

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015) (ποσά σε ευρώ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσ/στη Αξία	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2014
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.260.059,59	1.033.273,04	226.786,55	1.281.948,72	982.946,33	299.002,39	13.345.740,42	13.717.685,76
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - οικόπεδα	8.036.160,39	0,00	8.036.160,39	8.408.105,73	0,00	8.408.105,73	459.163,89	458.263,89
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.310.397,18	3.541.075,13	769.322,05	5.604.107,33	4.110.234,45	1.493.872,88	641.318,97	1.409.239,47
4. Μηχανήματα - τεχν. εξ/σεις και λοιπά μηχαν/κ/σ εξοπλισμός	3.344.072,50	3.210.026,72	134.045,78	3.505.587,09	3.326.952,00	178.635,09	36.865.869,85	31.398.943,85
5. Μεταφορικά μέσα	940.564,99	867.981,57	72.583,42	1.020.564,99	923.730,22	96.834,77	0,00	0,00
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλισμός	3.507.941,54	3.476.986,96	30.954,58	3.546.761,32	3.507.291,68	39.469,64	37.966.352,71	33.266.447,21
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ1-Γ11)	20.139.136,60	11.096.070,38	9.043.066,22	22.085.126,46	11.868.208,35	10.216.918,11	-5.054.605,44	-8.504.654,65
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			20.000,00			20.000,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ1-Γ11-Γ111)			9.063.066,22			10.236.918,11		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
1. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη οσκευασίας			601.873,21			622.757,40		
1. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		38.011.584,57		27.588.886,49				
Μειον: Εισπραξη έναντι απαιτήσεων Ασφ.Ταμείων		0,00		0,00				
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			3.142,35			3.817,35		
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		8.179.901,48		6.645.553,89				
Μειον: Προβλέψεις		-7.770.909,41	408.992,07	-6.313.279,20		332.274,69		
5. Χρεώστες διάφοροι			13.699,95			16.272,74		
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος			26.113,01			0,00		
			38.463.531,95			27.941.251,27		
III. Χρεόγραφα								
Τραπεζικά Ομόλογα			0,00			0,00		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			0,00			2.000,00		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.460.155,26			603.068,17		
			2.460.155,26			605.068,17		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ1 + Δ11 + Δ1V)			41.525.560,42			29.169.076,84		
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενης χρήσης		0,00			0,00		0,00	400,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		2.318.132,08			2.853.446,55		75.498,60	97.416,71
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			53.133.545,27			# 42.558.443,89	53.133.545,27	42.558.443,89
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			17.994.307,72			14.386.600,40	17.994.307,72	14.386.600,40

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 31-12-2015, όπως και της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζεται ενωπιποιημένος.
2) Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **13.771.366,47 €** 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) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες" και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό **1.534.347,59 €** που αφορά στο κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων της κλειόμενης χρήσης συμπεριλαμβανομένου και του Ψυχιατρικού Τομέα. Για το ποσό αυτό σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού **1.457.630,21 €**.
4) Στο Λογ. Παθητικού III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι 5 "Ειδικά αποθεματικά από Διαγραφή Υποχρεώσεων" ποσού **36.865.869,85 €**, αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για εξόφληση προμηθευτών έως 31-12-2015.
5) Στο Λογ. Ενεργητικού "Διαθέσιμα", και στο κονδύλι "καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", υπάρχει ποσό **2.460.155,26 €**, το οποίο υπολείπεται του Δημοσίου 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 εξόφληση των μεριδίων που τηρούσε το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης στο Κοινό Κεφάλαιο Ν.2469/97.
6) Στα κονδύλια του Ενεργητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα εμφανίζονται έσοδα νοσηλίων έως 31/12/2015 που τηρολογήθηκαν εντός του 2016 ποσού **2.318.132,08 €**. Ποσό € 600.000,00 εξ αυτών αφορά σε πρόβλεψη εσόδων από παρατηρητικά εξωτερικών ασθενών 2014 τα οποία σύμφωνα με απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου θα καταστούν βεβαιωθέντα.
7) Στα κονδύλια του Παθητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα ποσού **75.498,60 €** αφορά σε δαπάνες που τηρολογήθηκαν το 2016 και αφορούν την κλειόμενη χρήση 2015.
8) Στη χρήση 2015 χρησιμοποιήθηκαν οι νέοι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπεται 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.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Α. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	31ης Δεκεμβρίου 2015 (1η Ιανουαρίου 2015 - 31η Δεκεμβρίου 2015)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2014	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	12.029.621,88		13.337.991,85	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.488.520,94	3.553.654,15
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	21.697.978,32		26.150.647,14	Μειον: Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-8.504.654,65	-12.058.308,80
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-9.668.356,44		-12.812.655,29	Μειον: Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων Ψ.Ν.Π.Ο	0,00	0,00
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα	16.235.180,42		19.626.644,77	Μειον: Φόρος εισοδήματος	38.471,73	0,00
Σύνολο	6.566.823,98		6.813.989,48	Έλλειμμα εις νέο	-5.054.605,44	-8.504.654,65
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.671.498,38		1.930.566,56			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		0,00			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	4.895.325,60		4.883.422,92	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Κατερίνη, 6 Σεπτεμβρίου 2016	Η ΥΠΟΔ/ΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	18.681,82		45.001,28	ΜΥΣΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΕΣΤΗΣ		ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΔΕΜΕΡΙΔΟΥ-ΠΑΝΙΚΙΔΟΥ
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	4.914.007,42		4.928.424,20	Α.Δ.Τ. ΑΕ 357116		Α.Δ.Τ. ΑΙ 884741
II. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	85.983,98		167.102,14			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	297,40		45.964,08			
4. Έκτακτα κέρδη	0,00	86.281,38	13.066,66			
Μειον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	613,83		4.013,10			
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	53.523,82		131.696,80			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.457.630,21	1.511.767,86	1.425.486,48	1.465.193,03	1.600.902,93	-1.374.770,05
Όργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			3.488.520,94			3.553.654,15
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	255.499,59		340.985,25			
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	255.499,59		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	3.488.520,94		3.553.654,15			

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 2015, 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 κατάλληλη 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 συμμορφωνώμαστε 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 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 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 παρουσίας 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) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ. συνολικής αξίας ευρώ 37.253.403,08. Το ύψος της συγκεκριμένης απαίτησης υπερβαίνει το επιβεβαιωμένο ποσό από τον Ε.Ο.Π.Υ. κατά 1.200.748,47. Λόγω του γεγονότος αυτού τηρούμε επιφύλαξη για το ποσό της επιπλέον απαίτησης και την επίδρασή της στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της χρήσης. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία και ασφαλιστικές εταιρείες ποσού ευρώ 628.572,44 και συνεννόησης διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών και την επίδρασή στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της χρήσης. 3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 600 χιλ που αφορά μη τηρολογημένες απαιτήσεις του Νοσοκομείου κατά τον Ε.Ο.Π.Υ. χρήσεως 2014. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή διασφάλιση για το ύψος της συγκεκριμένης απαίτησης και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος αυτής και την επίδρασή της στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της χρήσης. 4) Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις, συνολικού ποσού ευρώ 6.533 χιλ περίπου. Από το τις ανωτέρω αγωγές, ποσό ευρώ 317 χιλ έχει επιδικαστεί κατά του Νοσοκομείου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (ΠΔ. 146/03), κατά την 31/12/2015 δεν έχει αναγνωρισθεί το ποσό της υποχρέωσης με συνέπεια οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 317 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 τριών εκ των πέντε νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου για τυχόν επιπλέον των προαναφερθέντων € 6.533 χιλ εκ αγωγών τρίτων κατά αυτού. 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 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 165 χιλ περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 165 χιλ και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 165 χιλ περίπου. **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 31η Δεκεμβρίου 2015 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 ενωμάτες 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 λήφθηκε επιστολή μίας εκ των συνεργαζόμενων τραπεζών του νοσοκομείου. 3) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του Νοσοκομείου καθώς επίσης και των περιεχομένων τους. 4) 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 άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ.146/2003).

Θεσσαλονίκη, 14/09/2016

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Στ Λαζαρίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 37641Αντώνιος Γιατράς
ΑΜ ΣΟΕΛ 19141Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ
ΑΜ 156

Κηφισίας 22 Μαρούσι



Ελληνική Ελεγκτική