INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.07.26 09:38:27 EEST
Reason:
Location: Athens

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΚΩ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
8η Χρήση (01/01/2016 - 31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.167,46	3.167,46	0,00	3.167,46	2.850,75	316,71
	3.167,46	**3.167,46**	**0,00**	**3.167,46**	**2.850,75**	**316,71**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.918.199,82	0,00	11.918.199,82	11.918.199,82	0,00	11.918.199,82
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.914.567,20	918.992,27	995.574,93	1.914.567,20	842.409,58	1.072.157,62
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.802.326,54	1.375.992,10	426.334,44	1.792.624,24	1.315.887,41	476.736,83
5. Μεταφορικά μέσα	1.000,05	999,99	0,06	1.000,05	999,99	0,06
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	750.750,83	669.028,46	81.722,37	750.750,83	651.189,66	99.561,17
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**16.386.844,44**	**2.965.012,82**	**13.421.831,62**	**16.377.142,14**	**2.810.486,64**	**13.566.655,50**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**13.421.831,62**			**13.566.655,50**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			276.767,44			125.150,72
			276.767,44			**125.150,72**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.100.793,26			5.859.104,87	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		245.902,80	1.854.890,46		245.902,80	5.613.202,07
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρετπόμενες ασχολίες			9.880,00			6.760,00
5. Χρεώστες διάφοροι		179.862,69			40.612,06	
Μείον: Προβλέψεις		145.634,14	34.228,55		30.471,93	10.140,13
6.Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			1.898.999,01			**5.630.102,20**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.963.608,01			3.277.793,04
			6.963.608,01			**3.277.793,04**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**9.139.374,46**			**9.033.045,96**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.000.750,65			6.004.902,53
2.Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			165.783,26			0,00
			6.166.533,91			**6.004.902,53**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**28.727.739,99**			**28.604.920,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			7.719.068,47			6.892.627,40
			7.719.068,47			**6.892.627,40**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**7.477.555,39**	**7.477.555,39**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές		
3. Δωρεές Παγίων	3.021.163,41	3.021.163,41
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.146.166,91	1.126.166,91
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	759.709,16	704.726,54
	3.407.621,16	**3.442.603,78**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	**11.848.466,20**	**11.934.693,94**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	-33.713,46	842.357,79
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	2.842.078,64	1.999.720,85
	2.808.365,18	**2.842.078,64**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**25.542.007,93**	**25.696.931,75**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	**22.700,64**	**22.700,64**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.015.926,21	2.831.070,30
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	13.599,87
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	64.368,38	23.772,62
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	5.514,80	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	27.024,46	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3.112.833,85**	**2.868.442,79**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	50.197,57	16.845,52
	50.197,57	**16.845,52**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**28.727.739,99**	**28.604.920,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	7.719.068,47	6.892.627,40
	7.719.068,47	**6.892.627,40**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2009) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε 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 2η Υ.ΠΕ. Πειραιά & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

3. Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2009 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ (ΠΔ 146/03).

4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 3.332.392,87 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

5. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών , ανασφάλιστων , αλλοδαπών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο το έτος 2016 ανήλθε στο ποσό € 299.085,32

6.Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε σε Ευρώ 5.188.260,26. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

7.Ποσό ευρώ 5.274.488,00 αφορά την οριστική διαγραφή των απαιτήσεων κατά εφαρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51και της υπ΄ αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 47295/11.7.16 Εγκυκλίου Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 2137/16) σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.840.554,88			2.425.822,36
			2.840.554,88			**2.425.822,36**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			4.172.800,16			5.182.582,90
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.332.245,28**			**-2.756.760,54**
Πλέον: Αλλα έσοδα			4.144.255,04			4.595.627,86
Σύνολο			**2.812.009,76**			**1.838.867,32**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.209.106,85			1.422.264,16	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως		0,00	1.209.106,85		0,00	1.422.264,16
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.602.902,91**			**416.603,16**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		115.940,77			55.442,60	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	115.940,77		0,00	55.442,60
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.718.843,68**			**472.045,76**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	54.982,62			357.517,78		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	46.308,99	101.291,61		94.394,03	451.911,81	
ΜΕΙΟΝ:						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.704.457,99			35.099,42		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	115.162,21	1.819.620,20	**-1.718.328,59**	32.980,19	68.079,61	**383.832,20**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**515,09**			**855.877,96**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		154.842,89			148.421,94	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		154.842,89	**0,00**		148.421,94	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**515,09**			**855.877,96**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	515,09	855.877,96
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	2.842.078,64	1.999.720,85
ΜΕΙΟΝ		
1.Φόρος εισοδήματος	34.228,55	13.520,17
(+) Επιχορήγηση για εξόφληση προμηθευτών	5.188.260,26	1.931.943,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/2016	5.274.488,00	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	**2.722.137,44**	**4.774.021,64**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	2.808.365,18	2.842.078,64
Ειδικά αποθεματικά	-86.227,74	1.931.943,00
Σύνολο	**2.722.137,44**	**4.774.021,64**

ΚΩΣ 22/1/2018

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΑΝΤΗΣ ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ
ΑΔΤ/ ΑΙ 426538

Ο ΕΚΤΕΛΩΝ ΧΡΕΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΠΑΜΠΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ
ΑΔΤ/ ΑΗ 953060

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139
Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003

ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
ΑΔΤ / ΑΖ 028923
Α ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «Ανδρέας Παπανδρέου» Γ.Ν. Κ.Υ. Κω «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ» - Γ.Ν. - Κ.Υ. Καλύμνου «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ. ΚΩ (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και 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 εώς 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Στο κονδύλι του ενεργητικού Ε.1 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 6.000.750,65 περιλαμβάνονται μη τιμολογημένα και μη κοστολογημένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας ποσού € 3.109.000, για τα οποία διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την πληρότητα και την ακρίβεια του ύψους τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις τους στα αποτελέσματα της χρήσης και στα Ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 3.015.926,21 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές προς προμηθευτές για σύνολο υποχρεώσεων ύψους € 2.368.470,62 (ποσοστό 78,41%), έως την ημερομηνία της έκθεσης μας επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές από τους προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών μεθόδων υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 33,7% επί του δείγματος που επιλέγει και 26,4% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επιλέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή με εναλλακτικές διαδικασίες, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια και συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς ορθότητα του ποσού αυτού. 3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών» ποσού € 2.100.792,26 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές προς χρεώστες για σύνολο απαιτήσεων ύψους € 1.824.813,54 (ποσοστό 85,43%), έως την ημερομηνία της έκθεσης μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση προς επιβεβαίωση. Από τις εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσθηκαν για την επιβεβαίωση των προαναφερόμενων απαιτήσεων δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση και συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού αυτού. 4. Στο υπόλοιπο του κονδυλίου του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών» ποσού € 2.100.792,26 περιλαμβάνεται και ποσό € 318.270,87 το οποίο αφορά στο σύνολο του απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν του έτους, από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 245.902,80 είναι ανεπαρκής. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από την μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού € 318.270,87. 5. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχό μας το ακριβές ποσό του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» λόγω του ότι στα αποθέματα τέλους χρήσεως δεν συμπεριλαμβάνονται τα αποθέματα που βρίσκονταν στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος του ποσού των αποθεμάτων € 276.767,44 που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Αποθέματα» και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια. 6. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουμε λάβει επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016.
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 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 Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2. Το Νοσοκομείο έχει διαγράψει απαιτήσεις κατά του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ποσού € 5.274.488,00 βάση του ΦΕΚ τεύχος Β2137/11-07-2016.
Στην γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Άλλο θέμα
Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 3η Αυγούστου 2017, επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας:
1. Της μη δυνατότητας επιβεβαίωσης του ακριβές ποσού του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα», διότι στα αποθέματα τέλους χρήσης δεν συμπεριλαμβάνονται τα αποθέματα που βρίσκονται στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου. 2. Της μη δυνατότητας επιβεβαίωσης του λογαριασμού του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», διότι στον λογαριασμό περιλαμβάνονται μη τιμολογημένα και μη κοστολογημένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας συνολικού ποσού 4 εκ. ευρώ.
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 σ '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 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 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 λογιστικής αρχής 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 υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων 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. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο. 3. Όπως ορίζεται με την 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), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των Νοσοκομείων περιήλθε κατά κυριότητα στις Υ.ΠΕ. χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. Τα Νοσοκομεία διατηρούν την αποκλειστική χρήση και διαχείρ