.013,37				
Μειών : Οι ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος		1.384.910,71	0,00		1.372.013,37	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		<u>18.370.276,64</u>			<u>15.174.396,69</u>				

Σέρρες, 30 Ιουνίου 2018				
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΝΤ ΑΕ ΑΡ. ΔΕΛΙΑΣ ΟΕΕ 0000048
ΜΑΤΑΚΟΣ ΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 374148	ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ Χ 395715	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔΤ ΑΖ 848851	ΠΑΠΕΡΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΑΔΤ ΑΗ 897748	ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ.ΔΕΛΙΑΣ ΟΕΕ. 65163 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτικών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχμας τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ" οι οποίες 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 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, αναλλογήτων από ουσιαστική 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 έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής 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 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 προέκυψαν τα εξής:

- 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστειλάμε σε οφειλότες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 66.490.937,77 (ποσοστό 99,28% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλότες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 66.969.814,43 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 3.390.311,43.
- 2) Στο κονδύλι του ενεργητικού "Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις" ποσού ευρώ 8.800.822,69 εμφανίζονται απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες, αναψάλιστους και απόρους. Το νοσοκομείο έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη έναντι των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ 5.410.511,26, η οποία κατά την γνώμη μας υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 3.390.311,43, με αποτέλεσμα η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα της χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 3.390.311,43.
- 3) Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί το κονδύλι της καθαρής θέσης "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" ποσού ευρώ 419.726,92, διότι δεν μας δόθηκε μητρώο επιχορηγούμενων παγίων για να επαληθευθεί ο ορθός υπολογισμός και λογιστικός χειρισμός των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του συγκεκριμένου κονδυλίου, καθώς και για την ενδεχόμενη επίδραση του επί των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως και των προηγούμενων χρήσεων.
- 4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

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 "Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έπισημη Θέμιση
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, φερύστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθρήκων των ημιάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη, την 8η Ιανουαρίου 2018, επί των οικονομικών καταστάσεων.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τηρούνται εφόσον εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2017. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.