

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΟΚΟΜΙΟ ΠΕΛΛΑΣ
ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
44 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΨΗΦΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Για το χρόνο 2016 εφορμήσαν οι συνολικές απόδοσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4372/2013.
2) Στο λογαριασμό της επίσημης αποπεράσιμης χρήσης "Αλλα εκδοχή εισαγωγής", προκηρύσσεται το κόστος: μισθοδοσία προσωπικού που επιδόθηκε απειθείς από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νομοσυντάγματος, ποσού € 16.583.467,47 με απόδοση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νομοσυντάγματος.

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

ΕΛΕΓΧΙΜΑ ΕΚΜΗΤΑΛΕΥΣΕΩΣ
1. Έσοδα από πώληση ακινήτων και υπηρεσιών
Μείον: Κόστος υπηρεσιών και υπηρεσιών
Μείον: Αποσβέσεις (εξομολογήματα) χρηματοδότησης
Πόσιν: Άλλα έσοδα
Σύνολο

ΕΛΣΣΑ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2017
Ο ΑΝΑΓΗΡΧΗΣ & ΠΡΟΨΑΡΧΟΣ Α.Σ.
Ο ΑΝΑΓΗΡΧΗΣ ΑΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΝΟΜΟΝΟΜΙΑ ΕΥΡΩΠΕΙΩΝ
ΟΥΣΥΝΤΑΞ ΣΥΝΘΕΣΑΣ ΑΣΕΤΙΚΗΣ
Για την ενοχή "ΟΥΡΑΝΟΠΟΙΗΣΙΑ Α.Σ."
Α.Ν. Ο.Π.Ε. 544.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΚΤΗ ΛΟΠΗΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομίου Πέλλας

Έξι έτη από την Οικονομική Κατάσταση
Ελέγχμα της οικονομικής κατάστασης του Γενικού Νοσοκομίου Πέλλας, οι οποίες αποπεράσισαν από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα δόθηκες αποπεράσιμης της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τα σχετικά προγράμματα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλάδοι Λογιστικά Χρήση Δημόσιων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες της εσωτερικής δικιάς της Διοίκησης που έχουν σχέση με τις δραστηριότητες αυτές σε επίπεδο διαίτησης ή επίσημης οικονομικής καταστάσεων, απαλλαγμένα από αυτών δε Ορισμούς, που αφορούν είτε σε αυτά είτε σε άλλες ευθύνες του Ελεγκτή.
Η δική μας ευθύνη είναι να εφορμήσουμε γι αυτήν τα Οικονομικά Καταστάματα, με βάση τον Ελεγχό μας. Διενεργώντας τον Ελέγχό μας σύμφωνα με τα άρθρα Πρώτου Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες ελεγκτικούς, καθώς και να επιδοθούμε με ανεξαρτησία και ανεξαρτησία των Οικονομικών Καταστάσεων. Η ανεξαρτησία των Οικονομικών Καταστάσεων είναι αναγκαία για την ύπαρξη των Οικονομικών Καταστάσεων. Ο Ελεγχός μας περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγχτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τη γνωμοδότηση στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγχτικές διαδικασίες βασίζονται στην καλή επαγγελματική παραγωγή της εκτίμησης των κινδύνων υπολοίπων, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων, που αφορούν είτε σε αυτή είτε σε άλλες, κατά τη διερεύνηση αυτών των κινδύνων. Οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφορμήσαμε ήταν επιβεβαιωτικές και ελέγχμα των ελέγχματων αυτών, οι ελεγκτικές ενέργειες, οι ελεγκτικές ενέργειες που αφορούν την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικιάς του νοσοκομείου. Ο Ελεγχός μας περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύρους των εκτιμήσεων που είναι από τον Ελεγκτή, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Ποσοστό από τα ελεγκτικά τεκμηρίω που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκές και κατάλληλο για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για την έκφραση πρότασης τα εξής: 1. Το κοινός του εκυλοδοθέντος ενεργητικό η "Πρώτες & Βοηθητικές Όλες" Αναλυσια μιλιάς ύψους ευρώ 1.76εκ. αφορά στην απόκτηση της αποσβέσης των κτιριακών αποβλήτων και των μηχανημάτων (κλιμακίων) του νοσοκομείου την 31/12/2016. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διακοπής της αποσβέσης λήξης των αποβλήτων του νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας εφορμού με τις ελεγκτικές μας ενέργειες, δεν ήταν εφικτό η επίλυση των διαδικασιών της φυσικής αποσβέσης, σε μέρος των. Περιττό και από τις λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν κατέστη δυνατή η ακριβής επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφυλάξεις σχετικά με το ύψος του εν λόγω συνολικού. 2. Στο κοινός του ενεργητικού καταστάσεις από πώληση ακινήτων και υπηρεσιών ποσού ευρώ 46,93 εκ. περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ταμεία κοινωνικής ασφαλιστικής ποσού 2,73 εκ. οι οποίες παραμυθώνονται αντίστοιχά πέραν του ετους. Το νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της αναμενόμενης των απαιτήσεων αυτών και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ύψους από τη μη πραγματοποιηθείς τους. Από τον Ελεγχό μας, δεν κατέστη εφικτό να αποπεράσουμε εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της ελεγκτικής μας πρότασης. Επίσης στα έσοδα του ελεγκτικού μας ελέγχου, περιλαμβάνονται τα έσοδα από προνομιούχο προσωπικό που περιλαμβάνονται σε επίσημες ελεγκτικές πρόσ. 3. Στο κοινός του παθητικού καταστάσεις από πώληση ακινήτων και υπηρεσιών ύψους ευρώ 44,13 εκ. (ποσοστό 94,04% επί του συνολικού), εκτός της ημερομηνίας της έκδοσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απόκτηση πρόσ επιβεβαίωση. Οι συνολικές διαδικασίες που εφορμήσαμε ήταν επιβεβαιωτικές και ελέγχμα των ελέγχματων αυτών, οι ελεγκτικές ενέργειες, οι ελεγκτικές ενέργειες που αφορούν την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικιάς του νοσοκομείου. Ο Ελεγχός μας περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύρους των εκτιμήσεων που είναι από τον Ελεγκτή, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Ποσοστό από τα ελεγκτικά τεκμηρίω που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκές και κατάλληλο για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των βλαπτικών που περιλαμβάνονται στην παραγράφου 4) είναι με επιφύλαξη, οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομίου Πέλλας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτισθεί, από κάθε ουσιαστικό άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλάδοι Λογιστικά Χρήση Δημόσιων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες της εσωτερικής δικιάς της Διοίκησης που έχουν σχέση με τις δραστηριότητες αυτές σε επίπεδο διαίτησης ή επίσημης οικονομικής καταστάσεων, απαλλαγμένα από αυτών δε Ορισμούς, που αφορούν είτε σε αυτά είτε σε άλλες ευθύνες του Ελεγκτή.
Τα ποσά των οικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομίου Πέλλας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είναι ελεγκτικά από 4.800.000 ευρώ (τέσσερα εκατομμύρια τετρακόσια χιλιάδες ευρώ) με επιφύλαξη την 29η Ιουλίου 2016 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης.
Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Βελτιών
1. Το Γενικό Νοσοκομείο Πέλλας αποτελείται από τις υγειονομικές μονάδες Γενικό Νοσοκομείο Έδεσσας και Γενικό Νοσοκομείο Γιαννιτών τα οποία διαβιβάζονται και λειτουργούν υπό τη διεύθυνση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης. 2. Οι διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπουν ουσιαστική Έκθεση Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.