

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018) (Ποσά σε Ευρώ)										
ΕΠΕΡΗΓΗΤΙΚΟ			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
			Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία		
<b>8. ΕΣΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>										
4. Λοιπά έσοδα εκκαταστάσεως										
			66.426,33	63.963,35	2.462,98	66.426,33	61.011,35	5.414,98	67.422.407,09	67.422.407,09
			66.426,33	63.963,35	2.462,98	66.426,33	61.011,35	5.414,98		
<b>Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΠΕΡΗΓΗΤΙΚΟ</b>										
I. Ενισχυτικές ακινητοποιήσεις										
1. Γήπεδα-οικόπεδα										
			25.665.011,10	0,00	25.665.011,10	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10		
2. Αγροί-Φυτείες-όδοι										
			3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα										
			32.234.280,96	28.366.167,26	3.868.113,70	32.234.280,96	27.076.796,02	5.157.484,94		
4. Μηχανήματα-Γεωργικές μηχανές και λοιπές μηχαν./κ/κ εξοπλισμός										
			11.372.773,47	11.038.178,09	334.595,38	11.651.912,90	11.257.148,41	394.764,49		
5. Μεταφορικά μέσα										
			723.890,37	712.423,35	11.467,02	723.890,37	702.959,28	20.931,09		
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλισμός										
			4.692.713,01	4.232.279,75	460.433,26	4.404.709,95	4.181.168,65	223.541,30	5.163.639,87	5.163.639,87
			77.869.209,87	44.349.048,45	33.520.161,42	77.869.346,24	43.218.072,36	34.642.273,88		
Σύνολο παγίου ενεργητικού			33.520.161,42			34.642.273,88				
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΠΕΡΗΓΗΤΙΚΟ</b>										
I. Αποθέματα										
4. Πρώτες και βοηθ.Υλεις-Ανατλ/κά-Είδη ουσ/οσίας										
			2.267.213,03		2.267.213,03	1.688.401,92		1.688.401,92	39.917,19	39.917,19
			2.267.213,03		2.267.213,03	1.688.401,92		1.688.401,92		
II. Απαιτήσεις										
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών										
			81.056.115,71		81.056.115,71	66.969.814,43		66.969.814,43	3.119.393,36	2.506.000,36
4. Επισφάλειες-επίδομα απαιτήσεις										
			9.873.065,35		9.873.065,35	8.800.822,69		8.800.822,69	0,00	222,95
5. Μηχανήματα Πρωτόλειες										
			-5.410.511,26		-5.410.511,26	-5.410.511,26		-5.410.511,26	87.052,68	73.674,59
6. Χρεώσεις διάφοροι										
			78.863,77		78.863,77	73.044,87		73.044,87	0,00	0,01
			85.597.533,57		85.597.533,57	70.433.170,73		70.433.170,73	3.206.446,04	2.586.123,94
IV. Διαθέσιμα										
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας										
			6.084.995,84		6.084.995,84	6.493.632,27		6.493.632,27	611.176,27	428.272,84
			6.084.995,84		6.084.995,84	6.493.632,27		6.493.632,27	611.176,27	428.272,84
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ)			93.949.742,44			93.949.742,44			114.987.680,61	114.987.680,61
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΠΕΡΗΓΗΤΙΚΟΥ</b>										
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτικά										
			3.783.628,06		3.783.628,06	1.724.786,83		1.724.786,83		
			3.783.628,06		3.783.628,06	1.724.786,83		1.724.786,83		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΗΓΗΤΙΚΟΥ			131.255.994,90			131.255.994,90			114.987.680,61	114.987.680,61
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>										
2. Χρεωστικοί Λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού										
			25.986.404,67		25.986.404,67	26.644.200,97		26.644.200,97	25.986.404,67	26.644.200,97
			25.986.404,67		25.986.404,67	26.644.200,97		26.644.200,97	25.986.404,67	26.644.200,97
<b>Σημειώσεις:</b>										
1) Ποσό επαχρήστες για την μισθοδοσία του 2018: 19.621.675,01										
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>										
<b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)</b>										
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018										
Ποσά προηγ. χρήσεως 2017										
<b>I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως</b>										
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών										
			21.194.916,58		21.194.916,58	19.783.379,66		19.783.379,66	15.539.267,42	18.370.276,64
Μείον: Κόστος πωλήσεων										
			27.935.005,17		27.935.005,17	26.618.140,73		26.618.140,73	20.600.215,53	18.370.276,64
Μείον: Αποτίμηση (Ζημίες) Εκμ/σεως										
			-6.740.088,59		-6.740.088,59	-6.834.761,07		-6.834.761,07	74.178,66	67.530,62
Πλέον: Άλλα Εσοδα										
			30.466.566,32		30.466.566,32	32.623.932,99		32.623.932,99	54.368.050,31	38.902.961,55
Σύνολο			23.726.477,73			23.726.477,73			25.789.171,92	25.789.171,92
ΜΕΙΟΝ :										
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας										
			8.328.240,49		8.328.240,49	7.768.746,04		7.768.746,04	18.020.425,88	18.020.425,88
Μείον: Αποτίμηση (Κέρδη) Εκμ/σεως										
			15.398.237,24		15.398.237,24	15.398.237,24		15.398.237,24		
ΠΛΕΟΝ :										
4. Πρωτόκολλο τόκοι & συναφή έσοδα										
			82.844,49		82.844,49	59.920,22		59.920,22		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα										
			299,25		299,25	0,00		0,00	59.920,22	59.920,22
Ολικό Αποτίμηση (Κέρδη) Εκμ/σεως										
			15.480.782,48		15.480.782,48	18.080.346,10		18.080.346,10		
II. ΠΛΕΟΝ : Έξοδα αποτελέσματα										
1. Εκτακτα και ανάγωνα έσοδα										
			3,52		3,52	0,00		0,00		
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων										
			549.865,39		549.865,39	1.028.604,56		1.028.604,56		
			549.868,91		549.868,91	1.028.604,56		1.028.604,56		
Μείον :										
1. Εκτακτα και ανάγωνα έσοδα										
			311,37		311,37	0,00		0,00		
2. Εκτακτες ζημιές										
			2.249,20		2.249,20	0,00		0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων										
			488.823,40		488.823,40	491.383,97		491.383,97	289.930,54	289.930,54
Φορηγών και έκτακτα αποτίμηση (Κέρδη)										
			1.448.034,17		1.448.034,17	1.539.267,42		1.539.267,42	1.384.910,71	18.370.276,64
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων										
			1.448.034,17		1.448.034,17	1.384.910,71		1.384.910,71	0,00	0,00
ΜΕΙΟΝ : Οι εννομ. στο λειτουργικό κόστος										
			1.448.034,17		1.448.034,17	1.384.910,71		1.384.910,71	0,00	0,00
ΚΛΟΔΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΕΡΗ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			15.539.267,42			15.539.267,42			18.370.276,64	18.370.276,64
Σέρρες, 30 Ιουνίου 2019										
<b>Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ</b>										
<b>Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>										
<b>Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>										
<b>Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ</b>										
<b>ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b>										
<b>NNT AE</b>										
<b>ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0000048</b>										
<b>ΜΑΤΑΚΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ</b>										
<b>ΑΔΤ ΑΕ 374148</b>										
<b>ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ</b>										
<b>ΑΔΤ Χ 95715</b>										
<b>ΣΤΑΜΑΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ</b>										
<b>ΑΔΤ ΑΣ 848851</b>										
<b>ΠΑΠΕΡΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ</b>										
<b>ΑΔΤ ΑΗ 897748</b>										
<b>ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ</b>										
<b>ΑΔΤ ΑΗ 547551</b>										
<b>ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ: 65169 Α' ΤΑΞΗΣ</b>										
<b>Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκιστών Ελεγκτών Λογιστών</b>										
<b>Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ. Ν. ΣΕΡΡΩΝ</b>										
<b>Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:</b>										
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδου αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.										
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάων Υγείας".										
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστάλησε σε οφειλότες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 79.099.483,03 (ποσοστό 97,59% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλότες αυτούς. Επομένως δεν κατείπαμε δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες ενδεικτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 81.056.115,71 και συναφείς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 2) Στο κονδύλι του ενεργητικού "Επισφάλειες-Επίδομα απαιτήσεις" ποσού ευρώ 9.873.065,35 μνημονεύονται απαιτήσεις από παρήγοι υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες, ανασφάλτους και απόρους. Το νοσοκομείο έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη έναντι των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ 5.410.511,26, η οποία κατά την γνώμη μας υποκαθίσταται της απαιτούμενης κατά ευρώ 4.462.554,09, με αποτέλεσμα η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια να μνημονεύονται αυξημένα κατά ευρώ 4.462.554,09 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1.072.242,66. 3) Από τον έλεγχο μας δεν κατείπαμε δυνατόν να επαληθεύσουμε το κονδύλι της καθαρής θέσης "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" ποσού ευρώ 419.726,92, διότι δεν μας δόθηκε μητρώο επαχρησιμοποιούμενων παγίων για να επαληθευθεί ο ορθός υπολογισμός και λογιστικός χειρισμός των αναλογιστικών αποσβέσεων της εκπαχρηστοποίησης. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του συγκεκριμένου κονδυλίου, καθώς και για την ενδεχόμενη επίδραση του επί των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων. 4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου για το χόν αγαγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγαγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.										
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ελέγχος μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα α δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, εκκεμημένες παραδείξεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακώλυση των οικονομικών ελεγκτών.										
*Κατασκευές τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδίασμα ελεγκτικών διαδικασιών κατά λήλην για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.										
*Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.										
*Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστω αποτίμησης, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επικοινωνεί τη εύλογη παρουσίαση.										
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρ κεια του ελέγχου μας.										
<b>Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων</b>										
1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τα διατάξεις του Π.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τηρήθηκαν. Η έκθεση ελέγχου στην Ελλάδα κατά τον χρόνο ούναίτης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάων Υγείας". Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.										
Αθήνα, 10 Σεπτεμβρίου 2019										
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ										
ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ										
ΟΡΚΩΤΟΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ										
Πατησίων 81 & Ξενοί										
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 111										
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ										
Α.Μ. ΣΟΕΑ 10261										
ΡΟΜΠΟΤΗΣ Γ. ΓΕΡΑΖΙΜΟΣ										
Α.Μ. ΣΟΕΑ 42121										