INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.08.12 13:26:30 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	66.426,33	52.155,35	14.270,98	51.666,33	51.663,35	2,98
	66.426,33	52.155,35	14.270,98	51.666,33	51.663,35	2,98
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-οικόπεδα	26.191.044,34	0,00	26.191.044,34	26.191.044,34	0,00	26.191.044,34
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. Κτίρια και τεχνικά έργα	35.266.553,06	25.391.918,22	9.874.634,84	35.266.553,06	23.981.256,11	11.285.296,95
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.576.191,30	11.353.872,06	222.319,24	11.556.722,96	11.273.418,34	283.304,62
5. Μεταφορικά μέσα	723.890,37	663.010,52	60.879,85	697.040,35	621.574,20	75.466,15
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.675.137,38	4.499.381,65	175.755,73	4.641.029,46	4.466.461,17	174.568,29
Σύνολο Ακινητοποιήσεων	81.613.357,41	41.908.182,45	39.705.174,96	81.532.931,13	40.342.709,82	41.190.221,31
Σύνολο παγίου ενεργητικού			39.705.174,96			41.190.221,31
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθ.Υλες-Ανταλ/κά-Είδη συσκ/σίας			1.162.154,34			1.385.188,16
			1.162.154,34			1.385.188,16
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			47.905.380,88			34.659.898,28
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις		5.628.976,10			5.012.422,08	
Μείον Προβλέψεις		-4.503.180,78	1.125.795,32		-4.009.937,56	1.002.484,52
5. Χρεώστες διάφοροι			36.443,88			38.126,35
			49.067.620,08			35.700.509,15
ΙΙΙ. Χρεογραφα						
3. Λοιπα χρεογραφα			0,00			0,00
			0,00			0,00
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			217.077,47			781.134,28
			217.077,47			781.134,28
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ)			50.446.851,89			37.866.831,59
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.263.024,58			592,57
			4.263.024,58			592,57
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			**94.429.322,41**			**79.057.648,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			26.490.063,32			36.444.427,14
			26.490.063,32			36.444.427,14

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	67.422.407,09	67.422.407,09
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής		
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-		
Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	33.260,81	47.506,39
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	322.232,92	297.888,90
	355.493,73	345.395,29
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	27.311.095,00	20.160.095,00
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-6.647.489,68	-15.227.989,15
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίωνΣύνολο ιδίων κεφαλαίων	88.441.506,14	72.699.908,23
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	39.917,19	223.911,73
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.873.582,07	5.214.000,47
2α Επιταγές πληρωτέες	106.450,75	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	47.389,09	32.871,54
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.179,09	477,79
8. Πιστωτές διάφοροι	35.522,37	12.300,14
	5.065.123,37	5.259.649,94
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	882.775,71	874.178,55
	882.775,71	874.178,55
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	**94.429.322,41**	**79.057.648,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	26.490.063,32	36.444.427,14
	26.490.063,32	36.444.427,14

Σημειώσεις:

1) Ποσό επιχορήγησης για την μισθοδοσία του 2014: 29.649.724,06 €

2) Οικονομικές οντότητες στις οποίες αναφέρονται οι Οικονομικές Καταστάσεις : Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ - Κ.Υ. ΝΙΓΡΗΤΑΣ - Κ.Υ. ΜΑΥΡΟΘΑΛΑΣΣΑΣ - Κ.Υ. ΣΤΡΥΜΟΝΙΚΟΥ - Κ.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ - Κ.Υ. ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ - Κ.Υ. ΡΟΔΟΛΙΒΟΥΣ - Κ.Υ. ΡΟΔΟΠΟΛΗΣ - Κ.Υ. ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ - ΚΕΦΙΑΠ ΝΙΓΡΗΤΑΣ - Μ.Τ.Ε.Ν. ΣΧΟΛΗ

3) Ο φόρος εισοδήματος που θα προκύψει από συγκεκριμένες πηγές εσόδων της χρήσης 2014 που υπάγονται σε φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τον Ν.4172/2013 και την ΠΟΛ.1044/10.2.2015 εκτιμάται σε περίπου € 80.108 και θα καταλογιστεί στη χρήση 2015 με την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2014			Ποσά προηγ.χρήσεως 2013		
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			19.178.980,06			21.349.044,24
Μείον :Κόστος πωλήσεων			33.622.431,48			35.162.569,80
Μικτά Αποτ/τα (Ζημίες) Εκμ/σεως			-14.443.451,42			-13.813.525,56
Πλέον : Αλλα Εσοδα			30.072.945,56			33.333.219,71
Σύνολο			15.629.494,14			19.519.694,15
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			10.313.255,06			10.548.356,38
Μερικά αποτ/τα (κερδη/ζημίες) Εκμ/σεως			5.316.239,08			8.971.337,77
ΠΛΕΟΝ :						
2. Εσοδα τιτλων παγιας επενδυσης και χρεογραφων		0,00			10.875,83	
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		17.352,64			82.594,60	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	17.352,64		0,00	93.470,43
Ολικά Αποτ/τα (κερδη/ζημίες) Εκμ/σεως			5.333.591,72			9.064.808,20
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		16.751,58			14.834,07	
2. Εκτακτα κέρδη		0,00			10.716,10	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		3.257.923,32			351.797,93	
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			138.588,27	
		3.274.674,90			515.936,37	
Μείον :						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	27.767,15	27.767,15	3.246.907,75	3.201.649,26	3.201.649,26	-2.685.712,89
Οργανικά και έκτακτα αποτ/τα (κέρδη/ζημίες)			8.580.499,47			6.379.095,31
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων		1.565.964,63			1.590.264,05	
Μείον : Οι ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος		1.565.964,63	0,00		1.590.264,05	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			**8.580.499,47**			**6.379.095,31**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως	8.580.499,47	6.379.095,31
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημίες) προηγ.χρήσεων	-15.227.989,15	-21.607.084,46
Σύνολο	-6.647.489,68	-15.227.989,15

Σέρρες , 10 Αυγούστου 2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΥΠΟΔ/ΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΝΤ ΑΕ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0000048
ΕΥΣΤΑΘΙΑΔΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	ΠΕΤΑΛΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΑΔΤ ΑΕ 405253	ΑΔΤ ΑΖ 848851	ΑΔΤ Χ 395715	ΑΔΤ ΑΒ 749912	ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ. 65163 Α' ΤΑΞΗΣ

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών οι οποίες 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 έχει την ευθύνη 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 δικλίδες 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. 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά 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 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 θέματα: 1. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει έγγραφη βεβαίωση από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με α) το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών β) τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014. 2. Για τη διαχείριση των αποθεμάτων στα τμήματα των κλινικών του Νοσοκομείου δεν υπάρχει μηχανογραφικό σύστημα που να παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος ανά πάσα στιγμή, δεδομένου ότι κατά την 31.12.2014 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 696.065 και αντιπροσωπεύει το 60% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων € 1,162,154 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 47.773.134., επί του συνόλου απαιτήσεων € 47.905.381 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις, ούτε και οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν ήταν ικανές να μας παρέχουν επαρκή τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα αυτών των απαιτήσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014. Συνεπώς, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων αυτών των απαιτήσεων. 4. Στο κονδύλι του ισολογισμού Δ.Π.4. «Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις» αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες και άπορους ύψους € 5,628,976. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 4,503,181 για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών υπολείπεται κατά € 685.582 του ποσού που έπρεπε να είχε σχηματιστεί, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 685.582. 5. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές για επιβεβαίωση υποχρεώσεων ποσού € 1.061.013 επί του συνόλου του λογαριασμού Παθητικού Γ.ΙΙ 1 «Προμηθευτές» ύψους € 4.873.582 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος του κονδυλίου αυτού. Πρέπει να γίνει αναφορά στο γεγονός ότι το Νοσοκομείο εντός του 2015 ξεκίνησε το πιλοτικό πρόγραμμα «Προμηθέας» με στόχο την ορθή ενημέρωση των λογαριασμών των υποχρεώσεων και τη συμφωνία τους σε συνεργασία με τους αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές. 6. Το κονδύλι των Αποτελεσμάτων χρήσης «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνει επιχορηγήσεις για κάλυψη ληξιπρόθεσμων δαπανών συνολικού ύψους € 3.124.000, οι οποίες θα έπρεπε να έχουν καταχωρηθεί σε λογαριασμό αποθεματικού. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 3.124.000 και το κονδύλι των ιδίων κεφαλαίων «3. Ειδικά αποθεματικά» ισόποσα μειωμένο. Δεν υπάρχει επίπτωση στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014. 7. Μέρος του λογαριασμού των ιδίων κεφαλαίων «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» δεν αντιπροβάλλεται με πάγια στοιχεία και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεών. **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 Σερρών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Έμφαση Θέματος: Ε**πιστολών την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. **Άλλο θέμα** Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 8η Σεπτεμβρίου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας 1) διαφορών μεταξύ μητρώου παγίων και γενικής λογιστικής ύψους € 123.631 2) της μη ηλεκτρονικής παρακολούθησης των αποθεμάτων των τμημάτων (κλινικών) με συνέπεια την επιφύλαξη αναφορικά με την ορθότητα της αποτίμησης των αποθεμάτων 3) της επιπλέον πρόβλεψης που απαιτείται ποσού € 650.000 για κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίησης επιμφαλών απαιτήσεων 4) της μη λήψης ικανοποιητικού αριθμού επιβεβαιωτικών επιστολών από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τα ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις 6) του γεγονότος ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του διπλογραφικού συστήματος και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων** 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου 2. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός εύθετου χρόνου οι οικονομικές καταστάσεις θα καταρτισθούν και θα δημοσιευθούν με βάση τα ΔΛΠ όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία.

Θεσσαλονίκη, 11 Αυγούστου 2015
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου	Δημήτριος Τ. Παπάζης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841	Α.Μ. ΣΟΕΛ 22381

KSi Greece

Για την KSi Greece ΙΚΕ (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής,
151 25 Μαρούσι
Φράγκων 6 -8, 546 26 Θεσσαλονίκη