INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.10.08 14:37:31 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΛΛΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
6η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ [1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018]

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	**829.281,46**	**745.040,63**	**84.240,83**	**829.281,46**	**675.684,27**	**153.597,19**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.587.271,26	0,00	9.587.271,26	9.587.271,26	0,00	9.587.271,26
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	1.013.682,00	0,00	1.013.682,00	1.013.682,00	0,00	1.013.682,00
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	14.448.819,20	8.920.855,49	5.527.963,71	14.248.919,29	8.499.480,66	5.749.438,63
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	9.305.778,36	8.258.367,53	1.047.410,83	8.685.676,64	8.103.852,94	581.823,70
5. Μεταφορικά Μέσα	191.798,30	159.840,53	31.957,77	191.798,30	152.200,53	39.597,77
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.601.342,77	3.444.561,87	156.780,90	3.518.260,00	3.377.191,02	141.068,98
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	115.803,11	0,00	115.803,11
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**38.148.691,89**	**20.783.625,42**	**17.365.066,47**	**37.361.410,60**	**20.132.725,15**	**17.228.685,45**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**38.148.691,89**	**20.783.625,42**	**17.365.066,47**	**37.361.410,60**	**20.132.725,15**	**17.228.685,45**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**17.365.066,47**			**17.228.685,45**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1.920.782,83**			**1.739.177,07**
II.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	73.934.472,57			60.109.314,30		
Μείον: Προβλέψεις	0,00		73.934.472,57	0,00		60.109.314,30
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρελ.υπηρ.			397.470,14			406.729,31
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	1.428.594,78			1.428.594,78		
Μείον: Προβλέψεις	1.421.089,76		7.505,02	1.421.089,76		7.505,02
5. Χρεώστες Διάφοροι			133.011,42			141.506,56
			74.472.459,15			**60.665.055,19**
III.Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			1.304,26			
			1.304,26			
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.146.959,53			5.867.375,08
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**80.541.505,77**			**68.271.607,34**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			608,74
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.266.816,15			3.401.434,82
			3.266.816,15			**3.402.043,56**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**101.257.629,22**			**89.055.933,54**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,07			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			28.740.136,64			29.979.526,86
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			170.646,27			249.621,00
4. Λοιποί λογαριασμοί Τάξεως			1.003.037,21			1.003.037,21
			29.913.820,19			**31.232.185,07**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑ. ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΚΑ. ΧΡΗΣΗΣ 2017
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**9.117.954,44**	**9.117.954,44**
II.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Διφορές αναγών	2.472.550,41	2.479.733,56
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.064.747,81	8.159.848,06
	10.537.298,22	**10.639.581,62**
III.Αποθεματικά Κεφάλαιο		
Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία.	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	**77.642.502,38**	**65.506.302,59**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**97.297.755,04**	**85.263.838,65**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	59.399,38	74.399,38
	59.399,38	**74.399,38**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.533.452,38	2.138.633,08
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	77.203,86	85.930,77
8. Πιστωτές διάφοροι	682.978,87	866.919,81
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3.293.635,11**	**3.091.483,66**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**606.839,69**	**626.211,85**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**101.257.629,22**	**89.055.933,54**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,07	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	28.740.136,64	29.979.526,86
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	170.646,27	249.621,00
4. Λοιποί λογαριασμοί Τάξεως	1.003.037,21	1.003.037,21
	29.913.820,19	**31.232.185,07**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού € 18.416.318,07 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2018 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003. Σύμφωνα με το υπ' αριθ. 3510/2013 τεύχος Β ΦΕΚ τα Νοσοκομεία Γιαννιτσών και Εδέσσης από την 31.12.2012 και μετά αποτελούν αυτοτελές και

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018**			**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017**		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			16.463.236,76			14.815.581,03
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			28.892.784,95			27.447.967,73
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-12.429.548,19**			**-12.632.386,70**
Πλέον : Άλλα έσοδα			27.489.221,10			28.703.682,40
Σύνολο			**15.059.672,91**			**16.071.295,70**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.627.068,49			4.159.353,19
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**10.432.604,42**			**11.911.942,51**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		111.316,31			75.749,08	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		20,13	111.296,18		220,40	75.528,68
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**10.543.900,60**			**11.987.471,19**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		994.768,09			571.099,95	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		758.372,90			285.963,74	
		1.753.140,99			857.063,69	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	83.877,27			71.354,55		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	83.877,27	1.669.263,72	0,00	71.354,55	785.709,14
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμα/πλεόνασμα)			**12.213.164,32**			**12.773.180,33**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		720.256,63			733.735,10	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		720.256,63	0,00		733.735,10	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμα/πλεόνασμα)			**12.213.164,32**			**12.773.180,33**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

	ΧΡΗΣΗ 2018	**ΧΡΗΣΗ 2017**
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμα/πλεόνασμα) χρήσεως	12.213.164,32	12.773.180,33
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ.χρήσεων	65.506.302,59	52.818.581,92
Αποτέλεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	0,00
Σύνολο	77.719.466,91	65.591.762,25
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	76.964,53	85.459,66
Πλεόνασμα εις νέο	**77.642.502,38**	**65.506.302,59**

ΕΔΕΣΣΑ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	ΟΙ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΣΜΙΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 306232	ΒΟΥΑΡΙΣΑΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 874860	Δρ.ΜΠΟΓΙΑΤΖΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ 894569	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Α.Δ.Τ. Τ 443879	ΓΚΕΝΤΖΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 352624	ΤΣΕΡΚΕΖΗ ΜΑΡΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΝ 896963	ΖΓΟΥΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 434437 Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση των θεμάτων 4 και 5 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 6, 7 και 8 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική της 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. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, ενώ 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 € 1.920.783 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 71.166.855, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 73.934.473 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεία, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2018, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. 3. Στο κονδύλι του Ενεργητικού ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασοχλίες» περιλαμβάνεται ποσό € 369.000 που αφορά απαίτηση ενοικίων κυλικείου η διεκδίκηση των οποίων γίνεται δικαστικά. Κατά την εκτίμηση μας για το ενδεχόμενο μη ρεαλοποίησης αυτής της απαίτησης το Νοσοκομείο πρέπει να σχηματίσει πρόβλεψη, το ύψος της οποίας δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση, στο κονδύλι του Ενεργητικού ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασοχλίες», στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 4. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» δεν περιλαμβάνεται ποσό € 961.716 που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες του Νοσοκομείου προς τον ΕΟΠΠΥ για το έτος 2017, οι οποίες εκκαθαρίστηκαν και βεβαιώθηκαν εντός του 2019, μετά την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018. Συνεπώς, οι λογαριασμοί «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται ιούτοσα μειωμένοι. 5. Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Το ποσό που αφορά την κλειόμενη χρήση ανέρχεται σε € 5.722.916 και συνεπώς τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό και το κονδύλι των αποθεματικών των Ίδιων Κεφαλαίων ιούτοσα μειωμένο. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ποσό των επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού σε προηγούμενες χρήσεις. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 6. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 2.533.452 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 38% επί του δείγματος που επελέγη και 20% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 7. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει επιστολές από επτά εκ των 8 συνεργαζόμενων Νομικών Συμβούλων με το Νοσοκομείο αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση τις επιστολές των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές για αποζημίωση λόγω ιατρικών λαθών συνολικού ποσού € 2.810.000 (εκ των οποίων ποσό € 951.800 αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Έδεσσας και το ποσό € 1.858.200 αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Γιαννιτσών), από τις οποίες έχει επιδικασθεί ποσό € 810.000. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω α) και β) και λαμβάνοντας υπόψη την αποουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιμέλον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 8. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο 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 έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με 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 παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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 χρηματοοικονομικών 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 υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων, με βάση το άρθρο 111 του Ν 4600/2019, προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Υγείας, θα διαγραφούν, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Νοσοκομείο, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην απεικόνιση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης χρήσης 2019. 3. Υφίσταται «ενδιάμεσος» τραπεζικός λογαριασμός μη καταχωρημένος στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου και χρησιμοποιείται για πληρωμές μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών του Γενικού Νοσοκομείου Έδεσσας. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 το υπόλοιπο αυτού του λογαριασμού σύμφωνα με το extrait της τράπεζας ανέρχεται σε € 116.092. Λόγω της μη καταχώρησης του τραπεζικού αυτού λογαριασμού, το κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙV.3 «Καταθέσεις όψεως» και το κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.11 «Πιστωτές διάφοροι» εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδοσε την 31/07/2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως εξαιτίας 1) της μη επιβεβαίωσης του κονδυλίου του κυκλοφορούντος ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» λόγω μη παρουσίας στη φυσική απογραφή, 2) α) της μη επιβεβαίωσης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και της μη απόκτησης διασφάλισης για το ποσό της πρόβλεψης για απαιτήσεις σε καθυστέρηση, και β) της μη λήψης απαντήσεων από το σύνολο των συνεργαζόμενων δικηγόρων, 3) της μη διενέργειας πρόβλεψης επί του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασοχλίες» ποσού € 403.000 το οποίο αφορά απαίτηση ενοικίων κυλικείου διεκδικούμενων δικαστικά 4) του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» που περιλαμβάνει ποσό € 56.000 που αφορά κατάσχεση από τραπεζικό λογαριασμό του Νοσοκομείου κατά το έτος 2009 για την οποία εκκρεμεί η έκδοση χρηματικού εντάλματος , 5) της μη δυνατότητας επιβεβαίωσης εάν μέρος των επιχορηγήσεων θα έπρεπε να είχε καταχωρηθεί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων, 6) της μη δυνατότητας επαλήθευσης υποχρεώσεων σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ € 1.066.000, 7) της μη λήψης απαντήσεων από τους Νομικούς Συμβούλους, 8) της μη διενέργειας πρόβλεψης για ενδεχόμενους πρόσθετους φόρους, εισφορές και προσαυξήσεις για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και 9) της μη ύπαρξης ασφαλιστικής κάλυψης επί των κτιριακών εγκαταστάσεων καθώς και για του πάγιου εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις δικλί