ΑΔΑ: 6Δ7Τ4690Β7-5Κ8

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.12.22 13:02:45
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΛΟΚΛΗΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015		
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΞΕΟΔΛ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ						
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	418.472,65	393.951,52	24.521,13	415.701,25	374.051,69	41.649,56
	418.472,65	393.951,52	24.521,13	415.701,25	374.051,69	41.649,56
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Εγκαταστάσεις Αξιοποιήσεως						
1 Γήπεδα-Οικόπεδα	3.339.522,44	0,00	3.339.522,44	3.339.522,44	0,00	3.339.522,44
2 Αγροί-Φυτείες-Λιβάδι	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00
3 Κτίριο-Τεχνικά Έργα	13.939.333,22	7.202.398,95	6.736.933,27	13.939.333,22	6.644.214,05	7.295.119,17
4 Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός υπηρεσιακός εξοπλισμός	6.022.859,02	5.187.337,83	835.521,19	5.987.146,81	4.976.669,18	1.010.477,63
5 Μεταφορικά μέσα	54.999,52	42.212,08	12.787,44	54.999,52	33.412,17	21.587,35
6 Επιπλο-λοιπός εξοπλισμός	3.185.781,20	3.032.288,89	153.492,31	3.142.569,12	2.980.312,67	162.256,45
Σύνολο παγίων (ΓΙ+ΓΙΙ)	28.758.495,40	15.464.248,75	13.294.246,65	28.679.571,11	14.634.608,07	14.044.963,04
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			13.294.246,65			14.044.963,04
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4 Πρώτες και βοηθητικές ύλες -Αναλώσιμα, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.673.876,29			1.484.047,92
II. Απαιτήσεις						
1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		37.726.686,79			58.237.045,20	
Μείον:Προβλέψεις		17.737.924,85	19.988.761,94		0,00	58.237.045,20
2 Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασφαλίες			10.020,16			0,00
5 Χαιρωστες διφορα			24.870,21			0,00
6.Λογαριασμό διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			467,65
			20.023.852,31			58.237.512,85
IV. Διαθέσιμα						
3 Καταθέσεις ουσεως & προθεσμιας			7.761.520,30			2.010.064,37
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			29.458.848,90			61.711.625,14
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Εσοδα χρησης εισπακτεα			2.993.848,97			3.777.559,99
			2.993.848,97			3.777.559,99
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			45.771.285,65			79.575.797,73
ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			63.358.222,60			46.171.387,32
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλίων και συσσωρεύσεων συμβάσεων.			139.495,08			126.029,70
			63.497.717,68			46.297.417,02

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1 Κεφαλαιο	23.242.181,88	23.242.181,88
II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Λοιπές παγίων	318.301,95	363.997,05
4 Επιχόρεσε επενδυσεων	3.663.951,65	3.964.643,49
	3.982.253,60	4.328.635,54
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3 Αποθεματικά ΕΛΛΑΠ	285.772,22	192.618,53
3α. Ειδικα αποθεματικα	0,00	10.421.835,80
	285.772,22	10.614.452,33
IV. Αποτελέσματα εις νέον		
Υπόλοιπο ελλείψεως-πλεονασματος χρησεως εις νεο	-5.975.576,36	1.273.046,13
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	18.527.464,41	17.254.418,28
	12.551.888,05	18.527.464,41
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	40.062.095,75	56.712.734,16
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	47.443,95	47.443,95
2 Λοιπές Προβλεψεις	0,00	12.496.671,38
	47.443,95	12.544.115,33
Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.510.588,10	8.450.934,39
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταγενες)	186.605,00	149.291,71
5. Υποχρεωσεις από φορους-τελη	42.811,38	541,09
8. Πιστωτες διοφοροι	826.959,06	1.637.576,50
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	5.567.063,54	10.238.343,69
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
2. Εξοδα χρησεως δουλευμενα	94.862,41	80.604,55
	94.862,41	80.604,55
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	45.771.285,65	79.575.797,73
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
6. Πιστωτικοί λογαρ/σμοί Δημοσίου Λογιστικου	63.358.222,60	46.171.387,32
7. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ ασφαλιών και συσσωρεύσεων συμβάσεων.	139.495,08	126.029,70
	63.497.717,68	46.297.417,02

Σημειώσεις:

α) Ο ανωτέρω ισολογισμός είναι ο τρίτος Ενοποιημένος Ισολογισμός του ΝΓΙΔΔ Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας βάσει των διατάξεων του Ν.4052/2012 (ΦΕΚ 3485/31-12-2013 ΤΕΥΧΟΣ Β) και περιλαμβάνει τις Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Βέροιας και του Γ.Ν. Νάουσας

β) Το κόστος δίωρων νοσηλείας για το 2016 ανέρχεται στο ποσό των 990.183,79 ευρώ

γ) Το ποσό της επιχορηγουμενης μισθοδοσίας είναι 13.623.390,01 ευρώ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2016 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015		
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης						
Κυκλος εργασων (πωλησεις)			14.781.161,29			18.062.512,28
Μείον:Κοστος πωλησεων			23.875.291,30			24.258.905,08
Μικτο αποτελεσμα (κερδη) εκμεταλλευσης			-9.094.130,01			-6.196.392,80
Πλεον:Αλλα εσοδα εκμεταλλευσης (74.75)			32.298.472,72			25.351.122,27
Σύνολο			23.204.342,71			17.154.729,47
Μείον: 1 Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.532.667,60			3.969.027,61
Μερικό αποτελέσματα (κερδη) εκμετάλλευσης			19.671.675,11			13.185.701,86
Πλεον:4 Πιστωτικοι τοκοι & συναφεη εσοδα		46.700,71			16.496,45	
Μείον:3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		83,84	46.616,87		51,97	16.444,48
Ολικό αποτελέσματα (Ζημίες) εκμετάλλευσης			19.718.291,98			13.202.146,34
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα						
1 Εκτακτα & ανοργανα εσοδα		337.245,83			316.285,53	
3. Εξοδα προηγουμενων χρησεων		68.811,26			317.745,65	
		406.056,88			634.031,18	
Μείον :						
3 Εξοδα προηγουμενων χρησεων	10.522.058,85			66.460,01		
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	15.453.603,85	26.075.562,70	-25.669.505,81	12.496.671,38	12.563.131,39	-11.929.100,21
Οργανικα & εκτακτα αποτελεσματα (κερδη) χρησης			-5.951.213,83			1.273.046,13
Μείον :						
Συνολο αποσβεσεων παγιων στοιχειων		849.540,51			877.020,97	
Μείον:Οι απο αυτές ενσωματωμενες στο λειτουργικό κόστος		849.540,51	0,00		877.020,97	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΟΣ προ φόρων			-5.951.213,83			1.273.046,13

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015
Καθαρό αποτελεσματο (έλλειμα - πλεονασμα) χρησης	5.951.213,83	1.273.046,13
(-) Υπόλοιπο απολίων (έλλειμα) προηγ χρησεων	18.527.464,41	17.246.114,19
(-) Διανομές στα συγγενικα	0,00	8.304,09
(-) Φόρος εισοδηματος	24.362,53	0,00
Πλεόνασμα εις νέον	12.576.250,58	18.527.464,41

Βέροια, 30 Ιουνίου 2017

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΜΑΥΒΟΓΙΟΡΓΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 723318

ΟΙ ΔΙΝΤΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΕΛΑΪΤΣΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ
Α.Δ.Τ. Η 377875

ΠΑΠΑΛΟΠΟΥΛΟΥ-ΕΥΕΛΛΑ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 831038

ΟΙ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΙΑΖΙΤΖΙΔΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
Α.Δ.Τ. Π 883646

ΤΣΙΑΠΙΚΙΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ
Α.Δ.Τ. Δ 203119

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΗ Ν.Π. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΑΕ"

ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 8092
Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό παραρτήμα.

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 διαλίξεις που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακριβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθυνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανονες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναιαπαλλαγμένες από ουσιώδη ανακριβεια. 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 ανακριβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικεσ διαλίξεις που σχετιζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις παρεμπόδισα και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διλίξεων του νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του λόγου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολ ογηση 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 συνολοφούντος ενεργητικού «Πάγιες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά» ύψους ευρώ 1,67εκ. αφορα 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 ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής σε μέρους μας. Παρατίθεται και από τις λοι πές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν κατέστη δυνατή η ακριβής επιβεβαίωση των υπολοίπου αυτού. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου.2. Το κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ύψους ευρώ 37,73 εκ. περιλαμβάνει απαιτήσεις ποσού ευρώ 498 χιλ. οι οποίες αφορούν στο σύνολο τους επιμηλείς απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες. Το νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική προβλεψη προς απομείωσή τους με αποτέλεσμα η αξία των απαιτήσεων που πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανιζονται υπέρτιμα αυξημένα. 3. Στο πλαίσιο του ελεγκτικού μας έργου μας επιβεβαίωση του υπολοίπου του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού ευρω3,77 εκ. αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές προς χρεώστες (ταμεία κοινωνικής ασφάλισης) για σύνολο απαιτήσεων ύψους ευρώ 36,9 εκ. (ποσοστό 97,92% επί του συνόλου), έως την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση προς επιβεβαίωση. Οι εναλλακτικες διαδικασίες που εφαρμοστήκαν προς επιβεβαίωση των προαναφερόμενων απαιτήσεων καθώς και σχετικά με την αναγνωριση των εσόδων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση ως προς τις ανώμαλες 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 του Νοσοκομείου από τυχόν διάφορες που δύνανται να προκύψουν από προηγούμενες χρήσεις. 4. Το κονδύλι του ενεργητικού «Έσοδα χρήσης εισπακτέα» περιλαμβάνει απαίτηση ποσό ευρώ 1,85 χιλ. που αφορά σε μη τιμολογημένα ειδικ και την ημερομηνία ελέγχου μας δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση των απαιτήσεων αυτών. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος και την ανακτησιμότητα του κονδυλίου αυτού και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις που στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια κεφάλαια του νοσοκομείου. 5. Το κονδύλι απομείωσης των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών του νοσοκομείου «Προβλέψεις ποσού ευρώ 17,74 εκ. εξαιρημενεστεί κατά ευρω 15,45 εκ. εις βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης και σε αντιπαραθεση ποσού ευρω 15,45 εκ, που αφορά σε ληφθείσες κρατικές επιχορηγήσεις για την κάλυψη υποχρεώσεων του νοσοκομείου οι οποίες καταχωρήθηκαν εκ θέματος των αποτελεσμάτων χρήσης στο κονδύλι «Λοιπα εσοδα εκμετάλλευσης». Από τον έλεγχο μας προκυψε ότι αφενος για τα ποσά των ευρω 17,74 εκ. δεν κατέστη δυνατό εκ μέρους μας να αντιπαραβαλθεί με πιθανώς μη συνεπείσες απαιτήσεις του νοσοκομείου και αφετέρου οι υπηρεσιακές υπηρεσιες μας δεν μας παρεχονταν πληροφορίες για ενδεχόμενο σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικό ή δεδομένου πως οι πόροι φυσικώς λαμβανόμενες από τις δημόσιες μονάδες υγείας επιχορηγήσεις που πραξοχωνεύτηκε από το κράτος θε πρέπει να αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως εισφορές από το κράτος με την ιδιότητά του ως ιδιοκτήτη των δημοσίων μονάδων υγείας κ αι με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει δέσμευση επιστροφής τους χωρίς να απηρεάζουν τα εκάστοτε αποτελέσματα χρήσεως του νοσοκομείου. Συνέπεια του παραπάνω λογιστικού χειρισμού και λαμβανομένου υπόψη ότι διαγραφή απαιτήσεων ύψους ευρώ 10,51 εκ. βάσει του ΦΕΚ 2137/2 016 έχει επιβαρύνει στο σύνολο της τα αποτελέσματα της χρήσης ενώ υπορούσα να συμφηφιστεί με σχηματισθείσες σε προηγούμενες χρήσεις προβλέψεις ποσού ευρω 2,29 εκ., τα αποτελέσματα χρήσης και η καθαρή θέση εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό ευρώ 2,29 εκ. ενώ οι απαιτήσεις του νοσοκομείου μειωμένες κατά ευρω 17,74 εκ. 6. Εως την ημερομηνία χορήγησης της ανέκκλητης εύλογης μας λάβαμε απαντητική επιστολή από δύο νομικούς συμβούλους του νοσοκομείου σ ανάφορικα με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του και για τυχόν αγωγές τρίτων κατα αυτού. Στις επιστολές τους αναφέρονται αξιώσεις τρίτων κατα του νοσοκομείου ποσου ευρώ 500 χιλ. για τις οποίες το νοσοκομείο δεν σχηματισε καμία πρόβλεψη στις οικονομικές του καταστάσεις με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και η καθαρή του θεση να εμφανιζονται υψηλοτερα ενώ οι λοιπές προβλέψεις αντιστοιχες μειωμενες. Οι επιστολές που αποστάλθηκαν στους υπόλοιπους νομικούς συμβούλους του νοσοκομείου εως τηνημερομηνία σύντασης της παρούσας δεν εχουν απαντηθεί. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για λοιπές ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, λοιπες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις καθώς και για τα ιδιοκτησιακα καθεστώτα και για τυχόν βάρη επί των ακινήτων του νοσοκομείου. 7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικων του χρήσεων εως το 2016. Σε κε τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νοσοκομείο δεν έχει προβεί σεκατάχωση των πρόσοδεων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό ελεγχο και δεν έχει σχη ματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον ελεγχο μας, δεν έχουμε σιωπηρη εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 8. Το νοσοκομείο έχει υποχρέωση τήρησης των διατάξεων του ν. 3697/2008 άρθρο 11 σχετικα με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ως προδιαγράφονται για τον δημόσιο Τομέα. Οι συνέπειες οικονομικής καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΠΔ 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δημοσίων μονάδων υγείας. Η διοίκηση του νοσοκο μείου επέλεξε την παρουσα χρονική στιγμή να παραδίδει προς ελεγχο συνοψισμένες καταστάσεις που συνεχιθήκαν με βάση τα ορίζομενα από ΠΔ 146/2003 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 Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από καθε συειώδη απεψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσιων Μονάδων Υγείας».

Τμήμα Θεμάτων

Εφοτουμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορουν να απορεασουν την αξία των κτιριων εγκαταστασεων, του εξοπλισού καθώς και των αποθεμάτων του νοσοκομείου. 2. Το νοσοκομείο έχει διαγράψει απαιτήσεις κατά του Ε.Ο.Π.Υ.Υ ποσού ευρω 31,05 εκ. εκ των οποιων ποσό ευρώ 10,51 εκ. εις βάρος των αποτελεσμάτων της τρεχουσας χρήσης. Βάση του ΦΕΚ Τεύχος B 2137/11-07-2016 3. Το νοσοκομείο για την χρήση του 2016 έχει καταχθεί στον υπογεγνωσμό αυτόματης επιστροφής της νοσοκομειακής και ακαμψικευτικής δοπάνης του Υπουργείου Υγείας στο αφορά υπερεσιακες του προς συγκεκριμένους προυηθευτές. Το ύψος του χρηματικων επιστροφών που πιπίπτουν στον προανα δερόμενο μηχανισμό την 31/12/2016 ανέρχεται στο ποσό των ευρω 224 χιλ. περίπου και δεν έχει απομειωθεί η κονδύλι των υποχρεωσεων προς προυηθευτές την 31/12/2016 κατόπιν σχετικής οδηγίας του Υπουργείου με αριθμό πρωτοκόλλου ΓΛΟΥ/οικ. 1256/1612-2016. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστασεις του Γενικου Νοσοκομειου Ημαθίας για τη χρηση που εληξε την 31η Δεκεμβριου 2015 ειχεν ελεγχθει απο ἀλλους Ορκωτους Ελεγκτες Λογιστες, οι οποιοι εξεφασαν γνωμη με επιφυλαξη την 29η Ιουλίου 2016 επι των οικονομικων καταστασεων 1 ης προηγουμενης χρησεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

1. Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας αποτελείτε από τις υγειονομικες μοναδες Γενικο Νοσοκομειο Βεροιας και Γενικό Νοσοκομείο Νάουσας τα οποία διασυνδέονται κα· λειτουργούν υπο τη διευθυνση ενιαιου πυλληνικου οργανου διοικησεως. 2. Οι διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλεπουν συνταξη Ἐκθεσης Διαχειρισης από τη Διοικηση του Νοσοκομειου.

Αθήνα, ~~31/12/2017~~ 30/11/2017

Ο Νόμιμος Ελεγκτής

Κρίτων Τζαβέλλας
Α.Μ.ΕΛΤΕ 1807

Ο Νόμιμος Ελεγκτής

Ανδρέας Ν.Χαρτοφύλας
Α.Μ. [illegible]

KRESTON PRIME AUDIT IKE
Λ. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ.ΕΛΤΕ 160