



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
12η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 )

Main financial statements table with columns for Energhitiko (Assets) and Pauthitiko (Liabilities), showing 2017 actual and 2016 projected data across various categories like fixed assets, intangible assets, and equity.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2017- 31/12/2017
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)
Table showing income statement and breakdown of results into various components like operating, financial, and non-recurring items.

Χαλκίδα 29 Ιουνίου 2018
Table with signatures of the Board of Directors (Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ), the Board of Directors (Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ), and the Auditors (Ελεγκτές), including names like Tzaferos Panagiotis and Manariotis Panagiotis.

Έκθεση Ελέγχου ανεξάρτητου Ὁρκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ" 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.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτόν των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, καθώς και στην εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των ελεγκτικών κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, δεν σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποστείλαμε σε οφειλότες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 33.995.458,76 (ποσοστό 89,02% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απάντηση από τους οφειλότες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 38.188.177,33 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των φαρμάκων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλόγων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρέθηκα στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τελούς χρήσης. Περαιτέρω, από τις ουσιαστικές αλλά και εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Λόγω των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψους ευρώ 367.159,32 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης.
3) Οι λογαριασμοί των Ιδίων Κεφαλαίων «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» και «Δωρεές παγίων» συνολικού ποσού ευρώ 7.122.628,87, δεν αντανακλούν με πάγια στοιχεία ώστε να υπολογιστεί το ύψος των αναλογουσών αποβέσεων των επιχορηγήσεων και δωρεών, οι οποίες θα έπρεπε να καταχωροούνται σε όφελος των αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το υπόλοιπο των λογαριασμών αυτών καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
4) Ο λογαριασμός του Παθητικού "Προμηθευτές" παρουσιάζεται μειωμένος σε σχέση με τα ανεξόφλητα υπόλοιπα (του αλφαριθμητικού συστήματος) του Νοσοκομείου κατά ποσό ευρώ 564.899,06. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων των παραπάνω λογαριασμών στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 2.867.886,84 (ποσοστό 49,63% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού). Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν, μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης, δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
5) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από τους δικηγόρους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Επισημ. Θέματα
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003
β) Μέχρι την έκδοση της παρούσας έκθεσης δεν έχουν συνταχθεί οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11, παρ.2β του Ν. 3697/2008.

γ) Όπως ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε στην κυριότητα της Υ.Π.Ε., με το Νοσοκομείο να διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους.
δ) Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν αυτοτελές οικονομικές καταστάσεις του Γ.Ν. Κ.Υ. Χαλκίδας Σύμφωνα με το ΦΕΚ 3510/31.12.2012 Β' το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας, Γενικό Νοσοκομείο ΚΥ Κύμης και Γενικό Νοσοκομείο ΚΥ Καρύστου αποτελούν οριζήως αυτοτελές νομικό πρόσωπο και έχουν υποχρέωση πέρα των αυτοτελών οικονομικών καταστάσεων και ενιαίων οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 28 Αυγούστου 2018
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



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

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261

ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ Δ. ΚΩΤΣΣΑΛΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21361