

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 01/01/2018 - 31/12/2018)

Main financial statements table showing Income Statement (ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ) and Balance Sheet (ΠΑΘΗΤΙΚΟ) with columns for 2018 and 2017 data.

Σημείωση:

- 1. Στα κενώλια της κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγώνων & Υπηρεσιών, έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.959.993,47 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο και από τον Ο.Α.Ε.Δ.
2. Η αξία των κενωλίων του ενεργητικού (Γ-Δ1-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-Β-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής εστάθισαν προσαρμοσμένοι όπως ορίστηκε από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

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

Income Statement table for 2018 and 2017, including categories like Income from sales of goods and services, and operating expenses.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Statement of financial position table showing distribution of results for 2018 and 2017, including net income and reserves.

Νάξος, 18/12/2019

Administrative section containing the names and titles of the Board Chairman (Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ), Board of Directors (Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ), Chairman of the Economic Board (Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ), and the Chairman of the Board of Directors (Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ).

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο των Δασυνδεδεμένων Νοσοκομείων Γενικό Νοσοκομείο Σύρου «Βαρδάκειο & Πρωίνο» και Γενικό Νοσοκομείο - Κέντρο Υγείας Νάξου

Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επισφάλειο
Εργασία ελέγχου της αντίστοιχης οικονομικής κατάστασης του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Νάξου (του Νοσοκομείου), 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 προέτιμο. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μενιωνούνται στη παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επισφάλειο", οι αντίστοιχοι οικονομικοί καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Νάξου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του εικόνα 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 Επισφάλειο
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1) Στα κενώλια του Ενεργητικού Γ.Π.11 "Γήπεδα - Οικόπεδα" και Γ.Π.3 "Κτίρια και τεχνικά έργα" περιλαμβάνονται πέρα εφ' απογραφής αναθεωρηθείσες αξίες ευρώ 1.157,91, και ευρώ 79,39 αντίστοιχα, που αφορούν το ακίνητο και ένα μέρος του κτιρίου του Νοσοκομείου στη Νάξο. Από τον έλεγχο μας, δεν συγκαταριθμούνται επαρκή και κατάλληλα ηλεκτρονικά τεκμήρια, ώστε να προσδιοριστούν τις παρεχόμενες αξίες και συνεπώς διατηρούμε επισφάλειο για τη μόνη απόφαση την εν λόγω περιουσιακών στοιχείων εφ' απογραφής και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλεισίσεως και των προηγούμενων χρήσεων.
2) Το κενώλιο του κυκλοφορούντος ενεργητικού Δ.1.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ποσού ευρώ 212,37, αφορά στην αποτίμηση της απογραφής των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2018. Λαμβάνοντας 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 από αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν κατόπιν δυνατότητας η επαλήθευση ποσού ευρώ 34,32, από το αντίστοιχο υπόλοιπο και συνεπώς διατηρούμε επισφάλειο για τη διαφορά ευρώ 178,05, και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3) Μέρα την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές αποδείξεις από ασφαλιστικά τμήματα για το κενώλιο του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαίτησης από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» το οποίο μετά από τη σχηματισθείσα προβλεψιμότητα για απορροφήσεις απαιτήσεων, ανέρχεται σε ευρώ 3.759,39, εκ των οποίων επαληθεύσαμε με άλλες αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσό ευρώ 3.053,39, και συνεπώς διατηρούμε επισφάλειο για τη διαφορά ευρώ 706,00. Επί του ανωτέρω υπολοίπου του λογαριασμού «Απαίτησης από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού ευρώ 3.053,39, το οποίο επαληθεύσαμε, περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 2.019,92, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί συμβασιολογική πρόβλεψη για την πιθανή μη ρευστοποιησιμότητά τους και από τον έλεγχο μας, δεν κατόρθωσαν 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.
4) Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάθισαν επιστολές επιβεβαίωσης παραστάσεων δικηγόρων σε τέσσερις (4) Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου. Μέρα την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν είχαμε λάβει καμία απάντηση και κατά συνέπεια διατηρούμε επισφάλειο α) για την μη ύπαρξη αγώνων τρίτων κατά του Νοσοκομείου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις αυτών στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου και β) για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν εμπρηγμάτων βάσει επί των ακινήτων του νοσοκομείου.
5) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές από τη σύστασή τους. Ως εκ τούτου οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν καταστεί οριστικές. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσκελεύσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
6) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη α) παρότι για τα ακίνητα καθώς και για τον πύρι εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου και β) για αποζημιώσεις ατυχίας αεθίου.
7) Δεν παρακολουθούνται για τη χρήση 2018 οι λογιστικούς λογαριασμούς τέσσερις: α) το σύνολο της αξίας των εργαζομένων επιστολών των προμηθευτών του Νοσοκομείου και οι τυχόν μεταβολές τους και β) το σύνολο των ανεκτιμώμενων υπολοίπων των συμβάσεων που προμηθευτές και οι τυχόν μεταβολές τους και γ) το σύνολο της αξίας των παρακαταβολών φαρμακευτικών προϊόντων και υγειονομικού υλικού και οι τυχόν μεταβολές τους.
8) Η διακρίση των ελέγχων σύμφωνα με τη Διεθνή Πρόταση Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτή έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ελέγχους μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτών" του Ελέγχου των εταιρικών και οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκκλιθεί να δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ηλεκτρονικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επισφάλειο.
Ευθύνη Θεμάτων
Επισημαίνουμε την προσηλυτική επί της αξίας:
1) Στη σημείωση 14 για προσηλυτικότητας των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός της παράλειψης χρέων της αρχής της πραγματοποιηθείσας, από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 παρ. 2.2.404 σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των επιχειρημάτων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές οι οποίες για τη χρήση 2018 ανήλθαν σε ευρώ 567,32, και την εμφάνιση των επιχειρημάτων αυτών απελευθέρωσής στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. Σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.404 του Π.Δ. 146/2003, οι επιχειρήσεις οι οποίες εισπράττειται στα ίδια κεφάλαια και καταχωρούνται στα αποτελέσματα οι επιχειρήσεις που προορίζονται για χρηματοδοτήσεις παγίων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από το νομικό πλαίσιο της κάθε επιχειρήσεως.
2) Στη σημείωση 15.α.3 του προσηλυτικότητας 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, διατηρούνται, μέχρι του ύψους της χρηματοδότησης των Νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326) για καλύψει από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις των νοσοκομείων αυτών έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες ανεπίσημα που χρέον τιμολογίες τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρρησιολογήσει στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (ασφαλεία νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη.
3) Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές του καταστάσεις σύμφωνα με τη Διεθνή Πρόταση Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Το Νοσοκομείο του Ε.Σ.Υ. και ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υποχρεούνται να προβούν σε απεικόνιση των αποτελεσμάτων των ανεπίσημα διατηρημένων απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις λογιστικές καταστάσεις (ισολογισμούς) της οικονομικής χρήσης του έτους 2019.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επισφάλειο σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κενωμένης του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντίστοιχα του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες Ελεγκτών επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να επισκεψώμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνεπώς διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τη ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μακροπρόθεσμα, θα μπορούσε εύλογα να αναμενείτο ότι θα επηρέαζε τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τη ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επιστός:
Ενισχύουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδινώντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και επισκοπώμε ηλεκτρονικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμφανιστεί συστηματικά, πλεονεχιστικά, σε σημαντικό ποσό και να μην είναι εύκολα ανιχνεύσιμη. 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 διαπίστωση γνημίας επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έχουν 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.
Μετά από άλλων θεμάτων, γνωστοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο έργο και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών αλλαγών στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Ευθύνη επί Σύλου Ναισιών και Κοινωνικών Λογαριασμών
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του Ν.4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιλαμβάνει αρχικά στα Π.Ε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α' 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.Π.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α' 176), επανέρχεται στα ανάστρο νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση υποχρεωτικού άλλου τύπου, πράξης ή συμβολίου. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστευτική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 (Α' 81), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου τρίτου του ν. 3527/2007 (Α' 25), λογίζονται ότι παρέμειναν στην κυριότητα του νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές του καταστάσεις σύμφωνα με τη Διεθνή Πρόταση Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι αντίστοιχοι οικονομικοί καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», το οποίο δεν αποτελεί αποδοκτό 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 τη Διεθνή Πρόταση Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.Π.Ε. που υπάγεται το Νοσοκομείο.



Αγία Παρασκευή, 27 Δεκεμβρίου 2019
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΑΡΧΟΛΗΣ ΜΙΧ. ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851

ΚΑΒΕΛΛΑΡΗΣ Σ. ΠΑΝΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 27991