INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.09.21 13:38:38 EEST
Reason:
Location: Athens

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

**13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017) (ποσά σε ευρώ)**

| Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξια κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπ/στη Αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπ/στη Αξία |
| **Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | 1.325.993,42 | 1.136.533,43 | 189.459,99 | 1.272.477,42 | 1.087.930,66 | 184.546,76 |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - οικόπεδα | 8.036.160,39 | 0,00 | 8.036.160,39 | 8.036.160,39 | 0,00 | 8.036.160,39 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 4.377.779,54 | 3.679.793,68 | 697.985,86 | 4.375.683,02 | 3.611.865,43 | 763.817,59 |
| 4. Μηχανήματα - τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός | 3.479.505,64 | 3.262.426,21 | 217.079,43 | 3.424.092,76 | 3.218.007,63 | 206.085,13 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 899.564,99 | 885.217,02 | 14.347,97 | 940.564,99 | 892.232,92 | 48.332,07 |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 3.580.163,64 | 3.512.100,15 | 68.063,49 | 3.508.969,91 | 3.481.124,76 | 27.845,15 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙΙ)** | **20.373.174,20** | **11.339.537,06** | **9.033.637,14** | **20.285.471,07** | **11.203.230,74** | **9.082.240,33** |
| ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις | | | | | | |
| 2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | | 20.000,00 | | | 20.000,00 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙΙ)** | | | **9.053.637,14** | | | **9.102.240,33** |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| Ι. Αποθέματα | | | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας | | | 867.442,04 | | | 753.019,87 |
| ΙΙ. Απαιτήσεις | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | 34.474.167,32 | | | 26.209.816,60 | |
| Μείον: Είσπραξη έναντι απαιτήσεων Ασφ.Ταμείων | | 0,00 | 34.474.167,32 | | 0,00 | 26.209.816,60 |
| 2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπομενες ασχολίες | | | 18.991,50 | | | 2.975,00 |
| 4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες | | 8.779.901,48 | | | 9.939.401,34 | |
| Μειον: Προβλέψεις | | -8.370.909,41 | 408.992,07 | | -9.442.434,28 | 496.967,06 |
| 5. Χρεώστες διάφοροι | | | 17.690,56 | | | 13.641,55 |
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | | | 58.464,91 | | | 47.787,35 |
| | | | 34.978.306,36 | | | 26.771.187,56 |
| ΙΙΙ. Χρεόγραφα | | | | | | |
| Τραπεζικά Ομόλογα | | | 0,00 | | | 0,00 |
| IV. Διαθέσιμα | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | | | 6.057.243,92 | | | 6.324.145,19 |
| | | | 6.057.243,92 | | | 6.324.145,19 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙV)** | | | **41.902.992,32** | | | **33.848.352,62** |
| **Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 1. Εξοδα επόμενης χρησης | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 1.273.014,56 | | | 1.489.508,96 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Δ + Ε)** | | | **52.419.104,01** | | | **44.624.648,67** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού | | | 26.303.299,21 | | | 27.435.048,44 |

| Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο | Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2017 | Ποσά προηγ. Χρήσεως 2016 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| *Ι.Κεφάλαιο* | 13.345.740,42 | 13.345.740,42 |
| *ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων* | | |
| 3.Δωρεές παγίων | 351.482,49 | 586.994,73 |
| 4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 526.821,53 | 588.494,19 |
| 5. Ειδικά αποθεματικα από Διαγραφη Υποχρεώσεων. | 33.210.072,76 | 48.460.549,40 |
| Μείον: Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφη Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4384/2016 | 0,00 | 19.933.705,64 |
| | 34.088.376,78 | 29.702.332,68 |
| *V. Αποτελέσματα εις νέο* | | |
| Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο | 2.008.381,70 | -1.463.680,73 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙΙΙ + ΑV)** | **49.442.498,90** | **41.584.392,37** |
| **Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| 1. Προμηθευτές | 2.739.235,09 | 2.660.896,53 |
| 2. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη | 73.155,70 | 73.218,41 |
| 8.Πιστωτές διάφοροι | 93.722,06 | 111.621,76 |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙΙ)** | **2.906.112,85** | **2.845.736,70** |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1. Εσοδα επόμενης χρήσης | 0,00 | 400,00 |
| 2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 70.492,26 | 194.119,60 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)** | **52.419.104,01** | **44.624.648,67** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού | 26.303.299,21 | 27.435.048,44 |

**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 31-12-2017, όπως και της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζεται ενοποιημένος.

**2)** Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", ,"Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **14.694.579,47 €** 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)** Στο λογ. Παθητικού ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι 5."Ειδικά αποθεματικά από Διαγραφή Υποχρεώσεων" ποσού **33.210.072,76 €**, αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για εξόφληση προμηθευτών έως 31-12-2017. Στην προηγούμενη χρήση 2016 και σύμφωνα με το άρθρο 51 του Ν.4384/2016 διεγράφησαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προήλθαν από παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεων του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ210/ΚΑΕ 2325,2326) για τα έτη 2012,2013,2014 ανεξάρτητα του χρόνου πιμολόγησής τους, ποσού **19.933.705,64 €** και εμφανίστηκε στο λογ. Παθητικού ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι "Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτ. Ασφ. Ταμείων Ν.4384/2016"

4) Στο Λογ.Ενεργητικού "Διαθέσιμα", και στο κονδύλι "καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", υπάρχει ποσό **6.057.243,92 €**, 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.

5) Στα κονδύλια του Ενεργητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" εμφανίζονται έσοδα **1.273.014,56 €**, τα οποία αναλύονται ως εξής: 'εσοδα νοσηλίων έως 31/12/2017 που τιμολογήθηκαν εντός του 2018, ποσου **1.255.798,27 €.** Τόκοι καταθέσεων στην Τ.τ.Ε. που εισπράχθησαν το 2018 και αφορούσαν τη χρήση 2017, ποσού **17.216,29 €.**

**6)** Η πρόβλεψη εσόδων από παραπεμπτικά εξωτερικών ασθενών 2014 ποσού **600.000,00 €**, εγράφησαν στην κλειόμενη χρήση, σύμφωνα με απόφαση του Δ.Σ 30/13.10.17 του Νοσοκομείου ως επισφαλείς απαιτήσεις.

**7)** Στα κονδύλια του Παθητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα " ποσού **70.492,26 €** αφορά σε δαπάνες που τιμολογήθηκαν το 2018 και αφορούν την κλειόμενη χρήση 2017.

8) Στη χρήση 2017 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.

9) 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 συμπεριλαμβάνονται στις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις.

**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**

**31ης Δεκεμβρίου 2017 (1η Ιανουαρίου 2017 - 31η Δεκεμβρίου 2017)**

| **Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ** | **Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017** | | | **Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016** | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 11.717.106,26 | | | 12.778.023,01 |
| Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 24.336.262,45 | | | 22.115.920,21 |
| Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως | | | -12.619.156,19 | | | -9.337.897,20 |
| **ΠΛΕΟΝ**: Άλλα έσοδα | | | 18.007.413,81 | | | 16.507.950,25 |
| Σύνολο | | | 5.388.257,62 | | | 7.170.053,05 |
| **ΜΕΙΟΝ:** 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | | 1.661.730,86 | | | 2.073.975,00 | |
| 3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων | | 0,00 | 1.661.730,86 | | 0,00 | 2.073.975,00 |
| Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως | | | 3.726.526,76 | | | 5.096.078,05 |
| **ΠΛΕΟΝ:** 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | | | 140.599,90 | | | 60.430,63 |
| **ΜΕΙΟΝ**: 3 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | | | 0,00 | | | 8,00 |
| Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετάλλεύσεως | | | 3.867.126,66 | | | 5.156.500,68 |
| **ΙΙ. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ** | | | | | | |
| Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα | 104.704,33 | | | 52.824,82 | | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 596.674,17 | | | 121.468,36 | | |
| 4.Έκτακτα κέρδη | 0,00 | 701.378,50 | | 0,00 | 174.293,18 | |
| Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα | 312.510,80 | | | 6.017,55 | | |
| 2. Έκτακτες ζημιές | 0,05 | | | 4.408,26 | | |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 106.815,84 | | | 6.374,40 | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 600.000,00 | 1.019.326,69 | -317.948,19 | 1.671.524,87 | 1.688.325,08 | -1.514.031,90 |
| **Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)** | | | 3.549.178,47 | | | 3.642.468,78 |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 230.909,03 | | | 262.895,07 | |
| **Μείον:** Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 230.909,03 | 0,00 | | 262.895,07 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **3.549.178,47** | | | **3.642.468,78** |

**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 2017** | **Ποσά προηγ. Χρήσεως 2016** |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως | 3.549.178,47 | 3.642.468,78 |
| Μείον: Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσης | -1.463.680,73 | -5.054.605,44 |
| Μείον: Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσης Ψ.Ν.Π.Ο | 0,00 | 0,00 |
| Μείον: Φόρος εισοδήματος | 77.116,04 | 51.544,07 |
| **Πλεόνασμα εις νέο** | **2.008.381,70** | **-1.463.680,73** |

Κατερίνη, 21 Μαϊου 2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΑΝΕΣΤΗΣ ΜΥΣΤΡΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 902949

Η ΥΠΟΔ/ΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΛΕΝΗ ΘΩΔΗ
Α.Δ.Τ. ΑΑ461725

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.
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 οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 το Π.Δ. 146/2003 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας), 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: ) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται απαίτηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ συνολικής αξίας ποσό ευρώ 33.721.582,81. Το ύψος της συγκεκριμένης απαίτησης υπερβαίνει το επιβεβαιωμένο, κατά την 31/12/2017, ποσό από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ κατά ποσό ευρώ 3.125.294,12 με συνέπεια οι απαιτήσεις και τα ιδία κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 3.125.294,12.2) Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Απαιτήσεις από πώληση αγαθώς και υπηρεσιών, περιλαμβάνονται απαιτήσεις από προηγούμενες χρήσεις, Ασφαλιστικών Ταμείων που συγχωνευθήκαν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ, συνολικής αξίας ευρώ 626 χιλ περίπου. Έναντι των απαιτήσεων αυτών δεν έχει διενεργηθεί οποιαδήποτε πρόβλεψη για το ενδεχόμενο ζημίας. Περαιτέρω δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες οι ανωτέρω απαιτήσεις και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.3) Λόγω της μεταγενέστερης από την 31/12/2017 εντολής ανάθεσης του ελέγχου δεν παραστήκαμε στην απογραφή των αποθεμάτων κατά την ανωτέρω ημερομηνία. Περαιτέρω δεν κατέστη δυνατό να διενεργηθούν εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων, όπως αυτά απεικονίζονται στον λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι.4. « Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας», συνολικής αξίας ευρώ 867.442,04 και την επίδραση τους στα ιδία κεφάλαια και τα αποτελέσματα της χρήσης. 4) Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις, συνολικού ποσού ευρώ 408 χιλ. περίπου. Από τις ανωτέρω αγωγές, ποσό ευρώ 40 χιλ. περίπου έχει κηρυχθεί προσωρινά εκτελεστό κατά του Νοσοκομείου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (ΠΔ. 146/03), κατά την 31/12/2017 δεν έχει αναγνωρισθεί το ποσό της υποχρέωσης με συνέπεια οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 40 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Η τελική έκβαση των λοιπών αγωγών 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. 5) Δεν λάβαμε επιστολές πέντε εκ των έξι νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου για τυχόν επιπλέον των προαναφερόμενων αγωγών τρίτων κατά αυτού ποσού ευρώ 408 χιλ. περίπου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη επιπλέον αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/03) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 157 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 157 χιλ. περίπου , τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 157 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα της χρήσης μειωμένα κατά ευρώ 11 χιλ. περίπου. 7) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/03) δεν έχουν λογισθεί εκπτώσεις αγορών που προέκυψαν μέσω του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (claw back) ποσού ευρώ 156 χιλ. περίπου, που αναλογούν στο Α΄Εξάμηνο της κλειόμενης χρήσης, με συνέπεια η αξία των υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές να εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό αυτό, ενώ τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. Τα ποσά του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (claw back) που αναλογούν στο Β΄Εξάμηνο της κλειόμενης χρήσης δεν έχουν εκκαθαριστεί μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου δεν κατέστη δυνατόν να προσδιοριστεί η επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης, τα ιδία κεφάλαια και τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές. ***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 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας). ***Θέματα Έμφασης:*** *Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη* μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Σύμφωνα με την σημείωση 9 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 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 υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του Νοσοκομείου καθώς επίσης και των περιεχομένων τους. 3) Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παρακολούθησης της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003. ***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).

Αθήνα, 06/08/2018

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

**Γεώργιος Μπατσούλης**
**ΑΜ ΣΟΕΛ 14001**

**Ανδρέας Δημ. Τσαμάκης**
**ΑΜ ΣΟΕΛ 17101**

**Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ**
**ΑΜ 156**

Ελληνική Ελεγκτική