

7η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ						
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ-ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ «ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ»						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017						
12η Χρήση (01/01/2017 - 31/12/2017)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αξιομαται ακινήτα/οικόπεδα						
4. Λοιπές αξιομαται ακινήτα/οικόπεδα	13.063,98	13.063,94	0,04	13.063,98	13.063,94	0,04
II. Ενομήσιμα ακινήτα/οικόπεδα	13.063,98	13.063,94	0,04	13.063,98	13.063,94	0,04
1. Γήπιδα - Οικόπεδα	89.472,96	0,00	89.472,96	89.472,96	0,00	89.472,96
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	353.967,28	262.317,31	91.649,97	353.967,28	248.158,62	105.808,66
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκαταστάσεις και λοιπές μηχαν/κές εξοπλισμοί	127.445,73	123.230,01	4.215,72	127.445,73	120.701,13	6.744,60
5. Πλεονάζουσα μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Επιστάα και λοιπές εξοπλισμοί	126.497,79	121.015,55	5.482,24	126.185,94	118.739,33	7.446,61
7. Ακινήτα/οικόπεδα υπό εκτέλεση-πρακταβιακές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινήτων (Γ+Π)	697.383,80	506.562,87	190.820,93	696.071,85	487.599,08	208.472,77
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ+Π)	190.820,93			208.472,81		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλυτικά Υλικά, Αναλλακτικά παγίων	25.264,66			28.282,32		
	25.264,66			28.282,32		
II. Απαθήσεις						
1. Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.039.935,25			1.691.210,72		
Μείον: Προβλέψεις	0,00			0,00		
3. Χρεώσεις διάφορες	967,07			833,00		
6. Λογαριασμοί διαχειριστών πρακταβιακών και πιστώσεων	300,00			300,00		
	2.040.902,32			1.692.343,72		
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο	111,53			40,02		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμιακές	503.894,10			373.163,19		
	504.005,63			373.163,21		
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (Δ+Π+ΔΙ+ΔΙΔ)	2.570.172,61			2.093.789,25		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	503.249,84			719.781,87		
3. Εκπτώσεις αγόρων χρήσεως υπό διακανονισμό	17.120,80			7.591,38		
	520.370,64			727.373,25		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Γ+Δ+Ε)	3.261.364,22			3.029.635,31		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	0,00			0,00		
	0,00			0,00		
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο	290.767,07			290.767,07		
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρκές παγίων						
3. Διαρκές παγίων	136.955,03			174.182,31		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	75.329,04			50.040,24		
Μισθώσες αποσβεστικές επιχορηγήσεις	52.711,17			48.180,84		
	169.572,90			176.041,71		
III. Αποθεματικά Κεφάλαια						
5. Ειδικά αποθεματικά	736.641,86			567.501,86		
IV. Αποτελέσματα εις νέο						
Υπόλοιπο εις νέο	1.829.408,63			1.808.403,09		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ι+ΙΙ+ΙΙΙ+ΙV)	3.016.390,46			2.842.713,73		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές	218.145,12			151.823,64		
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00			0,00		
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τίλη	501,14			1.581,44		
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	260,66			10.504,68		
11. Πιστωτές διάφοροι	0,00			0,00		
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	218.906,92			163.909,76		
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	27.075,22			0,00		
2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	18.991,62			23.011,82		
	46.066,84			23.011,82		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)	3.261.364,22			3.029.635,31		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ						
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	0,00			0,00		
	0,00			0,00		

Σημειώσεις:

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπιδα-Οικόπεδο" και (Γ-ΙΙ-3) Κτίρια και τεχνικά έργα της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διακριτικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσό 873.155,37 Ευρώ που αφορά την μισθολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 169.140,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)						
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2016		
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	525.178,93			610.265,09	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	910.097,54			831.851,86		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-384.918,61			-221.586,75		
Πλέον: Άλλα έσοδα	1.049.165,89			1.102.955,95		
Σύνολο	664.247,28			881.369,20		
Μείον: 1. Έσοδα διακριτικής λειτουργίας	434.230,42			545.951,27		
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	230.016,86			335.417,93		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.300,23			2.872,41		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	109,50			103,00		
Οικεία αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	229.907,36			337.187,34		
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα	16.634,74			16.468,81		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			0,00		
ΜΕΙΟΝ:						
1. Έκτακτα και ανάργα έξοδα	200.151,87			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	26.791,92			210.309,05		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	-189.908,95			-189.908,95		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	18.963,79			18.600,32		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	18.963,79			0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)	-21.838,54			-322.382,39		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2016
ΜΕΙΟΝ: Φόρος εισοδήματος	833,00	597,99
(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	1.829.408,63	1.808.403,09
Υπόλοιπο εις νέο	1.829.408,63	1.808.403,09

Ληξούρι, 29/10/2018

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΔΗΜΟΥΛΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ / ΑΕ 781726	ΑΠΕΡΓΗΣ ΓΑΒΡΗΛΑ ΑΔΤ / Ν 534026	ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ / Χ 729021	ΛΑΕΞΑΝΑΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ ΑΔΤ / Ξ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9692/2000

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορισμών Ελεγχθέντων Λογισμίων
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. Ληξούριου "Μαντζαβινατέιο"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Ληξούριου "Μαντζαβινατέιο" (επί του Νοσοκομείου), που αποτελούνται από το ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσημείωμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος 5 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 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

- Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ. II «Ενομήσιμα ακινήτα/οικόπεδα», δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της δωρεάν παραχωρούμενης από Ιδρυματικό Ταμείο Νάφρας νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού της που ολοκληρώθηκε και παραδόθηκε προς χρήση το έτος 2010, καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής τους. Λόγω της μη ολοκλήρωσης της παραλαβής δεν έχουμε λάβει τεκμηριωμένα αναφορικά με τις αξίες κτήσης που θα πρέπει να επιμετρούν στο νέο κτίριο και στον εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των λογαριασμών των εννομάτων ακινήτων/οικόπεδων και των δωρεών παγίων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων και των αποσβέσεων δωρεών παγίων.
- Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν περιεβλήθημε στη φυσική απογραφή ή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε περιλάμβαναν τον έλεγχο της επιμέτρησης των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη δευτερογενή φυσική απογραφή τους σε ημερομηνίες σημαντικά μεταγενέστερες της ημερομηνίας του ισολογισμού, χωρίς να προκύψουν ουσιαστικές διαφορές. Ωστόσο, λόγω του πλήθους των συναλλαγών και του σημαντικού χρονικού διαστήματος μεταξύ της ημερομηνίας αναστολής και της ημερομηνίας της δευτερογενούς φυσικής απογραφής, δεν κλείνει δυνατόν τον εφέδωμο της ενδιάμεσης συναλλαγής και επομένως να επαυπολογίσουμε τη φυσική απογραφή τέλους χρήσης. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.1 «Αποθέματα» ύψους € 25.265 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης.
- Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάθηκε επιτακτική επιβεβαίωση στον ΕΟΠΥF συνολικού ύψους € 1.941.653 επί του συνόλου απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς € 2.039.935 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών».
- Από τη λήψη της επιστολής παραίτησης πρόκειται διαφορά € 228.209 (ολόκληρο των ανωτέρω ποσών) η οποία ωστόσο δεν έχει διενεργηθεί μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε δε μας παρήγαγε εύλογη διασφάλιση για το ποσό της ανωτέρω διαφοράς, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της ανωτέρω απαίτησης. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών που έχουν συγκεντρωθεί στον ΕΟΠΥF ύψους € 40.882, οι οποίες παραμένουν ακίνητες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακατανομής αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κλήψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας, δεν εκτιμάται επίφοβο να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της απομείωσης που τυχόν απαιτείται. γ) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνεται ποσό € 479.848 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας της χρήσης 2016 και 2015 (ο υπολογισμός των οποίων βασίζεται σε εκτιμήσεις του γραφείου κίνησης του Νοσοκομείου), τα οποία μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν έχουν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Η πλήρης εκκαθάριση και βεβαίωση των εν λόγω εσόδων δεν κατέστη δυνατή λόγω αλλαγής του ηλεκτρονικού συστήματος υποβολής νοσηλίων και της άρνησης του ΕΟΠΥF να δώσει τη δυνατότητα στο Νοσοκομείο να υποβάλει τις καταστάσεις νοσηλίων αναδρομικά για τις εκκρεμείς προηγούμενες χρήσεις. Λόγω της παρέλευσης σημαντικού χρονικού διαστήματος από τις ημερομηνίες παροχής των υπηρεσιών νοσηλείας που αναφέρονται στα ανωτέρω ποσών και των τελικών βεβαιωμένων ποσών στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και στα κονδύλια των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων». Σημειώνεται ότι στην κλειόμενη χρήση, διαγράφηκε ποσό € 200.152 που περιλαμβάνονταν στο ανωτέρω κονδύλι, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης. Στα ανωτέρω πλαίσια, επισηματοποιούμε προς τη Διοίκηση να αναλάβει όλες τις νόμιμες ενέργειες για την άμεση βεβαίωση των εκκρεμών καταστάσεων νοσηλίων.
- α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τον έναν εκ των δύο Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειωτικές δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση την επιστολή του ενός εκ των δύο Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές κατά του Νοσοκομείου, ωστόσο το ύψος των αιτούμενων αποζημιώσεων δεν προσδιορίστηκε. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την προέβλεψη που πιθανόν να απαιτείται για τη διεκδίκηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω α) και β) και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικαστικών καταγραφών και παρακολούθησης των δικαστικών αυτών καταστάσεων, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επίλυσης αγωγών και διαδικασιών έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διεκδίκηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στην καθαρή θέση και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017.
- Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης περιλαμβάνονται έσοδα της προηγούμενης χρήσης από επιστροφές αδιάθετη επιχορήγηση από εφημερίες και υπερωρίες, συνολικού ποσού € 26.792. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά € 26.792 και τα αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης ιδούσα αυξημένα. Δεν υπάρχει επίπτωση στα ίδια Κεφάλαια κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εν λόγω μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και οι απαιτήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις Δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ομοειδούς νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Τμήμα Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.
- Στη σημείωση 13 του Προσημειώματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ. Ι.5 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 169.140 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2017. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιο σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.

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

Άλλα θέματα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 29 Δεκεμβρίου 2017 Έκθεση Ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη λόγω 1) της μη δυνατής επιβεβαίωσης μέρους του κονδυλίου του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», 2) της αδυναμίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου να τηρήσει τις εγγυήσεις και τα λοιπά αλληλεπιδράσιμα στοιχεία σε λογαριασμούς τάξεως και λόγω ότι δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α. 3) της μη λήψης απαιτητικών επιστολών από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί ή αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι αξιόπιστα 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 ουσιαστικά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Βασιζόμαστε πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Λάθηματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται οι ουσιώδη, 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 ενδεδειγμένους ουσιώδους σφάλματες στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν 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 συστηματικά, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψεύδεις διαβεβαιώσεις ή