INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.07.31 12:44:57 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
2η Υ.Π.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΗΜΝΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΗΜΝΟΥ

ΔΙΑΣΥΝΔΕΟΜΕΝΟ ΜΕ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ»

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 - 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.358,26	1.358,26	0,00	1.358,26	1.358,26	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	212.646,00	0,00	212.646,00	212.646,00	0,00	212.646,00
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	37.829,25	0,00	37.829,25	37.829,25	0,00	37.829,25
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.855.659,19	2.449.073,02	2.406.586,17	4.855.659,19	2.254.846,65	2.600.812,54
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.712.870,55	2.587.293,69	125.576,86	2.702.826,21	2.546.381,88	156.444,33
5. Μεταφορικά μέσα	252.470,01	252.225,97	244,04	252.470,01	251.868,97	601,04
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	737.266,81	728.119,72	9.147,09	732.809,40	720.767,32	12.042,08
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)	**8.808.741,81**	**6.016.712,40**	**2.792.029,41**	**8.794.240,06**	**5.773.864,82**	**3.020.375,24**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες. Αναλώσιμα υλικά,			685.760,08			688.389,54
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.697.757,02			11.580.121,09
5. Χρεώστες διάφοροι			24.471,80			25.210,95
			5.722.228,82			11.605.332,04
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.185.532,20			634.867,54
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**7.593.521,10**			**12.928.589,12**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**256.092,27**			**183.840,55**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**10.641.642,78**			**16.132.804,91**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			10,00			10,00
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			15.178.300,22			11.900.019,12
			15.178.310,22			11.900.029,12

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγ/νης χρήσης 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	2.975.955,31	2.975.955,31
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-		
Επιχορηγήσεις επενδύσεων -		
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	6.513.669,30	10.257.995,42
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.805.372,60	1.941.256,00
	8.319.041,90	12.199.251,42
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-931.401,96	-201.839,12
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	-927.283,06	-725.443,94
	-1.858.685,02	-927.283,06
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**9.436.312,19**	**14.247.923,67**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.602,00	4.324,00
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	654.960,53	1.847.809,69
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.202,20	373,80
8. Πιστωτές διάφοροι	502.600,52	0,00
	1.158.763,25	1.848.183,49
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**1.161.365,25**	**1.852.507,49**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	43.965,34	32.373,75
	43.965,34	**32.373,75**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	**10.641.642,78**	**16.132.804,91**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	10,00	10,00
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	15.178.300,22	11.900.019,12
	15.178.310,22	11.900.029,12

Σημειώσεις: 1)Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν βάση νόμου στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2)Το κόστος μισθοδοσίας του Νοσοκομείου της χρήσης 2016 που καλύφθηκε από τον Προϋπολογισμό του Υ.Υ.Κ.Α. ανήλθε στο ποσό των € 3.861.204,38. 3) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας της χρήσης 2016 ανήλθε σε ποσό € 227.700,85. 4) Οι επιχορηγήσεις της χρήσης 2016 για την κάλυψη υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανέρχονται σε € 3.418.864,88 και εμφανίζονται στο κονδύλι του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις". 5) Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας όπως απεικονίζονται στα αποτελέσματα χρήσης προκύπτουν από την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής. 6) Τα αποθέματα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και ευρίσκονται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 7) Με βάση την ΥΑ Β2.α/Γ.Π. οικ. 47295 (ΦΕΚ Β' 2137/11-07-2016) του Υπουργείου Υγείας στην κλειόμενη χρήση διαγράφηκαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του ΕΟΠΥΥ ύψους € 7.163.191,00 που αντιστοιχεί στο ύψος των ετησίων επιχορηγήσεων του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για τα έτη 2012, 2013 και 2014. Η ανωτέρω διαγραφή λογιστικοποιήθηκε με ισόποση μείωση του κονδυλίου του παθητικού "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγ/νης χρήσης 2015
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			2.336.180,52			2.395.017,71
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			6.769.213,70			6.362.436,08
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-4.433.033,18			-3.967.418,37
Πλέον: Άλλα έσοδα			4.563.411,45			4.706.823,39
Σύνολο			130.378,27			739.405,02
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.008.427,77			1.050.970,35
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-878.049,50			-311.565,33
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		9.899,36			2.087,89	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	9.899,36		0,00	2.087,89
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-868.150,14			-309.477,44
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	170.883,41			175.683,65		
1.Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	39.670,63			145.881,62		
3α.Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμάτων προηγ. χρήσεων	0,00	210.554,04		0,00	321.565,27	
Μείον:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			2.011,22		
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			597,47		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	273.805,86			211.318,26		
4.Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	0,00	273.805,86	-63.251,82	0,00	213.926,95	107.638,32
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)			-931.401,96			-201.839,12
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		242.847,58			267.044,27	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		242.847,58	0,00		267.044,27	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-931.401,96**			**-201.839,12**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγ/νης χρήσης 2015
Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως	-931.401,96	-201.839,12
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/νων χρήσεων	-927.283,06	-725.443,94
Έλλειμα εις νέο	**-1.858.685,02**	**-927.283,06**

ΜΥΡΙΝΑ ΛΗΜΝΟΥ 24 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2017

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ Γ.Ν. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ» & Γ.Ν. - Κ.Υ. ΛΗΜΝΟΥ	**Ο ΑΝΑΠΛ. ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Γ.Ν. - Κ.Υ. ΛΗΜΝΟΥ**
ΖΕΡΒΟΥ ΑΝΝΑ **Α.Δ.Τ.: Χ 249068**	**ΜΟΝΟΚΡΟΥΣΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ** **Α.Δ.Τ.: ΑΒ 586110**
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**
ΠΑΠΑΛΙΑ ΙΣΙΔΩΡΑ **Α.Δ.Τ.: ΑΙ 912651**	**ΣΟΥΣΑΛΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ** **Α.Δ.Τ.: ΑΒ 586289**
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ** **INTELL - ACCOUNTING SERVICES A.E.**	
ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ **Αρ. Αδειας Ο.Ε.Ε. 11271**	

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείο – Κ.Υ. Λήμνου

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείο – Κ.Υ. Λήμνου (εφεξής το «Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 των Ελεγκτών

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, πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). 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 και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλόλητας 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 συγκεντρώσει 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 2016 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 531.171 και αντιπροσωπεύει το 77,5% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 685.760. 2. α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 5.547.456 επί του συνόλου απαιτήσεων € 5.697.757 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης από το τοπικό γραφείο του ΕΟΠΥΥ που αντιστοιχεί σε υπόλοιπα απαιτήσεων ποσού € 749.731 που προέρχεται όμως από εκκαθαρισμένες απαιτήσεις έως και την 31η Δεκεμβρίου 2015 και συνεπώς δεν περιλαμβάνει βεβαιωμένες απαιτήσεις από νοσήλεια της χρήσης 2016. Για το υπολειπόμενο ποσό των απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές, οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2016 (και ανέρχεται σε € 2.079.756). Για το υπολειπόμενο ποσό ύψους € 2.717.969, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία του εν λόγω υπολειπόμενου ποσού. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΠΥ ύψους € 133.505, οι οποίες παραμένουν ακίνητες. 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 ρευστοποίηση 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. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους εννέα εκ των έντεκα Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016. Επίσης, δε λάβαμε ενημέρωση από όλους τους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος 1β) και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1α) 2α), 2β) & 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείο – Κ.Υ. Λήμνου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 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 θέματα:

1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. 2. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 3.418.865 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2016. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Η επίπτωση στο λογαριασμό ιδίων κεφαλαίων από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό είναι μηδενική.

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 ανωτέρω 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.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2017
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8,
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Νίκος Λ. Απέργης
ΑΜ ΣΟΕΛ 54581

Morison KSi
Independent member