

 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 6η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ 12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2018 - 31/12/2018										
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ				
	Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ			Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως			Ι.Κεφάλαιο						
	68.364,65	46.306,63	22.058,02	90.379,65	56.881,66	33.497,99				1. Καταβλημένο
	Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			II.Διαφορές αναπρο/γής-Επιχ.επενδύσ						
	II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις			3. Δωρεές παγίων						
	1. Γήπεδα-Οικόπεδα			4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων						
	1.810.869,90	0,00	1.810.869,90	1.810.869,90	0,00	1.810.869,90				III.Αποθεματικά Κεφάλαια
	3. Κτίρια & τεχνικά έργα	14.875.551,40	11.900.441,12	2.975.110,28	14.875.551,40	9.520.352,89				5.355.198,51
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπούς μηχ.εξοπλ.	4.977.743,42	3.383.582,33	1.594.161,09	16.445.623,86	14.736.145,86	1.709.478,00				
5. Μεταφορικά Μέσα	185.786,52	171.447,90	14.338,62	185.767,96	161.404,98	24.362,98				
6. Επιπλα & λοιπούς εξοπλισμός	21.048.794,64	18.884.137,67	2.164.656,97	7.957.510,19	5.368.218,41	2.589.291,78				
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	805.650,00	0,00	805.650,00				
Σύνολο ακινητοποιήσεων	42.898.745,88	34.339.609,02	8.559.136,86	42.080.973,31	29.786.122,14	12.294.851,17				
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)	42.898.745,88	34.339.609,02	8.559.136,86	42.080.973,31	29.786.122,14	12.294.851,17				
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ										
I.Αποθέματα										
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.727.156,66			3.539.105,80				
II.Απαιτήσεις										
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	128.306.342,54			78.396.313,54						
Μείον : Προβλέψεις	0,00		128.306.342,54	0,00		78.396.313,54				
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			32.316,36			27.870,53				
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	285.974,69			286.159,37						
Μείον : Προβλέψεις	0,00		285.974,69	0,00		286.159,37				
5. Χρεώστες Διαφοροί			159.560,34			173.692,95				
			128.784.193,93			78.884.036,39				
IV.Διαθέσιμα										
1. Ταμείο			0,00			0,00				
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			25.894.410,27			39.728.093,31				
			25.894.410,27			39.728.093,31				
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΗ+ΔΙΙΗ+ΔΙΥ)			157.405.760,86			122.151.235,50				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			49.760.117,17			60.291.099,03				
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			4.032.968,47			1.069.542,92				
			53.793.085,64			61.360.641,95				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			219.780.041,38			195.840.226,61				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ										
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			32.400,00			0,41				
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			171.272.067,78			167.386.262,06				
3. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως			14.401.750,21			14.401.750,21				
			185.706.217,99			181.788.012,68				

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2018 εφάρμοστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013,
2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται ο κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 35.231.822,68 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου,
3) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4025/2011 περί ανασυγκρότησης φορέων κοινωνικής αλληλεγγύης, στην χρήση 2016 ενσωματώθηκαν στα βιβλία του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών τα οικονομικά στοιχεία του ΚΕ.Φ.Ι.Α.Π., λόγω κατάργησής του ως ΝΠΔΔ και ένταξής του στο Νοσοκομείο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018				
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2017
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ		
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως			-2.485.558,45	-2.891.132,77
	Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμ. χρήσεων			-70.072.193,89	-66.937.458,06
	Μικτά αποτελέσμ.(έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			Σύνολο			-72.557.752,34	-69.828.590,83
	Πλέον : Άλλα έσοδα			ΜΕΙΟΝ :				
	Σύνολο			1. Φόρος Εισοδήματος			213.045,17	243.603,06
	Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο			-72.770.797,51	-70.072.193,89
	Μερικά αποτελέσμ. (ζημίες) εκμεταλλεύσεως							
	Πλέον :							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	410.384,36			466.067,30				
Μείον :								
2. Προβλέψεις υποτιμώσεως τίτλων κ χρεογράφων	0,00			0,00				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00		410.384,36	0,00		466.067,30		
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-6.513.055,98			-3.734.701,33		
II. ΠΛΕΟΝ :Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	2.726.771,77			1.131.266,68				
2. Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8.876.159,38			2.371.974,88				
	11.602.931,15			3.503.241,56				
Μείον :								
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	612.758,25			0,00				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	6.962.675,37			2.659.673,00				
4. Προβλέψεις για εκτακ. κινδύνους	0,00			0,00				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)			-2.485.558,45			-2.891.132,77		
Μείον :								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.272.763,53			320.233,86				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.272.763,53		-	320.233,86		-		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(έλλειμμα)ΧΡΗΣΕΩΣ			-2.485.558,45			-2.891.132,77		

Η

ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

ΠΑΝΑΓΟΥΛΑ ΜΑΜΜΗ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΣΟΦΟΚΛΗΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΟΛΓΑ

ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΣΤΑΜΟΥΛΗ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ

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

ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711

Πάτρα, 30 ΙΟΥΛΙΟΥ 2019

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρεία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΠΑΝΑΓΟΥΛΑ ΜΑΜΜΗ	ΣΟΦΟΚΛΗΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΟΛΓΑ	ΣΤΑΜΟΥΛΗ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκιστών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, αυτές από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2α), 2γ), 3, 4α), 7, 8 και τις επιπτώσεις των θεμάτων 2β), 4β), 5, 6 που μηνυσιάζονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητά του διαχείρισης των αποθεμάτων των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει την δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της απόδοσης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα των αποθεμάτων και των αναλύσεων ανά πύλο στήριξη. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 1.796.672 και αντιπροσωπεύει το 66% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν υπάρχει δυνατότητα να επαληθευούμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την ακεραιότητα τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κοινόβιο του ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους € 2.727.157 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος της παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 2. α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους € 127.203.307, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 128.306.343 που περιλαμβάνονται στο κοινόβιο του Ισολογισμού Δ.Ι.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του συνολικού ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια, μας παρέχουν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέχεται από τις ελεγχόμενες από εμάς χρήσεις 2018 και 2017, (ύψους € 85.528.481) ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Έξοδα Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέχονται από προηγούμενες χρήσεις. β) Στο ίδιο κοινόβιο «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ύψους € 6.044.817 (συμπεριλαμβανομένων και απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συρρικνωθεί στον ΕΟΠΥΥ), οι οποίες παραμένουν ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε επίτμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η ζημία απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστεί για τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αφορά το σύνολο των απαιτήσεων αυτών και θα έπρεπε να είχε επιβληθεί τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα Έξοδα Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 6.044.817. γ) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία έγκρισης βεβαίωσης των εσόδων από νοσήλεια χρήζει βελτιώσεων καθώς το κοινόβιο του Ισολογισμού Ε. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 49.760.117 αφορά παραχθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2018 προς τον ΕΟΠΥΥ, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία αναφοράς δεν είχαν πλήρως εισπραχθεί και βεβαιωθεί. Εκ του ανωτέρω ποσού ποσό € 7.054.669 προέχεται από χρήσεις προγενέστερες της κλειόμενης και ποσό € 12.000.000 προέχεται από προηγούμενες χρήσεις. δ) Στο ίδιο κοινόβιο «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ύψους € 6.044.817 (συμπεριλαμβανομένων και απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συρρικνωθεί στον ΕΟΠΥΥ), οι οποίες παραμένουν ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε επίτμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η ζημία απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστεί για τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αφορά το σύνολο των απαιτήσεων αυτών και θα έπρεπε να είχε επιβληθεί τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα Έξοδα Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 6.044.817. ε) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία έγκρισης βεβαίωσης των εσόδων από νοσήλεια χρήζει βελτιώσεων καθώς το κοινόβιο του Ισολογισμού Ε. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 49.760.117 αφορά παραχθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2018 προς τον ΕΟΠΥΥ, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία αναφοράς δεν είχαν πλήρως εισπραχθεί και βεβαιωθεί. Εκ του ανωτέρω ποσού ποσό € 7.054.669 προέχεται από χρήσεις προγενέστερες της κλειόμενης και ποσό € 12.000.000 προέχεται από προηγούμενες χρήσεις. ζ) Στο ίδιο κοινόβιο «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ύψους € 6.044.817 (συμπεριλαμβανομένων και απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συρρικνωθεί στον ΕΟΠΥΥ), οι οποίες παραμένουν ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε επίτμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η ζημία απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστεί για τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αφορά το σύνολο των απαιτήσεων αυτών και θα έπρεπε να είχε επιβληθεί τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα Έξοδα Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 6.044.817. η) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία έγκρισης βεβαίωσης των εσόδων από νοσήλεια χρήζει βελτιώσεων καθώς το κοινόβιο του Ισολογισμού Ε. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 49.760.117 αφορά παραχθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2018 προς τον ΕΟΠΥΥ, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία αναφοράς δεν είχαν πλήρως εισπραχθεί και βεβαιωθεί. Εκ του ανωτέρω ποσού ποσό € 7.054.669 προέχεται από χρήσεις προγενέστερες της κλειόμενης και ποσό € 12.000.000 προέχεται από προηγούμενες χρήσεις. θ) Στο ίδιο κοινόβιο «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ύψους € 6.044.817 (συμπεριλαμβανομένων και απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συρρικνωθεί στον ΕΟΠΥΥ), οι οποίες παραμένουν ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε επίτμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η ζημία απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστεί για τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αφορά το σύνολο των απαιτήσεων αυτών και θα έπρεπε να είχε επιβληθεί τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα Έξοδα Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξη

Νοσοκομεία, υπάρχουν ενσωματώσι αγνώστς από τρίτους και εργαζομένων κατά του Νοσοκομείου διακινώντας αποζημιώσεις και λοιπές αξιώσεις συνολικού ποσού € 19.563.150. Η τελική έκβαση των αγώνων αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω του ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τυχόν διεκδίκηση των εισπραξιών αγωγών και λοιπών αξιώσεων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλεισίμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.

Διενεργήσαμε την 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 παρατίτρω 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 προαναφερθένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επιστόμμε την προσχώσή σας στα εξής:

1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κεραιάδες εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάρο εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 2. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 14.1 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού, με βάση το άρθρο 111 του Ν 4600/2019, προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Υγείας, θα διαγραφούν, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρσχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (ισοπρακτικά νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Νοσοκομείο, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην απεκόνιση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης χρήσης 2019. Από την απεκόνιση αυτή θα μειωθούν τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου μέσω της διαγραφής απαιτήσεων από τον ΕΟΠΙΥ έναντι αντίστοιχων αποθεματικών. 3. Στη σημείωση 14.3 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.Π.3 «Ειδικά αποθεματικά από ληηθείσες επχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 27.813.246 που αφορά επχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2018. Το Νοσοκομείο χρησιμοποιήσε αυτές τις επχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό. 4. Στη σημείωση 14.4 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι σύμφωνα με το Κεφάλαιο 5 του άρθρου 1 του ΠΔ 146/2003 η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής είναι υποχρεωτική από το Νοσοκομείο. Στην κλειόμενη χρήση, το Νοσοκομείο πραγματοποιήσε, ανάλυση και ανάπτυξη των Λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής βάσει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, προς το σκοπό της ορθότερης κατανόησης των Εξόδων στα διάφορα Κέντρα Κόστους. Η διαδικασία αυτή πραγματοποιήθηκε προς όφελος της πληροφόρησης που λαμβάνεται μέσω των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη Διοίκηση και τους εξωτερικούς Φορείς. Λόγω των ανωτέρω για την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής στη κλειόμενη χρήση, η κατανομή των λειτουργικών εξόδων στα κέντρα κόστους παρουσιάζει σημαντικές διαφορές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. 5. Στη σημείωση 14.5 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στην κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο πραγματοποίησε καταγραφή της κινήτης και ακινήτης περιουσίας του η οποία αποτυπώθηκε στο Μητρώο Παγίων του Νοσοκομείου και διενεργήθηκε συμφωνά με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής. Από τον επανυπολογισμό των αποσβέσεων προέκυψαν επιπλέον αποσβέσεις ποσού € 3.290.555 που αφορούν προηγούμενες χρήσεις και οι οποίες περιλαμβάνονται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων». 6. Στη σημείωση 14.6 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στην κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο πραγματοποίησε αναγνώρισε έξοδα για εισφορές υπέρ ΥΠΕ περιελθόντων ετών ποσού € 6.884.235, τα οποία περιλαμβάνονται στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης.

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατήρηση 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 προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις διαλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατήρηση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατήρηση 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 συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών 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 ουσώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να ενδόξουμε 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 ουσώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δίνονται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσώδη 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 χρήση και διατηρούμε επαγγελματικό ανεπιτηασμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Ειςπής:

1. Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 ουσώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιριά, πλαστογραφία, ενοποιημένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαλίδων εσωτερικού ελέγχου. 2. Κατανοούμε τις διαλίδες 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 διαλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου. 3. 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. 4. Απορρίπτουμε 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 ουσώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτική να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διακοροποιήσουμε 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 πάσχει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. 5. 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 διαλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατήρησης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τηγνώνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατήρησης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν 3599/2007. 3. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 14.2 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού, με βάση το άρθρο 9 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινήτης και ακινήτης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Έως την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, η αντίστοιχη πράξη του Υπουργού Υγείας δεν έχει εκδοθεί. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στην καθυσή θέση του Νοσοκομείου καθώς η κινήτη και ακινήτη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικάς αποσπασχωρηστεί.

Αθήνα, 05 Αυγούστου 2019
Δημήτριος Τ. Παπαζής ΑΜ ΣΟΕΑ 22381
Γεώργιος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΟΕΑ 21841 KSI Greece Ιδιωτική Κορπορατική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων ΑΜ ΣΟΕΑ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Περικλής 151 25, Μαρούσι
Φράγκων 6-8 546 26, Θεσσαλονίκη