

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΗΣ ΣΥΝΤΕΡΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΑΪΡΟΥ «ΒΑΡΔΑΚΕΟ & ΠΡΑΪΟ» οι οποίες αποτελούν από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα δόσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Εύδηλη της Διαθέσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχη την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλειδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, αποτελεσμάτων από ομοιοτή ανακεφαλαίωσης, που φέρει επί της ουσίας την ίδια ουσία ανακεφαλαίωσης, που φέρει επί της ουσίας την ίδια ουσία ανακεφαλαίωσης.

Εύδηλη του Ελέγχου

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον Ελεγχό 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 έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διαβεβαίωσης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι αποτελεσματικές από ομοιοτή ανακεφαλαίωσης.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγκτικές διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή. Περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής ανακεφαλαίωσης, των οικονομικών καταστάσεων, που φέρει επί της ουσίας την ίδια ουσία ανακεφαλαίωσης, και της απόκτησης αυτών των τεκμηρίων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 παρουσίας, των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστοποιούμε 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 έλεγχό μας προέκυψε τα εξής:

- 1) Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες α) απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού ευρώ 9.685 χιλ. περίπου που εμφανίζονται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.8-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και β) υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 448 χιλ. περίπου και σχετικά διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ακριβές ύψος των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτών.
- 2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.14 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» περιλαμβάνονται και α) αποθέματα αναλώσιμων υλικών των κλινικών του Νοσοκομείου Σαΐρου ποσού ευρώ 217 χιλ. περίπου και β) αποθέματα των κέντρων υγείας και των περιφερειακών Ιατρείων του Νοσοκομείου Σαΐρου ποσού ευρώ 103 χιλ. περίπου, τα οποία δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν με διενεργηθείσες επιστολικές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, και συντελεί διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ακριβές ύψος της αξίας των αποθεμάτων αυτών.
- 3) Κατά τις διαδικασίες του ελέγχου μας, εντόπισαν επιστολικές επιβεβαιώσεις παραστάσεων δικηγόρων σε τρεις (3) Νομικούς Σύμβουλους του Νοσοκομείου. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας είχαν λάβει επιστολή από τον ένα (1) Νομικό Σύμβουλο, σύμφωνα με την επιστολή του οποίου προκύπτουν οι εξής εκκενρές δικαστικές υποδείξεις: α) αγωγή εργαζομένου κατά του Νοσοκομείου για μοιραγωγικές διαφοράς ποσού ευρώ 50 χιλ. περίπου πλέον τόκων και β) αγωγή τρίτων που διεκδικούν αποζημιώσεις αστικής ευθύνης ποσού ευρώ 450 χιλ. περίπου πλέον τόκων. Δεν κατέστη δυνατό να εκτιμηθεί η τελική έκβαση των ανωτέρω εκκενρών δικαστικών υποδείξεων και κατά συνέπεια δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις Οικονομικές καταστάσεις σχετικά με τις υποδείξεις αυτές. Επίσης λόγω του γεγονότος ότι δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη και άλλων αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστολικές των θυμάτων που μηνυσιάζονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σαΐρου «Βαρδάκεο & Πραΐο», για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλειδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Επιφύλαξη Θεμάτων

Επιφύλαξη την προσοχή σας στα εξής:

- 1) Διανομή των διαβέβαιων του Ν. 4238/2014 (Φ.Ε.Κ. 38/Τεύχος Α'17.02.2014) το σύνολο των Κέντρων Υγείας, των Πολυδύναμων Περιφερειακών Ιατρείων και των Περιφερειακών Ιατρείων του Νοσοκομείου Σαΐρου μεταφέρθηκαν και εντάχθηκαν από 01/01/2015 στην οργανωτική δομή της Ζης Υγειονομικής Περιφέρειας Πελοποννήσου & Νήσων της οποίας αποτελούν αποκλειστικώς οργανικές μονάδες.
- 2) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη α) προς για τα ακριβή ποσά και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου και β) για αποζημιώσεις αστικής ευθύνης.
- 3) Στο κομμάτι του Ενεργητικού Ε.2 «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» καθώς και στο κομμάτι των αποτελεσμάτων «Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 845 χιλ. περίπου που αφορά εκτίμηση για μη ημερομηνίες παρακλινικές εξετάσεις και έσοδα μονάδας τεχνητού νεφρού προς τον ΕΟΠΥΥ.
- 4) Δεν παρακολουθήσαμε για τη χρήση 2014 σε λογιστικούς λογαριασμούς τρέχουσας αξίας το σύνολο της αξίας των εγχειρητικών επιστολών των προμηθευτών του Νοσοκομείου β) το σύνολο των ανεκτέλεστων υπολοίπων των συμβάσεων με προμηθευτές και γ) το σύνολο της αξίας των παρακαταβολών φαρμακευτικών προϊόντων και υγειονομικού υλικού.

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

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

- α) Όπως ορίζεται με την παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του Ν. 3329/2005 (ΦΕΚ 81Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των Νοσοκομείων περιήλθε κατά κυριότητα στις Υ.Π.Ε. χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τύπου πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών, κληροδοσιών και δωρεών. Τα Νοσοκομεία διατηρούν την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους.
- β) Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 11 του Ν. 3807/2008 να συντάσσει τις οικονομικές του καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Π.Δ. 146/2003 «Κλειδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Επομένως οδεύει γνώμη εκφάραση για οικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2015

ΟΙ ΝΟΜΜΟΧΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΩ. ΑΡΧΟΝΤΗΣ
Αρ. Μ. ΕΛΤΕ 2267

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΤΣ. ΟΥΡΑΝΟΠΟΥΛΟΣ
Αρ. Μ. ΕΛΤΕ 2425