ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.10.06 11:44:05 EEST
Reason:
Location: Athens

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) (ποσά σε ευρώ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.281.948,72	982.946,33	299.002,39	1.252.428,72	912.482,78	339.945,94
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	8.408.105,73	0,00	8.408.105,73	8.408.105,73	0,00	8.408.105,73
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.604.107,33	4.110.234,45	1.493.872,88	5.576.635,83	3.975.597,55	1.601.038,28
4. Μηχανήματα - τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	3.505.587,09	3.326.952,00	178.635,09	3.499.990,59	3.252.048,18	247.942,41
5. Μεταφορικά μέσα	1.020.564,99	923.730,22	96.834,77	1.020.564,99	899.094,63	121.470,36
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.546.761,32	3.507.291,68	39.469,64	3.525.144,35	3.470.946,29	54.198,06
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**22.085.126,46**	**11.868.208,35**	**10.216.918,11**	**22.030.441,49**	**11.597.686,65**	**10.432.754,84**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			20.000,00			20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**10.236.918,11**			**10.452.754,84**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			622.757,40			694.414,23
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			27.588.886,49			17.834.364,92
Μείον: Είσπραξη έναντι απαιτήσεων Ασφ.Ταμείων		0,00	27.588.886,49		0,00	17.834.364,92
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπομενες ασχολίες			3.817,35			4.167,35
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		6.645.553,89			5.103.245,44	
Μειον: Προβλέψεις		-6.313.279,20	332.274,69		-4.848.086,17	255.159,27
5. Χρεώστες διάφοροι			16.272,74			17.101,67
			27.941.251,27			18.110.793,21
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
Τραπεζικά Ομόλογα			0,00			145.491,31
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.000,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			603.068,17			689.909,64
			605.068,17			689.909,64
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙV)			**29.169.076,84**			**19.640.608,39**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Εξοδα επόμενης χρησης			0,00			0,00
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.853.446,55			1.817.227,91
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			**42.558.443,89**			**32.250.537,08**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			14.386.600,40			21.082.743,70

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο	13.717.685,76	13.717.685,76
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	458.263,89	458.263,89
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.409.239,47	1.550.307,42
5. Ειδικά αποθεματικα από Διαγραφη Υποχρεώσεων.	31.398.943,85	31.745.019,43
Μείον: Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφη Απαιτησεων Ασφ.Ταμείων	0,00	7.221.075,58
	33.266.447,21	26.532.515,16
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-8.504.654,65	-12.058.308,80
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙΙΙ + ΑV)	**38.479.478,32**	**28.191.892,12**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.794.075,25	3.980.436,87
8.Πιστωτές διάφοροι	187.073,61	78.208,09
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙΙ)	**3.981.148,86**	**4.058.644,96**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Εσοδα επόμενης χρήσης	400,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	97.416,71	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)	**42.558.443,89**	**32.250.537,08**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	14.386.600,40	21.082.743,70

Σημειώσεις:

1)Σύμφωνα με τον Ν.4052/1-3-2012, το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Πέτρας Ολύμπου ενσωματώθηκε στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης ως Ψυχιατρικός Τομέας. Ο ισολογισμός 31-12-2014, όπως και της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζεται ενοποιημένος

2) Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης ''Κόστος αγαθών και υπηρεσιών'', ''Εξοδα διοικητικής λειτουργίας'' και ''Άλλα έσοδα'' συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **19.486.636,40 €** που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων συμπεριλαμβανομένου και του Ψυχιατρικού Τομέα η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

3) Στα κονδύλια του Ισολογισμού ''Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες'' και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως ''Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών'' συμπεριλήφθηκε ποσό **1.542.308,45 €** που αφορά στο κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων της κλειόμενης χρήσης συμπεριλαμβανομένου και του Ψυχιατρικού Τομέα. Για το ποσό αυτό σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού **1.465.193,03 €.**

6) Στο λογ. Παθητικού ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι 5."Ειδικά αποθεματικά από Διαγραφή Υποχρεώσεων" ποσού **31.398.943,85** €, αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για εξόφληση προμηθευτών έως 31-12-2014.

7) Στο Λογ.Ενεργητικού "Διαθέσιμα", και στο κονδύλι "καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", υπάρχει ποσό **603.068,17 €,** το οποίο υπολείπεται του Δημόσιου Λογιστικού κατά **198.071,96 €** λόγω εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI), διότι στο Δημόσιο Λογιστικό δεν εκδόθηκε Ένταλμα Πληρωμής προς αποκατάσταση της ζημίας. Σημειώνεται πως στις 24/7/2014 έγινε ολική εξαγορά των μεριδίων που τηρούσε το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης στο Κοινό Κεφάλαιο Ν.2469/97.

8) Στα κονδύλια του Ενεργητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" εμφανίζονται **α).** έσοδα νοσηλίων έως 31/12/2014 που τιμολογήθηκαν εντός του 2015 ποσου **2.253.446,55 €**, β) πρόβλεψη εσόδων από παραπεμπτικά εξωτερικών ασθενών 2014 τα οποία θα τιμολογηθούν σύμφωνα και με απόφαση του Δ.Σ. εντός του 2015, ποσού **600.000,00 €** περίπου.

9) Στα κονδύλια του Παθητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Εσοδα επόμενης χρήσης" ποσού **400,00 €** αφορά σε είσπραξη μισθώματος Ιανουαρίου 2015 από το ακίνητο της Δράμας.

10) Στα κονδύλια του Παθητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Εξοδα χρήσεως δεδουλευμένα " ποσού **97.416,71 €** αφορά σε δαπάνες που τιμολογήθηκαν το 2015 και αφορούν την κλειόμενη χρήση 2014.

11) Στη χρήση 2014 χρησιμοποιήθηκαν οι νέοι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.

12) Μέχρι και την σύνταξη του παρόντος,δεν πραγματοποιήθηκε η οριστική παράδοση - παραλαβή των νέων εγκαταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης (κτιριακών, μηχανολογικών κλπ). από την ΔΕΠΑΝΟΜ Α.Ε. -παρά τις συνεχείς οχλήσεις μας-, με αποτέλεσμα να μην

Κ Α Τ Α Σ Τ Α Σ Η Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ο Υ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν Χ Ρ Η Σ Ε Ω Σ

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			13.337.991,85			12.675.593,48
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			26.150.647,14			27.580.322,68
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-12.812.655,29			-14.904.729,20
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα			19.626.644,77			21.378.482,41
Σύνολο			6.813.989,48			6.473.753,21
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.930.566,56			2.015.040,71	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	1.930.566,56		479,96	2.015.520,67
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			4.883.422,92			4.458.232,54
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			45.001,28			57.020,73
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετάλλεύσεως			4.928.424,20			4.515.253,27
ΙΙ. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	167.102,14			354.803,02		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	45.964,08			49.994,37		
4.Έκτακτα κέρδη	13.066,66	226.132,88		0,00	404.797,39	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	4.013,10			1.081.500,32		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			88,45		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	131.696,80			0,00		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.465.193,03	1.600.902,93	-1.374.770,05	1.078.177,85	2.159.766,62	-1.754.969,23
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			3.553.654,15			2.760.284,04
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		340.985,25			365.582,07	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		340.985,25	0,00		365.582,07	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**3.553.654,15**			**2.760.284,04**

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Ε Ω Σ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν

	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.553.654,15	2.760.284,04
Μείον: Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσης	-12.058.308,80	-14.818.592,84
Μείον: Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσης Ψ.Ν.Π.Ο	0,00	0,00
Έλλειμμα εις νέο	**-8.504.654,65**	**-12.058.308,80**

Κατερίνη, 20 Μαρτίου 2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ — Η ΥΠΟΔ/ΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΑΣΤΕΡΙΟΣ ΦΑΡΜΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 724147

ΕΛΕΝΗ ΓΚΟΥΜΑ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 821149

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 323707

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3329/2005. 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 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 τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την 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. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 267 χιλ περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 267 χιλ και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 267 χιλ περίπου. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές των ασφαλιστικών ταμείων ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών ύψους ποσού € 27.579 χιλ περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3) Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 6.383 χιλ περίπου. Επιπλέον υφίστανται επίδικες αγωγές εργαζομένων σχετικά με επιδόματα το ύψος των οποίων δεν μας γνωστοποιήθηκε. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. **Γνώμη με Επιφύλαξη**: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην προηγούμενη παράγραφο, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. **Θέματα Έμφασης**: Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Σύμφωνα με την σημείωση 12 των οικονομικών καταστάσεων, σε προγενέστερη χρήση το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης μεταφέρθηκε σε νέες κτιριακές εγκαταστάσεις. Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν είχε πραγματοποιηθεί η η οριστική παράδοση - παραλαβή των εγκαταστάσεων αυτών (κτιριακών, μηχανολογικών κλπ). Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 3 του Ν. 3527/2007 οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (Γ.ΙΙ Ενεργητικού), περιέρχονται στην 3η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Σημειώνεται όμως ότι, το οικόπεδο επί του οποίου ανεγέρθηκε το Νοσοκομείο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης. 2) Δεν λάβαμε επιστολές τριών εκ των πέντε νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου για τυχόν επιπλέον των € 6.383 χιλ εκ αγωγών τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη επιπλέον αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 3) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του Νοσοκομείου καθώς επίσης και των περιεχόμενων.**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων:** Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από τη 1/1/2005 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ 146/2003).

Θεσσαλονίκη, 10 Μαΐου 2015

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστες
Νικόλαος Στ. Λαζαρίδης — ΑΜ ΣΟΕΛ 37641
Αντώνιος Αθ. Γιατράς — ΑΜ ΣΟΕΛ 19141

Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ
ΑΜ 156
Κηφισίας 22 Μαρούσι