ΑΔΑ: ΩΣΤΧ46904Α-ΣΥΡ
ΥΠΗΡΕΣΙΑΣΕ - Validity signed by
DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.07.30 07:30:52
EEST
Reason:
Location: Athens
T AGENCY

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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΦΙΛΙΑΤΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 Δεκεμβρίου 2017
11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΔΣ 146/2003
Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	37.697,00	21.042,35	16.654,65	37.697,00	16.879,67	20.817,33
	37.697,00	**21.042,35**	**16.654,65**	**37.697,00**	**16.879,67**	**20.817,33**
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	1.386.257,02	687.928,15	2.074.185,17	1.303.289,62	770.895,55
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	2.604.458,81	2.476.810,90	127.647,91	2.575.529,61	2.460.794,87	114.734,74
5. Μεταφορικά Μέσα	154.858,36	154.858,29	0,07	154.858,36	154.858,29	0,07
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.626.984,84	1.501.058,42	125.926,42	1.592.196,72	1.474.029,71	118.167,01
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**6.540.676,04**	**5.518.984,63**	**1.021.691,41**	**6.476.958,72**	**5.392.972,49**	**1.083.986,23**
Σύνολο παγίου ενεργικού(ΓΙΙ)			**1.021.691,41**			**1.083.986,23**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά			**437.796,18**			**392.635,50**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			8.345.110,26			1.823.967,54
5. Χρεώστες Διάφοροι		130.533,04			131.695,44	
μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		119.312,08	11.220,96		119.312,08	12.383,36
			8.356.331,22			**1.836.350,90**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.188.386,84			2.080.255,83
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**10.982.514,24**			**4.309.242,23**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.593.730,55			11.199.458,10
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			61.019,93			0,00
			8.654.750,48			**11.199.458,10**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**20.675.610,78**			**16.613.503,89**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			10.687.436,52			11.152.110,82

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
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	415.429,23	415.429,23
Μείον: Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	279.606,64	271.342,18
	135.822,59	**144.087,05**
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Ειδικά αποθεματικά	**11.999.704,32**	**8.799.585,32**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος / ελλείμματος χρήσεως εις νέο	1.081.634,18	1.123.166,46
Υπόλοιπο ελλείματος / πλεονάσματος προηγ. χρήσεων	4.127.013,87	3.003.847,41
	5.208.648,05	**4.127.013,87**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI + AII+AIII+AIV)	**19.759.064,35**	**15.485.575,63**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1. Προμηθευτές	716.162,79	911.347,13
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	10.658,50	19.995,10
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	28.183,47	24.387,98
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**755.004,76**	**955.730,21**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	161.541,67	172.198,05
	161.541,67	**172.198,05**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**20.675.610,78**	**16.613.503,89**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	10.687.436,52	11.152.110,82

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 περιλήθε 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 κληρονομιών,κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή της.

3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Τακτικές επιχορηγήσεις απο κρατικό προϋπολογισμό" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 5.683.008,71 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας.

4. Το κόστος περίθαλψης και ιατροφαρμακευτικής φροντίδας απόρων, αλλοδαπών κλπ. για τη χρήση 2017 ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 337.516,00

5. Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙ.3 « Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό 3.200.119,00 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2017 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ(Λ/86) της 31ης Δεκεμβρίου 2017 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.603.027,66		4.331.722,44	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό	6.854.014,88	11.457.042,54	6.592.621,21	10.924.343,65
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		9.172.034,84		8.910.978,57
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		2.285.007,70		2.013.365,08
Πλέον : Άλλα έσοδα		17.990,82		25.079,76
Σύνολο		2.302.998,52		2.038.444,84
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.053.836,39		1.080.467,43	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	21.852,78		28.808,00	
4. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	158,53	1.075.847,70	115,83	1.109.391,26
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.227.150,82		929.053,58
Πλέον				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		21.249,47		23.668,77
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.248.400,29		952.722,35
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	37.051,12		8.264,46	
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	79.294,61		291.817,07	
	116.345,73		300.081,53	
Μείον :				
2.Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00	
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	271.890,88	-155.545,15	117.254,06	182.827,47
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα)		1.092.855,14		1.135.549,82
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		130.174,82		157.746,87
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		130.174,82	0,00	157.746,87
			0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα - πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**1.092.855,14**		**1.135.549,82**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) χρήσως	1.092.855,14	1.135.549,82
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	4.127.013,87	3.003.847,41
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	11.220,96	12.383,36
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	3.200.119,00	5.484.574,60
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/2016	0,00	7.921.100,03
Υπόλοιπο εις νέο	**8.408.767,05**	**1.690.488,44**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	5.208.648,05	4.127.013,87
Ειδικά αποθεματικά	3.200.119,00	-2.436.525,43
Σύνολο	**8.408.767,05**	**1.690.488,44**

Φιλιάτες, 11 Ιουνίου 2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**
ΔΕΡΔΕΜΕΖΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	**ΟΙΚΟΝΟΜΙΔΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ**
Α.Δ.Τ.Σ 684957	**Α.Δ.Τ. ΑΕ 289175**
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ	**ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ**
ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**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»

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατών» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 του μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «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 2017, 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 προέκυψαν 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 σαφή εικόνα του αποθέματος ανά τάσα στιγμή, β) τα αποθέματα των τμημάτων των κλινικών δεν συμπεριλήφθηκαν στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» και γ) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη ψυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη 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 € 437.796 και το προηγμενό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, αλλά και το γεγονός ότι δεν κατέστη δυνατό να επαναυπολογίσουμε σε δεύρα 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 € 8.289.148, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 8.345.110 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 συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια, μας παρέχουν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τις χρήσεις 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. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.IV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» δεν περιλαμβάνονται ταμειακοί λογαριασμοί συνολικού ύψους € 23.506, οι οποίοι αφορούν α) καταθέσεις όψεως για μισθοδοσία μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών ποσού € 11.506 το οποίο επιβεβαιώσαμε με αναδρομή στο σχετικό τραπεζικό extrait και β) καταθέσεις όψεως στην Τράπεζα της Ελλάδος ποσού € 12.000 το οποία και επιβεβαιώσε με απευθείας επιστολή η συνεργαζόμενη τράπεζα. Συνεπώς, το ανωτέρω κονδύλι εμφανίζεται μειωμένο κατά € 24.006, οι υποχρεώσεις προς το προσωπικό και ασφαλιστικούς οργανισμούς εμφανίζονται μειωμένες κατά € 11.506 και τα αποτελέσματα χρήσης μειωμένα κατά € 12.500. 4. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία βεβαιώσεων των εσόδων από νοσήλεια χρήζει βελτιώσεων καθώς στο κονδύλι του Ισολογισμού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» περιλαμβάνεται ποσό € 7.919.364 (εκ του οποίου ποσό € 4.180.000) προέρχεται από τη χρήση 2014) που αφορά παραχωρέθείσες υπηρεσίες έως και τη χρήση 2015 προς τον ΕΟΠΥΥ κυρίως, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί (ενώ είχαν λογιστικοποιηθεί ως «Έσοδα από νοσήλεια» σε προηγούμενες χρήσεις). Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ του ανωτέρω ποσού και των τελικώς βεβαιωθέντων και εκκαθαρισμένων νοσηλείων προς τους ασφαλιστικούς οργανισμούς αλλά και για την πλήρη ανακτησιμότητα του ανωτέρω ποσού δεδομένης της παρέλευσης σημαντικού χρονικού διαστήματος, στους λογαριασμούς «Εσοδα χρήσης εισπρακτέα», «Εσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Εσοδα προηγούμενων χρήσεων». Επιπροσθέτως επισημαίνουμε προς τη Διοίκηση να αναλάβει όλες τις νόμιμες ενέργειες για την άμεση βεβαίωση των ανεκρεών καταστάσεων νοσηλίων. 5. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 716.163 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 49% επί του δείγματος που επελεγη και 25% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες (4 υπόλοιπα προμηθευτές συνολικής αξίας την 31η Δεκεμβρίου 2017 ποσού € 185.804), δεν κατέστη δυνατόν να διαβεβαιωθεί επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υπολοίπων. 6. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από 11 εκ των 12 Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις πέραν αυτών που αναφέρονται στην παράγραφο 5α) ανωτέρω, από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Καθώς δεν είμαστε στη θέση να προσδιορίσουμε το ακριβές ποσό της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για την κάλυψη πιθανής ζημίας που θα προκύψει από αγωγές κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλείσιμης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιοδική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017.

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 παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με 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 χρηματοοικονομικών 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 προσοχή σας στα εξής: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 3.200.119 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2017. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των λιξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς του 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.

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

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είχαν ελεγχεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 11/01/2018 επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως εξαιτίας 1) της μη επιβεβαίωσης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα», 2) της μη επιβεβαίωσης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», 3) της μη επιβεβαίωσης του κονδυλίου του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα» 4) της μη λήψης απαντήσεων από το σύνολο των συνεργαζόμενων δικηγόρων, 5) των ανέλεγκτων φορολογικών υποχρεώσεων έως και τη χρήση 2016 και 6) της μη τήρησης των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν 3697/2007 σχετικά με την υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 δύναται 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

•Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές 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 την 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, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη 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 την 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.

•Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποβλιώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

•Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλα