

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΑΛΥΜΝΟΥΣ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»

ΑΔΑ: 9Ξ9Ν469040-ΡΑ9

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2018-31/12/2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως	107.461,88	62.293,10	45.168,78	78.923,28	48.687,07	30.236,21	I. Κεφάλαιο	-1.023.616,11	-1.023.616,11
	107.461,88	62.293,10	45.168,78	78.923,28	48.687,07	30.236,21			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	698.962,71	0,00	698.962,71	698.962,71	0,00	698.962,71	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	123.324,95	53.488,16
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.432.042,77	558.182,31	873.860,46	1.432.042,77	500.900,59	931.142,18		123.324,95	53.488,16
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	562.239,63	428.355,03	133.884,60	539.704,38	407.835,57	131.868,81	III. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων		
5. Μεταφορικά μέσα	14.600,00	14.599,93	0,07	14.600,00	13.839,98	760,02	5. Ειδικά αποθεματικά	13.915.454,97	13.195.138,56
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	457.345,01	432.417,35	24.927,66	419.430,36	389.483,34	29.947,02	Μείον: Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτ. Ασφ. Ταμείων Ν.4384/2016	4.131.697,00	4.131.697,00
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		9.783.757,97	9.063.441,56
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	3.165.190,12	1.433.554,62	1.731.635,50	3.104.740,22	1.312.059,48	1.792.680,74	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ΠΙ)			1.731.635,50			1.792.680,74	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	797.457,53	804.182,53
							Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσεως	55.222,29	-748.960,24
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								852.679,82	55.222,29
I. Αποθέματα							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	9.736.146,63	8.148.535,90
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			411.107,23			319.248,54	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
			411.107,23			319.248,54	2. Λοιπές Προβλέψεις	0,00	157.931,96
II. Απαιτήσεις								0,00	157.931,96
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.944.148,81			1.962.499,05	Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
5. Χρεώστες διάφοροι			45.570,39			49.423,78	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			4.950,00			5.000,00	1. Προμηθευτές	365.246,56	281.734,91
			5.994.669,20			2.016.922,83	2. Πιστωτές διάφοροι	157.931,96	0,00
III. Χρεόγραφα							2α. Επιταγές πληρωτέες	9.737,42	24.905,61
3. Λοιπά χρεόγραφα							4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	7.742,31
IV. Διαθέσιμα							5. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00	0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			860.297,34			994.314,29		532.915,94	314.382,83
			860.297,34			994.314,29	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			7.266.073,77			3.330.485,66	2. Εξόδα χρήσεως δουλευμένα	217.545,11	107.636,33
							3. Εσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								217.545,11	107.636,33
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.340.200,83			3.536.668,91	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	10.486.607,68	8.728.487,02
3. Εκπτώσεις υπό διακανονισμό			103.528,80			38.415,50	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
			1.443.729,63			3.575.084,41	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	5.315.685,21	4.872.967,81
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			10.486.607,68			8.728.487,02		5.315.685,21	4.872.967,81
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								5.315.685,21	4.872.967,81
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			5.315.685,21			4.872.967,81			

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2010) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται 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.Π.Ε. 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 1/1/2010 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 3.442.622,55 ευρώ 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 ποσό της επιχορήγησης που λάβαμε εντός της χρήσης 2018 για την εξόφληση των προμηθειών ανέρχεται στα 792.000,00 ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙΙ.5) Ειδικά Αποθεματικά από διαγραφή υποχρεώσεων. Επίσης επιστράφησαν ως αδιάθετες, επιχορηγήσεις για ληξιπρόθεσμες οφείλες ποσού 71.683,59 ευρώ.
6. Στη χρήση 2018 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.
7. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Μεταβατικού λογαριασμού Ενεργητικού και στα "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσό 1.340.200,83 ευρώ τα οποία και αφορούν 'έσοδα νοσηλίων έως 31/12/2018 που τιμολογήθηκαν εντός του 2019, καθώς και εκτιμήσεις νοσηλίων εξωτερικών ασθενών Μ.Τ.Ν. και παρακλινικών εξετάσεων.
Σύμφωνα με το άρθρο 165 του Ν. 4600/2019 ΦΕΚ υπ. αριθμ.43/Α/9.3.2019 : Το ενιαίο και αυτοτελές Ν.Π.Δ.Δ., με την επωνυμία «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» καταργείται. Η οργανική μονάδα της έδρας και οι αποκεντρωμένες οργανικές μονάδες αυτού μετατρέπονται, η καθένα, σε ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) του Ε.Σ.Υ., με την επωνυμία: α) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»», β) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ»» και γ) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»», τα οποία υπόκεινται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πειραιώς και Αιγαίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.058.412,70	2.191.603,41	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	801.310,92	812.622,77	
		2.058.412,70	2.191.603,41	(*) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	55.222,29	-748.960,24	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.303.210,40	4.048.386,32	Σύνολο	856.533,21	63.662,53	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.244.797,70	-1.856.782,91	(*) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθειών	792.000,00	2.211.000,00	
Πλέον: Άλλα έσοδα		4.181.503,40	3.918.077,09	(*) Επιχορήγηση αδιάθετων επιχορηγήσεων	71.683,59	0,00	
Σύνολο		1.936.705,70	2.061.294,18	Μείον : 1. Φόρος Εισοδήματος	-3.853,39	-8.440,24	
Μείον: 1. Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	1.337.442,24		1.275.197,14	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	1.572.996,23	2.266.222,29	
2. Εξόδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	1.337.442,24	0,00				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		599.263,46	786.097,04	Η διάθεση γίνεται ως εξής:			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	13.287,56		9.371,18	Υπόλοιπο εις νέο	852.679,82	55.222,29	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	13.287,56	0,00	Ειδικά αποθεματικά	720.316,41	2.211.000,00	
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		612.551,02	795.468,22	Σύνολο	1.572.996,23	2.266.222,29	
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	9.183,21		4.352,49				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	683.955,74		179.961,27				
5.Επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθειών	0,00		0,00				
	693.138,95		184.313,76				
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	504.379,05		167.159,21				
	504.379,05		167.159,21				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		801.310,92	812.622,77				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	101.806,14		98.584,88				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	101.806,14	0,00	98.584,88				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		801.310,92	812.622,77				

ΚΑΛΥΜΝΟΣ, 13 Ιουνίου 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤ.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε. ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΒΟΛΟΣ ΑΔΤ: Χ 321958	ΕΥΤΥΧΙΑ ΜΑΓΡΙΠΗ ΑΔΤ:Χ 321803	ΕΙΡΗΝΗ ΚΟΥΛΙΑΝΟΥ ΑΔΤ: ΑΖ 454578	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΥΛΟΣ ΑΔΤ:ΑΖ 323707

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» οι οποίες 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 πρόσθετο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Από τον έλεγχό μας, δεν κατόρθη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 411.107,23, επειδή: α) Στο υπόλοιπο των αποθεμάτων τέλους χρήσεως δεν συμπεριλαμβάνονται οι αξίες των αποθεμάτων που βρίσκονταν στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου, β) Η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε με χρονο μεριμνήστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και δεν κατόρθη καταμέτρηση των φυσικών απογραφών της χρήσης που διαχειρίστηκε η 2η Υ.Π.Ε. Πειραιά & Αιγαίου. γ) Δεν διενεργήθηκε απογραφή στο Φαρμακείο του Νοσοκομείου δ) Δεν εγκρίθηκαν οι απογραφές από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου και κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια της αξίας των αποθεμάτων της 31/12/2018 ποσού € 411.107,23 και για τις ανισοτήτες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια.
2. Δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από πέντε (5) Νομικούς Συμβούλους από τους συνολικά έξι (6) του Νοσοκομείου στους οποίους είχαν αποσταλεί επιστολές για τυχόν αιτιολογίες τρίτων κατά αυτό. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου 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 περιλαμβάνονται 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 τα τάληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α4 του Προσαρτήματος που αναφέρεται ότι στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», υπάρχει διαφορά μεταξύ του υπολοίπου του λογαριασμού όπως εμφανίζεται στη Γενική Λογιστική και του υπολοίπου του εμπορικού υποσυστήματος ποσού € 6.401.503,43
2) Στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α5 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις διαφορές που υφίστανται από παρελθόντα έτη ποσού € 52.668,37 με βάση το πρωτόκολλο κλεισίματος του ταμιακού υπολοίπου του Δημοσίου Λογιστικού του έτους 2018.
3) Στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ. β του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη 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 τις διατάξεις του 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση 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 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 δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπούσε επαναληπτική κρίση και διατήρηση επαναληπτικού σκεπτικισμού καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
• Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε 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 αποκόμισε 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 επιτελεστεί συμπληρωματικά, πλαστογραφία, εκτελεσμένες 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.
• Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
• Αξιολογήσαμε 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2018 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λεπτοφόρησε.