ΑΔΑ: Ω8Γ84690ΒΓ-ΒΓ2

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.0[illegible] EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2015)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014		
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	1.376.923,65	1.248.702,10	128.221,55	1.376.923,65	1.120.243,26	256.680,39
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.356.560,83	0,00	1.356.560,83	1.356.560,83	0,00	1.356.560,83
2. Αγροί, φυτείες, δάση	137.977,00	0,00	137.977,00	137.977,00	0,00	137.977,00
3. Κτίρια-Τεχνικά Εργα	41.739.258,20	11.631.333,45	30.107.924,75	41.739.258,20	10.102.538,57	31.636.719,63
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	14.008.515,64	10.353.698,70	3.654.816,94	13.968.942,45	9.320.699,64	4.648.242,81
5. Μεταφορικά μέσα	383.806,29	342.781,13	41.025,16	383.806,29	331.821,13	51.985,16
6. Επιπλα-λοιπός εξοπλισμός	4.711.090,78	4.424.736,47	286.354,31	4.658.860,10	4.262.458,24	396.401,86
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	764.367,58	0,00	764.367,58	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεωνσεων (ΓΙΙ)	**63.101.576,32**	**26.752.549,75**	**36.349.026,57**	**62.245.404,87**	**24.017.517,58**	**38.227.887,29**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κές απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			798.866,36			798.866,36
			798.866,36			**798.866,36**
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**37.147.892,93**			**39.026.753,65**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά			1.602.784,32			1.813.466,40
			1.602.784,32			**1.813.466,40**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			37.386.454,95			58.060.654,65
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		11.321.591,75			9.754.121,49	
Μείον: Προβλέψεις		11.321.591,75	0,00		9.754.121,49	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			49.443,29			35.297,32
			37.435.898,24			**58.095.951,97**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			3.000,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.411.195,32			1.757.294,42
			3.414.195,32			**1.757.294,42**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**42.452.877,88**			**61.666.712,79**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			1.393.196,53			1.777.144,62
			1.393.196,53			**1.777.144,62**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**81.122.188,89**			**102.727.291,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			46.239.758,47			47.611.160,94
			46.239.758,47			**47.611.160,94**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2015	Ποσά προηγούμενης Χρήσης 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1.Καταβεβλημένο	57.866.538,83	57.866.538,83
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-		
Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	50.294,84	61.691,83
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	202.988,51	210.140,41
	253.283,35	**271.832,24**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	13.276.699,78	39.786.652,06
	13.276.699,78	**39.786.652,06**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέον		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέον	23.447.702,74	22.773.569,36
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-28.934.763,43	-28.934.763,43
	-5.487.060,69	**-6.161.194,07**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**65.909.461,27**	**91.763.829,06**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	0,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	12.428.654,48	8.003.975,30
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	134.870,38	68.524,94
8. Πιστωτές διάφοροι	234.265,63	436.560,24
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**12.797.790,49**	**8.509.060,48**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
1. Έσοδα επόμενων χρησεων	425.120,24	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.989.816,89	2.454.401,91
	2.414.937,13	**2.454.401,91**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**81.122.188,89**	**102.727.291,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαρ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	46.239.758,47	47.611.160,94
	46.239.758,47	**47.611.160,94**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης Δεκεμβριου 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Έσοδα από πώληση αναθών & υπηρεσιών			42.113.252,33			54.423.638,66
Μείον: Κόστος αναθών & υπηρεσιών			36.766.435,60			41.692.733,11
Μικτά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως			**5.346.816,73**			**12.730.905,55**
Πλέον: Αλλα έσοδα εκμετάλλευσης			957.705,87			268.298,00
Σύνολο			**6.304.522,60**			**12.999.203,55**
Μείον: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.317.348,91			7.935.474,47		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη)εκμεταλλεύσεως			**-12.826,31**			**5.063.729,08**
Πλέον:						
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		13.813,34			37.150,02	
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	8,00		13.805,34	12,00		37.138,02
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**979,03**			**5.100.867,10**
ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα & ανόργανα έσοδα		18.548,90			18.430,20	
2. Εκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.164.012,25			161.993,27	
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00	
		1.182.561,15			**180.423,47**	
Μείον:						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00			321,05		
2. Εκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	463.043,31			60.391,10		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	**463.043,31**	**719.517,84**	0,00	**60.712,15**	**119.711,32**
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			**720.496,87**			**5.220.578,42**
Μειον:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		2.863.491,01			2.971.313,47	
Μειον : Οι απο αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.863.491,01	**0,00**		2.971.313,47	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**720.496,87**			**5.220.578,42**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2015	Ποσά προηγούμενης Χρήσης 2014
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	720.496,87	5.220.578,42
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεων	-6.161.194,07	-11.328.301,70
ΣΥΝΟΛΟ	**-5.440.697,20**	**-6.107.723,28**
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος Εισοδήματος	46.363,49	53.470,79
Πλεονάσματος εις νέο	**-5.487.060,69**	**-6.161.194,07**
Η διάθεση του πλεονάσματος γινεται ως εξής:		
5. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	0,00	0,00
	0,00	**0,00**

Καβάλα, 17 Μαρτίου 2017

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ "Business Strategy Accounting & Consulting AE"
ΚΑΡΑΣΑΒΒΟΓΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΑ 385121	ΜΑΝΩΛΟΥΔΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 294457	ΠΡΟΒΑΤΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΜ 439895	ΚΕΣΟΥΛΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 205145 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ Α΄ ΤΑΞΗΣ 0086394

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας 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 έχει την ευθύνη για την κατάρτιση 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 των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατ άλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και 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 αποκτήσει 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 σύνολο των λογαριασμών του πάγιου ενεργητικού του νοσοκομείου περιλαμβάνονται πάγια αναπόσβεστης αξίας ευρώ 1,5 εκ. πε ρίπου τα οποία ανήκουν σε κέντρα υγείας του νομού και τα οποία εντασσόταν στην οργανωτική δομή του νοσοκομείου στις προηγούμενες χρήσεις. Με τον Ν. 4238/2014 τα κέντρα υγείας παύουν να εντάσσονται πλέον στην οργανωτική δομή του νοσοκομείου και τελούν υπό τις αρμοδιότητες των οικείων Δ.Υ.Πε., το νοσοκομείο δεν έχει προβεί στις ενέργειες που απαιτούνται όσο αφορά τον αποχαρακτηρισμό των εν λόγω παγίων και την απεικόνιση τους στις οικονομικές του καταστάσεις με αποτέλεσμα το πάγιο ενεργητικό και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων του να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2. Το νοσοκομείο στην κλειόμενη χρήση δεν έχει διενεργήσει αποσβέσεις ποσού ευρώ 115 χιλ. περίπου με αποτέλεσμα η αξία των κτιριακών του εγκαταστάσεων να εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 70 χιλ. περίπου, η αξία των μηχανημάτων του αυξημένη κατά ευρώ 45 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 115 χιλ. περίπου. 3. Ο λογαριασμός του ενεργητικού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» ποσού ευρώ 764 χιλ. αφορά σε έργα υπό εκτέλεση , έως την ημερομηνία έκδοσης της έκθεσης ελέγχου, το νοσοκομείο δεν μας έχει επιβεβαιώσει αν κάποιο μέρος των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση αυτών πρέπει να μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς των παγίων κατόπιν οριστικής παραλαβής των έργων και να διενεργηθούν οι προβλεπ όμενες από τη νομοθεσία αποσβέσεις. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού. 4. Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά» ύψους ευρώ 1.602.784,32 αφορά στην αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του νοσοκομείου την 31/12/2015. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφή λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Για το λόγο α υτό διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου. 5. Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του νοσοκ ομείου σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του και για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατη ρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. 6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων έως το 2015. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νοσοκομείο δενέχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο καιδεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλισ η σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 7. 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 οποίες δεν ακολουθήθηκαν για τη χρήση 2015. Ο ανωτέρω ισολογισμός έχει συνταχτεί σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δημοσίων μονάδων υγείας.

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 Καβάλας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κά θε 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, του εξοπλσμού καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων και προσθηκών ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι διαφόρων σημαντικών διαχειριστικών – οικονομικών κινδύνων και την δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών. 3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», «Κόστος αγαθών & υπηρεσιών» και «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» απεικονίζεται ποσό ευρώ 21.331.297,05 το οποίο αφορά στην μισθοδοσία του προσωπικού του νοσοκομείου η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του τόσο στο σκέλος των εσόδων όσο και σε αυτό των εξόδων.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014 είχαν ελεγχθεί απόάλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 31η Ιουλίου 2015 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Ουδέν

Αθήνα, 28/03/2017

Ο Νόμιμος Ελεγκτής	Ο Νόμιμος Ελεγκτής
Κρίτωνας Τζαβέλλας Α.Μ. ΕΛΤΕ 1807	Δημήτριος Δημητρίου Α.Μ. ΕΛΤΕ 1245

KRESTON PRIME AUDIT IKE
Λ. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150