ΑΔΑ: 7Υ9Λ46906Η-Α0Μ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.10.03 11:22:23 EEST
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. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειώσεις χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.811.114,93	2.810.630,70	484,23	2.811.114,93	2.807.725,45	3.389,48
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	18.825.569,49	23.448.655,74	31.462.647,29	17.567.063,59	13.895.583,70
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	29.784.906,50	23.523.827,88	6.261.078,62	27.243.383,23	22.653.979,66	4.589.403,57
5. Μεταφορικά μέσα	126.055,68	126.055,63	0,05	126.055,68	126.055,63	0,05
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.384.465,02	5.163.352,51	1.221.112,51	5.485.825,31	5.005.659,53	480.165,78
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβ	0,00	0,00	0,00	10.971.405,69	0,00	10.971.405,69
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	**99.282.305,96**	**47.638.805,51**	**51.643.500,45**	**96.001.970,73**	**45.352.758,41**	**50.649.212,32**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη Συσκευασίας			5.331.740,81			5.340.046,71
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		133.889.078,43			96.961.504,99	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	133.889.078,43		0,00	96.961.504,99
5. Χρεώστες διάφοροι		1.545.646,72			292.786,69	
Μείον: Προβλέψεις		140.626,70	1.405.020,02		140.626,70	152.159,99
			135.294.098,45			97.113.664,98
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
2. Ομολογίες (Κοινό Κεφάλαιο άρθρο 15 παρ 11 Ν.2469/1997)			34.685,27			30.103,74
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.491,43			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			27.679.531,99			18.285.370,40
			27.681.023,42			18.285.370,40
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**168.341.547,95**			**120.769.185,83**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			38.076.386,16			31.651.150,36
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			4.969.080,78			3.468.587,30
			43.045.466,94			**35.119.737,66**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**263.030.999,57**			**206.541.525,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**199.310.481,08**			**200.483.929,99**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειώμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγ. χρήσης 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	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	17.565.645,40	14.389.963,24
5. Διαφορά από αναπ/γή συμ/νων & κρεοχ.	11.310,83	7.821,50
	17.576.956,23	14.397.784,74
IV Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	120.707.959,43	86.827.830,43
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος κρήσεως εις νέο	40.682.802,99	25.101.167,91
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. κρήσεων	0,00	0,00
	40.682.802,99	25.101.167,91
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**238.424.184,02**	**185.783.248,45**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	122.754,76	122.754,76
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	19.882.999,49	15.686.949,27
2α. Επιταγές πληρωτέες (μη εμφανισθείσες)	1.579.351,92	921.336,46
5. Υπαχρεώσεις από φόρους - τέλη	162.681,41	189.071,48
8. Πιστωτές διάφοροι	2.736.139,63	3.543.140,95
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**24.361.172,45**	**20.340.498,16**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	536,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	122.888,34	294.487,92
	122.888,34	**295.023,92**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	**263.030.999,57**	**206.541.525,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΤΤΟΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**199.310.481,08**	**200.483.929,99**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειώμενης χρήσης 2017		Ποσά προηγ/νης χρήσης 2016
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	56.815.618,30		53.124.212,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	88.444.677,27		84.888.656,18
Μικτά αποτελέσματα (Ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-31.629.058,97		-31.764.444,18
Πλέον Άλλα έσοδα	49.937.243,93		45.698.422,05
Σύνολο	18.308.184,96		13.933.977,87
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.153.690,92		7.000.972,04
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	11.154.494,04		6.933.005,83
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	279.128,16	252.608,30	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	279.128,16	0,00 252.608,30
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	11.433.622,20		7.185.614,13
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	624.478,69	663.577,96	
2.Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	4.413.461,89	1.012,70	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	68.648,24	
	5.037.940,58	733.238,90	
Μείον:			
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα 0,00		0,00	
2.Έκτακτα ζημίες 4.898,78		12.013,87	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων 719.514,82		1.983.622,38	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους 0,00	724.413,60	4.313.526,98	0,00 1.995.636,25 -1.262.397,35
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		15.747.149,18	5.923.216,78
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.288.952,35	2.402.412,46
Μείον: Οι από αυτές ενεαμ/νες στο λειτ/κό κόστος		2.288.952,35	0,00 2.402.412,46 0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΟΣ		**15.747.149,18**	**5.923.216,78**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειώμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγ. χρήσης 2016
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	15.747.149,18	5.923.216,78
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/των χρήσεων	25.101.167,91	19.342.449,27
Μείον:Φόρος Εισοδήματος	-165.514,10	-164.498,14
Πλεόνασμα εις νέο	**40.682.802,99**	**25.101.167,91**

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 31 ΙΟΥΛΙΟΥ 2018

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

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
INTELL - ACCOUNTING SERVICES A.E.

ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Αρ. Αδειας Ο.Ε.Ε. 11271 Α' ΤΑΞΗΣ

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

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων («το Νοσοκομείο»), αποτελούμενες 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 επιφυλάξεις 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 οπτικής άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείο Ιωαννίνων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομικά 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 σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεματικότητα διαχείρισης των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλύσεων 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 ώστε να υπάρχει ακριβής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και της αποτίμησης τους. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 3.545.752 και αντιπροσωπεύει το 66% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το όμως του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Π.4 «Αποθέματα» ύψους € 5.331.741.

2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών εξωλογιστικών καταστάσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις ονομαστικής αξίας € 133.548.550 επί του συνόλου απαιτήσεων € 133.889.078 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 μια επιστολή επιβεβαίωσης και επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 99% επί του δείγματος που επιλέχθηκε και περίπου 99% επί του συνολικού πληθυσμού. Για τα υπολειπόμενα ποσά που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με επιστολές επιβεβαίωσης ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 1.403.445, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υπολοιπόμενων απαιτήσεων.

3. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» συνολικού ποσού € 38.076.386 περιλαμβάνονται ποσό € 4.883.822 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας της χρήσης 2017 και 2016 που εκκαθαρίστηκαν και βεβαιώθηκαν στη χρήση 2018. Επιπλέον, περιλαμβάνονται και α) ποσό € 7.866.280 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας της χρήσης 2017 και β) ποσό € 25.222.656 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας προηγούμενων χρήσεων (2016, 2015, 2014, 2013 και 2012) τα οποία μέχρι την παρούσα χρήση δεν έχουν εδραίωθεί ενώ μέρος τους βασιζόταν σε εκτιμήσεις του γραφείου κίνησης ασθενών. Η πλήρης εκκαθάριση και βεβαίωση των εν λόγω εσόδων δεν κατέστη δυνατή λόγω αλλαγής του ηλεκτρονικού συστήματος υποβολής νοσηλίων 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 συνεπέρασμα ποσά και λόγω του ότι τα τελικώς βεβαιωθέντα ποσά ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανοιχτές εκτιμήσεις οι οποίες βασίζονται στα υπάρχοντα δεδομένα κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ των ανοιχτών 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 κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 € 19.882.999, επιβεβαιώθηκαν με απαντήσεις επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 92% επί του δείγματος που επελέγη και περίπου 64% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απαντήσεις επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 1.064.536, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή 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 με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελούσες δικαστικές διαδικασίες πράξης από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την αποποίηση διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διαδικασιών έναντι του Νοσοκομείου, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. Επίσης, δε λάβαμε ενημέρωση από τον Νομικό Σύμβουλο αναφορικά με το εδικοτικισμό καθεστώς των ασκούντων τον Νοσοκομείο. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017.

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 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. Στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται αναβαλλόμενη καλύφη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.

2. Στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.3 «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» υπάρχει καταγραμμένη στη λογιστική χρήση ποσό € 33.880.129 που αφορά επιχορήγηση νήσης που λήφθηκαν στη χρήση 2017. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των λαβημένθεσων υπαχρεώσεων 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.

3. Το Νοσοκομείο συμμετέχει σε κλινικές μελέτες για τις οποίες διακριτείται ποσοστό επί του συνολικού εκπλεούσενου προϋπολογισμού/ιού του φορέα διαχείρισης ή από τους χορηγούς των κλινικών μελετών. Επιπλέον, δεν υφίσταται σύστημα καταγραφής και παρακολούθησης των κλινικών μελετών, των εσόδων που σχετίζονται με αυτές και της πορείας τους, ώστε να διασφαλίζεται έγκαιρη πληροφόρη των αναλογούντων εσόδων και η αξιόπιστη καταγραφή των σχετικών εσόδων και απαιτήσεων σε διξοολογική βάση. Η επίπτωση του συγκεκριμένου θέματος εκτιμάται ότι δεν έχει σοβαδά 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 και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις διαλύδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίστανται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από οποιαδής 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 εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να μεριστοποιήσει 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 οποιάδης 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 οποιαδής σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται οποιαδής άταυτο, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματικό κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους οποιαδής σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργούντας 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 γνωστοποιοούδας σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνίες, 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.

Αποφασίσαμε 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 οποιαδής αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να πακρεί να υποβάλλουν οποιαδής αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν σημαιοδοτούμε ότι υφίσταται οποιαδής αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή 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 αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Εκτός, 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 σημαντικάπράματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαλύδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Δεν προβήθεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων Υγείας Π.Δ. 146/2003.

2. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοποός ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Θεσσαλονίκη, 14 Σεπτεμβρίου 2018

Δημήτρι