ΑΔΑ: ΩΛ3Ν4690Β3-Χ0Ω

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.12.05 09:26:00 EET
Reason:
Location: Athens

6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
15η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	89.898,87	45.155,57	44.743,30	84.688,39	38.817,61	45.870,78
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.990.285,74	0,00	45.990.285,74	45.990.285,74	0,00	45.990.285,74
2. Αυλοί -Δίοδοι	5.852.088,05	0,00	5.852.088,05	5.852.088,05	0,00	5.852.088,05
3. Κτίριο και τεχνικά έργα	28.645.243,21	7.114.794,89	21.530.448,32	28.645.243,21	6.268.544,21	22.376.699,00
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	13.632.291,93	12.792.867,10	839.424,83	13.631.128,81	12.655.095,46	976.033,35
5. Μεταφορικά μέσα	108.227,06	7.651,27	100.575,79	108.227,06	7.651,27	100.575,79
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.634.201,18	5.020.265,36	613.935,82	5.575.596,41	4.891.159,88	684.436,53
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.742.151,16	0,00	1.742.151,16	1.742.151,16	0,00	1.742.151,16
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	101.604.488,33	24.935.578,62	76.668.909,71	101.544.720,44	23.822.450,82	77.722.269,62
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ)			76.668.909,71			77.722.269,62
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			847.144,24			705.998,54
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			33.077.686,03			31.032.991,35
2. Ελληνικό Δημόσιο Προκ/νοι &Παρ/νοι Φοροι			232.252,67			181.244,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.237.715,96			1.179.183,73
			34.547.654,66			32.393.419,08
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			15.203,71			15.357,89
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			19.338.068,97			17.335.413,50
			19.353.272,68			17.350.771,39
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			54.748.071,58			50.450.189,01
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΗΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
Ασφαλίστρα επομένων χρήσεων			2.545,93			
Αμοιβές νομικων προσωπων επομενων χρησεων			0,00			2.461,39
Αμοιβες ε.επαγγελματων			0,00			311,90
Λοιπα εξοδα επομενων χρησεων			353,88			312,21
			2.899,81			3.085,50
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			131.464.624,40			128.221.414,91
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			17,37			17,37
2. Χρεωστικά λογ/σμα Δημόσιου Λογιστικού			37.883.080,45			36.311.245,38
			37.883.097,82			36.311.262,75

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	39.806.761,84	39.806.761,84
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	19.248.137,20	19.248.137,20
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	13.351.128,22	15.282.912,24
	32.599.265,42	34.531.049,44
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	2.019.289,00	2.023.790,47
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	36.023.463,72	30.065.368,44
	36.023.463,72	30.065.368,44
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	**110.448.779,98**	**106.426.970,19**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	13.777.590,96	15.528.939,12
Σύνολο	**13.777.590,96**	**15.528.939,12**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.214.109,33	5.274.942,16
2α.Επιταγες πληρωτέες	139.315,35	146.252,48
5. Υπηρεσιακός από φόρους - τέλη	213.508,81	136.416,43
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	57.882,98	63.370,98
8. Πιστωτές διάφοροι	2.613.436,99	644.523,55
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	7.238.253,46	6.265.505,60
Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΗΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1 Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	131.464.624,40	128.221.414,91
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	17,37	17,37
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού	37.883.080,45	36.311.245,38
	37.883.097,82	36.311.262,75

Σημειώσεις:
1. Όπως ορίζεται με την παρ.1 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλήθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδος χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου,και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών, το ως Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή της. Το σύνολο του πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται σε αντίστοιχο πρόγραμμα Μητρώου Παγίων αλλά συγκεντρωτικά σε excel. Επίσης, το σχήμα του Νοσοκομείου παραμορφώνεται γιά χρήση στο Ε.Κ.Α.Β. βάσει του υπ. αριθμ. Υ4δ/Γ.Π.οικ.50379/06-06-2014 εγγράφου. Έως την ολοκλήρωση της μεταβίβασης θα εξακολουθήσουν να βιβαιούνται τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου.
2. Η χρήση 2018 αφορά την δεκατη πέμπτη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
3. Για την κλείσιμον χρήση το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας είναι € 14.809.994,77 ενώ της προηγούμενης ανώχρέων σε ποσό των € 14.422.746,03.
4. Οι δαπάνες του Νοσοκομείου υπόκειται στη διαδικασία του προληπτικού ελέγχου απο το Ελεγκτικό Συνέδριο.
5. Σε Ελληνικές αεθενείς με βιβλιάρια οικονομικής αδυναμίας, για τη χρήση 2018, παρασχέθηκαν υπηρεσίες € 885.880,56.
6. Στη χρήση 2018, όπως και στην προηγούμενη 2017, εφαρμοστηκαν οι νέοι μισωμένοι συντελεστές αποσβέσεων, όπως καθορίστηκαν από τη φορολογική νομοθεσία Ν.4172/2013.
7. Στη χρήση 2018 δεχημάστηκαν απαιτήσεις συνολικού ύψους € 5.015,47 με σκάλιση μείωση των ειδικών αποθεματικών.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
I. Αποτέλεσμα εκμετάλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		10.504.152,73		10.895.217,71
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		8.117.236,83		7.266.586,88
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλεύσεως		2.386.915,90		3.628.630,83
Πλέον: Αλλα έσοδα		23.815.061,31		29.168.414,57
Σύνολο		26.201.977,21		32.797.045,40
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		23.419.016,40		22.530.133,27
Μερικό αποτελέσματα (Κέρδη) εκμετάλεύσεως		2.782.960,81		10.266.912,13
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		350.187,74	137.755,18	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		6.954,28	331,76	137.423,42
Ολικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμετάλεύσεως		3.126.194,27		10.404.335,55
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	298.621,19		2.585,78	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.495.281,33		2.768.140,45	
	4.793.902,52		2.770.726,23	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	608,81		77,84	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.881.294,76	1.911.998,95	846.937,58	1.923.710,81
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)		5.038.193,22		12.328.046,36
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.037.729,22		2.168.568,67	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.037.729,22	0,00	2.168.568,67	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη/Ζημίες)		5.038.193,22		12.328.046,36

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημία) χρήσεως	5.038.193,22	12.328.046,36
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγ χρησεων	30.065.368,44	17.737.322,08
(+) Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης	919.902,06	0,00
Αποτέλεσμα προς διάθεση	36.023.463,72	30.065.368,44
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	36.023.463,72	30.065.368,44
Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο	36.023.463,72	30.065.368,44

Κέρκυρα, 28 Νοεμβρίου 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο Π.Ο.Υ.		Ο ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΦΟΙΒΟΣ-ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΚΑΚΑΒΙΤΣΑΣ	ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΒΕΡΒΙΤΣΙΩΤΗΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΒΛΑΣΣΗΣ	ΠΟΥΛΜΕΖΟ.Σ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΠΟΥΛΕΖΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ971489	ΑΔΤ Σ 894917	ΑΔΤ ΑΚ 397133		ΑΔΤ ΑΜ 803683 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 18713 Α΄ ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας
Τμήμα Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων του 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
1. Το Μητρώο Παγίων του Νοσοκομείου δεν τηρείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγ. 2.2.103 του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας". Επιπλέον, βάσει του Ν. 4238/2014 και της σχετικής απόφασης με Αριθ. Πρωτ. Υ3α/Γ.Π. οικ. 34408, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας που κατέχουν και κίνονται τα Κέντρα Υγείας και οι αποκεντρωμένες μονάδες τους, περέχοντα αυτοδικαίως, κατά κυριότητα, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου στις Δ.Υ.ΠΕ. Μέχρι την παράταση του κλάγχου μας, δεν τέθηκε στη διάθεση μας σχετική απογραφή και πρωτόκολλο παράδοσης - παραλαβής των ανωτέρω παγίων. Εξαιτίας των ανωτέρω, δεν κατάστη δυνατόν να συμβασιστούμε της αξίες των παγίων περιουσιακών στοιχείων που ανοικομικές καταστάσεις μα τις αντίστοιχες αξίες των λογιστικών βιβλίων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αρθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες απομειώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Στην κλείσιμον χρήση, το Νοσοκομείο προέβη σε διαγραφή σε άφλοτες των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και των ιδίων Κεφαλαίων συμεριμένων αποσβέσεων παγίων προηγουμένων χρήσεων ποσού ευρώ 918.263,46. Δεδομένης της μη αρθής τήρησης του Μητρώου Παγίων, διατηρούμε επιφύλαξη για την αρθότητα της παραπάνω διαγραφής και την επίδραση της στα Αποτελέσματα εις Νέον και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» άφους ευρώ 847.144,24αφορά στην απογίμηση της τελικής απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων(κλινικών) του Νοσοκομείου την 31.12.2018.Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λίξης 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. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύφος του εν λόγω κονδυλίου και τις επιδράσεις, τυχόν αποκλίσεων του, επί των αποτελεσμάτων της αλειώμενης χρήσης καθώς και επί της καθαρής θέσης του Νοσοκομείου.
4. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατάστη δυνατόν να επαληθεύσουν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από Πλιώτη αγαθών και υπηρεσιών σε ασφαλιστικά ταμεία, φορείς δημοσίου και ιδιώτες, συνολικού ποσού ευρώ 33.077.686,03,εκ των οποίων ευρώ 30.689.671,95 αφορούν σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ, και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύφος των απαιτήσεων αυτών.
5. Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συνεγνωεθεί στον ΕΟΠΠΥ άψους ευρώ 62.115,52, οι οποίες παραμένουν ανίκητες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε κατίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατάστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την κατίμηση του ύψους της απομείωσης που τυχόν απαιτείται.
6. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.11 «Χρεώστες διάφοροι» απεικονίζεται απαίτηση από χρεώστρισο μισθωμένων ένανντι του ΙΟΝΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ύψους ευρώ 228.133,08, η οποία, με βάση αποκτηθεί επιταλή που λάβαμε, δεν αναγνωρίζεται από το ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ. Σύμφωνα με τη Διοίκηση του Νοσοκομείου, το Νοσοκομείο έχει κινηθεί νομικά για τη διεκδίκηση του εν λόγω ποσού. Η εξέλιξη της νομικής διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για τη δυνατότητα ανάκτησης της παραπάνω απαίτησης.
7. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατάστη δυνατόν να επαληθεύσουν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υπηχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 1.632.214,35 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύφος των υπηχρεώσεων αυτών.
8. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προδιαγράφονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", οι κρατικές επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο από το Υπουργείο Υγείας για την Αναμιγή Μη Επιβαρύνθεσαν υπαχρεώσεων ποσού ευρώ 4.755.693,63 καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσεως του Νοσοκομείου, ενώ σύμφωνα με τη λογιστική οδηγία 0005/09/28-01-2010 της ΕΛΤΕ - Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΤ), οι ανωτέρω επιχορηγήσεις καταχωρούνται σε ειδικό αποθεματικό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Συνεπείε αυτού του λογιστικού χειρισμού, το κονδύλι του ισολογισμού "Ειδικά Αποθέματα" εμφανίζεται μειωμένο κατά ευρώ 35.419.009,42, και τα αποτελέσματα της κλειώμενης και των προηγουμένων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 4.755.693,63 και 30.663.315,79, αντίστοιχα.
9. Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Λοιπές Προβλέψεις" περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 2.607.655,72, το οποίο αφορά σε προβλέψεις υπαχρεώσεων από τιμολόγια της κλειώμενης χρήσης και των προηγουμένων χρήσεων, ποσού ευρώ 1.827.063,23 και 780.592,49, αντίστοιχα, τα οποία δεν έχουν καταχωρηθεί σε λογαριασμούς προμηθευτών καθώς και στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου της χρήσης 2018. Λόγω αυτού του λογιστικού χειρισμού, η αξία του λογαριασμού "Λοιπές Προβλέψεις" εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 2.607.655,72 και η αξία των προμηθευτών υπόπτοια μειωμένη.
10. Στο κονδύλι της Κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα Έσοδα" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.081.809,08, το οποίο αφορά στις ανάλογούσες στη χρήση αποσβέσεις των επιχορηγήσεων επενδύσεων πάγιου εξοπλισμού. Δεδομένης της μη αρθής τήρησης του Μητρώου Παγίων, διατηρούμε επιφύλαξη για την αρθότητα του παραπάνω ποσού και την επίδραση στα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Επιπλέον, το εν λόγω ποσό θα έπρεπε να έχει καταχωρηθεί στο κονδύλι της Κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα" και όχι στο κονδύλι "Άλλα Έσοδα".
11. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, λόγω της κατά πάγιας τακτικής, ετερογονοειδούς καταχώρισης των εσόδων με την είσπραξή τους και όχι με βάση το πότε αυτά καθίστανται δεδουλευμένα, δεν έχει τηρηθεί η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων με συνέπεια να επηρεάζονται τα κονδύλια των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού, των αποτελεσμάτων της χρήσεως και η καθαρή θέση του Νοσοκομείου. Δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε το ακριβές ύψος της επίδρασης.
12. Στο κονδύλι της Κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 206.956,79, το οποίο αφορά στο φόρο εισοδήματος του Νοσοκομείου για τη χρήση 2017, ενώ ο φόρος εισοδήματος της χρήσης 2018 ποσού ευρώ 161.164,38καταχωρήθηκε στη χρήση 2019. Αυτός ο λογιστικός χειρισμός, ο οποίος ακολουθείται κατά πάγια τακτική, συνιστά παρέκκλιση εκ των λογιστικών αρχών διότι α) δεν τηρείται η αυτοτέλεια των χρήσεων και β) ο φόρος εισοδήματος δεν θα έπρεπε να περιμβανόταν στα λειτουργικά έξοδα του Νοσοκομείου αλλά στον Πίνακα Διάθεσης.
13. Οι φορολογικές υπαχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε κατίμηση 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 κατίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 προσανφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να γνώμη μα επιφύλαξη.
Τμήμα Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, τον πάγιο εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 21η Δεκεμβρίου 2018.και τόπο Έκθεσης. «Γνώμη με Επιφύλαξη-Θέματα Έμφασης».
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» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις διαλύδες 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 συνεχίζομενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να φεστατοποιήσει 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 σύνολό 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 ανταπξει 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 επηρεάζαν 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:
* Ενστερίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτική 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 συμπαγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαλύδων εσωτερικού ελέγχου.
* Κατανοούμε τις διαλύδες 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 διαλύδων 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