## 2η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

# ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΥΡΟΥ "ΒΑΡΔΑΚΕΙΟ & ΠΡΩΪΟ"

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

### 13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 01/01/2018 - 31/12/2018)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία |
| **Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | 81.024,95 | 81.023,46 | 1,49 | 81.327,65 | 81.326,13 | 1,52 |
| | **81.024,95** | **81.023,46** | **1,49** | **81.327,65** | **81.326,13** | **1,52** |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις*** | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 4.054.344,04 | 0,00 | 4.054.344,04 | 4.054.344,04 | 0,00 | 4.054.344,04 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 8.597.406,71 | 3.164.152,87 | 5.433.253,84 | 8.597.406,71 | 2.820.274,41 | 5.777.132,30 |
| 4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός | 3.404.001,73 | 2.418.239,74 | 985.761,99 | 3.402.521,47 | 2.327.741,52 | 1.074.779,95 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 44,96 | 44,92 | 0,04 | 44,96 | 44,92 | 0,04 |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 893.720,88 | 832.892,70 | 60.828,18 | 880.027,56 | 802.125,84 | 77.901,72 |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ) | **16.949.518,32** | **6.415.330,23** | **10.534.188,09** | **16.934.344,74** | **5.950.186,69** | **10.984.158,05** |
| Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ) | | | **10.534.188,09** | | | **10.984.158,05** |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***Ι. Αποθέματα*** | | | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας | | | 755.225,73 | | | 674.994,82 |
| | | | **755.225,73** | | | **674.994,82** |
| ***ΙΙ. Απαιτήσεις*** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | 12.701.635,04 | | | 8.094.703,49 | |
| Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | | 365.761,00 | 12.335.874,04 | | 356.584,17 | 7.738.119,32 |
| 2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες | | | 2.298,00 | | | 766,00 |
| 3. Χρεώστες διάφοροι | | 31.211,51 | | | 16.887,52 | |
| Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες | | 7.396,51 | 23.815,00 | | 7.396,51 | 9.491,01 |
| | | | **12.361.987,04** | | | **7.748.376,33** |
| ***IV. Διαθέσιμα*** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | | | 4.940.296,54 | | | 4.342.533,65 |
| | | | **4.940.296,54** | | | **4.342.533,65** |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV) | | | **18.057.509,31** | | | **12.765.904,80** |
| **Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 780.451,56 | | | 1.821.037,70 |
| 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί | | | 69.295,66 | | | 90.994,32 |
| | | | **849.747,22** | | | **1.912.032,02** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | **29.441.446,11** | | | **25.662.096,39** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού | | | 12.272.117,26 | | | 9.689.792,99 |
| | | | 12.272.117,26 | | | 9.689.792,99 |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| ***Ι. Κεφάλαιο*** | 3.227.182,54 | 3.227.182,54 |
| ***ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων*** | | |
| 3. Δωρεές Παγίων | 1.553.812,31 | 1.627.246,43 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 9.016.058,47 | 8.648.083,27 |
| μειον αποσβέσεις επιχορηγήσεων | 3.535.291,60 | 3.165.976,45 |
| | **7.034.579,18** | **7.109.353,25** |
| ***IV. Αποθεματικά Κεφάλαια*** | | |
| 6. Ειδικά αποθεματικά | 19.034.434,70 | 17.604.434,70 |
| 7. Αποθεματικά από κρατικές επιχορηγήσεις | 3.902.493,99 | 3.902.493,99 |
| | **22.936.928,69** | **21.506.928,69** |
| ***V. Αποτελέσματα εις νέο*** | | |
| Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον | 2.017.908,08 | 1.978.974,25 |
| Υπόλοιπο ελλείματος προηγουμένων χρήσεων | -7.716.475,54 | -9.695.449,79 |
| | **-5.698.567,46** | **-7.716.475,54** |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV) | **27.500.122,95** | **24.126.988,94** |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ** | | |
| 1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | **67.977,56** | **67.977,56** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| ***ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*** | | |
| 1. Προμηθευτές | 881.800,75 | 845.786,55 |
| 4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη | 64.499,27 | 61.120,45 |
| 5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 18.906,82 | 42.095,87 |
| 8. Πιστωτές Διάφοροι | 214.585,29 | 195.755,26 |
| Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ) | **1.179.792,13** | **1.144.758,13** |
| **Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1. Έσοδα επόμενων χρήσεων | 397.278,32 | 154.854,32 |
| 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 296.275,15 | 167.517,44 |
| | **693.553,47** | **322.371,76** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)** | **29.441.446,11** | **25.662.096,39** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού | 12.272.117,26 | 9.689.792,99 |
| | 12.272.117,26 | 9.689.792,99 |

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

1. Οι αξίες των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 5.661.405,36 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και τον Ο.Α.Ε.Δ.
3. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.Π Ε Πειραιώς & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών κληροδοσιών και δωρεών.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε για τη χρήση 2018 στο ποσό των ευρώ 1.430.000,00 και εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
## 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως** | | | | | | |
| 1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 5.212.008,30 | | | 5.055.291,70 |
| | | | **5.212.008,30** | | | **5.055.291,70** |
| **Μείον:** Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 8.225.329,52 | | | 8.246.896,05 |
| **Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως** | | | **-3.013.321,22** | | | **-3.191.604,35** |
| **Πλέον:** Αλλα έσοδα | | | 6.638.388,46 | | | 6.551.358,84 |
| **Σύνολο** | | | **3.625.067,24** | | | **3.359.754,49** |
| **Μείον:** 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας | 2.086.640,77 | | | 1.969.789,26 | | |
| 2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως | 0,00 | | 2.086.640,77 | 0,00 | | 1.969.789,26 |
| **Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως** | | | **1.538.426,47** | | | **1.389.965,23** |
| **Πλέον:** 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 99.952,09 | | | 21.090,51 | | |
| **Μείον:** 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 240,39 | | 99.711,70 | 166,24 | | 20.924,27 |
| **Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως** | | | **1.638.138,17** | | | **1.410.889,50** |
| **ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα** | | | | | | |
| 1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα | 450.513,42 | | | 522.047,65 | | |
| 2. Έκτακτα κέρδη | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 185.124,14 | | | 247.786,86 | | |
| 4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων | 0,00 | 635.637,56 | | 0,00 | 769.834,51 | |
| **ΜΕΙΟΝ :** | | | | | | |
| 1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα | 526,27 | | | 56.321,84 | | |
| 2. Έκτακτες ζημίες | 1,72 | | | 0,16 | | |
| 3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων | 220.743,66 | | | 43.319,29 | | |
| 4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 9.176,83 | 230.448,48 | 405.189,08 | 38.860,69 | 138.501,98 | 631.332,53 |
| **Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)** | | | **2.043.327,25** | | | **2.042.222,03** |
| **Μείον:** Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 551.972,96 | | | 590.388,21 | |
| **Μείον :** Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 551.972,96 | 0,00 | | 538.478,21 | 51.910,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)** | | | **2.043.327,25** | | | **1.990.312,03** |

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως | 2.043.327,25 | 1.990.312,03 |
| (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων | -7.716.475,54 | -9.695.449,79 |
| (-) Φόρος Εισοδήματος | -25.419,17 | -11.337,78 |
| (+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά | 1.430.000,00 | 1.709.000,00 |
| **Σύνολο** | **-4.268.567,46** | **-6.007.475,54** |
| **Η διάθεση γίνεται ως εξής** | | |
| Υπόλοιπο εις νέο | -5.698.567,46 | -7.716.475,54 |
| Ειδικά αποθεματικά | 1.430.000,00 | 1.709.000,00 |
| Αποθεματικά από κρατικές επιχορηγήσεις | 0,00 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **-4.268.567,46** | **-6.007.475,54** |

**Ερμούπολη, 03/07/2019**

| Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ | Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ | Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ<br>ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.<br>ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ<br>Α.Φ.Μ. 999399139, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ |
|---|---|---|---|
| **ΜΠΟΥΡΑΝΤΑ ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ**<br>**ΑΔΤ ΑΖ 569129** | **ΤΡΙΤΖΑΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ**<br>**ΑΔΤ ΑΒ-305035** | **ΚΑΛΑΦΑΤΗ ΙΩΑΝΝΑ**<br>**ΑΔΤ ΑΕ-441164** | **ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ**<br>**ΑΔΤ / ΑΜ 220627**<br>**Α.Α. ΟΕΕ 99238** |

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σύρου "Βαρδάκειο & Πρώϊο"

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σύρου «Βαρδάκειο & Πρώϊο» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις 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 Γενικού Νοσοκομείου Σύρου «Βαρδάκειο & Πρώϊο» 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 Μονάδων Υγείας".

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ποσού ευρώ 755 χιλ. αφορά στην αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2018. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της φυσικής απογραφής λήξεως 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. Περαιτέρω και από τις λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν κατέστη δυνατή η ακριβής επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ακριβές ύψος του εν λόγω κονδυλίου.

2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από ασφαλιστικά ταμεία για το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» το οποίο μετά από τις σχηματισθείσες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ανέρχεται σε ευρώ 12.336 χιλ. εκ των οποίων επαληθεύσαμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσό ευρώ 9.743 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη διαφορά ευρώ 2.593 χιλ. Επί του ανωτέρω υπολοίπου του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού € 9.743 χιλ. το οποίο επαληθεύσαμε, περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 4.786 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί συμπληρωματική πρόβλεψη για την πιθανή μη ρευστοποίηση τους και από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

3) Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 83 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

4) Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης παραστάσεων δικηγόρων σε τέσσερις (4) Νομικούς Σύμβουλους του Νοσοκομείου. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει καμία απάντηση και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη α) για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου και τις ενδεχόμενες επιδράσεις αυτών στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου και β) για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων του νοσοκομείου.

5) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη α) πυρός για τα ακίνητα καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου και β) για αποζημίωσεις αστικής ευθύνης.

6) Δεν παρακολουθούνται για τη χρήση 2018 σε λογιστικούς λογαριασμούς τάξεως: α) το σύνολο της αξίας των εγγυητικών επιστολών των προμηθευτών του Νοσοκομείου και οι τυχόν μεταβολές τους β) το σύνολο των ανεκτέλεστων υπολοίπων των συμβάσεων με προμηθευτές και οι τυχόν μεταβολές τους και γ) το σύνολο της αξίας των παρακαταθηκών φαρμακευτικών προϊόντων και υγειονομικού υλικού και οι τυχόν μεταβολές τους.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θεμάτων**

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 1.α του προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός της παρέκκλισης χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας, από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 παρ. 2.2.404 σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές οι οποίες κατά την 31/12/2018 ανέρχονται συνολικά σε ευρώ 22.937 χιλ. εκ των οποίων ποσό ευρώ 1.430 χιλ. αφορά τη χρήση 2018. Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις εμφανίζονται κατά € 19.035 χιλ. στο λογαριασμό Παθητικού Α.IV.6 «Ειδικά αποθεματικά» και κατά ευρώ 3.902 χιλ. στο λογαριασμό Παθητικού Α.ΙΙΙ. 7 «Αποθεματικά από κρατικές επιχορηγήσεις». Σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.404 του Π.Δ. 146/2003, οι επιχορηγήσεις οι οποίες εισπράττονται για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών καταχωρούνται στα έσοδα, ενώ στα ίδια κεφάλαια καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις που προορίζονται για χρηματοδοτήσεις παγίων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από το νομικό πλαίσιο της κάθε επιχορήγησης.

2) Στη σημείωση 13.α.3 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων που αναφέρεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4600/19.3.19 ΦΕΚ 43Α άρθρο 111, με απόφαση του Υπουργού Υγείας, διαγράφονται, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326) για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις των νοσοκομείων αυτών έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησης τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τα ανωτέρω νοσοκομεία, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Τα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. και ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υποχρεούνται να προβούν σε απεικόνιση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις λογιστικές καταστάσεις (ισολογισμούς) της οικονομικής χρήσης του έτους 2019.

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

**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, 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 γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η 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 εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

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.ΠΕ. χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. Τα Νοσοκομεία διατηρούν την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους.

β) Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν 3599/2007 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 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», το οποίο δεν αποτελεί αποδεκτό πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.ΠΕ. που υπάγεται το Νοσοκομείο.

**Αγία Παρασκευή, 04 Ιουλίου 2019**
**ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

| I & G AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ι.Κ.Ε.<br>ΛΕΩΦΟΡΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ 5<br>ΑΓΙΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΑΤΤΙΚΗΣ - 153 43<br>Α.Μ. ΣΟΕΛ 180 | **ΑΡΚΟΥΛΗΣ ΜΙΧ. ΙΩΑΝΝΗΣ**<br>**Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851** | **ΒΙΣΒΙΚΗΣ Ι. ΓΕΩΡΓΙΟΣ**<br>**Α.Μ. ΣΟΕΛ 36831** |
|---|---|---|