ΑΔΑ: 6Θ0Ξ469Ο7Ψ-ΓΟΚ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας - Θράκης

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 - 12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.090.217,70	1.038.653,96	51.563,74	1.090.217,70	1.017.928,57	72.289,13
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	2.121.340,67	1.707.550,23	3.828.890,90	1.968.185,03	1.860.705,87
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	3.627.299,19	3.538.359,51	88.939,68	3.626.555,19	3.497.419,43	129.135,76
5. Μεταφορικά Μέσα	173.936,32	173.936,19	0,13	173.936,32	173.936,19	0,13
6. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	1.797.084,74	1.782.179,11	14.905,63	1.795.880,56	1.773.317,05	22.563,51
Σύνολο ακινητοποιήσεων	10.839.310,81	7.615.815,48	3.223.495,33	10.837.362,63	7.412.857,70	3.424.504,93
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			3.223.495,33			3.424.504,93
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			584.872,82			473.988,19
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.690.279,17			25.350.533,77	
Μείον : Προβλέψεις		455.633,53	16.234.645,64		455.633,53	24.894.900,24
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			24.772,66			13.457,20
			16.259.418,30			24.908.357,44
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.745.559,62			809.737,73
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			19.589.850,74			26.192.083,36
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			832.992,17			1.647.649,28
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			0,00			0,00
			832.992,17			1.647.649,28
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			23.697.901,98			31.336.526,70
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			944.107,30			944.107,30
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			12.986.173,26			12.117.270,63
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.372.310,35			1.168.238,10
			15.302.590,91			14.229.616,03

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	5.746.680,70	5.746.680,70
ΙΙ. Διαφορές αναπροσ/γής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	4,57	4,55
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	449.253,62	505.707,90
	449.258,19	505.712,45
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	4.163.462,94	4.163.462,94
4. Διαφορά αποτίμησης χρεογράφων στην τρέχουσα αξία τους	0,00	0,00
	4.163.462,94	4.163.462,94
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	11.992.988,55	17.569.216,96
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	22.352.390,38	27.985.073,05
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.124,32	8.124,32
	8.124,32	8.124,32
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.199.458,39	3.177.556,12
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	69.280,17	30.297,40
8. Πιστωτές διάφοροι	39.332,86	77.839,36
	1.308.071,42	3.285.692,88
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1.316.195,74	3.293.817,20
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	2.031,08	2.031,08
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	27.284,78	55.605,37
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00
	29.315,86	57.636,45
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	23.697.901,98	31.336.526,70
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	944.107,30	944.107,30
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	12.986.173,26	12.117.270,63
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.372.310,35	1.168.238,10
	15.302.590,91	14.229.616,03

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Για τη χρήση 2016 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 7.612.223,91 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3. Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 204.072,25 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2016.
4. Σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 3329/2005 και 3370/2005 τα Νοσοκομεία έχουν την αποκλειστική χρήση επί των περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούν για την πραγματοποίηση των σκοπών τους. Η κυριότητα επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις των ανωτέρω νόμων έχει μεταβιβασθεί στην 4η ΥΠΕ Μακεδονίας - Θράκης.
5. Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρθηκαν και εντάχθηκαν από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Υ.Πε. Από την εν λόγω ενσωμάτωση το κεφάλαιο του Νοσοκομείου μειώθηκε κατά ποσό ευρώ 75.122,53 όπως αναλυτικά περιγράφεται στη σημείωση 6 του Προσαρτήματος.
6. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4025/2011 περί ανασυγκρότησης φορέων κοινωνικής αλληλεγγύης, στην προηγούμενη χρήση 2015 ενσωματώθηκαν στα βιβλία του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής τα οικονομικά στοιχεία του ΚΕ.Φ.Ι.ΑΠ., λόγω κατάργησής του ως ΝΠΔΔ και ένταξής του στο Νοσοκομείο. Από την εν λόγω ενσωμάτωση το κεφάλαιο του Νοσοκομείου μειώθηκε κατά ποσό ευρώ 74.433,54 όπως αναλυτικά περιγράφεται στη σημείωση 6 του Προσαρτήματος.
7. Σύμφωνα με την Αριθμ.Β2.α/Γ.Π.οικ.47295/27-6-2016 απόφαση του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ/Β/2137/11-7-2016), στην παρούσα χρήση διαγράφηκαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ποσού € 13.861.305,04, που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτού (εισπρακτέα νοσήλια) στο ύψος των ετησίων χρηματοδοτήσεών του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτου του χρόνου τιμολόγησής τους. Σύμφωνα με την ως άνω απόφαση το ποσό της διαγραφής έχει απεικονισθεί στα αποτελέσματα των οικονομικών καταστάσεων της παρούσας χρήσεως 2016.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.707.073,19			6.834.740,68
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			11.616.623,50			11.913.896,89
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-4.909.550,31			-5.079.156,21
Πλέον : Άλλα έσοδα			14.697.644,90			12.562.064,82
Σύνολο			9.788.094,59			7.482.908,61
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.141.791,73			1.317.697,24
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			8.646.302,86			6.165.211,37
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		24.264,66			16.778,50	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα		224,73	24.039,93		140,69	16.637,81
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			8.670.342,79			6.181.849,18
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	188.092,13			69.234,30		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	2.493,55	190.585,68		196.684,59	265.918,89	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	13.861.305,04			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	555.170,01	14.416.475,05	-14.225.889,37	278.428,59	278.428,59	-12.509,70
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημιές - κέρδη)			-5.555.546,58			6.169.339,48
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		223.683,17			239.002,23	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		223.683,17	0,00		239.002,23	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα - πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-5.555.546,58			6.169.339,48
Προερχόμενα						
Από Λειτουργική Δραστηριότητα			1.908.426,45			1.155.170,74
Από Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων			6.397.332,01			5.014.168,74
Μείον: Διαγραφή Απαιτήσεων λόγω εκχώρησης τους στο Δημόσιο			-13.861.305,04			0,00
			-5.555.546,58			6.169.339,48

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) χρήσεως	-5.555.546,58	6.169.339,48
Υπόλοιπο αποτελεσμ. (πλεονασμάτων) προηγ.	17.569.216,96	11.401.522,37
Αποτέλεσμα (Ανάπτυξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	16.297,41
Σύνολο	12.013.670,38	17.587.159,26
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος Εισοδήματος	20.681,83	17.942,30
Πλεόνασμα εις νέο	11.992.988,55	17.569.216,96

ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ, 12 ΙΟΥΛΙΟΥ 2017

-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	-Η- ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 544
ΣΤΕΦΑΝΙΔΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ Α.Δ.Τ. ΑΑ 231028	ΧΡΗΣΤΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΒ 121325	ΠΑΠΑΣΤΕΡΙΟΥ ΑΝΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΑ 487939	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής** οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31[ης] Δεκεμβρίου 2016, 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 κατάλληλων 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 θέματα:

1. Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 9.200.000 περίπου , για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επισφαλών αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη, ποσού € 455.633,53, υπολείπεται κατά € 8.745.000 περίπου, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα, κατά ποσό € 8.745.000 και τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης αυξημένα κατά ποσό € 3.900.000 περίπου. 2. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών συνολικού ποσού ευρώ 16.690.279,17 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κονδύλι του ισολογισμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 1.048.201,93 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κονδύλι του ισολογισμού «Προμηθευτές» και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του νοσοκομείου. 4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους δύο εκ των τριών Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων.. Απο τις ληφθείσες επιστολές προκύπτει ότι έχουν ασκηθεί αγωγές τρίτων και έχουν επιδικαστεί πρωτοδίκως ποσά € 13.000 περίπου. Επειδή δεν έχουν ληφθεί επιστολές απο όλους τους νομικούς συμβούλους για τα επιδικασθέντα ποσά που εκκρεμούν διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίδραση, από την τελική έκβαση των εν λόγω αγωγών, στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στο ότι δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν της περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής για τη χρήση που έληξε την 31[η] Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη και θέματα έμφασης την 29η Ιουλίου 2015 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Θεσσαλονίκη, 28 Ιουλίου 2017
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

PKF
Accountants & business advisors

Παναγιώτης Ε. Τσαρδακλής	Γεώργιος Π. Βεζυργιάννης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 26911
PANNELL KERR FORSTER	PANNELL KERR FORSTER
Λ. Κηφισίας 124, 115 26	Λ. Κηφισίας 124, 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132