

	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	
	ΔΕΔΙ ΚΤΗΡΕΙΟΥ	ΔΙΟΠΡΟΒΕΥΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΘΗ. ΔΕΔΙ	ΔΕΔΙ ΚΤΗΡΕΙΟΥ	ΔΙΟΠΡΟΒΕΥΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΘΗ. ΔΕΔΙ				ΧΡΗΣΗΣ 2016
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ										
4.Διατάξ. εξόδων εγκαταστάσιμης	514.315,49	411.739,64	102.575,85	510.986,34	355.801,04	155.185,30				
Γ. ΠΛΗΘΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
II.Ευγράωτες ακινητοποιήσεις										
1.Γηπέδα - Οικόπεδα	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71				
1α.Γηπέδα - Οικόπεδα Κληροδοτημάτων	72.173,06	0,00	72.173,06	72.173,06	0,00	72.173,06				
3.Κτίρια & Τεχνικά Έργα	11.223.203,94	5.634.643,64	5.588.560,30	11.223.203,94	5.185.715,49	6.037.488,45				
3α.Κτίρια & Τεχνικά Έργα Κληροδοτημάτων	1.526.930,26	778.734,39	778.195,87	1.526.930,26	717.657,21	809.273,05				
4.Μηχ/τα-τεχ.εργατ. & λοιπά μη εξοστ.	8.300.349,23	7.172.050,42	1.128.298,81	8.330.370,29	7.036.912,64	1.293.457,65				
4α.Μηχ/τα-τεχ.εργατ. & λοιπά μη εξοστ.Κληροδοτ.	23.035,80	23.035,76	0,04	23.035,80	23.035,76	0,04				
5.Μεταφορικά Μέσα	7.840,94	6.966,22	874,72	7.840,94	6.280,78	1.560,16				
6.Επιβάθ & λοιπά εξοπλισμής	2.191.425,77	2.059.312,66	132.113,11	2.166.447,78	2.037.101,00	129.346,78				
6α.Επιβάθ & λοιπά εξοπλισμής Κληροδοτημάτων	19.971,23	16.971,17	3.000,06	19.971,23	16.971,17	3.000,06				
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	51.908.969,94	15.691.714,26	36.217.255,68	51.914.013,01	15.023.674,05	36.890.338,96				
III. Τίτλοι κτήσης επίδοσης & άλλες μικροπράξεις										
Χρηματοπιστωτικές Διατάξεις										
2. Λοιπές μικροπράξεις απαιτήσεων			469,55			469,55				
			469,55			469,55				
ΣΥΝΟΛΟ ΗΛΓΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)			36.217.725,23			36.890.808,51				
Α.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
I.Αποθήματα										
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά				1.924.558,09				1.408.145,82		
Αναλωτικά και Είδη συσκευασίας				1.924.558,09				1.408.145,82		
II.Απαιτήσεις										
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών	51.456.874,88				38.001.536,42					
Μειών: Προβλέψεις	2.719.476,63	48.737.398,25				7.706.494,31	30.295.042,11			
2.Απαιτήσεις από επιχειρήσεις και παρεπόμενες σχολές				206.267,50				270.647,11		
2α.Απαιτήσεις από επιχειρήσεις και παρεπόμενες σχολές Κληροδοτημάτων				185.449,68				156.315,71		
4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	1.906.265,63				14.297.896,85					
Μειών: Προβλέψεις	1.876.808,38				29.457,25					
5.Χρεώστες Διαφοροί				75.023,01				51.164,93		
5α.Χρεώστες Διαφοροί Κληροδοτημάτων				29.601,20				18.375,97		
			49.263.196,89			30.791.545,83				
IV.Αυθίτητα										
3. Καταθέσεις όψεως & προμήθειες				3.237.652,44				1.966.424,88		
3α.Καταθέσεις όψεως & προμήθειες Κληροδοτημάτων				1.900.248,12				1.874.785,08		
			5.137.900,56			3.841.209,96				
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΑI+ΑII+ΑIV)			56.325.655,54			36.040.901,61				
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	2.615.155,51				3.150.720,85					
	2.615.155,51				3.150.720,85					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)			95.261.112,13			76.237.616,27				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ										
1. Άλλοι πρωτογενείς στοιχεία				0,00				0,00		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού				35.670.497,34				20.100.407,00		
2α. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων				2.028.792,00				0,00		
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπόρων, Ασφαλ. και αμφ. Συμφ.				69.697,16				378.782,69		
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφορούν Χρεωστικών				1.290.510,35				1.290.510,35		
			39.059.496,85			20.479.189,69				

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
 1) Για τη χρήση 2016 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόβθεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
 2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών ", "Εξόδα διοικητικής λειτουργίας" και " Άλλα έσοδα " συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 21.240.729,95€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο.
 3) Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 1.290.510,35€ που αφορά το κόστος νοσηλείας της κλειόμενης χρήσης 2016 των κατόνων βιβλιαρίου οικονομικής αδυναμίας και ανασφάλιστων.
 4) Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Εκτακτες Ζημίες» περιλαμβάνεται ποσό 699.529,15€ το οποίο αφορά τη διαγραφη των απαιτήσεων από περιληψιές παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ σύμφωνα με την παρ. 6 του α. 51 του Ν. 4384/2016 Ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα χρήσης και Διδα Κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.
 5) Με βάση το ΦΕΚ 1681/28-7-2011, το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Ο Άγιος Δημήτριος" διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διεκδικητική αυτονόμητη οργάνωση διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Γ.Γεννημάτων"

	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνσμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ
	31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016			31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17.464.473,61			15.100.113,09			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνσμμα) χρήσεως
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	32.003.234,25			32.371.654,95			Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνσμμα) προηγ. χρήσεων
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών Κληροδοτήματος	15.255,00			27.033,20			Σύνολο
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-14.554.015,64			-17.298.575,06			39.897.808,78
Πλέον: Άλλα έσοδα	42.473.210,91			34.345.466,04			
Πλέον: Άλλα έσοδα Κληροδοτήματος	97.344,06			89.202,60			
Σύνολο	28.016.539,33			17.136.093,58			16.404.777,18
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.467.296,83			5.502.541,52			
Μειών: 1α. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας Κληροδοτήματος	89.523,43			95.844,97			
	5.556.820,26			5.598.386,49			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνσμμα) εκμεταλλεύσεως	22.459.719,07			11.537.707,09			
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συννηρ Έσοδα	42.242,26			16.538,21			
4α. Πιστωτικοί Τόκοι και Συννηρ Έσοδα Κληροδοτήματος	30.143,84			25.381,85			
Μειών:							
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συννηρ Έξοδα	0,00			0,00			
Ολαία αποτελέσματα (πλεόνσμμα) εκμεταλλεύσεως	22.532.105,17			11.579.627,15			
II. ΠΑΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και Ανόρθιμα έσοδα	492.057,50			110.963,21			
1α. Έκτακτα και Ανόρθιμα έσοδα Κληροδοτήματος	119,79			0,00			
2. Έκτακτα κέρδη	0,00			1.579.544,66			
3. Έσοδα προηγμένων χρήσεων	1.763.022,20			421.311,08			
3α. Έσοδα προηγμένων χρήσεων Κληροδοτήματος	9.982,00			0,00			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00			156.977,92			
	2.265.181,49			2.268.796,87			
Μειών:							
1. Έκτακτα και Ανόρθιμα έξοδα	371.545,35			0,00			
2. Έκτακτες Ζημίες	699.684,86			0,02			
3. Έξοδα προηγμένων χρήσεων	123.581,23			56.687,55			
3α. Έξοδα προηγμένων χρήσεων Κληροδοτήματος	24.525,82			0,00			
4. Προβλέψεις για έκτακτες κινδύνους	0,00	1.219.337,26	1.045.844,23	5.202.493,81	5.259.181,38	-2.990.384,51	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνσμμα)	23.577.949,40			8.589.242,64			
Μειών:							
Σύνολο αποθέσεων παγίων στοιχείων	821.137,64			873.590,77			
Σύνολο αποθέσεων παγίων στοιχείων Κληροδοτήματος	61.077,18			61.077,18			
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	882.214,82			934.667,95			0,00

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 29 ΙΟΥΝΙΟΥ 2017

-Ι- ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Α.Σ.	-ΙΙ- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	-ΙΙ- ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για τη εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΤΣΟΥΓΚΑ ΜΕΛΙΠΟΜΕΝΗ Α.Α.Τ. ΑΒ 704511	ΚΑΓΓΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ Α.Α.Τ. Τ 221561	ΚΑΚΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΓΑΠΟΣ Α.Α.Τ. ΑΖ 697309	ΒΑΓΓΕΤ ΧΡΥΣΟΥΛΑ Α.Α.Τ. ΑΒ 368225	ΑΓΓΑΣΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Α.Τ. ΑΗ 672072	ΛΑΜΠΡΟΥ Α.Α. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 25680

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννημάτων – Ο Άγιος Δημήτριος»

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγχθηκε τα ανωτέρω οικονομικά καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννημάτων – Ο Άγιος Δημήτριος» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλάδια ΛογιστικόΣχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακριβεία, που οφείλονται 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 συμμορφωνώμαστε 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 ουσιώδη 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 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 διαδικίες 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 εκφρασση 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. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών/και υπηρεσιών» ποσού ευρώ 51,45 εκ. αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές προς χρεώστες (ταμεία κοινωνικής ασφάλισης) για σύνολο απαιτήσεων ύψους ευρώ 51,08 εκ. (ποσοστό 99,28% επί του συνόλου), έως την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση προς επιβεβαίωση. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν προς επιβεβαίωση των προαναφερόμενων απαιτήσεων καθώς και σχετικά με την αναγνώριση των εσόδων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών μας παρέχουν σημαντική διασφάλιση ως προς τις κινήσεις 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 διαφορές που δύναται να προκύψουν από προηγούμενες χρήσεις. 2. Το κονδύλι της απομείωσης των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών «Προβλέψεις» ύψους ευρώ 2,72 εκ. περιλαμβάνει ποσά απομείωσης απαιτήσεων ευρώ 2,45 εκ. τα οποία δεν κατέστη δυνατό από τον έλεγχό μας να διευκρινιστούν και να αντιστοιχηθούν σε πιθανώς μη ανακτησιμείς απαιτήσεις του νοσοκομείου, επίσης δεν λάβαμε οποιαδήποτε ενημέρωση – διαβεβαίωση από την διοίκηση σχετικά με το ύψος του συγκεκριμένου κονδυλίου, για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις των παραπάνω απομειώσεων επί των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων και την καθαρή θέση του νοσοκομείου 3. Το κονδύλι του ισολογισμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού ευρώ 2,62 εκ. που αφορά σε απαιτήσεις της κλειόμενης χρήσης του νοσοκομείου οι οποίες τιμολογήθηκαν στην χρήση 2017, από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι ποσό ευρώ 742 χιλ. εκ των απαιτήσεων αυτών αφορά σε υγειονομικές υπηρεσίες του νοσοκομείου οι οποίες παρασχέθηκαν και αφορούν τη χρήση 2017 και όχι την κλειόμενη χρήση, ως εκ τούτου ο λογαριασμός των αποτελεσμάτων χρήσης και η καθαρή θέση του νοσοκομείου εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 742 χιλ.4. Στο κονδύλι του ισολογισμού «Πιστωτές διάφοροι» ποσού ευρώ 2,41 εκ. περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις του νοσοκομείου ύψους ευρώ 1,48 εκ. οι οποίες αφορούν σε οφειλόμενες εφημερίες- υπερμίες του προσωπικού για προηγούμενες χρήσεις, από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση των συγκεκριμένων υποχρεώσεων για τα λόγια αυτά διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των υποχρεώσεων αυτών καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις τους επί των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων και την καθαρή θέση του νοσοκομείου. 5. Στο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης» ποσού ευρώ 42,47 εκ. περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις για την αποπληρωμή υποχρεώσεων του νοσοκομείου προς τρίτους ύψους ευρώ 11,92 εκ. Το σύνολο των επιχορηγήσεων αυτών θα έπρεπε να προσαυχθεί τα ίδια κεφάλαια του νοσοκομείου σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού δεδομένου πως οι πάσης φύσεως λαμβανόμενες από τις δημόσιες μονάδες υγείας επιχορηγήσεις που προέρχονται από το κράτος θα πρέπει να αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως εισφορές από το κράτος με την ιδιότητά του ως ιδιοκτήτη των δημοσίων μονάδων υγείας και με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει δέσμευση επιστροφής τους χωρίς να επηρεάζουν τα εκάστοτε αποτελέσματα χρήσεως του νοσοκομείου. Συνέπεια του παραπάνω λογιστικού χειρισμού τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 11,92 εκ. 6. Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του, για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού καθώς και σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του νοσοκομείου και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, για το ιδιοκτησιακό καθεστώς 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 διαχειριστικών του χρήσεων έως το 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει 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 σχετικά με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχτεί σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δημοσίων μονάδων υγείας. Η διοίκηση του νοσοκομείου μας ενημέρωσε πως ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα οριζόμενα από το ΠΔ 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.Π.Ε. 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 Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννημάτας – Ο Άγιος Δημήτριος» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, των εξοπλισμών καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2. Το νοσοκομείο έχει διαγράψει απαιτήσεις κατά του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ποσού ευρώ 34,4 εκ. εκ των οποίων ποσό ευρώ 700 χιλ. εκ. είναι βάρους των αποτελεσμάτων της τρέχουσας χρήσης βάσει του ΦΕΚ τεύχος Β2137/11-07-2016. Στη γνώμη μας δεν διατηρούνται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

1. Το Γενικό νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννημάτας – Ο Άγιος Δημήτριος» αποτελείται από το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Δημήτριος», και το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννημάτας» τα οποία διασυνδέονται και λειτουργούν υπό τη διεύθυνση του συλλογικού οργάνου διοικήσεως.

Αθήνα, 20/12/2017

Ο Νόμιμος Ελεγκτής

Ο Νόμιμος Ελεγκτής

Κρίστος Τζαβέλλας
Α.Μ. ΕΑΤΕ 1807Ανδρέας Ν. Χατζοφύλαξ
Α.Μ. ΕΑΤΕ 2535KRESTON PRIME AUDIT IKE
Λ. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150