

Main financial statement table with columns for 2016 and 2015 data, categorized by activity type (Energy, Metabolic, etc.) and financial metrics (Revenue, Expenses, etc.).

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 ο κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 31.352.057,43 με ισοψήφια επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου, 3) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 7.321.273,24€ το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων - ανασφάλιστων του Ν.4368/2016 έτους 2016, 4) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4025/2011 περί ανασυγκρότησης φορέων κοινωνικής αλληλεγγύης, στην παρούσα χρήση 2016 ενσωματώθηκαν στα βιβλία του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών τα οικονομικά στοιχεία του ΚΕ.Φ.Ι.Α.Π., λόγω κατάργησής του ως ΝΠΔΔ και ένταξής του στο

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016. Table showing detailed financial results for 2016 and 2015, including revenue, expenses, and net results.

Πάτρα, 29 Ιουνίου 2017. Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ: ΔΙΟΝΙΣΙΟΣ ΠΑΠΑΔΙΟΝΥΣΙΟΥ. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΟΛΓΑ. ΣΤΑΜΟΥΛΗ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ. ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ. Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544. Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 101711.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Παναγία η Βοήθεια»

Ελέγξαμε τις ανατρεφόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Παναγία η Βοήθεια» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). Το πρότυπο αυτό απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ελεγκτικών διαδικασιών και του ελέγχου των εγγράφων που έχουν εκδοθεί, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Για το κονδύλι του Ισολογισμού «Ενομήσιμα Ακινήτων» δεν τρέπεται Αναλυτικό Μητρώο Παγίων Στοιχείων για τις προσθήκες που υπολογίστηκαν μέχρι και την χρήση 2014, στο οποίο να ελέγχονται οι κίνδυνοι υπέρβασης του. Κατά συνέπεια δεν ήταν εφικτό να επιβεβαιώσουμε τον ορθό υπολογισμό της αξίας κτήσης, των αποσβέσεων και των αναπόσβεστων υπολοίπων των στοιχείων του Πάγιου Ενεργητικού που αποκτήθηκαν μέχρι την 31/12/2014. 2) Για Αποθέματα ποσού 3.285 χιλ. ευρώ που αντιστοιχούν σε ποσοστό 77% του συνολικού ποσού των αποθεμάτων (4.290 χιλ.) δεν λάβαμε τα απαραίτητα στοιχεία λογιστικής παρακολούθησης και αποτίμησης, όπως ορίζουν οι σχετικές διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και κατά συνέπεια διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των αποθεμάτων. 3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πελάτες ποσού 43,6 εκατ. ευρώ, ενώ για αγωγές ύψους 16,4 ευρώ δεν κατέστη εφικτή η εκτίμηση της πιθανής έκβασής τους. Το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη τουλάχιστον για ποσό 19 εκ. ευρώ με συνέπεια τα Αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των 19 εκ. ευρώ. Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών «Παναγία η Βοήθεια» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» Έμφαση Θεμάτων Εφαρμόσαμε την προσοχή μας στα εξής: 1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά κύριο λόγο σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, στην αρμοδία Δ.Υ.ΠΕ. - 67/Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους, δεν υφίσταται ασφαλιστική κλιμάκση επί των πάγιων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου κρίθηκε πεπεσμένο βελτιστών, προκειμένου να ελαττωθεί ο κίνδυνος υπέρβασης οφειλόμενων, που θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. 3) Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά την τελευταία δεκαετία πέραν της οποίας παραγράφονται οι οφειλόμενοι φόροι και εισφορές. 4) Στην παράγραφο 14 του προσαρτήματος περιγράφεται, σύμφωνα με την παρ. 6 του α. 51 του Ν. 4384/2016, η διαγραφή απαιτήσεων του Νοσοκομείου σε βάρος του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., συνολικού ποσού ύψους 164 εκ. ευρώ, που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχόμενες σε ασφαλισμένους αυτού, για τα έτη 2012, 2013 και 2014. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. Άλλο θέμα Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη, την 7η Σεπτεμβρίου 2016, επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως. Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. β) Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα στην παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 έγινε για αποκούφι ενήμερωσης της αρμόδιας Υ.Π.Ε. που υπάγεται στο Νοσοκομείο. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) εκτός της χρήσης της Αναλυτικής Λογιστικής. Επίσης η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 14 Σεπτεμβρίου 2017. ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΚΤΙΚΗ Α.Ε. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές. Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132. Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 11921. Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 39471.