ΑΔΑ: ΩΗΦΖ46906Η-2ΟΖ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
DN: C=GR, O=GOVERNMENT, OU=GSIS, CN=INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2016.11.16 09:24:45

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 - 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.811.114,93	2.802.495,95	8.618,98	2.811.114,93	2.796.491,68	14.623,25
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	20.712.653,53	0,00	20.712.653,53	20.712.653,53	0,00	20.712.653,53
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	31.462.647,29	16.308.557,69	15.154.089,60	31.444.858,41	15.050.704,05	16.394.154,36
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	26.829.234,57	21.662.768,48	5.166.466,09	26.525.498,58	20.651.269,01	5.874.229,57
5. Μεταφορικά μέσα	126.055,68	120.065,79	5.989,89	126.055,68	114.075,92	11.979,76
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.456.268,99	4.864.183,49	592.085,50	5.312.911,75	4.710.033,62	602.878,13
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβ	10.811.577,94	0,00	10.811.577,94	0,00	0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	**95.398.438,00**	**42.955.575,45**	**52.442.862,55**	**84.121.977,95**	**40.526.082,60**	**43.595.895,35**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη Συσκευασίας			6.006.039,24			4.352.904,66
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		173.631.279,97			116.283.887,65	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	173.631.279,97		0,00	116.283.887,65
5. Χρεώστες διάφοροι		216.586,50			2.182.603,10	
Μείον: Προβλέψεις		140.626,70	75.959,80		140.626,70	2.041.976,40
			173.707.239,77			118.325.864,05
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
2. Ομολογίες (Κοινό Κεφάλαιο άρθρου 15 παρ 11 Ν.2469/1997)			28.172,50			26.344,96
						0
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.891.776,02			2.420.252,43
			6.891.776,02			2.420.252,43
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**186.633.227,53**			**125.125.366,10**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Α/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**32.160.180,00**			**38.430.684,80**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**271.244.889,06**			**207.166.569,50**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**144.358.987,08**			-

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγ. χρήσης 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	59.456.465,37	59.456.465,37
II. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων.		
3. Δωρεές παγίων	0,00	1,14
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.449.822,24	4.186.495,41
5. Διαφορά από αναπρ/γή συμ/κων & χρεογ.	6.963,25	6.081,76
	14.456.785,49	4.192.578,31
IV Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	141.649.011,09	110.906.782,02
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	19.342.449,27	2.457.177,38
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	0,00	0,00
	19.342.449,27	2.457.177,38
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**234.904.711,22**	**177.013.003,08**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	191.403,00	191.403,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	33.574.649,15	26.862.741,22
2α. Επιταγές πληρωτέες (μη εμφανισθείσες)	499.206,18	423.644,17
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	151.210,90	154.067,01
8. Πιστωτές διάφοροι	1.763.479,73	2.234.014,73
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	35.988.545,96	29.674.467,13
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Α/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	15.079,57	53.502,70
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	145.149,31	234.193,59
	160.228,88	**287.696,29**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	**271.244.889,06**	**207.166.569,50**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**144.358.987,08**	-

Επιμέλεια: Το κόστος διαμονής νοσηλείας σε άπορους και ανασφάλιστους ασθενείς που δεν καλύφθηκε από αντίστοιχη επικορήγηση ανήλθε σε € 1.768.784,55 για τη χρήση 2015, σε € 1.883.907,21 για τη χρήση 2014 και στο ποσό των € 1.767.256,09 για τις χρήσεις 2009 έως 2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγ/νης χρήσης 2014
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		47.276.069,81			47.306.001,16
Μείον Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		74.324.186,30			83.462.557,75
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-27.048.116,49			-36.156.556,59
Πλέον Άλλα έσοδα		43.465.639,04			43.320.973,14
Σύνολο		16.417.522,55			7.164.416,55
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.141.084,74			5.537.779,73
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		10.276.437,81			1.626.636,82
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	106.432,42			167.487,01	
Μείον 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	106.432,42		19,00	167.468,01
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		10.382.870,23			1.794.104,83
ΙΙ. Μείον ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		709.936,07		602.525,58	
2.Έκτακτα κέρδη		479.207,70			
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		7.933.109,60		11.336.531,52	
		9.122.253,37		11.939.057,10	
Μείον:					
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		1.017,10		
2.Έκτακτες ζημίες	26.519,64		1.650,84		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	2.470.981,00		1.453.352,61		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	2.497.500,64	6.624.752,73	332.029,70	1.788.050,25	10.151.006,85
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)			17.007.622,96			11.945.111,68
Μείον Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.435.497,12			2.389.708,20	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		2.435.497,12	0,00		2.389.708,20	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες) ΧΡΗΣΕΟΣ			**17.007.622,96**			**11.945.111,68**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγ. χρήσης 2014
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	17.007.622,96	11.945.111,68
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/νων χρήσεων	2.457.177,38	-9.363.790,71
Μείον:Φόρος Εισοδήματος	-122.351,07	-124.143,59
Πλεόνασμα εις νέο	**19.342.449,27**	**2.457.177,38**

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 13 ΟΚΤΟΒΡΙΟΥ 2016

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**
ΒΑΒΒΑΣ ΦΩΤΗΣ ΑΔΤ: Χ365645	**ΓΙΩΠΙΤΣΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΕ278283**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**
ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΤΣΑ ΑΔΤ: Τ 911632	**ΠΑΠΠΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΔΤ: Ξ 682232**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
INTELL - ACCOUNTING SERVICES A.E.

ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 11271 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του **«Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του **«Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων»**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 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 δικλίδες 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 έλεγχό 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 έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό 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 εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 3.380.786 και αντιπροσωπεύει το 56% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων , δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέτοιας χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κινδύνου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 6.006.039.
2. α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους € 171.668.467 (συμπεριλαμβανομένων και απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ ύψους € 170.694.163) επί του συνόλου απαιτήσεων € 173.631.280 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χαρτογράφης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης μόνο από το τοπικό γραφείο του ΕΟΠΥΥ της ΠΕ.Δι Ιωαννίνων στην οποία όμως δεν συμπεριλαμβάνονται τα σύνολα των απόδων που έχει βεβαιώσει το Νοσοκομείο και για το λόγο αυτό η συμφωνία του μεταξύ τους υπολοίπου είναι σε εξέλιξη από τις Υπηρεσίες του Νοσοκομείου. Οι εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης που εφαρμόστηκαν και αφορούν τον έλεγχο της διαδικασίας συμφωνίας υπολοίπου μεταξύ του Νοσοκομείου και του τοπικού γραφείου του ΕΟΠΥΥ κατά τη λήξη της προηγούμενης χρήσης ήταν την 31η Δεκεμβρίου 2014 σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των απόδων από νοσήλια που βεβαιώθηκαν στη χρήση 2015, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για την ύπαρξη του μεγαλύτερου μέρους των απαιτήσεων από το τοπικό γραφείο του ΕΟΠΥΥ της ΠΕ.Δι Ιωαννίνων (ύψους € 168.876.762). Για το υπόλοιπο των απαιτήσεων από το κεντρικό γραφείο του ΕΟΠΥΥ και των απαιτήσεων από τα λοιπά ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 2.791.705 οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν δεν ήταν ικανές να μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση αναφορικά με την ορθότητα των απαιτήσεων αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, συνεπώς, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ορθότητα των υπολοίπων αυτών των απαιτήσεων. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ ύψους € 1.693.573, οι οποίες παραμένουν ακίνητες και δεν έχουν επιβεβαιωθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες του ΕΟΠΥΥ. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίησης μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
3. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» περιλαμβάνεται ποσό € 8.239.963 αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας της χρήσης 2014 που εκκαθαρίστηκαν και βεβαιώθηκαν στη χρήση 2016. Ωστόσο, περιλαμβάνονται και α) ποσό € 17.908.819 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας της χρήσης 2015 και β) ποσό € 6.011.160 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας προηγούμενων χρήσεων (2014, 2013 και 2012) τα οποία μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν έχουν πλήρως εκκαθαριστεί, δεν έχουν βεβαιωθεί και βασίζονται σε εκτιμήσεις του γραφείου κίνησης ασθενών. Οι εκτιμήσεις των ποσών αυτών βασίζονται στην υπάρχουσα εμπειρία του γραφείου κίνησης και στο υπόχρεωνα διδομένα κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενδέχεται να διαφέρουν από τα τελικώς βεβαιωθέντα ποσά. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ των εκτιμήσεων και των τελικώς βεβαιωθέντων ποσών στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και στα κονδύλια των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων». Θα πρέπει να σημειωθεί ότι εφαρμόσαμε ωστόσο τις απαραίτητες διαδικασίες ώστε να εξασφαλιστεί ότι τα δεδομένα αυτά είναι αξιόπιστα και συνάδουν με τα ιστορικά οικονομικά στοιχεία βεβαιώσεων νοσηλείων.
4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου αναφορικά α) με την κυρώτητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγμαιων βαρών επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή απαζιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη α) για το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπράγμαιων βαρών επί αυτών και β) για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διαδικασιών έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια κεφάλαια και στην παρουσιαζόμενη κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4, που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **«Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 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».

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα κατωτέρω:

1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.
2. Στη σημείωση του Προσαρτήματος 13 αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 30.742.229 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2015. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των λιξηπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς του προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού.
3. Στη σημείωση του Προσαρτήματος 13 αναφέρεται ότι το Νοσοκομείο καταχωρεί κατά πάγια τακτική τις δαπάνες μισθοδοσίας που καλύπτονται από ίδιους πόρους στη χρήση όπου αυτές διευθετούνται και όχι στη χρήση στην οποία προκύπτουν. Συνεπώς, στα αποτελέσματα της χρήσης 2015 δεν περιλαμβάνονται δαπάνες μισθοδοσίας που αφορούν τη χρήση αυτή και περιλαμβάνονται δαπάνες μισθοδοσίας της προηγούμενης χρήσης Η επίπτωση στα αποτελέσματα της χρήσης από την καταχώρηση των δαπανών αυτών σε τεμαχή βάση είναι μη ουσιώδης, ωστόσο στις υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνεται ποσό € 1.950.436 που αφορά τη δαπάνες μισθοδοσίας της χρήσης 2015.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2003.
2. Οι συνήθεις οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Θεσσαλονίκη, 3 Νοεμβρίου 2016

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου	Δημήτριος Τ. Παπάζης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841	Α.Μ. ΣΟΕΛ 22381

KSi Greece

Για την KSi Greece IKE (A.M. 171)
Μέλος της KSi International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Γρηγορίου,
151 25 Μαρούσι
Φράγκων 6 -8, 546 26 Θεσσαλονίκη