Δ.Υ.ΠΕ. ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ (ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισίματος χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία Κτήσεως	Αναπόσβεστα	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αναπόσβεστα	Αναπ/στη αξία
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.140,00	7.140,00	0,00	7.140,00	7.140,00	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.850.743,40		3.850.743,40	3.850.743,40		3.850.743,40
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.512.802,33	1.380.134,85	1.132.667,48	2.512.802,50	1.279.622,76	1.233.179,54
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.683.030,16	3.260.654,90	422.395,26	3.626.120,94	3.046.175,16	579.947,78
5. Μεταφορικά μέσα	125.840,02	125.839,92	0,10	125.840,02	120.394,93	5.445,09
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.780.518,61	1.705.449,11	75.069,50	1.726.137,08	1.695.666,68	32.470,40
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00		0,00	21.057,52		21.057,52
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΙΙΒ)	**11.952.934,52**	**6.472.038,78**	**5.480.875,74**	**11.862.681,26**	**6.139.857,53**	**5.722.823,73**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			789.011,88			653.608,26
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			20.957.935,95			16.216.659,00
Μείον: Προβλέψεις			-738.428,56			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι						
			20.199.142,59			16.216.659,00
IV. Διαθέσιμα						
3. Ταμείο			0,00			0,00
5. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.125.454,80			1.963.229,52
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**25.163.389,27**			**18.833.826,88**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			**2.714.497,76**			**2.214.598,27**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**33.330.762,77**			**26.771.248,88**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			30.229.073,32			32.404.990,25
			30.229.073,32			32.404.990,25

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλείσιματος χρήσης 2017	Ποσά πέυσυ: χρήσης 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	6.898.505,59	6.898.505,59
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-		
Επιχορηγήσεις επενδύσεων -		
3. Ειδικά αποθεματικά από λοιπές επιχορηγήσεις	32.665.244,35	27.214.244,35
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.003.092,07	1.063.098,27
	33.698.336,42	28.277.336,12
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειν/σματος χρήσεως εις νέο	1.427.131,60	1.978.298,17
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	-11.094.636,50	-13.072.934,67
	-9.667.504,90	-11.094.636,50
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**30.937.335,11**	**24.081.205,21**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	84.196,80	75.440,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	84.196,80	75.440,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.483.096,18	1.767.145,59
4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	15.744,45
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	1.741,97
8. Πιστωτές διάφοροι	634.255,07	774.856,89
	2.117.350,19	2.559.488,90
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1+ΓΙΙ)	**2.117.350,19**	**2.559.488,90**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσης δουλευμένα	209.881,51	55.116,72
	209.881,51	**55.116,72**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	**33.330.762,77**	**26.771.248,83**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΤΙΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	30.229.073,32	32.404.990,25
	30.229.073,32	32.404.990,25

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζόμενων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται στον έσοδο € 6.568.174,79 στον λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Άλλα έσοδα" και στον δαπάνη στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" € 5.585.465,57 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" € 984.709,22. 2. Το κόστος διφαιτ νοσηλείας ανέρχεται σε ποσό ύψους € 15.058,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

			Ποσά κλεισίματος χρήσης 2017			Ποσά προηγ/σης χρήσης 2016
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			7.805.686,44			8.409.123,80
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			12.771.053,80			12.801.344,86
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης			-4.857.357,36			-4.492.221,06
Πλέον: Άλλα έσοδα			8.780.073,04			7.057.899,43
Σύνολο			3.952.756,58			3.465.678,37
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			2.025.410,71			1.553.552,71
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης			1.926.325,87			1.912.125,66
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		29.008,90			20.603,36	
Μείον:						
5. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		22,65	28.986,25	0,00	20.603,36	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης			1.955.312,12			1.932.729,02
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1.Τακτικά & ανόργανα έσοδα	126.336,86			179.545,69		
1.Τακτικά κέρδη	0,00			0,00		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	105.850,19			189.022,81		
5α.Επιχορηγήσεις για κάλυψη εκμεταλλευσιακών αναλωμάτων	0,00	232.187,05		0,00	368.568,50	
Μείον:						
1.Τακτικά & ανόργανα έξοδα	0,00					
2.Τακτικές ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	21.936,21			322.990,35		
4.Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	738.428,56	760.364,77	-528.180,52	0,00	322.990,35	45.569,15
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			1.427.131,60			1.978.298,17
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων			326.961,83		433.970,30	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λστ/κό κόστος			326.961,83	0,00	433.970,30	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.427.131,60**			**1.978.298,17**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλεί/σματος χρήσεως 2017	Ποσά προηγ. χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	1.427.131,60	1.978.298,17
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/των χρήσεων	-11.094.636,50	-13.072.934,67
Τέλος/ια εις νέο	**-9.667.504,90**	**-11.094.636,50**

ΧΙΟΣ, 18 ΙΟΥΝΙΟΥ 2018

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

ΚΑΝΤΑΡΑΚΗ ΕΛΕΝΗ
Α.Δ.Τ.: ΑΜ 036945

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΒΑΣΙΔΑΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 487510

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΗΡΑΚΛΙΔΑΝΟΥ ΕΛΕΝΗ
Α.Δ.Τ.: ΑΕ 038949

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
INTELL - ACCOUNTING SERVICES A.E

ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Αρ. Αδειας Ο.Ε.Ε. 11271

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς τα Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο» (=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 προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιδράσεις επιπτώσεις των θεμάτων 1 εως 7 που αναφαινόνται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιαζόμενες σύνοψις, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2005 «Καθολικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

1. Στην κυριότητα του Νοσοκομείου έχουν περιέλθει πάγια περιουσιακά στοιχεία προηγούμενα από διαφορ. ή Διοίκηση και διαχείριση των οποίων ανέκυπταν στην Ανωτέρα Εναγωγική Αντιπροσωπεία του Δήμου Χίου, η οποία αποτέλεσε με το ΠΔ / 26.12.1924 (ΦΕΚ 5/09.01.1925) και λειτουργεί σύμφωνα με τα Π.Δ. / 07.07.1925 (ΦΕΚ 177/15.07.1925) και Π.Δ./ 19.02.1935. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία ίσως υπέκειτο και σε σχετικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις ξεσηκωμένες/ξεσηκωθείσες κυρίως και τα έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από τη διαχείριση και εκμετάλλευσή τους, δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των λογαριασμών των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, των λογαριασμών υποχρεώσεων και των αποθεμάτων του Παθητικού Α.ΙΙ.3. «Διαφορές Επιχορ.» και της ενδεχόμενης επιπτώσεως στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων από τη μη ενσωμάτωση των σχετικών αυτοδύναμων.

2. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνονται η αξία ακίνητης της νύας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής η οποία λειτουργεί από τον Σεπτέμβριο του 2012. Στην προηγούμενη χρήση το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου έλαβε - μετά από σχετικό αίτησά του προς την «Κτηριακές Υποδομές Α.Ε.» - ανακοίνωση κατάσκοπο με τη οποιά ανέρχεται σε € 23.894.669. Έπειτα, λόγω της μη ολοκλήρωσης της διοικητικής παρελκυθής και άλων των προβλεπόμενων διαδικασιών παραλαβής του έργου από την «Κτηριακές Υποδομές Α.Ε.», το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου δεν προχώρησε στην ενσωμάτωση της αναστήρα δαπάνης στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» και στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.Ι. «Κεφάλαιο» μέχρι και την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» (καθώς ή ανωτέρω δαπάνη ενδέχεται να διαφοροποιηθεί με την ολοκλήρωση της διοικητικής παρελκυθής του έργου) και αντίστοιχα του κονδυλίου του παθητικού Α.Ι. «Κεφάλαιο» και της ενδεχόμενης επιπτώσεως στα αποτελέσματα της κλειόμενης, των προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων.

3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητα διαχείρισης και παρακολούθησης της απαίθησης τακτελειών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου απογήμησης. Με διεξοδικό έλ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 325.952 και αντιπροσωπεύει το 41% 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 € 789.012 και της ενδεχόμενης επιπτώσεως στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια.

4. Στα αξιώσεα του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εκπαίρχουν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 20.185.585 επί του συνόλου απαιτήσεων € 20.199.143 που παρελκυθέτονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει ποιμαγικές 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 νοσηλεία, μας παρείχαν εύλογη διαβεβαίωση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τις χρήσεις 2017, 2016 και 2015 (και ανάγεται σε € 15.811.458), αντίστοιχα 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, προ του 2015.

5. Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ 4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνονται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 978.625 οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού, την ορθότητα των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

6. Στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.8. «Πιστωτές Διάφοροι» περιλαμβάνονται υποχρεώσεις ύψους € 550.983 από κρατήσεις υπέρ τρίτων για τις οποίες εκκρεμεί η λήψη επιχορήγησης για την απόδοσή τους και συνεπώς παραμένουν ακίνητες για τουλάχιστον τρεις χρήσεις. Από τον έλεγχο μας δε κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διαβεβαίωση για τις υποχρεώσεις αυτές.

7. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους τότε/χειρ σε των εντός Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελούσιδες διαδικασίες αρχίζες από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν επιχειρούσες καταβολές/μειώσεις ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή μέλλοντα επίπτωση λόγω της έλλειψης αξιώσεων και διαδικασιών ένωντι 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 2017.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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.

Τεράστιο Θέμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.

2. Στη σημείωση 15 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του λογ/σμού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά από λοιπόθεσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλείσιμη χρήση ποσό € 5.449.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2017. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των δεξιοσθέσιμων υποχρεώσεων του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου ακαιού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.

Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται ουσιαδικά σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2005 «Καθολικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις διαλίθες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζουσες απαραίτητες, ώστε να καθίστανται 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 τα ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διαβεβαίωση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διαβεβαίωση αποτελεί διαβεβαίωση 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, εάν υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη στην, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν ευλογια να αναμένεται ότι θα επηρεάζουν 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 ουσιωδούς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά α 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 συμπαιγνίες, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαλίθων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις διαλίθες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλλήλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διαλίθων 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.

Αναφερόμαστε 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 επιδεβαιώσουν σοβαρά αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελέγχου 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 αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Δέκοιος, 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 διαλίθες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Διατάξεων

1. Δεν αρμοδιότητα η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2005.

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 ως με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς συγκρίσιμης της αφορίζεται ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2018

Δημήτρης Τ. Παπαδής
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

ΚΝΣ Genesis Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πραξιτέλη
151 25, Μαρούσι
Φάξ/γκαν: 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη