Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.12.30 13:50:33 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019) (ποσά σε ευρώ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.341.360,62	1.229.518,06	111.842,56	1.335.470,62	1.185.097,52	150.373,10
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	8.036.160,39	0,00	8.036.160,39	8.036.160,39	0,00	8.036.160,39
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.523.008,29	3.846.135,66	676.872,63	4.424.998,13	3.756.255,54	668.742,59
4. Μηχανήματα - τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	3.795.621,09	3.347.228,91	448.392,18	3.499.755,64	3.305.534,94	194.220,70
5. Μεταφορικά μέσα	1.016.564,99	918.391,98	98.173,01	1.011.564,99	899.376,09	112.188,90
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.685.427,81	3.602.880,00	82.547,81	3.651.055,55	3.551.687,82	99.367,73
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**21.056.782,57**	**11.714.636,55**	**9.342.146,02**	**20.623.534,70**	**11.512.854,39**	**9.110.680,31**
III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			20.000,00			20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**9.362.146,02**			**9.130.680,31**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			985.148,47			1.062.181,14
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		41.048.970,82			44.930.461,40	
Μείον: Είσπραξη έναντι απαιτήσεων Ασφ.Ταμείων		0,00	41.048.970,82		0,00	44.930.461,40
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπομενες ασχολίες			10.991,50			10.991,50
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		8.779.901,48			8.779.901,48	
Μειον: Προβλέψεις		-8.370.909,41	408.992,07		-8.370.909,41	408.992,07
5. Χρεώστες διάφοροι			17.723,38			13.902,64
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος			40.685,58			72.238,62
			41.527.363,35			45.436.586,23
III. Χρεόγραφα						
Τραπεζικά Ομόλογα			0,00			0,00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.219.322,95			5.506.982,39
			3.219.322,95			5.506.982,39
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙV)			**45.731.834,77**			**52.005.749,76**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Εξοδα επόμενης χρησης			0,00			0,00
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.215.071,72			1.868.445,76
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			**56.420.895,07**			**63.155.248,93**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			23.759.793,53			24.568.244,19

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο	13.345.740,42	13.345.740,42
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	404.862,41	432.692,97
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	599.255,86	469.325,96
5. Ειδικά αποθεματικα από Διαγραφή Υποχρεώσεων.	39.832.166,76	36.825.033,76
Μείον: Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφη Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4600/2019	15.913.383,75	0,00
	24.922.901,28	37.727.052,69
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	15.730.794,86	8.884.937,68
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙΙΙ + ΑV)	**53.999.436,56**	**59.957.730,79**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.164.733,79	2.978.740,82
2. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	17.098,88	91.677,30
8.Πιστωτές διάφοροι	82.202,20	52.811,21
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙΙ)	**2.264.034,87**	**3.123.229,33**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Εσοδα επόμενης χρήσης	0,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	157.423,64	74.288,81
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)	**56.420.895,07**	**63.155.248,93**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	23.759.793,53	24.568.244,19

Σημειώσεις:

1)Σύμφωνα με τον Ν.4052/1-3-2012, το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Πέτρας Ολύμπου ενσωματώθηκε στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης ως Ψυχιατρικός Τομέας. Ο ισολογισμός 31-12-2019, όπως και της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζεται ενοποιημένος.

2) Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", ''Εξοδα διοικητικής λειτουργίας'' και "Άλλα έσοδα'' συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **15.997.226,19 €** που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων συμπεριλαμβανομένου και του Ψυχιατρικού Τομέα η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

3) Στο λογ. Παθητικού ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι 5."Ειδικά αποθεματικά από Διαγραφή Υποχρεώσεων" ποσού **39.832.166,76 €**, αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για εξόφληση προμηθευτών έως 31-12-2019.
Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019 διεγράφησαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.που προήλθαν από παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ(εισπρακτέα νοσήλια), στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεων του από τον Κρατικό Προϋ πολογισμό (Φ210/ΚΑΕ 2325,2326) για τα έτη 2015,2016,2017 ανεξάρτητα του χρόνου τιμολόγησής τους, με αντίστοιχη και ισόποση διαγραφή από τον ΕΟΠΥΥ υποχρεώσεών του προς το Γ.Ν.Κατερίνης. Το ποσό ανέρχεται στα **15.913.383,75 €** και εμφανίζεται στο λογ. Παθητικού ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι "Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφή Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4600/2019"

4) Στο Λογ.Ενεργητικού "Διαθέσιμα", και στο κονδύλι "καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", υπάρχει ποσό **3.219.322,95 €,** το οποίο υπολείπεται του Δημόσιου Λογιστικού κατά **233.886,06 €** λόγω: α) της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI), διότι στο Δημόσιο Λογιστικό δεν εκδόθηκε Ένταλμα Πληρωμής προς αποκατάσταση της ζημίας ποσού **198.071,96 €** και β) της κατάσχεσης εις χείρας τρίτων ποσού **35.814,10 €** . Σημειώνεται πως στις 24/7/2014 έγινε ολική εξαγορά των μεριδίων που προύσε το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης στο Κοινό Κεφάλ αιο Ν.2469/97.

5) Στα κονδύλια του Ενεργητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" εμφανίζονται έσοδα **1.215.071,72 €**, τα οποία αναλύονται ως εξής: 'εσοδα νοσηλίων έως 31/12/2019 που τιμολογήθηκαν εντός του 2020, ποσού **1.192.204,20 €.** Τόκοι καταθέσεων στην Τ.τ.Ε. που εισπράχθησαν το 2020 και αφορούσαν τη χρήση 2019, ποσού **22.867,52 €**.

6) Στα κονδύλια του Παθητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Εξοδα χρήσεως δεδουλευμένα " ποσού **157.423,64 €** αφορά σε δαπάνες που τιμολογήθηκαν το 2020 και αφορούν την κλειόμενη χρήση 2019.

7) Στη χρήση 2019 χρησιμοποιήθηκαν οιι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.

8) Μέχρι και την σύνταξη του παρόντος,δεν προηγματοποιήθηκε η οριστική παράδοση - παραλαβή των νέων εγκαταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης (κτιριακών, μηχανολογικών κλπ). από την ΔΕΠΑΝΟΜ Α.Ε. -παρά τις συνεχείς οχλήσεις μας-, με αποτέλεσμα να μην συμπεριλαμβάνονται στις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις.

9) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ Α΄ 43/9-3-19), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστωτική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 Α΄ 81), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου τρίτου του ν. 3527/2007 (Α΄ 25), λογίζεται ότι παρέμειναν στην κυριότητα των νοσοκομείων.

Κ Α Τ Α Σ Τ Α Σ Η Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ο Υ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν Χ Ρ Η Σ Ε Ω Σ

31ης Δεκεμβρίου 2019 (1η Ιανουαρίου 2019 - 31η Δεκεμβρίου 2019)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			15.118.599,26			14.156.247,63
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			25.483.260,38			24.689.973,96
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-10.364.661,12			-10.533.726,33
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα			18.800.403,62			18.716.726,86
Σύνολο			8.435.742,50			8.183.000,53
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.695.808,79			1.643.145,04	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	1.695.808,79		0,00	1.643.145,04
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			6.739.933,71			6.539.855,49
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			96.699,39			132.527,89
ΜΕΙΟΝ: 3 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			0,00			0,00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετάλλεύσεως			6.836.633,10			6.672.383,38
II. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	554.832,45			521.438,07		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	641.238,85			556.011,66		
4.Έκτακτα κέρδη	0,00	1.196.071,30		0,00	1.077.449,73	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	990.678,87			554.184,98		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	144.111,13			229.359,64		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.134.790,00	61.281,30	0,00	783.544,62	293.905,11
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			6.897.914,40			6.966.288,49
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		246.202,70			221.881,42	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		246.202,70	0,00		221.881,42	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**6.897.914,40**			**6.966.288,49**

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Ε Ω Σ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν

	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	6.897.914,40	6.966.288,49
Πλέον: Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	8.884.937,68	2.008.381,70
Μείον: Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσης Ψ.Ν.Π.Ο	0,00	0,00
Μείον: Φόρος εισοδήματος	52.057,23	89.732,51
Πλεόνασμα εις νέο	**15.730.794,86**	**8.884.937,68**

Κατερίνη, 20 Μαΐου 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΥΠΟΔ/ΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 357348

ΕΛΕΝΗ ΘΩΔΗ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 461725

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 323707

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Εχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Στα κονδύλια του ισολογισμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες», περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 41.458 χιλ., οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Επιβεβαιώσαμε ωστόσο με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσό € 24.967 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη διαφορά ποσού € 16.491 χιλ.
2. Στα κονδύλια του ισολογισμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», «Επισφαλείς - Επίδικές Απαιτήσεις και Χρεώστες», «Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και Παρεπόμενες Ασχολίες», «Χρεώστες διάφοροι» και «Προμηθευτές», περιλαμβάνονται απαιτήσεις σεκαθυστέρηση συνολικού ποσού € 9.438 χιλ. περίπου για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού € 8.371 χιλ. περίπου υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 1.067 χιλ. περίπου. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την Ελληνική Νομοθεσία με συνέπεια τα κονδύλι α Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», «Επισφαλείς - Επίδικές Απαιτήσεις και Χρεώστες», «Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και Παρεπόμενες Ασχολίες», «Χρεώστες διάφοροι» και «Προμηθευτές» και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.067 χιλ. περίπου, ποσό που έπρεπε να βαρύνει τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων.
3. Στο κονδύλι του ισολογισμού «Προμηθευτές», περιλαμβάνονται υποχρεώσεις ποσού € 195 χιλ. περίπου, οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003) και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το συνο λικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 123 χιλ. περίπου, με συνέπεια τα ΄ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγουμένων χρήσεων αυξημένα κατά € 1 χιλ. και € 122 χιλ. περίπου αντίστοιχα.
5. Λόγω της μεταγενέστερης από την 31/12/2019 εντολής ανάθεσης του ελέγχου δεν παραστήκαμε στην απογραφή των αποθεμάτων κατά την ανωτέρω ημερομηνία. Περαιτέρω δεν κατέστη δυνατό να διενεργηθούν εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και ως εκ τούτου διατηρο ύμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων ποσού € 985 χιλ. και την επίδραση τους στα ΄ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.
6. Κατά του Νοσοκομείου έχουν πρωτοδίκως επιδικαστεί αγωγές από τρίτους συνολικού ύψους € 130 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003) και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, κατά την 31/12/2019 δεν έχει αναγνωρισθεί το ποσό της ανωτέρω υποχρέωσης, με συνέπεια οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα ΄ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. Η τελική έκβαση των λοιπών αγωγών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε άλλη πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.
7. Δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα χ ρήσης και στα ΄ίδια Κεφάλαια.
8. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασταεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 μέχρι 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
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 τ ων 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 κ αταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας 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) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019 διεγράφησαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προήλθαν από παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ (εισπρακτέα νοσήλια), στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεων του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ210/ΚΑΕ 2325,2326) για τα έτη 2015,2016,2017 ανεξάρτητα του χρόνου τιμολόγησής τους, με αντίστοιχη και ισόποση διαγραφή από τον ΕΟΠΥΥ υποχρεώσεών του προς το Γ.Ν.Κατερίνης. Το ποσό ανέρχεται στα 15.913.383,75 € και εμφανίζεται στο λογ. Παθητικού ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι "Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτ. Ασφ. Ταμείων Ν.4600/2019".
2) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι στον λογαριασμό Ενεργητικού "Διαθέσιμα", και στο κονδύλι "καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", υπάρχει ποσό 3.219.322,95 €, το οποίο υπολείπεται του Δημόσιου Λογιστικού κατά 233.886,06 € λόγω: α) της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI), διότι στο Δημόσιο Λογιστικό δεν εκδόθηκε Ένταλμα Πληρωμής προς αποκατάσταση της ζημίας ποσού 198.071,96 € και β) της κατάσχεσης εις χείρας τρίτων ποσού 35.814,10 €. Σημειώνεται πως στις 24/7/2014 έγινε ολική εξαγορά των μεριδίων που τηρούσε το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης στο Κοινό Κεφάλαιο Ν.2469/97.
3) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ Α' 43/9-3-19), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α' 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α' 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστωτική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 Α' 81), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου τρίτου του ν. 3527/2007 (Α' 25), λογίζεται ότι παρέμειναν στην κυριότητα των νοσοκομείων.
4) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι σε προγενέστερη χρήση το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης μεταφέρθηκε σε νέες κτιριακές εγκαταστάσεις. Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας έκθεσης δεν είχε πραγματοποιηθεί η οριστική παράδοση - παραλαβή των εγκαταστάσεων αυτών (κτιριακών, μηχανολογικών κλπ.), με αποτέλεσμα να μην συμπεριλαμβάνονται στις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 3 του Ν. 3527/2007 οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (Γ.ΙΙ Ενεργητικού), περιέρχονται στην 3η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Σημειώνεται όμως ότι, το οικόπεδο επί του οποίου ανεγέρθηκε το Νοσοκομείο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης.
5) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του Νοσοκομείου καθώς επίσης και των περιεχομένων τους.
6) Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παρακολούθησης της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 23/12/2019 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη, εξαιτίας α) της μη παράστασης στην απογραφή αποθεμάτων της 31/12/2018, β) της μη λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών για το υπόλοιπο του λογαριασμού απαιτήσεων, γ) της μη διενέργειας πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού, δ) της μη αναγνώρισης υποχρεώσεων από αγωγές που έχουν επιδικ