INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.01.23 08:16:51 EET
Reason: 1
Location: Athens

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

3η ΥΠΕ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ Ε Ν Ι Κ Ο Ν Ο Σ Ο Κ Ο Μ Ε Ι Ο Η Μ Α Θ Ι Α Σ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσης	**453.870,43**	**412.327,78**	**41.542,65**	**418.472,65**	**393.951,52**	**24.521,13**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Π.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-Λάση	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	7.760.585,85	6.178.747,37	13.939.333,22	7.202.399,95	6.736.933,27
4.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	6.303.672,92	5.363.075,75	940.597,17	6.022.859,02	5.187.337,83	835.521,19
5.Μεταφορικά Μέσα	54.999,52	51.011,99	3.987,53	54.999,52	42.212,08	12.787,44
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.285.980,14	3.096.695,78	189.284,36	3.185.781,20	3.032.298,89	153.482,31
Συνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ)	**29.139.508,24**	**16.271.369,37**	**12.868.138,87**	**28.758.495,40**	**15.464.248,75**	**13.294.246,65**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες						
Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ+ΓΠΙ)			**12.868.138,87**			**13.294.246,65**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.652.820,12			1.673.676,29
			1.652.820,12			**1.673.676,29**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρ.		49.003.062,84			37.726.686,79	
Μείον:Προβλέψεις		17.737.924,85	31.265.137,99		17.737.924,85	19.988.761,94
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			37.189,80			10.020,16
4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		298.120,06			0,00	
Μείον:Προβλέψεις		0,00	298.120,06		0,00	0,00
5.Χρεώστες Διαφοροι			35.410,03			24.870,21
6.Λογαριασμοί Διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			94,55			
			31.635.952,43			**20.023.652,31**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.917.264,04			7.761.520,30
			8.917.264,04			**7.761.520,30**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**42.206.036,59**			**29.458.848,90**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.779.047,42			2.993.648,97
			1.779.047,42			**2.993.648,97**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**56.894.765,53**			**45.771.265,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			33.118.289,89			63.358.222,60
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.			193.075,51			139.495,08
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Χρεωστικοί			0,00			0,00
			33.311.365,40			**63.497.717,68**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**23.242.181,88**	**23.242.181,88**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	525.768,27	318.301,95
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.470.330,54	3.663.951,65
	3.996.098,81	**3.982.253,60**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Αποθεματικό ΕΛΑΑΠΙ	285.772,22	285.772,22
	285.772,22	**285.772,22**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**24.879.209,25**	**12.551.888,05**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**52.403.262,16**	**40.062.095,75**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλ.για αποζημ.προσοιπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία	47.443,95	47.443,95
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	47.443,95	**47.443,95**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.064.120,14	4.510.588,10
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	46.785,26	42.911,38
8. Πιστωτες διαφοροι	579.786,91	1.013.564,06
Σύνολο υποχρεώσεων	**3.690.692,31**	**5.567.063,54**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	**3.690.692,31**	**5.567.063,54**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	753.367,11	94.662,41
	753.367,11	**94.662,41**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**56.894.765,53**	**45.771.265,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	33.118.289,89	63.358.222,60
3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.	193.075,51	139.495,08
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Πιστωτικοί	0,00	0,00
	33.311.365,40	**63.497.717,68**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2017 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 14.609.097,31 € 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 2017

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			15.815.733,84			14.781.161,29
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			24.446.135,47			23.875.291,30
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**(8.630.401,63)**			**(9.094.130,01)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			25.451.009,94			32.298.472,72
Σύνολο			**16.820.608,31**			**23.204.342,71**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.818.125,13			3.532.667,60	
			4.818.125,13			3.532.667,60
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**12.002.483,18**			**19.671.675,11**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		55.694,43			46.700,71	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		0,38	**55.694,05**		83,84	**46.616,87**
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			12.058.177,23			19.718.291,98
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		298.529,92			337.245,63	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		941.235,78			68.811,26	
		1.239.765,70			**406.056,89**	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	48.899,40			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	886.819,98			10.622.058,85		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	935.719,38	304.046,32	15.453.503,85	26.075.562,70	-25.669.505,81
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**12.362.223,55**			**-5.951.213,83**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		825.496,88			849.540,51	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		825.496,88	0,00		849.540,51	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**12.362.223,55**			**-5.951.213,83**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	12.362.223,55	-5.951.213,83
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ.χρήσεων	12.551.888,05	18.527.464,41
Σύνολο	**24.914.111,60**	**12.576.250,58**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	34.902,35	24.362,53
Αποτελέσματα εις νέον	**24.879.209,25**	**12.551.888,05**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 27 ΙΟΥΛΙΟΥ 2018

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	-ΟΙ- ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-ΟΙ- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΜΑΥΡΟΓΙΩΡΓΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 723396	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	ΤΣΙΑΙΝΙΚΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ Α.Δ.Τ. Α 203120	

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας», οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

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 Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ύψους ευρώ 1,65 εκ. αφορά στην αποτίμηση της τελικής απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31.12.2017. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφή λήξης 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. Περεταίρω και από τις λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν λάβαμε επαρκής διαβεβαίωση αναφορικά με την τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών από τα απογραφικά συνεργεία κατά την διάρκεια της απογραφής τέλους χρήσης. Για τους λόγους αυτούς 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 κυκλοφορούν 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 στο σύνολο του το συγκεκριμένο κονδύλι με πιθανώς μη ανακτήσιμες απαιτήσεις του Νοσοκομείου. Οι πιθανώς μη ανακτήσιμες απαιτήσεις του Νοσοκομείου κατά την 31.12.2017 υπολογίζεται πως ανέρχονται σε ευρώ 10,33 εκ. περίπου. Ως αποτέλεσμα των προαναφερόμενων η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών του Νοσοκομείου, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια του παρουσιάζονται έκαστος μειωμένα κατά ευρώ 7,41 εκ. 3. Το κονδύλι του ενεργητικού «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» περιλαμβάνει απαίτηση ποσό ευρώ 186 χιλ. που αφορά σε μη τιμολογημένα έως και την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών του έτους 2012. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθούν οι απαιτήσεις αυτές. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος και την ανακτησιμότητα του κονδυλίου αυτού και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις του στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 4. Το Νοσοκομείο και στην χρήση του 2017 έχει ενταχθεί στον μηχανισμό αυτόματης επιστροφής της νοσοκομειακής και φαρμακευτικής δαπάνης του Υπουργείου Υγείας όσο αφορά υποχρεώσεις του προς συγκεκριμένους προμηθευτές. Το ύψος των χρηματικών επιστροφών που εμπίπτουν στον προαναφερόμενο μηχανισμό την 31.12.2017 και δεν απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 335 χιλ. περίπου με αποτέλεσμα οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένες και τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου ισόποσα μειωμένα. 5. Στην κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων ύψους ευρώ 77 χιλ. περίπου με αποτέλεσμα η αξία του κονδυλιού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» να παρουσιάζεται κατά το ποσό αυτό αυξημένη και τα αποτελέσματα χρήσης ισόποσα μειωμένα. 6. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του παθητικού «Προμηθευτές» ποσού ευρώ 3,06 εκ. αποστείλαμε επιστολές για σύνολο υποχρεώσεων ύψους ευρώ 1,72 εκ. (ποσοστό 56,21% επί του συνόλου), έως την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει απαντήσεις ανερχόμενες σε 31,63% της αξίας των επιστολών και από αυτές το ποσοστό επιβεβαίωσης ανέρχεται σε 29,59%. Δεδομένου του χαμηλού βαθμού επιβεβαίωσης προχωρήσαμε σε επιπρόσθετες διαδικασίες επαλήθευσης των υπολοίπων του δείγματος από τις οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υποχρεώσεις ύψους ευρώ 437 χιλ. (ανερχόμενες σε 25,48% του δείγματος), διενεργώντας αναγωγή επί του συνολικού υπολοίπου προκύπτει ύψος υποχρεώσεων προς προμηθευτές ευρώ 780 χιλ. περίπου για το οποίο δεν λάβαμε σχετική επιβεβαίωση, για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το υπόλοιπο του κονδυλίου των προμηθευτών καθώς και για ενδεχόμενη επίδραση του επί των αποτελεσμάτων της χρήσης και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων. 7. Στο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα Έσοδα» ποσού ευρώ 25,42 εκ. περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 6,86 εκ. το οποίο αφορά σε ληφθείσες κρατικές επιχορηγήσεις του Νοσοκομείου στην χρήση 2017 για την κάλυψη των ληξιπρόθεσμων και μη υποχρεώσεων του προς τρίτους (κυρίως προμηθευτές). Κατά την γνώμη μας οι επιχορηγήσεις αυτές έπρεπε να προσαυξηθούν τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και να μην καταχωρούνται εις όφελος των αποτελεσμάτων της εκαστοτε χρήσεως στην οποία λαμβάνονται, δεδομένου πως οι πάσης φύσεως επιχορηγήσεις που προέρχονται από το κράτος θα πρέπει να αναγνωρίζονται κατευθείαν στην καθαρή θέση ως εισφορές από το κράτος με την ιδιότητά του ως ιδιοκτήτη των δημοσίων μονάδων υγείας και με την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει δέσμευση επιστροφής τους. Συνέπεια του παραπάνω λογιστικού χειρισμού τα αποτελέσματα χρήσης παρουσιάζονται ωφελημένα κατά ποσό ευρώ 6,86 εκ. 8. Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας λάβαμε απαντητική επιστολή από έναν νομικό συμβούλου του Νοσοκομείου από την οποία δεν προκύπτει εκκρεμότητα αναφορικά με δικαστικές υποθέσεις του και για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Οι επιστολές που αποστάλθηκαν στους υπόλοιπους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας δεν έχουν απαντηθεί. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για λοιπές ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, λοιπές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις καθώς και για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν βάρη επί των ακινήτων του νοσοκομείου. 9. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων έως το 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 10. Το νοσοκομείο έχει υποχρέωση τήρησης των διατάξεων του ν. 3697/2008 άρθρο 11 σχετικά με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχτεί σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δημοσίων μονάδων υγείας. Η διοίκηση του νοσοκομείου επέλεξε την παρούσα χρονική στιγμή να παραδώσει προς έλεγχο οικονομικές καταστάσεις που συνταχθήκαν με βάση τα οριζόμενα από το ΠΔ 146/2003 για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.ΠΕ. που υπάγεται το Νοσοκομείο.

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 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.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού καθώς και των αποθεμάτων του νοσοκομείου. 2. Στην σημείωση 12.α.1. του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ποσό ύψους ευρώ 14,61 εκ. το οποίο έχει επηρεάσει τα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης «Κόστος Αγαθών και Υπηρεσιών» και «Άλλα Έσοδα» και αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων του Νοσοκομείου η οποία δεν περιέχεται στον προϋπολογισμό του αλλά καταβάλετε απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθή και εύλογη εικόνα σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 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.

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 βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση προτίθεται να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ 'αυτή την ενέργεια.

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 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 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 την 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