INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2016.11.21 08:11:03 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

3η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. Δ=ΓΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. Δ=ΓΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	628.470,11	569.594,03	58.876,08	611.496,11	539.161,38	72.334,73
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	441.041,27	441.038,81	2,46	439.934,27	439.932,81	1,46
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	6.614.199,13	3.648.358,65	2.965.840,48	6.614.199,13	3.383.790,69	3.230.408,44
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	7.372.363,88	5.998.028,17	1.374.335,71	6.759.151,45	5.900.717,20	858.434,25
5. Μεταφορικά Μέσα	289.083,13	148.449,42	140.633,71	149.109,13	138.136,47	10.972,66
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.885.903,98	2.711.780,32	174.123,66	2.888.057,79	2.679.279,88	208.777,91
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	21.119.625,62	12.506.616,56	8.613.009,06	20.368.593,00	12.101.924,24	8.266.668,76
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ1+Γ΄ΙΙ)	21.560.666,89	12.947.655,37	8.613.011,52	20.808.527,27	12.541.857,05	8.266.670,22
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.128.326,42			1.506.131,97
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			68.402.658,62			52.139.869,25
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρειλημενες ασχολίες			179.605,76			194.733,44
4. Επιταβαλείς-Επίδικές απαιτήσεις και χρεώστες		678.977,69			433.262,32	
Μείον:Προβλέψεις		678.977,69	0,00		433.262,32	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			27.120,83			0,00
			68.609.385,21			**52.334.602,69**
ΙV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			**1.798.399,77**			**977.399,72**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(Δ΄Ι+Δ΄ΙΙ+Δ΄ΙΙΙ+Δ΄ΙV)			**72.536.111,40**			**54.818.134,38**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			1.378,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.918.135,18			1.692.994,05
			1.918.135,18			**1.694.372,05**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**83.126.134,18**			**64.851.511,38**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			26.838.445,46			54.535.865,84
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλειών και αμφοτερών συμβάσεων			155.673,09			438.312,30
			26.994.118,55			**54.974.178,14**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**4.120.468,98**	**4.125.077,83**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	6.525.855,47	6.788.427,26
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.851.827,04	1.450.086,82
4. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	5.403.154,87	5.403.154,87
	13.780.837,38	**13.641.668,95**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	**0,00**	**0,00**
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**56.083.550,40**	**41.175.418,08**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**73.984.856,76**	**58.942.164,86**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	**22.598,73**	**22.598,73**
λόγω εξόδου από την υπηρεσία		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	8.171.305,37	4.982.474,13
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	53.326,61	3.154,08
8. Πιστωτές διάφοροι	890.226,06	809.930,77
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**9.114.858,04**	**5.795.558,98**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**3.820,65**	**91.188,81**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**83.126.134,18**	**64.851.511,38**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	26.838.445,46	54.535.865,84
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλειών και αμφοτερών συμβάσεων	155.673,09	438.312,30
	26.994.118,55	**54.974.178,14**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2) Στους λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόκοσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 14.019.351,71 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3) Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005(ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλήβε κατά κυριότητα στην 3η Υ.ΠΕ. Μακεδονίας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιβάλλεη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

4) Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ανήλθε στο ποσό ευρώ 531.045,23.

5) Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές τρέχοντος έτους ανήλθε στο ποσό των ευρώ 894.183. Το κονδύλι αυτό εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι "Άλλα έσοδα εκμετάλευσης" .

6) Το Νοσοκομείο στην κλειόμενη χρήση λειτούργησε το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής με αποτέλεσμα το κόστος αγαθών και υπηρεσιών καθώς και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας προσδιορίστηκαν εσωλογιστικά.

7) Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3486/31-12-2012 τεύχος Β., το Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" και το Γενικό Νοσοκομείο Πτολεμαΐδας " ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ", αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και θα φέρει την επωνυμία :ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ-ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			17.369.941,97			18.059.989,61
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			25.328.520,72			29.975.700,56
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-7.958.578,75**			**-11.915.710,95**
Πλέον : Άλλα έσοδα			**25.501.447,10**			**28.509.008,59**
Σύνολο			**17.542.868,35**			**16.593.297,64**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			**3.093.052,64**			**3.444.056,51**
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**14.449.815,71**			**13.149.241,13**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		30.401,08			29.573,63	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		112,39	**30.288,69**		5,00	**29.568,63**
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**14.480.104,40**			**13.178.809,76**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		325.174,26			292.539,16	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		402.567,24			3.658.263,13	
		727.741,50			3.950.802,29	
Μείον :						
2. Έκτακες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	17.837,10			466.420,65		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	245.715,37	263.552,47	**464.189,03**	433.262,32	899.682,97	**3.051.119,32**
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**14.944.293,43**			**16.229.929,08**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		597.622,63			635.851,69	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		597.622,63	**0,00**		635.851,69	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**14.944.293,43**			**16.229.929,08**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	14.944.293,43	16.229.929,08
Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	41.175.418,08	24.945.489,00
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	36.161,11	0,00
Πλεόνασμα προς διάθεση	**56.083.550,40**	**41.175.418,08**

Κοζάνη, 27 Ιουνίου 2016

-Ο- ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 860 ΠΑΤΕΚΟΜΙΤΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ Α.Μ. ΟΕΕ 9310	-Ο- ΕΛΕΓΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 860
ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΗ 289394	ΓΚΙΑΤΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΖ 289418	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΙΩΑΝΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΕ 813492	ΠΤΕΗ ΜΑΡΙΑ Α. Δ. Τ. ΑΑ 412010	ΣΑΜΑΡΑ ΘΕΟΔΩΡΑ Α.Δ.Τ ΑΒ 852325		ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 9129

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου «Μαμάτσειο – Μποδοσάκειο»
Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου «Μαμάτσειο – Μποδοσάκειο» (εφεξής «το Νοσοκομείο») 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 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 διαλύξεις που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 βεβαίωσης 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαλύξεις που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών 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 διαλύξεων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλόλληλας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: **1.** 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. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 1.317.979 και αντιπροσωπεύει το 62% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων και λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων των τμημάτων και των κεντρικών αποθηκών τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» συνολικού ύψους € 2.128.326 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. **2.** Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 67.270.982, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 68.402.659 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2015, υπόσχεση διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. **3.** Πέραν των επιφυλάξεων απαιτήσεων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.4. «Επιταβαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» € 678.977 και για τους οποίους έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» περιλαμβάνονται επιπλέον ακίνητα υπόλοιπα απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία (κάποια εκ των οποίων έχουν απορροφηθεί από τον ΕΟΠΥΥ) ύψους € 1.093.339 για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από την μη ρευστοποίησή τους). Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε θα έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη για το σύνολο του συνολικού ποσού, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 607.843, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 485.496 και η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου αυξημένα κατά € 1.093.339. **4.** Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές», ύψους € 8.171.305 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 51% επί του δείγματος που επιλέχθηκαν και 30% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που δεν επιλέχθηκαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. **5.** Επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση λεξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους € 7.636.801 από τις οποίες € 3.036.314 έχει λάβει το Νοσοκομείο «Μαμάτσειο» και € 4.600.487 το Νοσοκομείο «Μποδοσάκειο», έχουν συμπεριληφθεί στο κονδύλι «Άλλα έσοδα» των αποτελεσμάτων χρήσης, ενώ θα έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί σε λογαριασμό αποθεματικού των ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Συνεπώς το κονδύλι των ιδίων κεφαλαίων Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» εμφανίζεται μειωμένο κατά € 7.636.801 και το αποτέλεσμα χρήσης υφίσταται αυξημένα. Δεν υπάρχει επίπτωση στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015. **6.** α) Το κονδύλι του Παθητικού Α.Ι.3 «Δωρεές παγίων» ύψους € 6.525.855 περιλαμβάνει ποσό € 3.958.076 που αφορά δωρεές που λήφθηκαν από το Νοσοκομείο «Μαμάτσειο» οι οποίες δεν αντιπροσββλλόνται με πάγια στοιχεία και δεν υπάκειται σε αποσβέσεις, β) Στο κονδύλι του Παθητικού Α.Ι.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων ύψους € 1.851.827 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις ποσού € 925.858 οι οποίες αφορούν το Νοσοκομείο «Μαμάτσειο» και δεν αντιπροββλλόνται με πάγια στοιχεία. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη ως προς ως προς την ορθότητα των κονδυλίων αυτών, την ορθότητα των αποσβέσεων των δωρεών και των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. **7.** Σύμφωνα με την έγγραφη βεβαίωση του νομικού συμβούλου του Νοσοκομείου «Μαμάτσειο - Μποδοσάκειο» εκκρεμούν δικαστικές αγωγές α) για αποζήμίωση λόγω ιατρικών λαθών ύψους € 9.960.494 και β) για εργατικές διαφορές ύψους € 17.799.468 από τις οποίες βάσει της εκτίμησης του νομικού συμβούλου πρόκειται να κριθούν κατά του Νοσοκομείου αγωγές συνολικού ποσού € 3.471.839 (ποσό € 3.379.622 αφορά υποθέσεις αποζήμιωσης ιατρικών λαθών και ποσό € 92.216 υποθέσεις εργατικών διαφορών). Καθώς δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε το ακριβές ποσό της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για την κάλυψη πιθανής ζημίας που θα προκύψει για τη διεκθέτηση των αγωγών αυτών, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα ίδια κεφάλαια κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015. **8.** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Σε κ τούτου τη 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.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 3, 5 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 4, 6, 7 & 8 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου «Μαμάτσειο – Μποδοσάκειο» 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».

Τμήμα Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

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.** Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υιθίστατο υπορρύθμιη κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως, δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Εντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία (άρθρο 27 Ν 3599/2007). **3.** Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου ανήκουν στην αρμοδία 3η ΥΠΕ σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης τους.

Θεσσαλονίκη, 08 Νοεμβρίου 2016
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

| Γεώργιος Ν. Νίκου