INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.11.20 14:12:15 EET
Reason: Version 3.1.1(beta)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ

3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσης	454.207,71	427.583,07	26.624,64	453.870,43	412.327,78	41.542,65
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.339.522,44	0,00	3.339.522,44	3.339.522,44	0,00	3.339.522,44
2.Αγροί-Φυτείες-Δάση	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00
3.Κτίρια & Τεχνικά Έργα	13.939.333,22	8.318.771,75	5.620.561,47	13.939.333,22	7.760.585,85	6.178.747,37
4.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	6.425.409,95	5.547.354,44	878.055,51	6.303.672,92	5.363.075,75	940.597,17
5.Μεταφορικά Μέσα	54.999,52	54.999,44	0,08	54.999,52	51.011,99	3.987,53
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.350.627,75	3.163.505,07	187.122,68	3.285.980,14	3.096.695,78	189.284,36
Συνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**29.325.892,88**	**17.084.630,70**	**12.241.262,18**	**29.139.508,24**	**16.271.369,37**	**12.868.138,87**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)			**12.241.262,18**			**12.868.138,87**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					558.185,90	
Ι.Αποθέματα					184.278,69	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά					3.987,45	
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.592.680,42		66.809,29	1.652.820,12
			1.592.680,42		15.255,29	**1.652.820,12**
					828.516,62	
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτησεις από πώληση αγαθών & Υπηρ.		59.774.897,19			49.003.062,84	
Μείον:Προβλέψεις		17.737.924,85	42.036.972,34		17.737.924,85	31.265.137,99
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			45.509,22			37.189,80
4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		298.120,06			298.120,06	
Μείον:Προβλέψεις		0,00	298.120,06		0,00	298.120,06
5.Χρεώστες Διαφοροι			22.563,64			35.410,03
6.Λογαριασμοί Διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			140,56			94,55
			42.403.305,82			**31.635.952,43**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.310.317,43			8.917.264,04
			8.310.317,43			**8.917.264,04**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**52.306.303,67**			**42.206.036,59**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρεακτέα			2.522.235,66			1.779.047,42
			2.522.235,66			**1.779.047,42**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**67.096.426,15**			**56.894.765,53**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			33.350.420,91			33.118.289,89
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.			79.639,91			193.075,51
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Χρεωστικοί			0,00			0,00
			33.430.060,82			**33.311.365,40**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**23.242.181,88**	**23.242.181,88**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιγ.επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	451.143,90	525.768,27
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.970.395,63	3.470.330,54
	3.421.539,53	**3.996.098,81**
ΙΙΙ. Αποθεματικό Κεφάλαια		
3. Αποθεματικό ΕΛΛΑΠΙ	285.772,22	285.772,22
	285.772,22	**285.772,22**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**36.302.592,58**	**24.879.209,25**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**63.252.086,21**	**52.403.262,16**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλ.για αποζημ.προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία	47.443,95	47.443,95
	47.443,95	**47.443,95**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.789.172,24	3.064.120,14
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	11.126,89	46.785,26
8. Πιστωτες διαφοροι	375.082,82	579.786,91
Σύνολο υποχρεώσεων	**3.175.381,95**	**3.690.692,31**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3.175.381,95**	**3.690.692,31**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	621.514,04	753.367,11
	621.514,04	**753.367,11**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**67.096.426,15**	**56.894.765,53**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	33.350.420,91	33.118.289,89
3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.	79.639,91	193.075,51
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Πστωτικοί	0,00	0,00
	33.430.060,82	**33.311.365,40**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών ", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και " Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 15.701.750,30 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο.

3) Με βάση το ΦΕΚ 3485/31-12-2013, ΤΕΥΧΟΣ Β, το Γενικό Νοσοκομείο Βέροιας διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Νάουσας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			16.517.502,87			15.815.733,84
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			25.299.402,21			24.446.135,47
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**(8.781.899,34)**			**(8.630.401,63)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			24.838.303,29			25.451.009,94
Σύνολο			**16.056.403,95**			**16.820.608,31**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.096.346,35			4.818.125,13	
			5.096.346,35			4.818.125,13
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**10.960.057,60**			**12.002.483,18**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		106.244,43			55.694,43	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		63,95	**106.180,48**		0,38	**55.694,05**
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			11.066.238,08			12.058.177,23
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		544.869,63			298.529,92	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		619.698,99			941.235,78	
		1.164.568,62			**1.239.765,70**	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	255.226,27			48.899,40		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	529.633,46			886.819,98		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	784.859,73	379.708,89	0,00	935.719,38	304.046,32
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**11.445.946,97**			**12.362.223,55**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		828.516,62			825.496,88	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		828.516,62	0,00		825.496,88	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**11.445.946,97**			**12.362.223,55**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	11.445.946,97	12.362.223,55
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ.χρήσεων	24.879.209,25	12.551.888,05
Σύνολο	**36.325.156,22**	**24.914.111,60**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	22.563,64	34.902,35
Αποτελέσματα εις νέον	**36.302.592,58**	**24.879.209,25**

ΗΜΑΘΙΑ, 28 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2019

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ α.α	-ΟΙ- ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-ΟΙ- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΜΑΤΕΙ ΜΑΡΙΑΝΑ ΚΡΙΣΤΙΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΕ 835262	ΚΑΛΑΙΤΣΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ Α.Δ.Τ. Μ 377875	ΓΙΑΖΙΤΖΙΔΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Α.Δ.Τ. Π 883647	ΤΖΟΥΜΑΝΕΚΑ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ Α.Δ.Τ ΑΕ 689801
	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΣΤΕΛΛΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ 831038	ΤΣΙΛΙΝΙΚΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ Α.Δ.Τ. Λ 203120	

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΜΑΘΙΑΣ

Γνώμη με Επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας" (Το Νοσοκομείο), 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 προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας" 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: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ύψους ευρώ 1,59 εκ. αφορά στην αποτίμηση της τελικής απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31.12.2018. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής ήρξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου και τις επιδράσεις, τυχόν αποκλίσεων του, επί των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης καθώς και επί της καθαρής θέσης του Νοσοκομείου. 2) Το αφαιρετικό κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Προβλέψεις» ποσού ευρώ 17,74 εκ. αφορά σε σχηματισμένες σε προηγούμενες χρήσεις προβλέψεις απομείωσης των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών του Νοσοκομείου. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατό να αντιπαραβληθεί το συγκεκριμένο κονδύλι με πιθανώς μη ανακτήσιμες απαιτήσεις του Νοσοκομείου και συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου, την αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών του Νοσοκομείου, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια. 3) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από Πώληση αγαθών και υπηρεσιών σε ασφαλιστικά ταμεία, φορείς δημοσίου και ιδιώτες, συνολικού ποσού ευρώ 59,77 εκ, εκ των οποίων ευρώ 58,48 εκ. αφορούν σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ, και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 4) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 2,79 εκ. και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 5) Στο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα Έσοδα» ποσού ευρώ 24,84 εκ. περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 3,24 εκ. το οποίο αφορά σε ληφθείσες κρατικές επιχορηγήσεις του Νοσοκομείου στην χρήση 2018 για την κάλυψη των ληξιπρόθεσμων και μη υποχρεώσεων του προς τρίτους (κυρίως προμηθευτές). Κατά την γνώμη μας, οι επιχορηγήσεις αυτές θα έπρεπε να έχουν καταχωρηθεί στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και να μην έχουν καταχωρηθεί εις όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσεως. Λόγω αυτού του λογιστικού χειρισμού, τα αποτελέσματα χρήσης παρουσιάζονται ωφελημένα κατά ποσό ευρώ 3,24 εκ.. 6) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. 7) Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά μέχρι και τη τρέχουσα χρήση. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου, κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν στη παρούσα φάση.

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 περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 θέματος: Εφιστούμε την προσοχή σας στο ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

Άλλο θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 15η Οκτωβρίου 2018 και τύπο Έκθεσης «Γνώμη με Επιφύλαξη-Θέματα Έμφασης».

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων: Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση 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 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 ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες 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 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 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 ουσιώδους 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 τη 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες 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 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.

* 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων: 1) Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας αποτελείται από τις υγειονομικές μονάδες του Γ.Ν. Βέροιας και του Γ.Ν. Νάουσας, τα οποία διασυνδέονται και λειτουργούν υπό τη διεύθυνση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοικήσεως. 2) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003. 3) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 25 Οκτωβρίου 2019

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χεύδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111

Βασίλειος Η. Βαρλάμης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 10261

Γεράσιμος. Γ. Ρομποτής
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 42121