Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.01.27 14:37:45
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ

3η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ Ε Ν Ι Κ Ο Ν Ο Σ Ο Κ Ο Μ Ε Ι Ο Η Μ Α Θ Ι Α Σ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσης	**458.282,97**	**438.278,50**	**20.004,47**	**454.207,71**	**427.583,07**	**26.624,64**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.339.522,44	0,00	3.339.522,44	3.339.522,44	0,00	3.339.522,44
2.Αγροί-Φυτείες-Δάση	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00
3.Κτίρια & Τεχνικά Έργα	13.939.333,22	8.876.957,65	5.062.375,57	13.939.333,22	8.318.771,75	5.620.561,47
4.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	6.598.679,76	5.726.673,14	872.006,62	6.425.409,95	5.547.354,44	878.055,51
5.Μεταφορικά Μέσα	54.999,52	54.999,44	0,08	54.999,52	54.999,44	0,08
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.452.035,91	3.249.490,85	202.545,06	3.350.627,75	3.163.505,07	187.122,68
Συνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**29.600.570,85**	**17.908.121,08**	**11.692.449,77**	**29.325.892,88**	**17.084.630,70**	**12.241.262,18**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & λλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**11.692.449,77**			**12.241.262,18**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.751.882,64			1.592.680,42
			1.751.882,64			**1.592.680,42**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτησεις από πώληση αγαθών & Υπηρ.		49.080.676,81			59.774.897,19	
Μείον:Προβλέψεις		445.340,74	48.635.336,07		17.737.924,85	42.036.972,34
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			4.203,51			45.509,22
4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		334.554,23			298.120,06	
Μείον:Προβλέψεις		0,00	334.554,23		0,00	298.120,06
5.Χρεώστες Διαφοροι			14.875,71			22.563,64
6.Λογαριασμοί Διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			140,56
			48.988.969,52			**42.403.305,82**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.888.676,40			8.310.317,43
			5.888.676,40			**8.310.317,43**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**56.629.528,56**			**52.306.303,67**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.211.095,80			2.522.235,66
			2.211.095,80			**2.522.235,66**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**70.553.078,60**			**67.096.426,15**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			32.649.945,36			33.350.420,91
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.			169.252,93			79.639,91
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Χρεωστικοί			0,00			0,00
			32.819.198,29			**33.430.060,82**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**23.242.181,88**	**23.242.181,88**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	488.646,60	451.143,90
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.766.443,90	2.970.395,63
	3.255.090,50	**3.421.539,53**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Αποθεματικό ΕΛΛΑΠΙ	285.772,22	285.772,22
	285.772,22	**285.772,22**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**41.356.328,73**	**36.302.592,58**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**68.139.373,33**	**63.252.086,21**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλ.:για αποζημ.προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία	32.443,95	47.443,95
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	32.443,95	**47.443,95**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.663.004,61	2.789.172,24
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	6.612,53	11.126,89
8. Πιστωτες διαφοροι	223.108,78	375.082,82
Σύνολο υποχρεώσεων	**1.892.725,92**	**3.175.381,95**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.892.725,92**	**3.175.381,95**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	488.535,40	621.514,04
	488.535,40	**621.514,04**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**70.553.078,60**	**67.096.426,15**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	32.649.945,36	33.350.420,91
3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.	169.252,93	79.639,91
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Πιστωτικοί	0,00	0,00
	32.819.198,29	**33.430.060,82**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών ", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 15.974.682,97€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο.
3) Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Έκτακτες ζημίες» περιλαμβάνεται ποσό 5.060.722,70€ το οποίο αφορά τη διαγραφή των απαιτήσεων από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/19. Ως εκ τούτου, τα Αποτελέσματα χρήσης και ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.
4) 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.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			16.129.877,81			16.517.502,87
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			25.618.208,43			25.299.402,21
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**(9.488.330,62)**			**(8.781.899,34)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			24.148.296,60			24.838.303,29
Σύνολο			**14.659.965,98**			**16.056.403,95**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.130.989,02			5.096.346,35	
			5.130.989,02			5.096.346,35
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**9.528.976,96**			**10.960.057,60**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		181.249,61			106.244,43	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		85,80	**181.163,81**		63,95	**106.180,48**
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			9.710.140,77			11.066.238,08
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		943.339,39			544.869,63	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		611.913,78			619.698,99	
		1.555.253,17			**1.164.568,62**	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			255.226,27		
2. Έκτακτες Ζημίες	5.060.722,70			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.133.387,75			529.633,46		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	6.194.110,45	(4.638.857,28)	0,00	784.859,73	379.708,89
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**5.071.283,49**			**11.445.946,97**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		834.185,81			828.516,62	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		834.185,81	0,00		828.516,62	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**5.071.283,49**			**11.445.946,97**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	5.071.283,49	11.445.946,97
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα)		
προηγ.χρήσεων	36.302.592,58	24.879.209,25
Σύνολο	**41.373.876,07**	**36.325.156,22**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	17.547,34	22.563,64
Αποτελέσματα εις νέον	**41.356.328,73**	**36.302.592,58**

ΗΜΑΘΙΑ, 31 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2020

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Α.Σ.	-Ο- ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-Ο- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΠΛΙΟΓΚΑΣ ΗΛΙΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 808991	ΚΑΛΑΙΤΣΙΑΝΗΣ ΗΛΙΑΣ Α.Δ.Τ. Μ 377875	ΠΑΠΑΛΟΠΟΥΛΟΥ ΣΤΕΛΛΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ 831038	ΓΙΑΖΙΤΖΙΔΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Α.Δ.Τ. Π 883647	ΤΣΙΑΙΝΙΚΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ Α.Δ.Τ. Α 203119	ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0025680

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας (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 Νοσοκομείου Ημαθίας 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) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 1.751.882,64και την πραγματική αξία του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.

2) Στα κονδύλια του ενεργητικού Δ.ΙΙ. 1 «Απαιτήσεις πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών» και Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς- Επίδικές Απαιτήσεις και Χρεώστες» περιλαμβάνονται, επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και ανείσπρακτες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 666.985,78 για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού € 445.340,74 υπολείπεται κατά € 221.645,04 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π .Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», με συνέπεια, η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού Δ.Ι. 1 «Απαιτήσεις πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών» και Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς- Επίδικές Απαιτήσεις και Χρεώστες» και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 221.645,04 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 29.700,99 και € 191.944,05 αντίστοιχα.

3) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 48.456.153,65.Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια .

4) Στο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα Έσοδα» ποσού € 24.838.303,29 εκ. περιλαμβάνεται και ποσό €4.428.316,00. το οποίο αφορά σε ληφθείσες κρατικές επιχορηγήσεις του Νοσοκομείου στην χρήση 2019 για την κάλυψη των ληξιπρόθεσμων και μη υποχρεώσεων του προς τρίτους . Κατά την γνώμη μας, οι επιχορηγήσεις αυτές θα έπρεπε να έχουν καταχωρηθεί στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και να μην έχουν καταχωρηθεί εις όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσεως. Λόγω αυτού του λογιστικού χειρισμού, το κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα Έσοδα» και τα αποτελέσματα χρήσης παρουσιάζονται αυξημένα κατά ποσό €4.428.316,00.

5) Δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας.

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 των 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 καταστάσεων 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) Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία που να επιβεβαιώνουν ότι υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.

2) Στη σημείωση 12 του προσαρτήματος όπου γίνεται αναφορά ότι με βάση ΦΕΚ 4828/Β/2019 διαγράφηκαν , οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για τα έτη 2015, 2016 και 2017, ποσού € 22.353.306,28., με ισόποση μείωση των απαιτήσεων και με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της τρέχουσας χρήσης κατά ποσό € 5.060.722,70 και σχηματισθείσας πρόβλεψης κατά ποσό € 17.292.584,11

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 25/10/2019 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη, έμφαση θέματος και άλλο θέμα

Ευθύνες 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 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 έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, 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 αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη 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 ελέγχου, 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 ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, 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 περιστάσεις, 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 σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα 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) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

β) Το Νοσοκομείο τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003)

Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος	Παναγιώτης Ζαφείρης
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Α.Μ. ΕΛΤΕ 2393

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33