

Table with columns: ΠΟΣΑ ΚΑΛΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, ΠΟΣΑ ΚΑΛΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017. Rows include ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ, ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε), ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Για τη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόβλησης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθησαν ποσό ύψους 15.701.750,30 που αφορά τη μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο. 3) Με βάση το ΦΕΚ 3485/31-12-2013, ΤΕΥΧΟΣ Β, το Γενικό Νοσοκομείο Βέροιας διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Νάουσας.

Table with columns: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018, ΠΟΣΑ ΚΑΛΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017, ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018. Rows include I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ, II. ΠΑΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα, III. ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ.

ΗΜΑΘΙΑ, 28 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2019. -Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ α.α. ΜΑΤΕΙ ΜΑΡΙΑΝΑ ΚΡΙΣΤΙΝΑ Α.Α.Τ. ΑΕ 835262. -ΟΙ- ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΛΑΙΤΣΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ Α.Α.Τ. Μ 377875. -ΟΙ- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑΤΖΙΤΣΙΑΝΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Α.Α.Τ. Η 883647. -Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544 ΤΖΟΥΜΑΝΕΚΑ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ Α.Α.Τ. ΑΕ 689801. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΣΤΕΛΛΑ Α.Α.Τ. ΑΗ 831038. ΤΣΙΑΝΙΚΟΥ ΠΑΣΧΑΙΝΑ Α.Α.Τ. Α 203120.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΜΑΘΙΑΣ

Γνώμη με Επιδόληξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας (Το Νοσοκομείο), οι οποίες 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιδότηση", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας" 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 Επιδόληξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας» ύψους ευρώ 1,59 εκ. αφορά στην αποτίμηση της τελικής απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (Γλυκίων) του Νοσοκομείου την 31.12.2018. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφυλάξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου και τις επιδόσεις, τυχόν αποκλίσεων του, επί των αποτελεσμάτων της κλειστής χρήσης καθώς και επί της καθαρής θέσης του Νοσοκομείου. 2) Το αμειψικό κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Προβλέψεις» ποσού ευρώ 17,74 εκ. αφορά σε σχηματισμένες σε προηγούμενες χρήσεις προβλέψεις απομείωσης των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών του Νοσοκομείου. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατό να εντοπιστούν κενά ή μη ανακτήσιμες απαιτήσεις του Νοσοκομείου και συνεπώς, διατηρούμε επιφυλάξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου, την αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών του Νοσοκομείου, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια. 3) Μέχρι και την ημερομηνία χρήσης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές κλειστών εργασιών, φορέας δημοσίου και ιδιώτες, συνολικού ποσού ευρώ 59,77 εκ, εκ των οποίων ευρώ 58,48 εκ. αφορούν σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ, και, συνεπώς, διατηρούμε επιφυλάξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 4) Μέχρι και την ημερομηνία χρήσης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 2,79 εκ. και, συνεπώς, διατηρούμε επιφυλάξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 5) Στο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα Έσοδα» ποσού ευρώ 24,84 εκ. περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 3,24 εκ. το οποίο αφορά σε ληφθείσες κρατικές επιχορηγήσεις του Νοσοκομείου στην χρήση 2018 για την κάλυψη των ληξιπρόθεσμων και μη υποχρεώσεων του προς τρίτους (κυρίως προμηθευτές). Κατά την γνώμη μας, οι επιχορηγήσεις αυτές θα έπρεπε να έχουν καταχωρηθεί στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικό και να μην έχουν καταχωρηθεί ως όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσεως. Λόγω αυτού του λογιστικού χειρισμού, τα αποτελέσματα χρήσης παρουσιάζονται ωφέλιμα κατά ποσό ευρώ 3,24 εκ. 6) Μέχρι την ημερομηνία χρήσης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφυλάξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατό να εκτιμηθούμε αν προκύπτει πιθανό ποσό δικαιοδωμάτων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική προβλεψη. 7) Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά μέχρι και τη τρέχουσα χρήση. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου, κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν στη παρούσα φάση.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενόχους μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ενόχους ελεγκτή για τον έλεγχο 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 Πρότυπων 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 σχετικής νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιδότηση.

Εμφάνιση θέματος: Επιστολή την προσοχή σας στο ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. Άλλα θέματα: 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 επιδότηση την 15η Οκτωβρίου 2018 και τύπο Έκθεσης «Γνώμη με Επιδόληξη-Θέματα Έμφασης».

Ενόχους 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 καθιέρωσε ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλονται 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 οντίοντες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχώς κινούμενης δραστηριότητας.

Ενόχους ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων: Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδοσουμε 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ελεγκτού, 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκόμιμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλήψεις, 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 περιπτώσεις, 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων: 1) Το Γενικό Νοσοκομείο Ημαθίας αποτελείται από τις υγειονομικές μονάδες του Γ.Ν. Βέροιας και του Γ.Ν. Νάουσας, τα οποία διασυνδέονται και λειτουργούν υπό τη διεύθυνση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης. 2) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 3) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυχάνουν εαυτή εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις αναπόρροια οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.