ΑΔΑ: 9ΗΑΦ46904Τ-ΣΡΠ

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.10.27 14:20:58 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΩ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2018 - 31/12/2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.167,46	3.167,46	0,00	3.167,46	3.167,46	0,00
	3.167,46	**3.167,46**	**0,00**	**3.167,46**	**3.167,46**	**0,00**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. 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	1.072.157,65	842.409,55	1.914.567,20	995.574,96	918.992,24
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.850.017,87	1.499.914,51	350.103,36	1.840.094,14	1.437.660,22	402.433,92
5. Μεταφορικά μέσα	1.000,05	999,99	0,06	1.000,05	999,99	0,06
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	755.579,40	696.585,72	58.993,68	753.678,15	685.534,20	68.143,95
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	**16.439.364,34**	**3.269.657,87**	**13.169.706,47**	**16.427.539,36**	**3.119.769,37**	**13.307.769,99**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**13.169.706,47**			**13.307.769,99**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Απόθεματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			405.948,94			375.564,17
			405.948,94			**375.564,17**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.212.620,82			5.519.893,38	
Μείον Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		403.580,24	8.809.040,58		245.902,80	5.273.990,58
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες οφοιλές			0,00			30.907,10
5. Χρεώστες διάφοροι		444.614,96			397.314,49	
Μείον Προβλέψεις		399.793,50	44.821,46		333.335,20	63.979,29
6. Λογαριασμοι διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			8.853.862,04			**5.368.876,97**
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα						
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			9.642.986,35			9.047.173,33
			9.642.986,35			**9.047.173,33**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**18.902.797,33**			**14.791.614,47**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.700.837,13			6.368.126,13
2. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικοί			521.491,80			508.750,27
			6.222.328,93			**6.876.876,40**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**38.294.832,73**			**34.976.260,86**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			8.314.443,07			6.577.526,61
			8.314.443,07			**6.577.526,61**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**7.477.555,39**	**7.477.555,39**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	2.990.408,88	3.021.163,41
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.018.872,57	1.146.166,91
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηνήσεις	759.709,16	759.709,16
	3.249.572,29	**3.407.621,16**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων		
5. Ειδικά αποθεματικά	**16.824.766,62**	**15.527.599,53**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	2.618.555,18	2.313.483,18
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	5.121.848,36	2.808.365,18
	7.740.403,54	**5.121.848,36**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV)	**35.292.297,84**	**31.534.624,44**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές Προβλέψεις	**22.700,64**	**22.700,64**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.600.462,87	3.174.525,52
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
5. Υπαχρεώσεις από φορολογ. - τέλη	48.317,71	17.029,45
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.890,84	16.731,67
8. Πιστωτές Διάφοροι	265.895,06	70.123,42
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙ)	**2.918.566,48**	**3.278.410,06**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	61.267,77	140.525,72
3. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
	61.267,77	**140.525,72**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**38.294.832,73**	**34.976.260,86**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	8.314.443,07	6.577.526,61
	8.314.443,07	**6.577.526,61**

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.1 του άρθρου 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ 43 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176) επιφέρεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την ίδρυση οπτοκοΰθετα άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

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

4. Στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 3.660.028,66 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 των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προηγθείσες ανήλθε σε Ευρώ 2.018.000,00. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαρ/σμό Α.ΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

6. Στο κονδύλι του ισολογισμού "ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ" και στον λογ/σμο "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", οι ταμειακές καταθέσεις είναι μειωμένες κατά 270.231,25 € έναντι του Δημόσιου Λογιστικού. Οι λόγοι αφορούν σε κατασχέσεις και στην απώλεια λόγω της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI) για τα οποία δεν εκδόθηκαν ένταλματα πληρωμής μέχρι και σήμερα. Το εν λόγω ποσό περιλαμβάνεται στο κονδύλι "Απαιτήσεις" και στον λογ/σμό "5. Χρεώστες διάφοροι".

7. Σύμφωνα με τοάρθρο 165 του Ν. 4600/2019 ΦΕΚ υπ.αριθμ.43Α/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 απασχολούμενες οργανικές μονάδες αυτού μετατρέπονται, η καθεμία, σε ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) του Ε.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)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι.Αποτελέσματα εκμετταλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.791.521,37			3.664.308,96
			3.791.521,37			**3.664.308,96**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			5.603.483,22			5.436.087,77
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετταλλεύσεως			**-1.811.961,85**			**-1.771.778,81**
Πλέον: Άλλα έσοδα			5.667.701,79			4.491.724,32
Σύνολο			**3.855.739,94**			**2.719.945,51**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.482.430,05			1.575.155,94	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως			1.482.430,05		0,00	1.575.155,94
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετταλλεύσεως			2.373.309,89			**1.144.789,57**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		158.804,54			177.100,00	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	158.804,54		0,00	177.100,00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετταλλεύσεως			**2.532.114,43**			**1.321.889,57**
Ι.Ι ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	537.351,41			342.967,01		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	14.108,53	551.459,94		756.069,49	1.099.036,50	
ΜΕΙΟΝ :						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	193.463,67			2.712,20		
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	224.135,74	417.599,41	**133.860,53**	104.730,69	107.442,89	**991.593,61**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**2.665.974,96**			**2.313.483,18**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων πανίων στοιχείων		149.888,50			154.756,55	
Μείον : Οι από αυτές συσωρευμένες στο λειτουργικό κόστος		149.888,50	0,00		154.756,55	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**2.665.974,96**			**2.313.483,18**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	2.665.974,96	2.313.483,18
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	5.121.848,36	2.808.365,18
Μείον		
1. Φόρος Εισοδήματος	47.419,78	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	**7.740.403,54**	**5.121.848,36**

Η διάθεση γίνεται ως εξής:

Υπόλοιπο εις νέο	7.740.403,54	5.121.848,36
Ειδικά αποθεματικά	16.824.766,62	15.527.599,53
Σύνολο	**24.565.170,16**	**20.649.447,89**

ΚΩΣ, 26 Μαΐου 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε. ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536
ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΒΑΣΙΚΕΙΑΔΗΣ	**ΜΙΧΑΗΛ ΠΑΜΠΟΣ**	**ΚΟΝΣΤΑΝΤΙΑ ΧΙΟΤΗ**	**ΚΟΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΕΟΠΟΥΛΟΣ**
ΑΔΤ: ΑΒ 176293	**ΑΔΤ: ΑΗ 953060**	**ΑΔΤ: ΑΗ 520147**	**ΑΔΤ:ΑΖ 323707**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου-Κέντρου Υγείας Κω «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις οικείες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου-Κέντρου Υγείας ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ» (οχαής στο Νοσοκομείο), η οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την προαναφερθείσα αυτή, καθώς και τη σχετικά προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επισήμανσε των θεμάτων 4, 5, 6, 8α και τις ρηθείσες επισήμανσε των θεμάτων 1, 2, 3, 7 επί 8 που χωριστοποιούνται στην παράγραφο της βάσης μας «Βάση γα Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικείες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ολόκληρα, από κάθε ουσιώδες άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την προαναφερθείσα αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημο σιων Μονάδων Υγείας».

Βάση γα Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) α) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτίωσεω ως προς την αποτελεσματικότητα διαχείρισης των αποθεμάτων των τμημάτων (κλινι κών), τη διαβεβαίωσ κατηγορίες αναλώσεων και γιατικών απογραφών των αποθεμάτων γραφειοκαταστ ικά υγειονομικού υλικού και της ρηγκονισμηφής υποκατήχές τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης του κλινικών ώστε να υπάχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. β) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρεμφήθηκε στην γνωστή απογραφή τικοπαθ@ηκών πλέκες χρήσης. Λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει εφαρ@ίθεί σημαντική χρονική διάστημα από την ημερομηνία του υπολογισμού διωτης ημερομηνία της γνωστής απογραφής, καθώς κάτοχος δεν είμαστε σε θέση σε διαφορήσεωε περαιέρω συλλογιστές ή άλλες διαδικασίες επί των ανήφεων των αποθεμάτων της ενδιάφερης περιόδου κατά τα εν λόγω τον λογαριασμού Δ.Π.4 «Πράκτες και βιοθετικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Αντιαλλακτικά παγίων» της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης κόμως € 405.948 και τις ενδιαφέρουσες επισήμανσε στον κόσπος ιχεθών και υπηρεσιών της χρήσης και ο τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2) Στα πλέστα του ελέγχου του αποθέλου του εταιρεγτικού Δ.Π.1«Λογιστικές από τάλληφη χρεθών και υπηρεσιών δεν κατάστη δυνατόν να επαληθεθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις συνολικού ποσού € 2.103.255 και συνεπώς δεν/κρεφεί επηρέαζε για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια. 3) Στο ισοδύλο του μεταβατικού λογαριασμού του Ενεργητικού Ε.1 έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ή παρελκόβάνονται δεκάδα ποσού € 812.732 κομμα από εκτρήσεις πληρωτέα γαιρφόσεων και υλικών αγορ@ασθέντων κατά τον τρόπο ανά ποσοστό κατά τον ημερομηνία κοινή χρήσεως και οι οποίες κατά τη γνώμη μας δεν θα ήταν αναγκαστικά κατάσταση δεν είχαν ποσοθεστεί παρόν τα σχετικά δοκίδα ήταν αναγκαστικά ανά δοκίδα σε ποσοστιάσεις ξ χρήσης . Λόγω του ανωτέρω α) παρμέβαμε σπηλέλξη για το ανοδίδι του μεταβατικού Ε.1 « Έσοδα χρήσεως Εισπρακτέα» γα ύρος ποσού € 812.732 και τις ενδιαφέρουσες επισήμανσε στα αποτελέσματα της αλκόμενης από τις περιηγούμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλ ατα του Νοσοκομείου από τυχόν διαγραφές που πρόκειγεται από τις περιηγούμενες χρήσεις. β) Το Νοσοκομείο δεν έχει πραξθεί ίδιες τις ημερομηνία χαφήγησης τις παρεκκρίες βιβλίσεις στην τρεχούσγης ανάλυσε ανά ποσοστίσεις για τις παρεκκ υπηρεσιακά ανα κατάστασεις πλάτος δοκτ του ΕΟΠΥΥ γα τις χρήσεις 2016, 2017 και 2018. Στο παρόν σταδίο δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε ποιο/ίλιο και τη σχετική επίδοσης στη χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Λόγω του ανωτέρω β) παρμέβαμε επί γα τη ενδιαφέρουσα επίδοσης στο ανοδίδι του μεταβατικού Ε.1 « Έσοδα χρήσεως Εισπρακτέα» γα τις ενδιαφέρουσες επισήμανσε στα αποτελέσματα της αλκόμενης κα της περιηγούμενης χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαγραφές ου ο περιηφερεστά από τις ανωτέρω χρήσεις. 4) Ο λογιστικός του Πιθήσιπού Δ.Π.3 «Δωρεές παγίων» ποσού € 2.990.408 δεν ανταποχρβάλλεται γα τα ανάπεκρα πάγια σπκεγεία (πο ν διαχρέθηκαν στο Νοσοκομείο), με συνέπεια να μην υπολογίζονται οι αναλογούσες αποσβέσεις παγίων από δωρεές στην αλκόμενης χρήση σε ύρους τις αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια διαγραφέα επηρέαζε ως προς τα υπόλοιπο του λογαριασμού «δωρεές παγίων» καθώς και γα τη σχετική επίδοση στα αποτελέσματα της αλκόμενης και των προηγουμένων χρήσεων. Να σημειωθεί ότι δεν υπάχει σχετική επίπεπση στα Ίδια Κεφάλατα του Νοσοκομείου. 5) Στο ισοδύλο «Πίστωτα και Ανάμενα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων α) παρελκόβάνονται επιχορηγοκομένες αναγκαιότες ασύδεκα από ανωλογούμενες αποκβέσεις ε επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να ήταν αναγκαιστικά σε προηγούμενες χρήσεις ποσού € 132.527. Συνέπεια του ανωτέρω α) α) κα χρεωνζόνται τα αποτελέσματα της αλκόμενης χρήσης μειωμένα κατά € 132.527 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 132.527. Να σημειωθεί ότι δεν υπάχει κάποια επίπεπση στα Ίδια Κεφάλατα του Νοσοκομείου. 6) Στο ισοδύλο «Πίστωτα Προηγούμενων Χρήσεων» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων παρελκόβάνεται ποσό € 91.441 που αφορά την υποχρέωση γα την απόδοση παραγκών υπέρ ΔΥΠΕ ως χρήσεων 2013 έως 2017 (που αποφάσε από το Ν. 3329/2005 γα την απόδοση του 1% επί των εσόδων της χρήσης καθώς το Νοσοκομείο δεν είχε ανεγκριθεί τα σχετικά έξοδα ευεργεσία στις αντίστοιχες ως ένα χρήσεις ξ.Συνέπεια του ανωτέρω α) κα χρεωνζόνται τα αποτελέσματα της αλκόμενης χρήσης μειωμένα κατά € 91.441 και τα αποτελέσματα τρ ο ηγούμενων χρήσεων ανξεχάν κατά € 91.441. 7) Μέχρι την ημερομηνία χαφήγησης της έκθεσης μας δεν έχουν λαφθεί αποτελέσμ από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά α) μα τη κληρονόμια κου ασυνήγκα και τυχόν ηρεμήματα βάρη επ' αυτών και β) μα τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή υπλοπόδους δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υπογρεώσεις κατόχοι, ής ποσόν ή αποζημίωσεων. Συνέπεις και λαμβάνοντας υπόψη την αποιοπε διαβεβαιώσεις κατοχηφής και παρακολούθησης τυχόν ηρεμήματων βαρών και αν δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη κ) για την έκκρξη τυχόν ηρεμήματων βα ρών επί των ακινήτων και γ) την ενδεχόμενη η υπάρχει κάποια λόγος της έκκρξης τυχόν αξιώσεων και διαδεδομένο ένστοι του Νοσοκομείου ίσω, σ'σπως λογαριασμός πρόβλεψη, στα Ίδια κεφάλαια και στην περιοκαιμική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018. δ) α) Στο λογαριασμό του παθητικού Π.Π.3 «Υπογρεώσεις από χρέωσε» «Λόγω δεν περιλαβόκεται ποσό € 56.232 το οποίο πρφφ υπογράφεν γα ανάδοση γόρου αποδόρτισης, γα τα αποδόρτισε που ανάγεται στο προηγούμενη χρήση 2017. Λόγω του ανωτέρω α) οι υπογρεώσεις γα γόρου-τέλη του Νοσοκομείου κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2018, αυγκρίνονται μειωμένες κατά € 56.232 και τα Ίδια Κεφάλατα αυξημένα κατά € 56.232. β) Οι γρυφελογικές υπογρεώσε ις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξετασεί από τις γυφελογικές αρχές γα το σύνολο των διαγραφοστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα γρεωγενή αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν κατοστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει πραξθεί σε εκτίμηση των πρόσθετων γόρων και των προκαταβολών που οίθηκαν κα καταλογιστούν σε μελλοντική γρυφελογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλ εψη γα αυτή τη κατάσταση τυχόν ώρα κι γης πράξεβης που τυχόν αποκτάται.

Δεσπογήσαμε τα ηλεκτρ ονικά μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν εκσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ε υθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται παρακάτω στην παράγραφο της έκθεσης μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Ελεγκτικό Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητα από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει εκσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σε συνδυασμό με τις απαιτήσεις δεοντολογίας που διέπουν τον έλεγχο μας στην Ελλάδα και έχουμε εκπλ ηρώσει τις υπόλοιπες υποχρεώσεις και του κώδικα Δεοντολογίας.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση γα γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Δεν υφίστατο ασφαλιστική κάλυψη για τις ατομικές ευρκαιστιακές καθώς και γα τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2) Στη σημείωση 13.α.1 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο ισοδύλο του Ισολογισμού ΑΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» Ν. 3867 από λογιβίας επιχορηγήσεις έχει κατοχωρηθεί στη κλείσιμο χρήση ποσό € 2.018.000 που αφορ@ασχορήσεις που λήγθηκαν στη χρήση 2018.Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των λοξηρεθέσεων υπογρεώσεων του προς τους πιστωτές του κατ' ουσία δεν υπάρχει κάποιο ποσό λογαριασμού ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάχει επίπεπωση Ίδια Κεφάλατα του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. 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» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προβλ@ηφθούν από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις βοαλίθες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση κεθκρίζει ως απαραίτ@ητες, ώστε να καθίστατα 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 φέει υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου α ο συνέχεια τη δραστηριότητά του, γκαστοποιώντας όπου συνάχρξη τέτοια περίπτωσ, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχίζουσα δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχίζουσας δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρφιστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να πρ@ξει α' 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διαβεβαίωσ για τον κατά πόσο οι