INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2020.01.08 12:08:50 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018) (ποσά σε ευρώ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπτ/ση Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπτ/ση Αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1,335,470.62	1,185,097.52	150,373.10	1,325,993.42	1,136,533.43	189,459.99
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	4,424,998.13	3,756,255.54	668,742.59	4,377,779.54	3,679,793.68	697,985.86
4. Μηχανήματα - τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	3,499,755.64	3,305,534.94	194,220.70	3,479,505.64	3,262,426.21	217,079.43
5. Μεταφορικά μέσα	1,011,564.99	899,376.09	112,188.90	899,564.99	885,217.02	14,347.97
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3,851,055.55	3,551,687.82	99,367.73	3,580,163.84	3,512,100.15	68,063.49
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ1+Γ11)	**20,623,534.70**	**11,512,854.39**	**9,110,680.31**	**20,373,174.20**	**11,339,537.06**	**9,033,637.14**
III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			20,000.00			20,000.00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ1+Γ11+Γ111)			**9,130,680.31**			**9,053,637.14**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			1,062,181.14			867,442.04
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		44,930,461.40			34,474,167.32	
Μείον: Εισπρακτέα έναντι απαιτήσεων Ασφ.Ταμείων		0.00	44,930,461.40		0.00	34,474,167.32
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπόμενες αιχολίες			10,991.50			16,991.50
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		8,779,901.48			8,779,901.48	
Μείον: Προβλέψεις		-8,370,909.41	408,992.07		-8,370,909.41	408,992.07
5. Χρεώστες διάφοροι			13,902.64			17,690.56
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος			72,238.62			58,464.91
			45,436,586.23			34,978,306.36
III. Χρεόγραφα						
Τραπεζικά Ομόλογα			0.00			0.00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0.00			0.00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5,506,962.39			6,057,243.92
			5,506,962.39			6,057,243.92
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δi + Δii + Δiv)			**52,005,749.76**			**41,902,992.32**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενης χρήσης			0.00			0.00
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1,868,445.76			1,273,014.56
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			**63,155,248.93**			**52,419,104.01**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			24,568,244.19			26,303,299.21

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2018	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	432,692.97	351,482.49
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	469,325.96	626,821.53
5. Ειδικά αποθεματικά από Διαγραφή Υποχρεώσεων	36,825,033.76	33,210,072.76
Μείον: Βιβ.αποθεμ.από Διαγραφή Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4384/2016	0.00	0.00
	37,727,052.69	34,088,376.78
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	8,884,937.68	2,008,381.70
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Αi + Αii + Αiii + Αv)	**59,857,730.79**	**49,442,498.90**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2,978,740.82	2,739,235.09
2. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	91,677.30	73,155.70
6.Πιστωτές διάφοροι	52,811.21	93,722.06
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΩΝ (Γii)	**3,123,229.33**	**2,906,112.85**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενης χρήσης	0.00	0.00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	74,288.81	70,492.26
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)	**63,155,248.93**	**52,419,104.01**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	24,568,244.19	26,303,299.21

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 31-12-2018, όπως και της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζεται ενοποιημένος.

2) Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **15,436,682,27 €** 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 **III.** Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι 5."Ειδικά αποθεματικά από Διαγραφή Υποχρεώσεων" ποσού **36.825.033,76 €**, αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για εξόφληση προμηθευτών έως 31-12-2018.

4) Στο Λογ.Ενεργητικού "Διαθέσιμα", και στο κονδύλι "καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", υπάρχει ποσό **5,506,982,39 €**, 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 ζημιάς ποσού **198.071,96 €** και β) της κατάχρεσης ας 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.

5) Στα κονδύλια του Ενεργητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" εμφανίζονται έσοδα **1.868,445,76 €**, τα οποία αναλύονται ως εξής: 'εσοδα νοσηλών έως 31/12/2018 που ημολογήθηκαν εντός του 2019, ποσού **1.841,403,76 €**, Τόκοι καταθέσεων στην Τ.τ.Ε. που εκπρ.αθηκαν το 2019 και αφορούσαν την χρήση 2018, ποσού **27.042,00 €**.

6) Η πρόβλεψη εσόδων από παραπεμπτικά εξωτερικών ασθενών 2014 ποσού **600.000,00 €**, εγράφησαν στην προηγούμενη χρήση, σύμφωνα με απόφαση του Δ.Σ 30/13.10.17 του Νοσοκομείου ως επισφαλές απαιτήσεις.

7) Στα κονδύλια του Παθητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα " ποσού **74,288,81 €** αφορά σε δαπάνες που ημολογήθηκαν το 2019 και αφορούν την κλειόμενη χρήση 2018.

8) Στη χρήση 2018 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.

9) Μέχρι και την σύνταξη του παρόντος,δεν πραγματοποιήθηκε 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.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης Δεκεμβρίου 2018 - 1η Ιανουαρίου 2018 - 31η Δεκεμβρίου 2018)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			14,156,247.63			11,717,106.26
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			24,689,973.96			24,336,262.45
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετ.λλεύσεως			-10,533,726.33			-12,619,156.19
ΠΛΕΟΝ :Άλλα έσοδα			18,716,726.86			18,007,413.81
Σύνολο			8,183,000.53			5,388,257.62
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1,643,145.04			1,661,730.86	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0.00	1,643,145.04		0.00	1,661,730.86
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετ.λλεύσεως			6,539,855.49			3,726,526.76
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			132,527.89			140,599.90
ΜΕΙΟΝ :3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			0.00			0.00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετ.λλεύσεως			6,672,383.38			3,867,126.66
II. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
Πλέον 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	521,438.07			104,704.33		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	556,011.66			596,674.17		
4.Έκτακτα κέρδη	0.00	1,077,449.73		0.00	701,378.50	
Μείον 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	554,184.98			312,510.80		
2. Έκτακτες ζημές	0.00			0.05		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	229,359.64			106,815.84		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0.00	783,544.62	293,905.11	600,000.00	1,019,326.69	-317,948.19
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			6,966,288.49			3,549,178.47
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		221,881.42			230,909.03	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		221,881.42	0.00		230,909.03	0.00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**6,966,288.49**			**3,549,178.47**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2018	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	6,966,288.49	3,549,178.47
Πλέον: Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	2,008,381.70	-1,463,680.73
Μείον: Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσης Ψ.Ν.Π.Ο	0.00	0.00
Μείον: Φόρος εισοδήματος	89,732.51	77,116.04
Πλεόνασμα εις νέο	**8,884,937.68**	**2,008,381.70**

Κατερίνη, 29 Μαΐου 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΑΝΕΣΤΗΣ ΜΥΣΤΡΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 902949

Η ΥΠΟΔ/ΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΛΕΝΗ ΘΩΔΗ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 461725

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

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

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και του 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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 της μεταγενέστερης από την 31/12/2018 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 διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων ποσού € 1.062 χιλ. και την επίδραση τους στα ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης. 2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για το σύνολο του υπολοίπου των λογαριασμών «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις & χρεώστες» συνολικού ποσού € 47.208 χιλ., εκ του οποίου επιβεβαιώσαμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσό € 14.127 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη διαφορά ποσού € 33.081 χιλ.. Στους λογαριασμούς των Απαιτήσεων περιλαμβάνονται ακίνητα υπόλοιπα από την προηγούμενη χρήση συνολικού ποσού € 1.084 χιλ. περίπου, για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη, με συνέπεια τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται υπό ποσα αυξημένα, ποσό που έπρεπε να βαρύνει τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, η συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 169 χιλ. περίπου, με συνέπεια τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται υσπόσοα αυξημένα, και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγουμένων χρήσεων αυξημένα κατά € 12 χιλ. και € 157 χιλ. περίπου αντίστοιχα. 4) Κατ ά του Νοσοκομείου έχουν πρωτοδίκως επιδικασθεί ωιωγές από τρίτους συνολικού ύψους € 483 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003), κατά την 31/12/2018 δεν έχει αναγνωρισθεί το ποσό της ανωτέρω υποχρέωσης, με συνέπεια συωοχρέώσεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, τα ίδια Κεφάλαια υσόποσα αυξημένα, και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγουμένων χρήσεων αυξημένα κατά € 443 χιλ. και € 40 χιλ. περίπου αντίστοιχα. Διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη επιπλέον αγωγών και αξιώσεων από τρίτους κατά του Νοσοκομείου για τις οποίες θα έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη, καθώς μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους που ασχολούνται με τις νομικές υποθέσεις του Νοσοκομείου.

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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 προαναφερθέντος 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: α) στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ Α' 43/9-3-19) με απόφαση του Υπουργού Υγείας, διαγράφονται, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326) για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις των νοσοκομείων 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 τα ανωτέρω νοσοκομεία, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Τα νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. και ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υποχρεούνται να προβούν στην απεικόνιση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις λογιστικές καταστάσεις (ισολογισμούς) της οικονομικής χρήσης του έτους 2019. β) 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 περιλήθε αρχικά στα Π.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), επαναγράτα στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την ένδειξη 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 τρί του του ν. 3527/2007 (Α' 25), λογίζεται ότι παρέμεινα στην κυριότητα των νοσοκομείων. γ) 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 στς εν λόγω οικονομικές καταστάσεις. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 3 του Ν. 3527/2007 οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (Γ.Π Ενεργητικού), περέρχονται στην 3η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Σημειώνεται όμως ότι, το ανώνοτο επί του οποίου ανεγείρθηκε το Νοσοκομείο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης. δ) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 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 31/12/2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδοσαν την 6/8/2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

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 διαλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να α 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 ονότητες 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 επηρεάζαν 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 ή αβέβαιωσεις ή παρακαμψη 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 τουΝοσοκομείου.

-Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων κ αι των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

-Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαβαιανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που σεευγκένεται 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

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 3697/2008 υφίσταται υποχρεωση διατήρησης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προϋιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυχγάνουν ειδέι εφαρμογής στην Ελλάδα.Η διοίκηση του Νοσοκομείου δεν κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ενωση. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις καταρτίστηκαν βάσει του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογι