

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
3η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ
ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Ανατίθ/ση Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Ανατίθ/ση Αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ									
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	415.701,25	374.051,69	41.649,56	409.292,06	363.272,25	46.019,81	23.242.181,88	24.093.548,80	
	415.701,25	374.051,69	41.649,56	409.292,06	363.272,25	46.019,81			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις									
1. Γήπεδο-Οικόπεδα	3.339.522,44	0,00	3.339.522,44	3.515.522,44	0,00	3.515.522,44	363.992,05	417.663,26	
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00	3.964.643,49	4.092.968,35	
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	13.939.333,22	6.644.214,05	7.295.119,17	15.194.333,22	6.688.428,15	8.505.905,07	4.328.635,54	4.510.631,61	
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανικές εξοπλισμός	5.987.146,81	4.976.669,18	1.010.477,63	5.834.838,37	4.752.164,80	1.082.673,57	192.616,53	192.616,53	
5. Μεταφορικά μέσα	54.999,52	33.412,17	21.587,35	54.999,52	24.612,26	30.387,26	10.421.835,80	10.421.835,80	
6. Επιπλα-Λοιπές εξοπλισμός	3.142.569,12	2.980.312,67	162.256,45	3.137.017,88	2.942.307,27	194.710,61	10.614.452,33	10.614.452,33	
Σύνολο ακινήτων (Γ+II)	28.679.571,11	14.634.608,07	14.044.963,04	29.952.711,43	14.407.512,48	15.545.198,95	Υπόλοιπο ελλείματος-πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	1.281.502,22	13.925.842,14
							Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	17.246.114,19	3.320.272,05
								18.527.464,41	17.246.114,19
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+II+III)			14.044.963,04			15.545.198,95			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες -Αναλώσιμα, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.464.047,92			1.304.379,29			
II. Απατήσεις									
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			58.237.045,20			44.994.497,63			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			467,65			467,65			
			58.237.512,85			44.994.965,28			
IV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.010.064,37			493.464,38			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+II+III+IV)			61.711.625,14			46.792.809,15			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			958,59			
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			3.777.559,99			1.872.330,57			
			3.777.559,99			1.873.282,16			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			79.575.797,73			64.257.317,07			
ΛΟΓ/ΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00			
2. Χρεωστικοί λογαριαμοί Δημοσίου Λογιστικού			46.171.387,32			45.235.698,79			
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.			126.029,70			344.004,24			
			46.297.417,02			45.579.703,03			

Σημειώσεις:

- α) Ο ανωτέρω Ισολογισμός είναι ο τρίτος Ενοποιημένος Ισολογισμός του ΝΠΔΔ Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας βάσει των διατάξεων του Ν.4052/2012(ΦΕΚ 3486/31-12-2013 ΤΕΥΧΟΣ Β) και περιλαμβάνει τις Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Βέροιας και του Γ.Ν. Νάουσας.
 β) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας για το 2015 ανέρχεται στο ποσό των 863.057,04 ευρώ.
 γ) Το ποσό της επιχορηγούμενης μισθοδοσίας είναι 14.571.235,94 ευρώ.
 δ) Το Κέντρο Υγείας Αλεξάνδρειας από τη χρήση που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2015 εντάχθηκε στο Π.Ε.Δ.Υ. βάσει του Ν.4238/2014.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2015 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	16.062.512,28	15.801.764,68
Μείον: Κόστος πωλήσεων	24.258.905,08	28.654.976,78
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	-8.196.392,80	-12.853.212,10
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (74,75)	25.351.122,27	26.158.037,59
Σύνολο	17.154.729,47	13.304.825,49
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.969.027,61	3.828.503,75
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	13.185.701,86	9.476.321,74
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	16.496,45	31.651,26
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	51,97	146,20
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης	13.202.146,34	9.507.826,80
II. Πλέον- Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	316.285,53	307.609,70
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	317.745,65	4.164.399,44
	634.031,18	4.472.009,14
Μείον :		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	326,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	66.460,01	53.667,80
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	12.496.671,38	12.563.131,39
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης	-11.929.100,21	4.418.015,34
Μείον :		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	877.020,97	931.675,75
Μείον: Οι από αυτές αναβαλλόμενες στο λειτουργικό κόστος	877.020,97	931.675,75
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	1.273.046,13	13.925.842,14

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014
Καθαρά αποτελέσματα (έλεγμα - πλεόνασμα) χρήσης	1.273.046,13	13.925.842,14
(-) Υπόλοιπο αποτίμων (έλεγμα) προηγ. χρήσεων	17.246.114,19	3.320.272,05
(-) Διαφορές από συγχώνευση	8.304,09	0,00
Πλεόνασμα εις νέον	18.527.464,41	17.246.114,19

Βέροια, 30 Ιουνίου 2016

ΟΙ ΑΝΑΠΗΡΩΤΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΕΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝΜΑΓΟΥΛΑ - ΒΑΡΒΕΡΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 328456**ΟΙ ΔΙΝΤΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**ΚΑΛΑΪΤΣΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ
Α.Δ.Τ. Μ377875**ΟΙ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**ΓΙΑΖΙΤΣΙΔΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
Α.Δ.Τ. Π883646**Η ΣΥΝΤΑΞΑΡΧΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**ΚΑΡΑΓΩΛΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 98092
Α' ΤΑΞΗΣΣΙΟΥΓΓΑΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 188828ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΣΤΕΛΛΑ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 831039ΤΣΙΛΙΝΙΚΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ
Α.Δ.Τ. Α203119

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας
Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχσαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσδεγμα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις: Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή: Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνούμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας σκοπώντας την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου. Η σκοπός του σχεδίου ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικτύων 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 χρηματοοικονομικών 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει έγγραφη βεβαίωση από τους οκτώ εκ των 10 νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με α) το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και των εμπλημάτων βαρών επί αυτών β) τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεντός διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπλημάτων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από ομολογία 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 2015. 2. α) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εντόπισαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 57.542.372, επί του συνόλου απαιτήσεων € 58.188.146 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης από τον Π.Ε.Δ.Ε.ΟΠΥΥ Ημαθίας η οποία αντιπροσωπεύει το μεγαλύτερο μέρος του ανωτέρω υπολοίπου από την οποία όμως προκύπτουν διαφορές ενώ η συμφωνία του υπολοίπου βρίσκεται σε εξέλιξη από τις Υπηρεσίες του Νοσοκομείου. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρέχουν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2015, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή από διαφορές που θα προκύψουν με την ολοκλήρωση της ανωτέρω συμφωνίας β) Στα υπόλοιπα των απαιτήσεων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» εντοπίσαμε υπόλοιπα ύψους € 347.337 τα οποία αφορούν απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, από ασφαλιστικά ταμεία και παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες και άπορους. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Π.Δ. 146/03, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας για το σύνολο του ποσού. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία του κονδυλίου αυτού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 347.337 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά € 247.337, αντίστοιχα. 3. Το κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» περιλαμβάνει ποσό € 186.189 που αφορά νοσήλια του έτους 2012, τα οποία δεν έχουν τιμολογηθεί μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου. Συνεντός διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ανακρίβεια του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. 4. α) Το σύνολο των ληξιπρόθεσμων επιχορηγήσεων ύψους € 7.801.641 για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτως του χρόνου μολόγησής τους, με αντίστοιχη και ισόποση διαγραφή από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υποχρεώσεων του προς τα προαναφερθέντα, η οποία όμως έχει εφαρμογή στη χρήση 2016. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να υπολογιστούν το ποσό της επίπτωσης στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως από τον ακυρωθέντα λογιστικό χειρισμό της παραγράφου 4α) ανωτέρω και του σχηματισμού πρόβλεψης για επιστροφές απαιτήσεων που περιγράφεται στην παράγραφο 4β) ανωτέρω. Επιπρόσθετα, και λαμβάνοντας υπόψη ότι η αποφασιστική διαγραφή απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. έχει εφαρμογή από την επόμενη χρήση 2016, τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 κατά το ποσό της πρόβλεψης € 12.496.671 η οποία όμως θα διευθετηθεί στη χρήση 2016 με την εφαρμογή της ανωτέρω απόφασης. 5. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές», ύψους € 8.450.934 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 78% επί του δείγματος που ελέγχθη και 40% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεντός διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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 απαιτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 2β και 4β) και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1,2α),3,4α),5,6 και 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Έμφαση Θεμάτων: Επιστόμιο με την προσοχή σας στα εξής θέματα: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2. Κατά την διαδικασία ελέγχου του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες -Αναλώσιμα, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ποσού € 1.464.048 εντοπίσαμε α) διαφορές που προέκυψαν από τη παρουσία μας στη φυσική απογραφή οι οποίες δεν έχουν σημαντική επίπτωση στο ανωτέρω κονδύλι και β) διαφορές στην αποτίμηση των αποθεμάτων λίγης. Κατά την εκτίμησή μας το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρίζει βελτιστών αναφορικά με τις διαδικασίες καταγραφής και αναλύσεων αποθεμάτων όπως επίσης και τις διαδικασίες ορθής τους αποτίμησης. 3. Στον Πίνακα Διάθεσης Κερδών της χρήσης και στο κονδύλι του Παθητικού Γ.Ι.5 «Υποχρεώσεις από φόρους-έλη» δεν περιλαμβάνεται ποσό φόρου εισοδήματος € 9.542 της χρήσης και € 16.699 φόρου εισοδήματος χρήσης και προκαταβολή φόρου εισοδήματος επόμενης χρήσης, αντίστοιχα. Τα ανωτέρω ποσά θα λογιστοποιηθούν κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης εντός του 2016.
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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΔΠΧΑ για τη χρήση 2015 έχουν ήδη καταρτιστεί.

Θεσσαλονίκη, 29 Ιουλίου 2016
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές ΛογιστέςΓεώργιος Ν. Νίκου
Α.Μ. ΣΟΕΑ 21841Δημήτριος Τ. Παπάγης
Α.Μ. ΣΟΕΑ 22381

KSI Greece

Για την KSI Greece IKE (Α.Μ. 171)
Μέλος της KSI International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρεμετής,
151 25 Μαρούσι
Φράγγων 6 -8, 486 26 Θεσσαλονίκη