INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.08.03 11:53:56 EEST
Reason: Εγκεκριμένο Αρχείο

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2015-31/12/2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	42.449,76	42.449,74	0,02	42.449,76	42.449,74	0,02
	42.449,76	**42.449,74**	**0,02**	**42.449,76**	**42.449,74**	**0,02**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	6.358.884,98	0,00	6.358.884,98	6.358.884,98	0,00	6.358.884,98
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	8.128.135,86	3.472.907,04	4.655.228,82	8.124.630,36	3.147.828,35	4.976.802,01
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.805.451,38	4.513.247,78	292.203,60	4.776.300,38	4.440.259,89	336.040,49
5. Μεταφορικά μέσα	225.307,44	197.623,80	27.683,64	225.307,44	191.795,67	33.511,77
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.963.629,30	1.840.161,10	123.468,20	1.926.663,36	1.777.189,75	149.473,61
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**21.481.408,96**	**10.023.939,72**	**11.457.469,24**	**21.411.786,52**	**9.557.073,66**	**11.854.712,86**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**11.457.469,24**			**11.854.712,86**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.469.670,92			1.102.955,50
			1.469.670,92			**1.102.955,50**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		41.527.531,76			31.123.359,39	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		21.166.554,23	20.360.977,53		21.166.554,23	9.956.805,16
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			7.336,80			7.336,80
			20.368.314,33			**9.964.141,96**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.132.821,39			640.227,63
			1.132.821,39			**640.227,63**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**22.970.806,64**			**11.707.325,09**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**2.757.547,90**			**3.095.818,87**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**37.185.823,80**			**26.657.856,84**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			15.553.495,10			15.156.279,88

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	9.303.037,27	9.303.037,27
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	3.030,68	3.030,62
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.576.898,42	6.576.898,42
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	2.957.029,16	2.672.120,55
	3.622.899,94	3.907.808,49
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	5.144.321,57	0,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον	4.158.156,47	-7.416.174,49
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	9.134.785,12	16.550.959,61
	13.292.941,59	**9.134.785,12**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**31.363.200,37**	**22.345.630,88**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	27.364,80	40.416,80
2. Λοιπές προβλέψεις	31.662,23	162.526,57
	59.027,03	**202.943,37**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.805.681,31	3.231.514,37
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	9.978,71	6.507,05
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.007,28	34.938,32
8. Πιστωτές Διάφοροι	235.167,39	244.347,21
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.054.834,69**	**3.517.306,95**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**708.761,71**	**591.975,64**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**37.185.823,80**	**26.657.856,84**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	15.553.495,10	15.156.279,88

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 7η Δ.Υ.ΠΕ. Κρήτης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
3. Η κλειόμενη χρήση αφορά την ένατη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 8.876.269,57 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 5.144.321,57 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων ΄΄Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις΄΄.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			11.140.658,97			12.078.023,53
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			13.050.061,62			16.723.635,67
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.909.402,65**			**-4.645.612,14**
Πλέον: Αλλα έσοδα			10.473.833,06			14.850.684,25
Σύνολο			**8.564.430,41**			**10.205.072,11**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.655.122,11			6.122.809,80		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως			4.655.122,11			6.122.809,80
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**3.909.308,30**			**4.082.262,31**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	9.920,69			38.793,39		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	9.920,69	9.920,69	0,00	38.793,39	38.793,39
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**3.919.228,99**			**4.121.055,70**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		285.333,81			437.641,22	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		12.045,18			1.791.796,07	
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		13.052,00			41.721,45	
		310.430,99			2.271.158,74	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		4.816,55			0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων		0,00			55.921,08	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		63.809,70	241.804,74		13.742.381,57	-11.527.143,91
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**4.161.033,73**			**-7.406.088,21**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		466.866,06			463.022,83	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		466.866,06	0,00		463.022,83	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**4.161.033,73**			**-7.406.088,21**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	4.161.033,73	-7.406.088,21
(-) Φόρος εισοδήματος	-2.877,26	-10.086,28
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	9.134.785,12	16.550.959,61
(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	5.144.321,57	7.147.000,00
(-) Επιχορηγήσεις προς κάλυψη πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	0,00	-7.147.000,00
(+) Ειδικά αποθεματικά προηγ.χρήσεων από ληφθείσες επιχορηγήσεις	0,00	0,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία	0,00	0,00
Σύνολο	**18.437.263,16**	**9.134.785,12**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	5.144.321,57	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	13.292.941,59	9.134.785,12
	18.437.263,16	**9.134.785,12**

ΡΕΘΥΜΝΟ 14/06/2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ — **Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ** — **Η Π.Ο.Υ** — **Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139
Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003

ΦΡΑΓΚΙΑΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΜ 473353

ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΑΡΑΝΤΗΣ
ΑΔΤ Ν 163346

ΝΙΚΗΤΑΚΗ ΑΦΡΟΔΙΤΗ
ΑΔΤ Ν 972630

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ
ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ρεθύμνου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω Οικονομικές καταστάσεις του **«ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ»** (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **«ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» όπως ισχύει.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1) Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ύψους ευρώ 1.470 χιλ. αφορά στην αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του νοσοκομείου την 31/12/2015. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της φυσικής απογραφής λήξης 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. Περαιτέρω και από τις λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν κατέστη δυνατή η ακριβής επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ακριβές ύψος του εν λόγω κονδυλίου.
2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από ασφαλιστικά ταμεία για το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» το οποίο μετά από τις σχηματισθείσες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ανέρχεται σε ευρώ 20.361 χιλ.. εκ των οποίων επαληθεύσαμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσό ευρώ 20.006 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη διαφορά ευρώ 355 χιλ.. Επί του ανωτέρω υπολοίπου του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού € 20.361 χιλ. περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 17.573 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί συμπληρωματική πρόβλεψη για την πιθανή μη ρευστοποίηση τους και από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3) Στο κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού ευρώ 2.758 χιλ. περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 2.519 χιλ. από έσοδα τα οποία τιμολογήθηκαν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και σε άλλα ασφαλιστικά ταμεία σε επόμενες χρήσεις για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί συμπληρωματική πρόβλεψη για την πιθανή μη ρευστοποίηση τους και από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4) Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 1.339 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
5) Υφίστανται μη καταχωρημένα τιμολόγια δαπανών από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 105 χιλ. με συνέπεια τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές μειωμένες κατά το ποσό αυτό.
6) Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης παραστάσεων δικηγόρων σε εννέα (9) Νομικούς Σύμβουλους του Νοσοκομείου. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας είχαμε λάβει επιστολή από τον ένα (1) Νομικό Σύμβουλο, σύμφωνα με την επιστολή του οποίου προκύπτουν τρείς (3) αγωγές προμηθευτών κατά του Νοσοκομείου, εκ των οποίων οι δύο (2) ματαιώθηκαν και για μία (1) η οποία τελεσιδίκησε εις βάρος του Νοσοκομείου προέκυψαν τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστερημένης εξόφλησης ποσού € 22 χιλ., για τους οποίους έχει γίνει ισόποση πρόβλεψη στα βιβλία του Νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος του ότι δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους Νομικούς Σύμβουλους του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη **α)** για την μη ύπαρξη και άλλων αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου και τις ενδεχόμενες επιδράσεις αυτών στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου και **β)** για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων του νοσοκομείου.
7) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη **α)** πυρός για τα ακίνητα καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου και **β)** για αποζημιώσεις αστικής ευθύνης.
8) Δεν παρακολουθούνται για τη χρήση 2015 σε λογιστικούς λογαριασμούς τάξεως: **α)** το σύνολο της αξίας των εγγυητικών επιστολών των προμηθευτών του Νοσοκομείου και οι τυχόν μεταβολές τους **β)** το σύνολο των ανεκτέλεστων υπολοίπων των συμβάσεων με προμηθευτές και οι τυχόν μεταβολές τους και **γ)** το σύνολο της αξίας των παρακαταθηκών φαρμακευτικών προϊόντων και υγειονομικού υλικού και οι τυχόν μεταβολές τους.
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) Στη σημείωση 1.α του προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός της παρέκκλισης χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας, από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 παρ. 2.2.404 σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές οι οποίες για τη χρήση 2015 ανήλθαν σε ευρώ 5.144 χιλ. και την εμφάνιση των επιχορηγήσεων αυτών απευθείας στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. Σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.404 του Π.Δ. 146/2003, οι επιχορηγήσεις οι οποίες εισπράττονται για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών καταχωρούνται στα έσοδα, ενώ στα ίδια κεφάλαια καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις που προορίζονται για χρηματοδοτήσεις παγίων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από το νομικό πλαίσιο της κάθε επιχορήγησης.
2) Στη σημείωση 13.α.3 του προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι δυνάμει των διατάξεων του Ν. 4238/2014 (Φ.Ε.Κ. 38/Τεύχος Α/17.02.2014) το σύνολο των Κέντρων Υγείας, του Νοσοκομείου Ρεθύμνου μεταφέρθηκαν και εντάχθηκαν από 01/01/2015 στην οργανωτική δομή της 7ης Υγειονομικής Περιφέρειας Κρήτης της οποίας αποτελούν αποκεντρωμένες οργανικές μονάδες.
3) Στη σημείωση 13.α.4 του προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι σύμφωνα με την παρ. 6 του αρ. 51 του Ν. 4384/2016, με απόφαση του Υπουργού Υγείας, διαγράφονται στην επόμενη χρήση 2016 οι απαιτήσεις των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. (ΝΠΔΔ) έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτού (εισπρακτέα νοσήλια) στο ύψος των ετησίων χρηματοδοτήσεών τους από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους.
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 κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» όπως ισχύει, 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες Ελεγκτή 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 δύναται 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 την 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.
- Αποφαινόμαστε 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 ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης 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 αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, 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 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