



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΛΛΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
5η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑ. ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΚΑ. ΧΡΗΣΗΣ 2016
	ΛΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΛΞΙΑ	ΛΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΛΞΙΑ			
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	829.281,46	675.684,27	153.597,19	829.281,42	599.586,19	229.695,23	Ι.Κεφάλαιο		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβλημένο	9.117.954,44	9.117.954,44
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις							ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιγ. επενδύσεων		
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Δωρεές παγίων	2.479.733,56	2.486.916,43
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.159.848,06	8.534.829,94
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.587.271,26	0,00	9.587.271,26	9.587.271,26	0,00	9.587.271,26	10.639.581,62	11.021.746,37	
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	1.013.682,00	0,00	1.013.682,00	1.013.682,00	0,00	1.013.682,00	ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	14.248.919,29	8.499.480,66	5.749.438,63	14.248.919,29	8.105.224,01	6.143.695,28	Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία.	0,00	0,00
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	8.685.676,64	8.103.852,94	581.823,70	8.621.193,98	7.922.004,35	699.189,63	0,00	0,00	
5. Μεταφορικά Μέσα	191.798,30	152.200,53	39.597,77	191.798,30	144.560,53	47.237,77	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.518.260,00	3.377.191,02	141.068,98	3.443.167,99	3.303.299,24	139.868,75	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	65.506.302,59	52.818.581,92
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	115.803,11	0,00	115.803,11	0,00	0,00	0,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	85.263.838,65	72.958.282,73
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	37.361.410,60	20.132.725,15	17.228.685,45	37.106.032,82	19.475.088,13	17.630.944,69			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	37.361.410,60	20.132.725,15	17.228.685,45	37.106.032,82	19.475.088,13	17.630.944,69			
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	74.399,38	74.399,38
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			17.228.685,45			17.630.944,69	74.399,38	74.399,38	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Αποθέματα							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.739.177,07			1.758.591,39	1. Προμηθευτές	2.138.633,08	2.886.712,31
ΙΙ. Απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	85.930,77	128.400,91
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών Μείον: Προβλέψεις		60.109.314,30			46.930.477,33	46.930.477,33	8. Πιστωτές διάφοροι	866.919,81	924.452,41
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπ.ασχ.		0,00	60.109.314,30		0,00	402.949,07	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	3.091.483,66	3.939.565,63
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες Μείον: Προβλέψεις		1.428.594,78	406.729,31		1.428.594,78	1.428.594,78			
5. Χρεώστες Διάφοροι		1.421.089,76	7.505,02		1.421.089,76	7.505,02			
ΙV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.867.375,08			5.593.348,97	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			68.271.607,34			55.125.031,17	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	626.211,85	573.287,54
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			608,74			830,10			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.401.434,82			4.559.034,09			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			89.055.933,54			77.545.535,28	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	89.055.933,54	77.545.535,28
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			29.979.526,86			32.870.236,79	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	29.979.526,86	32.870.236,79
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			249.621,00			228.673,45	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	249.621,00	228.673,45
4. Λοιποί λογαριασμοί Τάξεως			1.003.037,21			1.003.037,21	4. Λοιποί λογαριασμοί Τάξεως	1.003.037,21	1.003.037,21
			31.232.185,07			34.101.947,45		31.232.185,07	34.101.947,45
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
1) Για τη χρήση 2017 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.									
2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού € 17.392.654,06 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.									
3) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2017 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003. Σύμφωνα με το υπ' αριθ. 3510/2013 τεύχος Β ΦΕΚ τα Νοσοκομεία Γιαννιτών και Εδέσσης από την 31.12.2012 και μετά αποτελούν αυτοτελές και ενιαίο ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Νοσοκομείο Πέλλας». Από την 01.01.2013 συντάσσεται ενοποιημένος .									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		ΧΡΗΣΗ 2017	ΧΡΗΣΗ 2016	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		14.815.581,03		15.924.300,66	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	12.773.180,33	-1.166.706,54
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		27.447.967,73		26.417.660,44	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ. χρήσεων	52.818.581,92	54.078.892,59
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-12.632.386,70		-10.493.359,78	Αποτελέσματα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	0,00
Πλέον : Άλλα έσοδα		28.703.682,40		34.840.543,91	Σύνολο	65.591.762,25	52.912.186,05
Σύνολο		16.071.295,70		24.347.184,13			
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.159.353,19		3.928.274,35	ΜΕΙΟΝ :		
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		11.911.942,51		20.418.909,78	1. Φόρος εισοδήματος	85.459,66	93.604,13
Πλέον :							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		75.749,08		44.085,40	Πλεόνασμα εις νέο	65.506.302,59	52.818.581,92
Μείον :							
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		220,40		0,00			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		11.987.471,19		20.462.995,18			
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		571.099,95		633.670,26			
2. Έκτακτα κέρδη		0,00		0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		285.963,74		285.493,22			
Μείον :		857.063,69		919.163,48			
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00		0,00				
2. Έκτακτες Ζημιές	0,00		22.383.172,89				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	71.354,55		165.692,31				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	71.354,55	785.709,14	22.548.865,20	-21.629.701,72		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα)		12.773.180,33		-1.166.706,54			
Μείον :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		733.735,10		726.727,54			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		733.735,10		726.727,54			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα/πλεόνασμα)		12.773.180,33		-1.166.706,54			

ΕΛΕΥΣΣΑ, 26 ΙΟΥΛΙΟΥ 2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
& ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΟΙ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

ΣΜΙΑΣ
ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Α.Τ. ΑΗ 306232

ΒΟΥΑΡΙΣΙΑΗΣ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
Α.Α.Τ. ΑΒ 874860

Δρ.ΜΠΟΓΙΑΤΖΙΑΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Α.Τ. ΑΙ 894569

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ
Α.Α.Τ. Τ 443879

ΓΚΕΝΤΖΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Α.Τ. ΑΕ 352624

ΠΟΥΣΚΟΥΛΑΣ
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
Α.Α.Τ. Χ 952890

ΖΓΟΥΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Α.Τ. ΑΚ 434437
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων****Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω Οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΕΛΛΑΣ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΕΛΛΑΣ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ποσού ευρώ 1.739 χιλ. αφορά στην αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2017. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της φυσικής απογραφής λήξεως 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. Περαιτέρω και από τις λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν κατέστη δυνατή η ακριβής επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ακριβές ύψος του εν λόγω κονδυλίου. **2) α)** Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους ευρώ 57.771 χιλ. επί του συνόλου απαιτήσεων ευρώ 60.109 χιλ. που κατά την 31/12/2017 περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντητικές επιστολές 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 εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2017, 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 προηγούμενες χρήσεις. **β)** Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ καθώς και από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΠΥ ύψους ευρώ 40.647 χιλ. και 2.453 χιλ. αντίστοιχα οι οποίες παραμένουν ακίνητες επί μακρόν. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. **3)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 403 χιλ. από προηγούμενη χρήση, το οποίο αφορά σε απαίτηση ενοικίων κυλικείου η διεκδίκηση των οποίων γίνεται δικαστικά. Κατά την εκτίμηση μας για το ενδεχόμενο μη ρευστοποίησης αυτής της απαίτησης το Νοσοκομείο πρέπει να σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη. Συνεπώς, η αξία του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες», τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 403 χιλ. **4)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 56 χιλ. από προηγούμενη χρήση το οποίο αφορά ισόποση κατάσχεση από τραπεζικό λογαριασμό του Νοσοκομείου η οποία πραγματοποιήθηκε το έτος 2009 από προμηθευτή του Νοσοκομείου βάσει τελεσιδικής δικαστικής απόφασης. Ωστόσο, μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου, εκκρεμεί η έκδοση αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος, προς τακτοποίηση του υπολοίπου του λογαριασμού του προμηθευτή αυτού με συνέπεια, το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.5 «Χρεώστες διάφοροι», τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα (το ποσό αφορά τόκους υπερημερίας). **5)** Το σύνολο των ληφθεισών επιχορηγήσεων ύψους ευρώ 7.751 χιλ για δαπάνες λειτουργίας έχει συμπεριληφθεί στο κονδύλι «Άλλα έσοδα» των αποτελεσμάτων χρήσης. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε εάν μέρος των επιχορηγήσεων αυτών αφορούν επιχορηγήσεις για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που θα έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Από το μη διαχωρισμό των επιχορηγήσεων αυτών, δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. **6)** Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 1.066 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. **7)** Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δε λάβαμε ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους το Νοσοκομείο αναφορικά **α)** με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και **β)** με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσιδικείς αποφάσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη **α)** για το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και **β)** για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. **8)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου Πέλλας, δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών χρήσεων έως το 2017. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δε έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν 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. **9)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη **α)** πυρός για τα ακίνητα καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου και **β)** για αποζημιώσεις αστικής ευθύνης.

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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 4^η Δεκεμβρίου 2017 έκθεση ελέγχου με βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

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 ισχύει, 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και 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 δύνανται 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 λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεσή μας 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 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

α) Όπως ορίζεται με την παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των Νοσοκομείων περιήλθε κατά κυριότητα στις Υ.ΠΕ. χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. Τα Νοσοκομεία διατηρούν την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους. **β)** Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν 3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές του καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.ΠΕ. που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2018
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Κ.Μ.Σ. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Κηφισίας 293 και Δηλγιάννη, 14561 Αθήνα
Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ.: 167



Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης
Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ. 34951

Παναγής Χρυσ. Μαρινάκης
Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ. 24201