Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.06.29 11:18:32 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Μ Ε Σ Σ Η Ν Ι Α Σ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ Κ Α Λ Α Μ Α Τ Α Σ & ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ Κ Υ Π Α Ρ Ι Σ Σ Ι Α Σ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	398.666,07	283.095,75	115.570,32	400.307,83	279.036,78	121.271,05
	398.666,07	283.095,75	115.570,32	400.307,83	279.036,78	121.271,05
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	8.855.028,91	0,00	8.855.028,91	8.855.028,91	0,00	8.855.028,91
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	28.345.737,05	20.484.879,21	7.860.857,84	27.978.599,20	20.066.118,56	7.912.480,64
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	15.411.952,98	11.405.560,62	4.006.392,36	15.225.473,44	10.562.820,15	4.662.653,29
5.Μεταφορικά μέσα	579.033,78	570.513,07	8.520,71	579.033,78	543.804,97	35.228,81
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	4.927.397,93	4.495.085,28	432.312,65	4.770.581,44	4.396.866,54	373.714,90
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	1.482.727,13	0,00	1.482.727,13	1.313.422,37	0,00	1.313.422,37
Σύνολο ακινητοποιήσεων	59.601.877,78	36.956.038,18	22.645.839,60	58.722.139,14	35.569.610,22	23.152.528,92
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			22.645.839,60			23.152.528,92
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Α' & Β' Ύλες, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλ/κά Παγίων			1.907.986,46			1.960.202,32
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών		49.148.821,01			35.131.454,77	
Μείον Ληφθείσες προκαταβολές προς εκκαθάριση		0,00	49.148.821,01		0,00	35.131.454,77
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες		77.742,68			47.067,71	
4.Επισφαλείς-Επίδικες Απαιτήσεις & Χρεώστες		1.187.825,36			709.894,72	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		-690.000,00	575.568,04		-690.000,00	66.962,43
6.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων		0,00	0,00		0,00	0,00
			49.724.389,05			35.198.417,20
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3.Λοιπά Χρεόγραφα			61.960,03			53.775,83
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			412,76			40,00
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			9.419.330,34			9.939.782,89
			9.419.743,10			9.939.822,89
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			61.114.078,64			47.152.218,24
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			21.582.872,93			12.147.884,97
			21.582.872,93			12.147.884,97
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**105.458.361,50**			**82.573.903,19**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού Εξοφλητέες υποχρεώσεις (02.31)	21.408.217,30			23.485.112,68		
Ταμειακό αποτέλεσμα	-536.312,91	20.871.904,39		4.543.874,46	28.028.987,14	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016	
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Ι. Κεφάλαιο		19.843.472,15		19.843.472,15
		19.843.472,15		19.843.472,15
ΙΙΙ. (α) Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων				
3.Δωρεές Παγίων		2.332.401,08		3.529.788,17
4.Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		7.147.337,30		6.394.941,16
		9.479.738,38		9.924.729,33
ΙΙΙ. (β) Αποθεματικά Κεφάλαια				
3.α) Ειδικά αποθεμ. κάλυψης ληξ/σημων υποχρεώσεων		8.032.461,45		8.032.461,45
3.β) Διαφορά αποτίμησης τίτλων		15.175,17		8.959,63
5.Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχ/σεις		0,00		0,00
IV.		8.047.636,62		8.041.421,08
Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσης		9.387.257,78		2.346.416,21
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσης		0,00		0,00
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων		40.303.665,40		37.957.249,19
		49.690.923,18		40.303.665,40
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV+V)		87.061.770,33		78.113.287,96
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ				
1.Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού		253.747,76		243.550,62
2.Λοιπές προβλέψεις		13.476.256,61		259.970,75
		13.730.004,37		503.521,37
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1.Προμηθευτές		4.185.250,80		3.652.375,32
2.Επιταγές Πληρωτέες (Μη Εμφανισθείσες)		10.765,21		4.877,18
5.Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη		47.399,85		80.553,34
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		65.865,02		58.572,79
8.Πιστωτές διάφοροι		59.615,77		72.728,49
		4.368.896,65		3.869.107,12
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)		4.368.896,65		3.869.107,12
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων		0,00		0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		297.690,15		87.986,74
		297.690,15		87.986,74
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		**105.458.361,50**		**82.573.903,19**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
2.Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού Εισπρακτέες απαιτήσεις (06.31)	20.871.904,39		28.028.987,14	
Ταμειακό αποτέλεσμα	0,00	20.871.904,39	0,00	28.028.987,14

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :

1. Για τη χρήση 2017 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013.
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 16.191.490,11 που αφορά το κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων, το οποίο δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι καταβάλλεται και επιχορηγείται απευθείας από το Υ.Υ.Κ.Α.

3. Με βάση τα αποτελέσματα διαχειριστικού ελέγχου, είναι σε εξέλιξη διοικητική διεκδίκηση του Νοσοκομείου για ανείσπρακτες και μη λογιστικοποιημένες πληρωμές Φ.Κ.Α. πελατών του Νοσοκομείου ποσού 462.375,83 ευρώ οι οποίες είναι πλέον επίδικες **και εφόσον** τελεσιδικήσουν και εισπραχθούν, στον βαθμό που θα είναι δυνατό, θα αυξήσουν τα διαθέσιμα του Νοσοκομείου και θα μειώσουν τις απαιτήσεις του. Στην αντίθετη περίπτωση τα ποσά που δεν καταστεί δυνατό να εισπραχθούν θα αποτελέσουν έκτακτη ζημιά για το Νοσοκομείο.
4. Στα έξοδα περιλαμβάνονται προβλέψεις εκμεταλλεύσεως ποσού 2.647.526,98 που αφορούν σε ακίνητες ανείσπρακτες απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών σε ιδιώτες εκ των οποίων 2.586.604,46 ευρώ της Ν.Μ.Καλαμάτας και 60.922,52 ευρώ της Ν.Μ.Κυπαρισσίας. Τα ανωτέρω ποσά θα οριστικοποιηθούν έπειτα από τις σχετικές αποφάσεις των Δ.Σ των Νοσ.Μονάδων.

5. Στις έκτακτες ζημιές περιλαμβάνται οριστικά ποσά δικαστικών υποθέσεων που τελεσιδίκησαν σε βάρος του Νοσοκομείου Μεσσηνίας (βάσει σχετικής ενημέρωσης-επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο) και θα πρέπει να καταβληθούν. Τα ποσά αυτά αφορούν στην Ν.Μ.Καλαμάτας εκ των οποίων 9.536.084,32 ευρώ Αστικά/Αποζημιώσεις, 945.296,90 ευρώ Αμοιβές Προσωπικού, 87.377,66 ευρώ Απαιτήσεις Προμηθευτών. Τα ποσά των Αποζημιώσεων και των Αμοιβών του Προσωπικού θα καταβληθούν με ισόποσες Επιχορηγήσεις του Νοσοκομείου για τις οποίες έχουν υπολογιστεί Έσοδα Εισπρακτέα.
6. Στην ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου συμπεριλαμβάνονται κτίσματα και εκτάσεις για τα οποία ενδεχόμενα το Νοσοκομείο δεν έχει πλέον την κυριότητα δεδομένου ότι [α] ορισμένα είχαν παραχωρηθεί για συγκεκριμένο σκοπό ο οποίος δεν υλοποιήθηκε και [β] τα υπόλοιπα έχουν μεταβιβαστεί στην 6η ΥΠΕ. Γενικά η ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου χρήζει λεπτομερούς επαλήθευσης και επιβεβαίωσης μέσω εγγράφων ενώ η ήδη υφιστάμενη αποτύπωσή της επιφέρει αυξημένη φορολογική επιβάρυνση στο Νοσοκομείο ενώ υπόκειται σε φορολόγηση για τα ίδια ακίνητα και η 6η ΥΠΕ.

7. Στους μεταβατικούς των εισπρακτέων εσόδων δεν έχουν υπολογιστεί τα εκτιμόμενα έσοδα από μη εκκαθαρισμένα νοσηλεια για τα έτη έως και το 2010 λόγω των διατριβών που διενεργήθηκαν βάσει της σχετικής νομοθεσίας (Ν.3867/2010). Ο υπολογισμός έχει γίνει από το έτος 2011.
8. Η «Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2003. h «Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2006. Το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
9. Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003. Σύμφωνα με το ΦΕΚ Β'3499/31-12-2012 Απόφ.Υ4α/οικ.123890, οι Νοσηλευτικές Μονάδες Καλαμάτας και Κυπαρισσίας από την 31.12.2012 και μετά αποτελούν αυτοτελές και ενιαίο Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία "Γενικό Νοσοκομείο Μεσσηνίας".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
(1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		17.864.106,45		9.893.466,17
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		30.826.245,63		25.883.600,23
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-12.962.139,18		-15.990.134,06
Πλέον: Άλλα έσοδα		39.488.958,47		23.425.823,25
Σύνολο		26.526.819,29		7.435.689,19
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	8.436.780,67		7.728.305,99	
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	0,00	8.436.780,67	0,00	7.728.305,99
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετ/λεύσεως		18.090.038,62		-292.616,80
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	55.436,16		30.115,74	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	41.293,77	14.142,39	15.668,81	14.446,93
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως		18.104.181,01		-278.169,87
ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.465.459,14		917.830,93	
2. Έκτακτα κέρδη	55,28		430,34	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	386.321,22		4.512.287,17	
3α. Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ.Χρήσεων	0,00		0,00	
	1.851.835,64		5.430.548,44	
Μείον 1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		82.957,34	
2. Έκτακτες ζημίες	10.568.758,88		0,00	
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	-8.716.923,24	0,00	5.347.591,10
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)		9.387.257,77		5.069.421,23
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.413.638,41		1.414.036,49	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.413.638,41	0,00	1.414.036,49	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ		9.387.257,77		5.069.421,23
Προερχόμενα				
- Από Λειτουργική Δραστηριότητα		9.387.257,77		5.069.421,23
- Από Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ.Χρήσεων	0,00		0,00	
Μείον: Διανομή Υποχρεώσεων Λόγω Εκχωρήσεως τους στο Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00
		9.387.257,77		**5.069.421,23**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως	9.387.257,77	5.069.421,23
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	43.026.670,42	37.957.249,19
Αποτελέσματα εις νέο	52.413.928,19	43.026.670,42

ΚΑΛΑΜΑΤΑ, 18/10/2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ — **Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΠΕΖΟΣ — **ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΠΑΣΑΚΟΣ**
ΑΑΤ ΑΜ 327661 — **ΑΑΤ ΑΒ 792446**

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ Ν.Μ.ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ — **Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ Ν.Μ.ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ**

ΓΕΩΡΓΙΑ ΛΙΑΚΕΑ — **ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΝΤΕΝΤΕΣ**
ΑΑΤ ΑΖ 230853 — **ΑΑΤ ΑΖ 730855**

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ν.Μ.ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ — **Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ν.Μ.ΚΥΠΑΡΡΙΣΣΙΑΣ**

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ — **ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΥ**
ΑΑΤ ΑΖ 731551 — **ΑΑΤ ΑΗ 232866**

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΠΕΤΡΟΣ Ι.ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Α. ΟΕΕ 9741 Α' ΤΑΞΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
Για την ΔΙΑΔΡΑΣΙΣ Ο.Ε.

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας – Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας – Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» (το «Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν είλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας ως αυτές προδιαγράφονται στο Π.Δ. 146/21.05.2003 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (Γ.ΙΙ. 1 και 3) του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου περιλαμβάνουν γήπεδα, οικόπεδα, και κτιριακές εγκαταστάσεις, συνολικής αξίας 16.715.886,75 ευρώ, τα οποία αναλυτικά παρουσιάζονται στο τηρούμενο από τις οικονομικές υπηρεσίες οικείο μητρώο παγίων. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τα περιουσιακά στοιχεία αυτά αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του Ελληνικού Δημοσίου (6η Υ.ΠΕ.), η χρήση των οποίων έχει παραχωρηθεί στο Νοσοκομείο σύμφωνα με τη παρ.3 του άρθρου 3 του Ν.3527/2007 (ΦΕΚ 25) η οποία αντικατέστησε την παρ. 5 του άρθρου 1 του Ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81Α). Με βάση τις ελεγκτικές διαδικασίες που διεξήγαμε, δεν τέθηκε στη διάθεσή μας επαρκής τεκμηρίωση (πιστοποιήσεις) για την κυριότητα των εν λόγω ακινήτων και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα τις απεικόνισης των εν λόγω ακινήτων στα περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των προαναφερόμενων κτιριακών εγκαταστάσεων.

2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών, ιατρείων, εργαστηρίων), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει την δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένα: α) ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρεμβήθηκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης και β) ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα (κλινικές, εργαστήρια, ιατρεία) ανέρχεται σε € 1.348.970,25 και αντιπροσωπεύει το 71% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαναπολογίσουμε σε δείγμα αποθεμάτων την εφαρμοζόμενη τιμή αποτίμησης και να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Α' & Β' Ύλες, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλ/κά Παγίων» ύψους € 1.907.986,46, καθώς επίσης και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων.

3. Κατά τον έλεγχο του κονδυλίου «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» δεν τέθηκε υπόψη μας ανάλυση των επιχορηγούμενων παγίων συνολικής αξίας € 1.757.262,24, τα οποία αφορούν τη Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας και, κατά συνέπεια, δεν ήταν εφικτή η συσχέτιση του εν λόγω κονδυλίου με τα αντίστοιχα πάγια του μητρώου παγίων. Λόγω ελλείψεως της ανάλυσης αυτής, δεν μπορέσαμε να επαληθεύσουμε τον υπολογισμό των αναλογούντων εσόδων επιχορηγήσεων παγίων, επομένως διατηρούμε επιφυλάξεις ως προς την ορθότητα των υπολοίπων του κονδυλίου του παθητικού «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» και των κονδυλίων των Αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» και «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως».

4. Στο κονδύλι του ενεργητικού «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα» ύψους € 21.582.872,93 περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 7.596.714,53 εκ. οι οποίες αφορούν σε παρασχεθείσες υγειονομικές υπηρεσίες προς ασφαλισμένους του ΕΟΠΠΥ σε παρελθόντα έτη ποσού € 5.041.119,14 καθώς και στην κλειόμενη χρήση ποσού ευρώ € 2.555.595,39 . Έως και την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας οι απαιτήσεις αυτές δεν έχουν τιμολογηθεί από το νοσοκομείο και κατά συνέπεια δεν έχουν εκκαθαριστεί. Για το λόγο αυτό, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ποσό των € 7.596.714,53 καθώς και ως προς την ενδεχόμενη επίπτωση τυχόν αποκλίσεων που θα προκύψουν κατά την τιμολόγηση των απαιτήσεων αυτών από το νοσοκομείο στους λογαριασμούς «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα» καθώς και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.

5. Για το κονδύλι «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές», ύψους € 1.482.727,13 , δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε ποια πάγια από αυτά έχουν ολοκληρωθεί και ποια παραμένουν σε εκκρεμότητα. Λόγο της ενδεχόμενης παραμονής στον λογαριασμό ακινητοποιήσεων, ολοκληρωμένων αγορών παγίων, δε διενεργούνται αποσβέσεις σε αυτά, ενώ θα έπρεπε να έχουν μεταφερθεί σε επιμέρους λογαριασμούς και να λογίζονται κανονικά οι αποσβέσεις τους. Κατά την εκτίμηση μας, εφόσον το σύνολο σχεδόν, του λογαριασμού θα έπρεπε να έχει μεταφερθεί σε επιμέρους λογαριασμούς παγίων, θα έπρεπε να λογίζονται επιπλέον αποσβέσεις επί του συνολικού ποσού. Λόγω αυτού οι αποσβέσεις χρήσης εμφανίζονται μειωμένες με συνέπεια οι ενσώματες ακινητοποιήσεις, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αντίστοιχα αυξημένα κατά το μη υπολογισθέν ποσό αποσβέσεων.

6. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των ταμειακών διαθεσίμων και ως εκ τούτου δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των ταμειακών διαθεσίμων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των ταμειακών διαθεσίμων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.IV.1 «Ταμείο» ύψους € 412,76.

7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του νοσοκομείου δεν έχουν εξετασταεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων έως και το 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει είλογη διαφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

8. Το νοσοκομείο έχει υποχρέωση τήρησης των διατάξεων του Ν. 3697/2008 άρθρο 11 σχετικά με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχτεί σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δημοσίων μονάδων υγείας. Η διοίκηση του νοσοκομείου μας ενημέρωσε πως ο λόγος της κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα οριζόμενα από το ΠΔ 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας 6η Υ.ΠΕ. που υπάγεται το νοσοκομείο.

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 Οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτ