

Σημειώσεις: 1) Τα πάντα περιουσιακά στοιχεία ανήκουν βάσει νόμου στην αρμόδια Υ.Π.Ε. 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 2017 που καλύφθηκε από τον Προϋπολογισμό του Υ.Υ.Κ.Α. ανήλθε στο ποσό των € 3.963.205,72. 3) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας της χρήσης 2017 ανήλθε σε ποσό € 514,58. 4) Οι επιπλέον χρήσεις της χρήσης 2017 για την κάλυψη υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανέρχονται σε € 2.290.000,00 και εμφανίζονται στο κονδύλι του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά από ληξιπαισές επικυρηγίσεις". 5) Τα αποβλήματα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποβλήτων του Νοσοκομείου.

Εκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογισμίου
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Λιμνίου
Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Λιμνίου («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαίτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάσι για τη Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις περικυσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Λιμνίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με – Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Δημόσιων Μονάδων Υγείας».

Υπάρχει η γνώμη με επιφύλαξη

1. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μετανεγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παραιοεβήκαμε στη φυσική απογραφή ή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Επιπρόσθετα, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητά του διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήκης των ελκτικών, ώστε να υπάρχει σαφής εκκίνηση των αποθεμάτων και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 η αξία των αποθεμάτων που βρίσκεται στον ελκτικό ανέρχεται σε € 508.453 και αντιπροσωπεύει το 69% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κρίνεται δυνατό να επαληθευούμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του συνόλου του Ενεργητικού Δ1.4 «Αποθέματα ύψους € 741.016 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ες τέλεστητα της κλειόμενης χρήσης.

2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εντόπισαμ επιπτώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 6.740.481 επί του συνόλου απαιτήσεων € 6.890.094 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς επιστολές επιβεβαίωσης 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 νοσήλια, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέχεται από τις χρήσεις 2017, 2016 και 2015 (και ανέρχεται σε € 2.384.966) (αυτόμα διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων / από ασφαλιστικούς ρογανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου από τηχον διαφόρων που προέχονται από προγενέστερες, από το 2015 χρήσεις. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ ύψους € 1.33.505, οι οποίες παραμένουν ακινήτες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της αναγκαιότητας αυτών των απαιτήσεων και ι δεν έχει οχηματοποιήσει σχετικά για την εκλόμηση ζημιών από τη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας, κρίνεται εφικτό να αποκτήσουμε ι εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της απομείωσης που τυχόν απαιτείται.

3. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους εστιά εκ των δώδεκα Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ι τελειοδικές δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις παρόλης ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση τις επιστολές των πέντε εκ των δώδεκα Νομικών Συμβούλων ι του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά το Νοσοκομείο διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 322.883. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί από παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την πρόβλεψη που τυχόν αν απαιτείται για τη διασφάλιση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω α) και β) και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία δικαστικών καταγραφών και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά το Νοσοκομείο, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη υπαλόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διεκδίκηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς δε προβλέψουν, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και τε- προηγούμενης χρήσεων στην καθαρή θέση και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά ενσωματωθεί στην Ελληνική Πράξη, όπως αναφέρεται στο Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβολίου Διεθνή. Προστίθω Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις Δεοντολογίας που οχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του πιστοποιημένου Κώδικα Δεοντολογίας.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εμφαση Θεμάτων

Επιστολὴ πρὸς Προσοχή σας στα εξής

1. Δεν υποστηρίζεται λογιστικά κάποια για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον παλιό εξοπλισμό του καδής και για τα αποβλήτα τ ο Νοσοκομείου.
2. Στη μελέτη των 13 του Προσφοράς υποστήριξη ότι στον κοδών του λογιστικού Α.Π.Σ. έδωκε αποβλήτα και ληφθείς επιχορηγήσεις, έχει καταχωρηθεί στη βελτιωμένη χρήση που € 2.900.000 που αφορά επιχορηγήσεις που ληφθηκαν στη χρήση 2017. Το υπόλοιπο των 13 της Κεφάλαια της επιχορηγήσεων των ληφθέντων υποστηρίζουν τον υποστηρίκτη λογιστικό χειρισμό.
3. Δεν υπάρχει καμία λογιστική υποστήριξη, για τον παλιό εξοπλισμό του καδής και για τα αποβλήτα τ ο Νοσοκομείου.

Εὐθὺς τῆς Διαικτικῆς ἐπὶ τῶν Οἰκονομικῶν Κρατῶσεων

Η δικαστική έγινε την ερώτηση για την κατάρτιση και έλλογη προετοιμία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κώδικας Λογιστικά Συστήματα Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Έτσι και για εκείνες τις δικαστικές εσωτερικές ελέγχους που η δικαστική καθόρισε ως απαραίτητες, ώστε να καθιερωθεί δυνατό η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων αναλυμένων από οποιαδήποτε οργάνωση, που οφείλονται είτε σε αυτήν είτε σε άλλο.

Και η δικαστική των οικονομικών καταστάσεων, η δικαστική είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας, όπου συνεπώς τίθεται περίπτωση περικοπών, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η δικαστική είτε προτίθεται να περικοπούν το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητα του ή δεν έχει άλλη προοπτική ενδελεχώς ανάλυσης από το να προβεί ο «αυτός» της επένδυσης.

Εδουλνδες Ελεγκτη για τον Ελεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

περιλαμβάνει επίσης τον έλεγχο της οικονομικής καταστάσεως, στο σύνολο τους, είναι κατά λανθάνουσες υποθέσεις σφαιρικά, που οφείλονται είτε σε αυτήν είτε σε άλλους και να εκθέτουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία σφαιρικά, στον από ύλην της. Σφαιρικά δύναται να προκύβουν από αυτήν ή από άλλους και θεωρούνται υποθέσεις, όταν, μεμονωμένα ή από κοινού, θα μπορούσε ειληθεί ότι θα επιδείκνυαν οικονομικές αποδόσεις των χρηστών, που λαμβάνονταν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

σε, κατόπιν του ενέχοντος, απήγοντα με τα ΔΠΠΟ, μετά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμεε επαγγελματικό σκοπετισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ενέχοντος. Έγινε, λοιπόν και αξιολόγηση του κινδύνου συνδυασμού οφθαλμικών στις οικογενειακές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε αλληλίες είτε σε άδικο, σχεδίζοντας και διεκπερώντας επαγγελματικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί στην αντιμετώπιση των κινδύνων συνδυασμού οφθαλμικών στις οικογενειακές καταστάσεις. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού συνδυασμού οφθαλμικών που οφείλονται σε αλληλίες είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε άδικο, καθώς η αλληλία μπορεί να επιμερίσκει κατανοώντας τις διακρίσεις που κινδύνους συνδυασμού οφθαλμικών, ή παρακάτω των διακρίσεων ενοταπισμού ενέχοντος.

ελέγχου του Νοσοκομείου.

[illegible]

τρόπο που επιτυγχάνεται η εβλολογή παρονομασής.

Μεταξύ άλλων επισημαίνεται, κοινοποιούμε στη διεύθυνση, το σχεδιαζόμενο έργο και το χρονοδιάγραμμα του έργου, καθώς και σημαντικά επιτεύγματα του έργου, συμπληρωθέντων όποιων απαιτητικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού έλεγχου εντοπίσθηκαν κατά την διεκπερία του έργου μας.

κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας

Εκθεση επι Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Δεσφραβεύεται η συνταγή έκδοσης διαγνώσης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τη διατίθesis του Π.Δ. Αριθμού Μ ονδύαση νυνείας Π.Δ. 146/2003. Οι ανώτερη κλινική κατάσταση δεν είναι συνταγής ούτως ή άλλως. Προβλεπεί Χρονική διάρκεια της

2. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που ενομοκρίτησαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2003.

Οικονομικών. Κατασκευάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την πρόβλεψη χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αγοράς ΔΜΕ που υπόκειται το Νοοκομείο.

Αθήνα, 31 Ιανουαρίου 2018  Δημήτρης Τ. Ευαγγελάς ΑΜ ΖΩΕΑ 22381	Τελετώνης Κ. Νικόλαος ΑΜ ΖΩΕΑ 21841 	ΚΣΙ Γεωργε Ιωαννίνα Κερατασιούνη Ευαγγελία Οκρόπουλο Ελεγκτών & Επιθεωρητών Ευαγγελισσών ΑΜ ΖΩΕΑ 171	Λαοφ. Καραγιάννης 62 & Πλατείας 151 25, Μαρούσι Οράκιων 6-8 556 26, Θεσσαλονίκη
--	--	--	--