

Δ.Υ.ΠΕ. ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ									
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ (ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ)									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)									
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσό κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναν/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναν/στη αξία	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσό προηγ. χρήσης 2017
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	7.140,00	7.140,00	0,00	7.140,00	7.140,00	0,00	I. Κεφάλαιο		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβληθέν	6.898.503,59	6.898.503,59
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων -		
1. Γήμιδα - Οικόπεδα	3.850.743,40		3.850.743,40	3.850.743,40		3.850.743,40	3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	35.186.244,35	32.663.244,35
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.512.802,33	1.480.646,94	1.032.155,39	2.512.802,33	1.380.134,85	1.132.667,48	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.059.661,05	1.033.092,07
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπές μηχανολογικές εξοπλισίες			403.698,22	3.683.010,16	3.260.614,90	422.395,26		36.245.905,40	33.696.336,42
5. Μεταφορικά μέσα	125.840,02	125.839,92	0,10	125.840,02	125.839,92	0,10	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλισίες	1.875.209,74	1.747.253,92	127.955,82	1.780.518,61	1.705.449,11	75.069,50	Υπόλοιπο πλεονασματος χρήσεως εις νέο	3.821.873,08	1.427.131,60
7 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτίμηση	0,00		0,00	0,00			Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	-9.667.504,90	-11.094.636,50
Σύνολο πάγιοι ενεργητικοί (ΠΙ)	12.136.985,31	6.722.432,38	5.414.552,93	11.952.914,52	6.472.038,78	5.480.875,74		-5.845.631,82	-9.667.504,90
							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΔΙ+ΔΙΠ+ΔΙΥ)	37.298.777,17	30.927.335,11
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	91.123,00	84.196,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			722.170,31			789.011,88	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
II. Απατήσεις								91.123,00	84.196,00
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			27.778.875,18			20.937.570,95			
Μείον: Προβλέψεις			-711.848,48			-738.428,36			
5. Χρεώστες διάφοροι			1.812,93			0,00			
			27.068.839,63			20.199.142,59			
IV. Διθεσίμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1 Ταμείο			0,00			0,00	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.134.379,60			4.155.034,80	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΠ+ΔΙΥ)			31.925.389,54			25.143.189,27	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							1. Προμηθευτές	1.444.307,58	1.483.096,18
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			2.663.978,64			2.714.697,76	4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	0,00
							8. Πιστωτές διάφοροι	964.303,08	634.253,97
								2.408.610,66	2.117.350,15
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΠ)	2.408.610,66	2.117.350,15
							Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
							2. Έξοδα χρήσεως διατελεμένα	205.410,28	209.881,51
								205.410,28	209.881,51
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			40.003.921,11			33.338.762,77	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	40.003.921,11	33.338.762,77
							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	32.112.333,02	30.229.073,32
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			32.112.333,02			30.229.073,32		32.112.333,02	30.229.073,32

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται σαν έσοδο € 7.040.439,88 στον λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Άλλα έσοδα" και σαν δαπάνη στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" € 5.951.981,08 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" € 1.088.458,80 2. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανέρχεται σε ποσό ύψους περίπου € 450.000,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)									
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		Ποσό κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσό προηγ./νης χρήσης 2017	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		Ποσό κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσό προηγ. χρήσης 2017
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		9.440.788,81		7.893.696,44	Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως		3.821.873,08		1.427.131,60
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		13.715.482,26		12.731.033,80	(ε) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ./ων χρήσεων		-9.667.504,90		-11.094.636,50
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-4.274.693,45		-4.837.337,36	Έλλειμμα εις νέο		-5.845.631,82		-9.667.504,90
Πλέον: Άλλα έσοδα		9.566.719,53		8.789.073,94	ΧΙΟΣ, 10 ΜΑΙΟΥ 2019				
Σύνολο		5.292.026,08		3.951.736,58	H ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.198.957,48		2.025.410,71	ΚΑΝΤΑΡΑΚΗ ΕΛΕΝΗ Α.Δ.Τ.: ΑΜ 836945				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		3.093.068,60		1.926.325,87	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ				
Πλέον:					ΑΒΑΕΛΙΩΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΖ 437510				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		78.632,06		29.008,90	H ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ				
Μείον:					ΗΡΑΚΛΕΙΑΝΟΥ ΕΛΕΝΗ Α.Δ.Τ.: ΑΕ 938949				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		51,78		22,65	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		3.171.648,88		1.955.312,12					
II. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ									
1.Εκτακτά & ανόργανα έσοδα		84.318,64		126.336,86					
1.Εκτακτά κέρδη		0,00		0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.408.000,83		105.850,19					
3α.Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων		0,00		0,00					
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		26.579,88		232.187,05					
Μείον:									
1.Εκτακτά & ανόργανα έξοδα		1.665,00							
2.Εκτακτές ζημιές		0,00		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		867.010,15		21.939,21					
4.Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους		0,00		738.428,36	760.367,57	-528.180,52			
Οργανικά και Εκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)				3.821.873,08			1.427.131,60		
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		227.015,06			326.961,83				
Μείον: Οι από αυτές ενομοί/νεις στο λεπί/κό κόστος		227.015,06		0,00	326.961,83		0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ		3.821.873,08		1.427.131,60	ΦΩΤΙΟΥ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 0065714				

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει την ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο» («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 έως 8 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 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».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

1. Στην κορύφωση του Νοσοκομείου έχουν περιέλθει πάγια περιουσιακά στοιχεία προερχόμενα από δωρεές, η Διοίκηση και διαχείριση των οποίων υπάγεται στην Ανωτέρα Ενοριακή Αντιπροσωπεία του Δήμου Χίου, η οποία συστάθηκε με το Π/Α / 26.12.1924 (ΦΕΚ 3/09.01.1925) 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 όπως επίσης και οι σχετικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένων του φόρου εισοδήματος) καθώς 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 ενομήσιμων ακινητοποιήσεων, των λογαριασμών απαιτήσεων, των λογαριασμών υποχρεώσεων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.Π.3. «Δωρεές Παγίων» και της ενδεχόμενης επιπτώσεως στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων από τη μη ενομομάτηση των σχετικών κονδυλίων.

2. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής η οποία λειτουργεί από τον Σεπτέμβριο του 2012. Στην χρήση 2016 το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου έλαβε - μετά από σχετικό αίτημά του προς την «Κτιριακής Υποδομής Α.Ε.» - αναλυτική κατάσταση με τη συνολική δαπάνη της νέας κτιριακής μονάδας, η οποία ανέρχεται σε € 23.894.669. Ωστόσο, λόγω της μη ολοκλήρωσης της διοικητικής παραλαβής και όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών παραλαβής του έργου από την «Κτιριακής Υποδομής Α.Ε.», το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου δεν προχώρησε στην ενομάτωση της ανωτέρω δαπάνης στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.Π «Ενομήσιμες 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.Π «Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις» (καθώς η ανωτέρω δαπάνη ενδέχεται

να διαφοροποιηθεί με την ολοκλήρωση της διοικητικής παραλαβής του έργου) και αντίστοιχα του κονδολίου του παθητικού Α.1. «Κεφάλαιο» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης, των προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια λόγω μη υπολογισμού των σχετικών απορρίψεων.

3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφές εικόνα του αποθέματος και των αναλόσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 326.839 και αντιπροσωπεύει το 45% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων και ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρενβρέθηκαμ στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατόστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδολίου του Ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα ύψους € 722.170 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια.

4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 26.954.486 επί του συνόλου απαιτήσεων € 27.067.027 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.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 εοδών από νοσήλια, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τις χρήσεις 2018, 2017, 2016 και 2015 (και ανέρχεται σε € 24.349.472), ωστόσο 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 προγενέστερες χρήσεις, προ του 2015.

5. Στο κονδύλι του Παθητικού Α.Π.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 970.719 οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδολίου αυτού, την ορθότητα των απορρίψεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

6. Στο κονδύλι του Παθητικού Γ.Π.8. «Πιστωτές Διάφοροι» περιλαμβάνονται υποχρεώσεις ύψους € 350.983 από κρατήσεις υπέρ τρίτων για τις οποίες εκκρεμεί η λήψη επιχορήγησης για την απόδοσή τους και συνεπώς παραμένουν ακίνητες για τουλάχιστον τέσσερις χρήσεις. Από τον έλεγχο μας δε κατόστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για τις υποχρεώσεις αυτές.

7. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονδολίου του Παθητικού Γ.Π.1 «Προμηθευτές» ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 € 1.444.308, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 80% επί του δείγματος που επιλέγη και περίπου 43% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επιλέχθηκαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 160.981, δεν κατόστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.

8. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιστολή από τους ίδι εκ των έντεκα Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειδικές δικαστικές πράξεις για τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση τις επιστολές πέντε εκ των έντεκα Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και από εργαζόμενους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 859.891. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την πρόβλεψη που τυχόν θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω α) και β) και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διεθέρτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση και στην περικοσμητική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενθόνης μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθόνης Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε αν εξάρτητοι 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 Θεμάτων
Επιστοίμμε 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 13 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.Π.3 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 2.523.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2018. Το Νοσοκομείο χρησιμοποιεί αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στο Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθόνης 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. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαδές 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 ο 'απέναντί της ενθέρμευ.

Ευθόνης Ελεγκτή 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 ουσιαδές 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 ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδής 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 ουσιαδούς 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 ουσιαδούς σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει σωμαηνγία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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 τη 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 ουσιαδής αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαδή αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαδής 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 επιτοχύνεται 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. Δεν προβλέπεται η Σύσταση 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, 19 Ιουνίου 2019
Δημήτρης Τ. Παπάζης ΑΜ ΣΟΕΑ 22381
Γεώργιος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΟΕΑ 21841
ΚSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιοχρηική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων ΑΜ ΣΟΕΑ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής 151 25, Μαρούσι Φράγκων 6-8 546 26, Θεσσαλονίκη