

ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
7η Χρήση (01/01/2016 - 31/12/2016)

Main financial statement table with columns for ENERGHTIKO, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, and various sub-categories like ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, and ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ.

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" της απογραφής έναρξης (1.1.2010) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 51.748.707,77 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό της ΥΠΕ διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Includes financial details for income statement and asset/liability breakdown.

Table with 4 columns: Name/Title, Address, Signature, Date. Includes Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ, Ο Δ.Ο.Ο.Υ, Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ, and Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τη Διοίκηση της 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πεiriαιώς και Αιγαίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διθέσεως 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πεiriαιώς και Αιγαίου, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με εξαίρεση την αναλυτική λογιστική άση για Γνώμη με Επιφύλαξη.
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Από τον έλεγχό των αγорών και των αποθεμάτων των πρώτων και βοηθητικών υλών - αναλωσίμων υλικών - ανταλλακτικών παγίων, διαπιστώθηκε ότι αν και διενεργήθηκαν φυσικές απογραφές στο τέλος της χρήσεως 2016, στα κατά τόπους Κέντρα και Μονάδες Υγείας δεν κατέστη εφικτή η αποτίμηση τους και η εμφάνισή τους στον Ισολογισμό της χρήσεως 2016. Κατόπιν τούτου, δεν δυνάμειθα να βεβαιώσουμε την αξία των λογιστικών αποθεμάτων που εμφανίζονται στον Ισολογισμό ύψους 69.726,81 ευρώ (θέση ενεργητικού Δ.Ι.4) και το κόστος ανάλωσης αυτών, ύψους 4.233.677,4 ευρώ, που περιλαμβάνεται στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων της χρήσεως αυτής ύψους 68.959.762,92 ευρώ, όπως και να προσδιορίσουμε τις επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, τόσο στα αποτελέσματα της χρήσεως 2016, όσο και στην καθαρή θέση του Ισολογισμού.
2) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Προμηθειές, ύψους 6.673.658,20 ευρώ (θέση παθητικού Γ.Ι.1.), περιλαμβάνεται υποχρέωση ύψους 1.723.930,44 ευρώ, που αντιστοιχεί σε πηλοία προμηθειών κυρίως της χρήσεως 2016, τα οποία είναι κατοχυρωμένα αναλυτικά ανά προμηθευτή στις ετήσιες χρήσεις 2017-2018, ενώ στη χρήση 2016 έχουν απεικονιστεί συγκεντρωτικά στον ανωτέρω λογαριασμό του Ισολογισμού. Επίσης από το δημοπολητικό έλεγχό των υπολοίπων των προμηθειών, μέσω της διαδικασίας της αποστολής επιστολών προς αυτούς και της διαστύρωσης των υπολοίπων τους με τα δικά τους βιβλία, εντοπίστηκαν θετικές διαφορές χρέους, συνολικό ύψους 355.125,52 ευρώ, για τις οποίες δεν μας δόθηκαν σχετικές διευκρινίσεις, αλλά και πληροφορίες για την ύπαρξη διαδικασιών συμφωνίας του χρέους με τους προμηθευτές. Κατόπιν αυτών δεν δυνάμειθα να βεβαιώσουμε το συνολικό ύψος της εν λόγω υποχρέωσης (6.673.658,20), όπως αυτή εμφανίζεται στον Ισολογισμό καθώς και την επίπτωση του γεγονότος αυτού, τόσο στα αποτελέσματα της χρήσεως 2016, όσο και στην καθαρή θέση του Ισολογισμού.
3) Το λογιστικό και μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των λογαριασμών της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας χρηζεί σημαντικών παρεμβάσεων, τροποποιήσεων και βελτιώσεων, ώστε να καταστεί δυνατή η πλήρης και ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 146/2003. 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 έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτές, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Ευθύνες της Διοικήσεως 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 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 ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελεγκτή, 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:
• Εντοπιζόμενοι 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 αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 συμπληγνία, πλαστογραφία, εκσεκμιμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκρυψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
• Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχό, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίσπηση 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 σχεδιαγράμμα 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 Απαιτήσεων
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση των περιεχομένων της Έκθεσης Διαχείρισης προς τη Διοίκηση της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πεiriαιώς και Αιγαίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31-12-2016. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τη 2η Υγειονομική Περιφέρεια και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανακριβείς στην Έκθεση Διαχείρισης της Διοικήσεως.
β) Η 2η Υγειονομική Περιφέρεια άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/07/2009 και το άνοιγμά τους 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).

Αθήνα, 15-9-2020

ΛΟΥΚΙΑ ΡΕΓΓΙΝΑ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13791
ΣΥΚΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 27541
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Εκτελεστικού Συμβουλίου
Φωκ. Νησίου 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125