INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.11.29 10:02:25 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.952.784,93	2.829.061,33	123.723,60	2.811.114,93	2.810.630,70	484,23
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	20.712.653,53	0,00	20.712.653,53	20.712.653,53	0,00	20.712.653,53
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	42.274.225,23	20.516.538,51	21.757.686,72	42.274.225,23	18.825.569,49	23.448.655,74
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	31.998.232,61	24.584.810,95	7.413.421,66	29.784.906,50	23.523.827,88	6.261.078,62
5. Μεταφορικά μέσα	126.055,68	126.055,63	0,05	126.055,68	126.055,63	0,05
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.260.118,04	5.538.856,73	1.721.261,31	6.384.465,02	5.163.352,51	1.221.112,51
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	**102.371.285,09**	**50.766.261,82**	**51.605.023,27**	**99.282.305,96**	**47.638.805,51**	**51.643.500,45**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και Βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη Συσκευασίας			5.276.049,74			5.331.740,81
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		174.949.109,90			133.889.078,43	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	174.949.109,90		0,00	133.889.078,43
5. Χρεώστες διάφοροι		371.863,62			1.545.646,72	
Μείον: Προβλέψεις		140.626,70	231.236,92		140.626,70	1.405.020,02
			175.180.346,82			135.294.098,45
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
2. Ομολογίες (Κοινό Κεφάλαιο άρθρου 15 παρ 11 Ν.2469/1997)			35.959,22			34.685,27
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			1.491,43
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			24.314.110,88			27.679.531,99
			24.314.110,88			27.681.023,42
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**204.806.466,66**			**168.341.547,95**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			43.222.504,32			38.076.386,16
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			8.869.905,17			4.969.080,78
			52.092.409,49			**43.045.466,94**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**308.627.623,02**			**263.030.999,57**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**193.833.243,20**			**199.310.481,08**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγ. χρήσης 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	59.456.465,37	59.456.465,37
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων.		
3. Δωρεές παγίων	0,00	0,00
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.183.168,05	17.565.645,40
5. Διαφορά από αναπρ/γή συμ/χων & χρεογ.	11.559,04	11.310,83
	19.194.727,09	17.576.956,23
IV Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	141.049.062,43	120.707.959,43
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	65.740.131,01	40.682.802,99
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	0,00	0,00
	65.740.131,01	40.682.802,99
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**285.440.385,90**	**238.424.184,02**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	158.845,08	122.754,76
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	18.143.355,85	19.882.999,49
2α. Επιταγές πληρωτέες (μη εμφανισθείσες)	1.274.286,49	1.579.351,92
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	334.216,19	162.681,41
8. Πιστωτές διάφοροι	3.140.121,83	2.736.139,63
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**22.891.980,36**	**24.361.172,45**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	136.411,68	122.888,34
	136.411,68	**122.888,34**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	**308.627.623,02**	**263.030.999,57**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**193.833.243,20**	**199.310.481,08**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγ/νης χρήσης 2017
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			68.292.361,19			56.815.618,30
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			92.971.165,73			88.444.677,27
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-24.678.804,54			-31.629.058,97
Πλέον: Άλλα έσοδα			54.528.055,45			49.937.243,93
Σύνολο			29.849.250,91			18.308.184,96
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			8.783.580,64			7.153.690,92
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			21.065.670,27			11.154.494,04
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		547.264,85			279.128,16	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		427,77	546.837,08		0,00	279.128,16
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			21.612.507,35			11.433.622,20
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		1.934.600,41			624.478,69	
2.Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		2.032.838,50			4.413.461,89	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00	
		3.967.438,91			5.037.940,58	
Μείον:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	21.110,01			0,00		
2.Έκτακτες ζημίες	5.242,81			4.898,78		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	192.521,54			719.514,82		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	218.874,36	3.748.564,55	0,00	724.413,60	4.313.526,98
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			25.361.071,90			15.747.149,18
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.145.886,94			2.288.952,35	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		3.085.543,50	60.343,44		2.288.952,35	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**25.300.728,46**			**15.747.149,18**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγ. χρήσης 2017
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	25.300.728,46	15.747.149,18
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/νων χρήσεων	40.682.802,99	25.101.167,91
Μείον:Φόρος Εισοδήματος	-243.400,44	-165.514,10
Πλεόνασμα εις νέο	**65.740.131,01**	**40.682.802,99**

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 31 ΙΟΥΛΙΟΥ 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**
ΤΣΙΚΑΡΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ **ΑΔΤ: ΑΒ 803287**	**ΓΙΩΤΠΤΣΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ** **Α.Δ.Τ.: ΑΕ278283**
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**
ΓΡΑΒΑΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ **ΑΔΤ: Λ 544257**	**ΚΩΤΣΟΓΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ** **ΑΔΤ: Χ 867826**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ ΜΑΡΓΙΩΛΟΣ ΟΕ

ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ ΛΕΩΝΙΔΑΣ
Αρ. Αδειας Ο.Ε.Ε. 65314 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων («το Νοσοκομείο»), που 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το ΠΔ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών άσπε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και επαληθευση της αποτίμησής τους. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 3.365.869 και αντιπροσωπεύει το 64% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευόσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για τα αποθέματα των κλινικών ύψους € 3.365.869 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα».

2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις συνολικού ύψους € 174.841.610 επί του συνόλου απαιτήσεων € 174.949.110 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει τρεις επιστολές επιβεβαίωσης και με λαμβάνοντας υπόψη και τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα απαιτήσεων που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 89% επί του δείγματος που επελέγη και περίπου 88% επί του συνόλου των απαιτήσεων. Για τα υπολειπόμενα ποσά που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 20.252.212, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υπολειπόμενων απαιτήσεων.

3. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» συνολικού ποσού € 43.222.504 περιλαμβάνεται ποσό € 7.911.672 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας της χρήσης 2018 και προηγούμενων χρήσεων που εκκαθαρίστηκαν και βεβαιώθηκαν στη χρήση 2019. Ωστόσο, περιλαμβάνονται και α) ποσό € 2.251.863 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας της χρήσης 2018 και β) ποσό € 32.531.834 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας προηγούμενων χρήσεων (2017, 2016, 2015, 2014, 2013 και 2012) τα οποία μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν έχουν πλήρως εκκαθαριστεί, δεν έχουν βεβαιωθεί, ενώ μέρος τους βασίζεται σε εκτιμήσεις του γραφείου κίνησης ασθενών. Η πλήρης εκκαθάριση και βεβαίωση των εν λόγω εσόδων δεν κατέστη δυνατή λόγω αλλαγής του ηλεκτρονικού συστήματος νοσηλιών και της άρνησης του ΕΟΠΥΥ να δώσει τη δυνατότητα στο Νοσοκομείο να υποβάλλει τις καταστάσεις νοσηλίων αναδρομικά για τις εκκρεμείς προηγούμενες χρήσεις. Λόγω της παρέλευσης σημαντικού χρονικού διαστήματος από τις ημερομηνίες παροχής των υπηρεσιών νοσηλείας που αντιστοιχούν στα ανωτέρω ποσά, που ενδεχομένως οδηγεί σε παραγραφή μέρους των αξιώσεων του Νοσοκομείου και λόγω του ότι τα τελικώς βεβαιωθέντα ποσά ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις οι οποίες βασίζονται στα υπάρχοντα δεδομένα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ των ανωτέρω ποσών και των τελικώς βεβαιωθέντων ποσών στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και στα κονδύλια των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων». Επιπρόσθετα, επισημαίνουμε προς τη Διοίκηση να αναλάβει όλες τις νόμιμες ενέργειες για την άμεση βεβαίωση των εκκρεμών καταστάσεων νοσηλίων.

4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 € 18.143.356, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 79% επί του δείγματος που επελέγη και περίπου 50% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 2.452.946, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.

5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου αναφορικά α) το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 ενώ λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και δικαδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.

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. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 2 του Προσαρτήματος, δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.

2. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 13 του Προσαρτήματος, 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 παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσηλία) 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 στη λογιστικοποίηση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης χρήσης 2019. Λόγω της ανωτέρω απόφασης θα μειωθούν τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου μέσω της διαγραφής απαιτήσεων από τον ΕΟΠΠΥ έναντι αντίστοιχων αποθεματικών ποσού € 141.049.062 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.

3. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 13 του Προσαρτήματος, στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 20.341.103 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2018. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.

4. Το Νοσοκομείο συμμετέχει σε κλινικές μελέτες για τις οποίες δικαιούται ποσοστό επί του συνολικού εκτελεσθέντος προϋπολογισμού από τον φορέα διαχείρισης ή από τους χορηγούς των κλινικών μελετών. Ωστόσο, δεν υφίσταται σύστημα καταγραφής και παρακολούθησης των κλινικών μελετών, των εσόδων που σχετίζονται με αυτές και της πορείας τους, ώστε να διασφαλίζεται έγκαιρη είσπραξη των αναλογούντων εσόδων και η αξιόπιστη καταγραφή των σχετικών εσόδων και απαιτήσεων σε δεδουλευμένη βάση. Η επίπτωση του συγκεκριμένου θέματος εκτιμάται ότι δεν έχει ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

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 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 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 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 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.

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. Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

2. Όπως αναφέρεται στην Παράγραφο 2 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού, με βάση το άρθρο 9 του Ν. 4