ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
Γ.Ν.ΦΛΩΡΙΝΑΣ "ΕΛΕΝΗ Θ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
14η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	17.079,99	16.519,94	560,05	17.079,99	15.959,95	1.120,04
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	149.687,87	149.686,34	1,53	149.687,87	149.686,34	1,53
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.856,56	0,00	45.856,56	45.856,56	0,00	45.856,56
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.998.470,73	3.753.248,39	245.222,34	3.998.470,73	3.704.270,86	294.199,87
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	2.749.626,42	2.039.148,94	710.477,48	2.683.879,57	1.907.100,44	776.779,13
5. Μεταφορικά Μέσα	179.235,30	179.235,18	0,12	179.235,30	179.235,18	0,12
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.246.289,73	1.076.827,32	169.462,41	1.213.020,08	1.041.019,20	172.000,88
	8.219.478,74	7.048.459,83	1.171.018,91	8.120.462,24	6.831.625,68	1.288.836,56
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	8.369.166,61	7.198.146,17	1.171.020,44	8.270.150,11	6.981.312,02	1.288.838,09
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			880,41			880,41
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			1.171.900,85			1.289.718,50
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			587.804,12			515.176,04
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		14.218.906,08			10.390.783,42	
μείον : Προβλέψεις		0,00	14.218.906,08		0,00	10.390.783,42
2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες			38.308,41			33.822,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			14.908,18			121.258,09
			14.272.122,67			10.545.863,51
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.002.306,47			2.594.516,46
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			16.862.233,26			13.655.556,01
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			953,24			932,71
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.024.726,12			1.280.070,97
			1.025.679,36			1.281.003,68
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**19.060.373,52**			**16.227.398,23**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,16			0,16
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			8.458.368,49			9.318.913,18
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπεράν. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			24.581,01			26.722,66
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξους			1.346.873,89			1.346.873,89
			9.829.823,55			10.692.509,89

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	1.250.942,63	1.250.942,63
II. Διαφορές αναπρ/ής-Επιχ.επενδύσεις		
3. Διαφορές παγίων	45.862,04	45.861,90
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.206.026,27	1.274.132,84
	1.251.888,31	1.319.994,74
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	15.522.776,65	12.562.265,05
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	18.025.607,59	15.133.202,42
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	660.571,61	575.893,61
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	332,73	26.081,92
11. Πιστωτες διαφοροι	216.794,30	329.734,17
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	877.698,64	931.709,70
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	157.067,29	162.486,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Δ+Γ+Α)	**19.060.373,52**	**16.227.398,23**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,16	0,16
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	8.458.368,49	9.318.913,18
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπεράν. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	24.581,01	26.722,66
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξους	1.346.873,89	1.346.873,89
	9.829.823,55	10.692.509,89

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1. Για τη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 6.658.289,24 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.140.237,38			4.211.889,87
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			10.010.390,52			9.488.871,33
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(5.870.153,14)			(5.276.981,46)
Πλέον : Άλλα έσοδα			9.497.418,64			9.535.245,00
Σύνολο			3.627.265,50			4.258.263,54
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.266.150,71			1.223.535,16
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.361.114,79			3.034.728,38
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			70.415,79			34.582,09
Θετικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.431.530,58			3.069.310,47
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		303.404,26			194.425,68	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		257.547,02			199.307,80	
Μείον :						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,01			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	23.728,24	23.728,25	537.223,03	187,20	187,20	393.546,28
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)			2.968.753,61			3.462.856,75
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		217.394,14			210.581,44	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		217.394,14	0,00		210.581,44	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**2.968.753,61**			**3.462.856,75**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	2.968.753,61	3.462.856,75
Υπόλοιπο αποτ. (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	12.562.265,05	9.116.427,34
Πλεόνασμα εις νέο	**15.531.018,66**	**12.579.284,09**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	8.242,01	17.019,04
Πλεόνασμα εἰς νέο	**15.522.776,65**	**12.562.265,05**

Φλώρινα, 26 Ιουνίου 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΟΥΛΑΚΑΣ	**ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΜΠΑΤΣΚΟΣ**
ΑΑΤ: ΑΙ 877333	**ΑΑΤ: ΑΗ 801343**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΜΑΡΙΑ ΘΕΟΛΩΡΙΑΟΥ	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΓΟΥΡΟΣ**
ΑΑΤ: ΑΝ 830243	**Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου»
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος 4 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, και 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν τάλωνα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της 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

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1. Με δεδομένο ότι α) για τη διαχείριση των αποθεμάτων στα τμήματα των κλινικών του Νοσοκομείου δεν υπάρχει μηχανογραφικό σύστημα που να παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της παρ/ρησίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρεισρέθηκαν στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 587.804 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, αλλά και το γεγονός ότι δεν κατόπτη δυνατό να πανανπολογίσουμε σε δύημα αποθέματα της εφαρμόζοντας ιμή αποτιμησης, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 14.129.279, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 14.218.906 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδεσιμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεία, μας παρέχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2018, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. 3. Το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ύψους € 1.206.026 περιλαμβάνει επιχορηγίες του ποσού € 232.511 οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία και αφορούν επιχορηγήσεις που έχουν ληφθεί σε προηγούμενες χρήσεις (προ της χρήσης 2009). Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου, την ορθότητα των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. 4. Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Το ποσό που αφορά την κλειόμενη χρήση ανέρχεται σε € 1.626.401 και συνεπώς τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό και το κονδύλι των αποθεματικών των Ιδίων Κεφαλαίων υφίσταται μειωμένο. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ποσό των επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού σε προηγούμενες χρήσεις. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την καριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις πέραν αυτών που αναφέρονται στην παράγραφο 5α) ανωτέρω, από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, 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 ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των ετησιακών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 ισχύοσας 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. Δεν ισχύουσα ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2. Οπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων, με βάση το άρθρο 111 του Ν 4600/2019, προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Υγείας, θα διαγραφούν, μέχρι το όριο 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 (ιατρικές/κ 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 προαναφερθείσες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην απεικόνιση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης χρήσης 2019. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2017 ελεγχθήκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 31/08/2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως εξαιτίας 1) της μη επιβεβαίωσης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και της μη απόκτησης διασφάλισης για το ποσό της προβλεψης για απαιτήσεις σε καθυστέρηση, και 2) της μη λήψης απαντήσεων από το σύνολο των συνεργαζόμενων διαιτησόρων.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών 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 οσουδές 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 Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από οσουδές 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 οσουδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται οσουδή 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: • Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους οσουδήποτε σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούντας 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 οσουδήποτε 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 τη 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 έλλειψεων στις δικλίδες 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.Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το έτος 2005 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ/γη. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). 3.Υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Εντός παθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία (άρθρο 27 Ν 3599/2007). 4.Με βάση το άρθρο 9 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (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 καθαρή θέση του νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς αποαναγνωριστεί.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΑ 171

Θεσσαλονίκη, 31 Ιουλίου 2019
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΑ 21841

Δημήτριος Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΑ 22381