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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΦΙΛΙΑΤΩΝ

ΑΔΑ: ΨΙΓΤ46904Α-ΥΨΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 Δεκεμβρίου 2018
12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018)
ΕΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Π.Δ. 146/2001

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.07.31 12:45:18 EEST
Reason:
Location: Athens

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018 Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	50.181,32	27.046,38	23.134,94	37.697,00	21.042,35	16.654,65
	50.181,32	**27.046,38**	**23.134,94**	**37.697,00**	**21.042,35**	**16.654,65**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	80.188,86	0,00	80.188,86	80.188,86	0,00	80.188,86
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	2.074.185,17	1.469.224,42	604.960,75	2.074.185,17	1.386.257,02	687.928,15
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	2.699.746,61	2.494.929,77	204.816,84	2.604.458,81	2.476.810,90	127.647,91
5. Μεταφορικά Μέσα	154.858,36	154.858,29	0,07	154.858,36	154.858,29	0,07
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.789.752,36	1.539.409,58	250.342,78	1.626.984,84	1.501.058,42	125.926,42
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**6.798.731,36**	**5.658.422,06**	**1.140.309,30**	**6.540.676,04**	**5.518.984,63**	**1.021.691,41**
Σύνολο παγίου ενεργ/κού(ΓΙΙ)			**1.140.309,30**			**1.021.691,41**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά			**357.072,52**			**437.796,18**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.002.564,16			8.345.110,26	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		0,00	16.002.564,16		0,00	8.345.110,26
5. Χρεώστες Διάφοροι		134.056,67			130.533,04	
μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		119.312,08	14.744,59		119.312,08	11.220,96
			16.017.308,75			**8.356.331,22**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.756.429,38			2.188.386,84
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**19.130.810,65**			**10.982.514,24**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.673.261,72			8.593.730,55
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			75.152,57			61.019,93
			2.748.414,29			**8.654.750,48**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**23.042.669,18**			**20.675.610,78**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			11.115.847,40			10.687.436,52

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**2.414.889,39**	**2.414.889,39**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	427.429,23	415.429,23
Μείον: Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	288.247,23	279.606,64
	139.182,00	**135.822,59**
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Ειδικά αποθεματικά	**13.603.995,32**	**11.999.704,32**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος / ελλείμματος χρήσεως εις νέο	60.785,42	1.081.634,18
Υπόλοιπο ελλείματος / πλεονάσματος προηγ. χρήσεων	5.208.648,05	4.127.013,87
	5.269.433,47	**5.208.648,05**
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (AI + AII+AIII+AIV)	**21.427.500,18**	**19.759.064,35**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.238.488,26	716.162,79
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	19.011,26	10.658,50
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	41.522,19	28.183,47
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.299.021,71**	**755.004,76**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	316.147,29	161.541,67
	316.147,29	**161.541,67**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**23.042.669,18**	**20.675.610,78**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	11.115.847,40	10.687.436,52

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (01.01.2007) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Όπως ορίζεται με 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 6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου,πράξης ή συμβολαίου,και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών,δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή της.

3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αναθών και υπηρεσιών" και "Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 6.845.417,84 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας.

4. Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 « Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό 1.604.291,00 το οποίο αφορά τη λήψθεισα επιχορήγηση στη χρήση 2018 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ(Α/86)
της 31ης Δεκεμβρίου 2018 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.602.211,08			4.603.027,66	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		7.243.406,28	11.845.617,36		6.854.014,88	11.457.042,54
Μείον : Κόστος αναθών και υπηρεσιών			9.757.389,73			9.172.034,84
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως			2.088.227,63			2.285.007,70
Πλέον : Άλλα έσοδα			28.618,65			17.990,82
Σύνολο			2.116.846,28			2.302.998,52
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.187.982,54			1.053.836,39	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		30.303,24			21.852,78	
4. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας		226,02	1.218.511,80		158,53	1.075.847,70
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			898.334,48			1.227.150,82
Πλέον						
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			31.345,16			21.249,47
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			929.679,64			1.248.400,29
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		130.443,78			37.051,12	
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		946.479,84			79.294,61	
		1.076.923,62			116.345,73	
Μείον :						
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.931.073,25			271.890,88		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.931.073,25	-854.149,63	0,00	271.890,88	-155.545,15
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			75.530,01			1.092.855,14
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		145.441,46			130.174,82	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		145.441,46	0,00		130.174,82	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΟΣ			**75.530,01**			**1.092.855,14**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσως	75.530,01	1.092.855,14
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	5.208.648,05	3.003.847,41
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	14.744,59	11.220,96
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	1.604.291,00	3.200.119,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/2016	0,00	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	**6.873.724,47**	**7.285.600,59**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	5.269.433,47	4.085.481,59
Ειδικά αποθεματικά	1.604.291,00	3.200.119,00
Σύνολο	**6.873.724,47**	**7.285.600,59**

Φιλιάτες, 25 Ιουνίου 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΔΕΡΔΕΜΕΖΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	**ΟΙΚΟΝΟΜΙΔΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ**
Α.Δ.Τ.Ξ 684957	**Α.Δ.Τ. ΑΕ 289175**
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 10682 Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003**
ΚΑΡΑΚΙΤΣΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ**
Α.Δ.Τ. Φ 256011	**ΑΔΤ / ΑΖ 028922**
	ΑΑ ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατών»
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατών» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χήρησης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατών» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της 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 προκύπτουν τα εξής 1. Με δεδομένο ότι α) για τη διαχείριση των αποθεμάτων στα τμήματα των κλινικών του Νοσοκομείου δεν υπάρχει μηχανογραφικό σύστημα που να παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σκαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, β) τα αποθέματα στα τμήματα των κλινικών κατά το τέλος της χρήσης δεν απογράφηκαν και δεν συμπεριλήφθηκαν στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» με συνέπεια να συμπεριληφθούν στο κόστος των αναλώσεων των τιλικών της χρήσης και γ) λαμβάνοντας υπόψη ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρεφρήθηκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατάστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 357.073 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Με βάση τα ανωτέρω, αλλά και το γεγονός ότι δεν κατέστη δυνατό να επαναπολογίσουμε σε δείγμα αποθεμάτων την εφαρμοζόμενη τιμή αποτίμησης, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 15.949.901, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 16.002.564 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδεσμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεία, μας παρέχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τις χρήσεις 2018, 2017 και 2015, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. 3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 1.238.488 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, επιβεβαιώθηκαν με απεοτέλες επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών, υπόλοιπα ποσ αντιστοιχούν σε ποοσοτό 47% επί του δείγματος που επελέγη και 30% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απεοθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συοτπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου με τυχόν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελοειδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Σύνταξις και λαμβάνοντας υπόψη την αποοεία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελοειδικες δικαστικές πράξεις, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πιοθεάτων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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, καθώς μας ζητείται από 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 προοχή σας στα εξής: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 2. Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 13 του προσαρτήματος, στο κονδύλι του λογλογισμού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 1.604.291 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2018. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τον προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό. 3. Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 12 του προσαρτήματος, στο κονδύλι των έκτακτων αποτελεσμάτων «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται ποσό € 996.691 που αφορά τη διαφορά μεταξύ των αρχικών εκτιμήσεων των εσόδων από νοσηλεία των ετών 2014 και 2015 και των τελικών τιμολογήσεων. Οι τιμολογήσεις των ανωτέρω κονδυλίων ολοκληρώθηκαν κατά το 2019 και οι διαφορές προέρχονται από αλλαγές στη νομοθεσία αναφορικά με την τιμολόγηση των κλειστών ενοποιημένων νοσηλίων. 4. Με βάση το άρθρο 111 του Ν 4600/2019, προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Υγείας, θα διαγραφούν, μέχρι το όριο της χρηματοδότησης του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι των Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (επιμερισμένες νοσηλίες) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υπερβάσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Νοσοκομείο, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην επικύνηση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης χρήσης 2019. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών 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 διαλίξεις 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 Χρηματοοικονομικών 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, εκκαμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακαμψη 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, συμπεριλαβανομένων 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

1.Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2. Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το έτος 2007 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). 3. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών 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. 4. Με βάση το άρθρο 9 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Έως την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, η αντίστοιχη πράξη του Υπουργού Υγείας δεν έχει εκδοθεί. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στην καθαρή θέση του νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς υπαχανγνωριστεί.

Θεσσαλονίκη, 29 Ιουλίου 2019	
Ο Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές	
Γιάγκος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΟΕΑ 21841	Δημήτριος Τ. Παπαζής