

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ
ΓΕΩΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Main financial statement table with columns for 2018 and 2017, split into Income Statement (Λογισμικό) and Balance Sheet (Παθητικό). Includes sub-sections for operating and non-operating activities.

1. Για τη χρήση 2018 όπως και την χρήση 2017 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόδοσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2. Οι Αποφάσεις επιχορήγησης στη χρήση 2018 για εξόφληση προμηθειών ανήλθαν σε 20.750.000,00 €

3. Στο Λογισμικό της κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνονται οι κόστος μεθοδολογίας προσωπικού που επιδοείται απευθείας από το ΥΚΑ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 27.708.765,18 € με ισοψήφια επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

4. Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας Ιαγού και Μαυτίου με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρθηκαν και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανική δομή της 4ης Δ.Υ.Πε.

5. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας που αφορά τη ληξιμενη χρήση 2018 ανέρχεται σε ποσό 369.264,83 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
Πίνακας με 4 στήλες: 2018, 2017, 2018, 2017. Περιλαμβάνει υπο-πληροφορίες για διάφορες κατηγορίες εσόδων και εξόδων.

68 ΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Α.Ε. vs Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ vs Ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ vs Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΣΠΗΛΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Α.Α.Υ. 738193 vs ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΔΗΣ Α.Α.Υ. ΑΗ 179624 vs ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΗΜΗΤΡΟΣ Α.Α.Υ. ΑΕ 667641 vs ΑΡΑΒΩΣ ΟΥΡΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΑΡ. ΑΠΕΛΕΞΕ 0117942 Α' ΥΠΕΙΘΕ Α.Α.Υ. ΑΚ 932407

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΧΕΠΑ"

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις φιντερό οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΧΕΠΑ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδους αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολόγιστο.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας, "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΧΕΠΑ", κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 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".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι:
Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Απαιτήσεις από επιχορήγησης και παρεπόμενες ασχολίες» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 3.159 χιλ., περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη θρήνων από τη μη ρευστότητα των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί «έκθεση προβλέψης» λόγω του γενόμενου αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών υποβάθεται υποθέσει αυθόρμητα κατά ευρώ 3.159 χιλ.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ουσιώδεις μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενσωματωμένων 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 οι 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. Πυσιόμαστε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εμφάνιση Σημάτων
Εξαρτούμε την προσαγωγή σας στα εξής:
1. Στη σημείωση 13.2, του προσαρτημένου στην οποία γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι κατά το Νοσοκομείο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 39.445.215,32. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.
2. Δεν μας προσαρτήθηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά το Νοσοκομείο.
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 κατάσταση 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 κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις εσφαλμά, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση 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 δημοσίου τομέα και σχετίζονται με 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις εσφαλμά, 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 αυτόν έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες εσφαλμά, όταν αυτό υπάρχει. Ίσχυλάματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν σε σημαντικό βαθμό τις αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

- Ος καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκλείει επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
• Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους ενδεδειγμένους εσφαλμά στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στον κίνδυνο αυτούς, και αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους εσφαλμάτος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιμεριστεί σημαντικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραρτήσεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμή της γνώμης 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.
• Αξιοποιούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
• Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με την επίλυση 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 μην επισημάνουμε την προσαγωγή 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 μέσω της ημερομηνίας της έκθεσης ελεγκτή, τόσο μεμονωμένα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα να μετασφραγίσουν με συνέπεια τη δραστηριότητα.
• Αξιοποιούμε 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 όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1. Δεν προβλέπεται η ύπαρξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.
2. Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διολογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2008 και το όνομά του έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).