INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.06.05 11:32:22 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2013)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	51.666,33	51.663,35	2,98	51.666,33	51.657,82	8,51
	51.666,33	51.663,35	2,98	51.666,33	51.657,82	8,51
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-οικόπεδα	26.191.044,34	0,00	26.191.044,34	26.191.044,34	0,00	26.191.044,34
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	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	35.266.553,06	23.981.256,11	11.285.296,95	35.266.553,06	22.570.594,00	12.695.959,06
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.556.722,96	11.273.418,34	283.304,62	11.371.980,96	10.858.979,40	513.001,56
5. Μεταφορικά μέσα	697.040,35	621.574,20	75.466,15	697.040,35	581.523,86	115.516,49
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.641.029,46	4.466.461,17	174.568,29	4.631.926,05	4.391.471,06	240.454,99
Σύνολο Ακινητοποιήσεων	81.532.931,13	40.342.709,82	41.190.221,31	81.339.085,72	38.402.568,32	42.936.517,40
Σύνολο παγίου ενεργητικού			41.190.221,31			42.936.517,40
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθ.Υλες-Ανταλ/κά-Είδη συσκ/σίας			1.385.188,16			1.400.474,12
			1.385.188,16			1.400.474,12
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			34.659.898,28			36.175.356,14
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις		5.012.422,08			4.362.462,20	
Μείον Προβλέψεις		-4.009.937,56	1.002.484,52		-3.489.969,76	872.492,44
5. Χρεώστες διάφοροι			38.126,35			23.685,11
			35.700.509,15			37.071.533,69
ΙΙΙ. Χρεογραφα						
3. Λοιπα χρεογραφα			0,00			403.007,95
			0,00			403.007,95
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			781.134,28			1.219.761,37
			781.134,28			1.219.761,37
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ)			37.866.831,59			40.094.777,13
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			592,57			1.113.236,38
			592,57			1.113.236,38
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			**79.057.648,45**			**84.144.539,42**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			36.444.427,14			42.680.014,54
			36.444.427,14			42.680.014,54

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	67.422.407,09	67.422.407,09
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής		
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-		
Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	47.506,39	62.340,46
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	297.888,90	297.888,90
	345.395,29	360.229,36
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	20.160.095,00	21.965.868,00
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-15.227.989,15	-21.607.084,46
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίωνΣύνολο Ιδίων κεφαλαίων	72.699.908,23	68.141.419,99
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	223.911,73	362.500,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.214.000,47	14.749.401,92
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	32.871,54	89.875,82
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	477,79	34.008,37
8. Πιστωτές διάφοροι	12.300,14	85.727,47
	5.259.649,94	14.959.013,58
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	874.178,55	681.605,85
	874.178,55	681.605,85
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	**79.057.648,45**	**84.144.539,42**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	36.444.427,14	42.680.014,54
	36.444.427,14	42.680.014,54

Σημειώσεις:
1) Ποσό επιχορήγησης για την μισθοδοσία του 2013 : 30.397.237,72 €
2)Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 20.155.950,00 ευρώ που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικό αποθεματικό από ληφθείσες επιχορηγήσεις"
3) Οικονομικές οντότητες στις οποίες αναφέρονται οι Οικονομικές Καταστάσεις : Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ - Κ.Υ. ΝΙΓΡΗΤΑΣ - Κ.Υ. ΜΑΥΡΟΘΑΛΑΣΣΑΣ - Κ.Υ. ΣΤΡΥΜΟΝΙΚΟΥ - Κ.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΑΣ - Κ.Υ. ΣΙΔΗΡΟΚΑΣΤΡΟΥ - Κ.Υ. ΡΟΔΟΛΙΒΟΥΣ - Κ.Υ. ΡΟΔΟΠΟΛΗΣ - Κ.Υ. ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ - ΚΕΦΙΑΠ ΝΙΓΡΗΤΑΣ - Μ.Τ.Ε.Ν. ΣΧΟΛΗ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2013			Ποσά προηγ.χρήσεως 2012		
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			21.349.044,24			18.706.361,68
Μείον :Κόστος πωλήσεων			35.162.569,80			41.662.365,86
Μικτά Αποτ/τα (Ζημίες) Εκμ/σεως			-13.813.525,56			-22.956.004,18
Πλέον : Αλλα Εσοδα			33.333.219,71			34.668.936,52
Σύνολο			19.519.694,15			11.712.932,34
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			10.548.356,38			11.917.556,62
Μερικά αποτ/τα (κερδη/ζημίες) Εκμ/σεως			8.971.337,77			-204.624,28
ΠΛΕΟΝ :						
2. Εσοδα τιτλων παγιας επενδυσης και χρεογραφων		10.875,83			10.812,03	
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		82.594,60			38.699,24	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	93.470,43		14,43	49.496,84
Ολικά Αποτ/τα (κερδη/ζημίες) Εκμ/σεως			9.064.808,20			-155.127,44
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		14.834,07			50.247,16	
2. Εκτακτα κέρδη		10.716,10			42.051,47	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		351.797,93			901.418,40	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		138.588,27			0,00	
		515.936,37			993.717,03	
Μείον :						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			756.061,81		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.201.649,26	3.201.649,26	-2.685.712,89	1.513.121,04	2.269.182,85	-1.275.465,82
Οργανικά και έκτακτα αποτ/τα (κέρδη/ζημίες)			6.379.095,31			-1.430.593,26
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων		1.590.264,05			3.145.626,57	
Μείον : Οι ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος		1.590.264,05	0,00		3.145.626,57	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			**6.379.095,31**			**-1.430.593,26**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/ έλλειμμα) χρήσεως	6.379.095,31	-1.430.593,26
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμάτων) προηγ.χρήσεων	-21.607.084,46	-20.176.491,20
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	**-15.227.989,15**	**-21.607.084,46**

Σέρρες , 30 Ιουνίου 2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΥΣΤΑΘΙΑΔΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 405253	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΔΤ ΑΖ 848851	ΠΕΤΑΛΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΒ 749912	ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ. 65163 Α' ΤΑΞΗΣ

ΝΝΤ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΕΡΡΩΝ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Σερρών** οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη 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 καινα 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 τωνοικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι μεσκοπό 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 εύλογουτων 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) Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση των υπολοίπων του Ενεργητικού Γ-ΙΙ-6 "Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός" ποσού Ευρώ 123.631,31 λόγω διαφορών που προκύπτουν στο Μητρώο Παγίων του Νοσοκομείου και στη μηχανογραφημένη εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής. Ωςεκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας του ανωτέρω λογαριασμού και επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των παγίων σταχείων.
2) Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ-Ι "Αποθέματα" Ευρώ 1.385.188,16 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών και των ενδιάμεσων σταθμών (κλινικές), οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Από τον έλεγχό μας επί τωνατοθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανομένων των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 1.385.188,16. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων.
3) Το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού "Επισφαλείς - επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες" ποσού Ευρώ 4.362.462,20 αφορά κατά πλειοψηφία απαιτήσεις σε καθυστέρηση, πέραν του έτους, από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες και άπορους. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού Ευρώ 3.489.969,76 υπολείπεται κατά περίπου Ευρώ 670.000,00 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από Πελάτες, τα Αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 670.000,00 περίπου.
4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από τους προμηθευτές. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 1800.000,00. Ως εκ τούτου πρόσθετη επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού αυτού.,
5) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους που στο παρόν στάδιο υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη της εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις.
6) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως και β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των ΔΠΧΠ.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Έμφαση Θεμάτων
Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οκονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Ο λογαριασμός του Παθητικού "Επιχορηγήσεις επενδύσεων", Ευρώ 297.888,90 δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία και ως εκ τούτου δεν κατέστη δυνατό ο υπολογισμός των αποσβέσεων των.
2) Η επιβεβαίωση του ποσού του Ενεργητικού στοιχείου Δ-IV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας" Ευρώ 781.134,28 έγινε μέσω extraits.
3) Από το υπόλοιπο του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 34.659.898,28, ποσό Ευρώ 34.268.367,02 (98,9%) είναι απαιτητό από τον ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης του ποσού αυτού. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε επιβεβαιώνεται το ανωτέρω ποσό. Επισημαίνεται η καθυστέρηση πληρωμών του ΕΟΠΥΥ προς το Νοσοκομείο.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
α) Το Γενικό Νοσοκομείο Σερρών άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2005 και τοάνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
β) Οι οικονομικές καταστάσεις του Γ.Ν. Σερρών για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 05η Αυγούστου 2013 σχετικά με την επιβεβαίωση των Αποθεμάτων, τις Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις, των Απαιτήσεων, των Προμηθευτών και τις Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

Αθήνα 08 Σεπτεμβρίου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

BAKER TILLY HELLAS AE
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ακαδημίας 19, 106 71, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: Ε 148

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091

ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18921