ΑΔΑ: 9ΗΧΨ4690Β1-ΓΗΡ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.07.31 16:35:54 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν.Ο. Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ
Γ.Ν.Ο. Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ &
ΣΟΥΤΑΝΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ" & "Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ" ΣΟΥΤΑΝΕΙΟ ΚΛΗΡΟΛΟΤΗΜΑ"
13η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΡΙΚΗ Δ.Υ.ΑΣΟΥ ΕΤΟΥΣ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεις	**533.298,16**	**508.344,66**	**24.953,50**	**533.298,16**	**464.124,25**	**69.173,91**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71
1α.Γήπεδα - Οικόπεδα Κληροδοτημάτων	72.173,06	0,00	72.173,06	72.173,06	0,00	72.173,06
3.Κτίρια & Τεχνικά Έργα	11.223.203,94	6.532.499,94	4.690.704,00	11.223.203,94	6.083.571,79	5.139.632,15
3α.Κτίρια & Τεχνικά Έργα Κληροδοτημάτων	1.526.930,26	900.888,75	626.041,51	1.526.930,26	839.811,57	687.118,69
4.Μηχ/κα-τεχ εγκατ & λοιπός μηχ εξοπλ	8.867.012,26	7.540.931,56	1.326.080,70	8.433.136,46	7.329.342,76	1.103.793,70
4α.Μηχ/κα-τεχ εγκατ &λοιπός μηχ εξοπλ Κληροδοτημάτων	23.035,80	23.035,76	0,04	23.035,80	23.035,76	0,04
5.Μεταφορικά Μέσα	7.840,94	7.840,86	0,08	7.840,94	7.651,66	189,28
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.242.632,06	2.094.906,20	147.725,86	2.181.146,97	2.050.264,80	130.882,17
6α.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός Κληροδοτημάτων	19.971,23	16.971,17	3.000,06	19.971,23	16.971,17	3.000,06
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**52.526.839,26**	**17.117.874,24**	**35.409.765,02**	**52.031.478,37**	**16.350.649,51**	**35.680.828,86**
ΘΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			469,55			469,55
			469,55			**469,55**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**35.410.234,57**			**35.681.298,41**
Α.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.998.304,16			2.061.018,73
			1.998.304,16			**2.061.018,73**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρ.	80.306.666,95			63.933.285,31		
Μείον:Προβλέψεις	15.204.399,69	65.102.457,26		15.204.399,69	48.729.075,62	
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες απαιτήσεις		194.690,50			194.690,50	
2α.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες απαιτήσεις Κληροδοτημάτων		215.398,81			205.432,68	
4.Επιταγές/-Εισπ/κες απαιτήσεις και χρεώστες	1.906.265,63			1.906.265,63		
Μείον:Προβλέψεις	1.876.808,38	29.457,25		1.876.808,38	29.457,25	
5.Χρεώστες Διαφόροι		58.630,32			82.098,68	
5α.Χρεώστες Διάφοροι Κληροδοτημάτων		27.795,21			28.328,21	
		65.628.429,35			**49.269.082,94**	
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		4.899.909,36			6.059.381,81	
3α.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας Κληροδοτημάτων		1.947.963,05			1.907.837,22	
		6.847.872,41			**7.967.219,03**	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)			**74.474.605,92**			**59.297.320,70**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.714.941,79			2.839.668,41
			2.714.941,79			**2.839.668,41**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**112.624.735,78**			**97.887.461,43**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			39.382.597,20			33.238.130,99
2α. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων			2.059.792,00			2.050.792,00
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγ. Ασφαλ. και εμφ. Συμβ.			89.950,70			106.458,17
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληρωφορών Χρεωστικοί			1.415.626,39			1.325.889,78
			42.947.966,29			**36.721.470,94**

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
1. Κοινοβιβλαμένο	**44.686.307,33**	**44.686.307,33**
ΠΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Διαφές αγών	225.010,16	247.194,68
3α.Διαφές Κληροδοτημάτων	1.925.883,62	1.925.883,62
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	225.549,19	265.269,91
	2.376.442,97	**2.438.348,21**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθρου 27 Ν.3867/2010	665.111,30	665.111,30
	665.111,30	**665.111,30**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κλεισίματος εις νέο	**58.568.941,30**	**44.219.575,23**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**106.296.802,90**	**92.009.342,07**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλ. για αποζημ.προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία	212.199,33	226.877,73
2. Λοιπές προβλέψεις	373.486,33	373.486,33
	585.685,66	**600.364,06**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.456.314,36	3.738.992,35
1α. Προμηθευτές Κληροδοτημάτων	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	33.753,78	90.207,27
5α.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη Κληροδοτημάτων	30.371,29	30.575,52
8. Πιστωτές διαφοροι	565.405,96	715.858,82
8α. Πιστωτες διαφοροι Κληροδοτημάτων	5.272,40	90,00
Σύνολο υποχρεώσεων	**5.091.118,09**	**4.575.723,96**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.091.118,09**	**4.575.723,96**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δοκιμαζόμενα	651.129,13	702.831,34
	651.129,13	**702.831,34**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**112.624.735,78**	**97.887.461,43**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	39.382.597,20	33.238.130,99
2α. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων	2.059.792,00	2.050.792,00
3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγ. Ασφαλ. και εμφ. Συμβ.	89.950,70	106.458,17
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληρωφορών Πιστωτικοί	1.415.626,39	1.325.889,78
	42.947.966,29	**36.721.470,94**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2018 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" και " Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 23.588.813,12€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο.
3) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Λοιποί λογαριασμοί τάξεως συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 89.736,61€ που αφορά το κόστος νοσηλείας των προσφύγων της κλειόμενης χρήσης .
4) Με βάση το ΦΕΚ 1681/28-7-2011, το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Ο Άγιος Δημήτριος" διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Γ.Γεννηματάς"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018**			**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017**		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			20.317.708,22			19.166.616,39
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			37.462.303,26			34.569.218,66
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών Κληροδοτήματος			23.379,92			14.216,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλεύσεως			**(17.167.974,96)**			**(15.416.818,27)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			37.286.797,17			37.702.974,43
Πλέον : Άλλα έσοδα Κληροδοτήματος			86.371,56			97.786,06
Σύνολο			**20.205.193,77**			**22.383.942,22**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.711.787,53			6.119.417,24	
Μείον : 1α. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας Κληροδοτήματος		72.056,72			99.716,56	
			6.783.844,25			6.219.133,80
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετάλλεύσεως			**13.421.349,52**			**16.164.808,42**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		89.255,76			72.891,12	
4α. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα Κληροδοτήματος		27.388,45			25.579,47	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		135,53	116.508,68			98.470,59
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετάλλεύσεως			13.537.858,20			16.263.279,01
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		1.115.682,44			431.243,92	
1α. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα Κληροδοτήματος		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		107.712,81			1.526.019,40	
3α. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων Κληροδοτήματος		0,01			1.099,74	
		1.223.395,26			**1.958.363,06**	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	2,51			1.474,11		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	324.247,44			1.210.243,25		
3α. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων Κληροδοτήματος	7.024,86			0,00		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	331.274,81	892.120,45	12.484.733,06	13.696.450,42	-11.738.087,36
Ολικά Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**14.429.978,65**			**4.525.191,65**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		808.347,35			820.897,11	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων Κληροδοτήματος		61.077,18			61.077,18	
Μείον : Οι από ανείς ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		869.424,53	0,00		881.974,29	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**14.429.978,65**			**4.525.191,65**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017**
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	14.429.978,65	4.525.191,65
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ.χρήσεων	44.219.575,23	39.798.997,52
Σύνολο	**58.649.553,88**	**44.324.189,17**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	52.817,37	76.285,73
1α. Φόρος εισοδήματος Κληροδοτήματος	27.795,21	28.328,21
Αποτελέσματα εις νέον	**58.568.941,30**	**44.219.575,23**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2019

-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Α.Σ.	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΤΣΟΥΓΚΑ ΜΕΛΙΟΜΕΝΗ Α.Α.Τ. ΑΒ 704511	ΚΑΓΚΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ Α.Α.Τ. ΑΝ 239030	ΑΛΑΑΤΖΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ Α.Α.Τ. ΑΝ 704388	ΜΑΝΤΑΤΖΗ ΣΤΕΡΓΙΑΝΗ Α.Α.Τ. ΑΕ 682856	ΣΤΑΜΟΥΛΗ ΓΕΩΡΓΙΑ Α.Α.Τ. Ρ 893972	ΛΑΜΠΟΥΛΗΣ Λ. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 25680

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ– Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2 & 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και 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. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 79.714.355, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 65.102.457 (μετά την αφαίρεση των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις) 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 απάντηση 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 νοσήλεια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2018, ωστόσο λόγω της μη λήψης απευθείας επιβεβαίωσης από τον ΕΟΠΥΥ, 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. 2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 4.456.314 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 36% επί του δείγματος που επελέγη και 33% 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. 3. α) Επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους € 6.970.000 από τις οποίες € 5.070.000 έχει λάβει το Νοσοκομείο «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ» και € 1.900.000 το Νοσοκομείο «Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ», έχουν συμπεριληφθεί στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα έσοδα», ενώ θα έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί σε λογαριασμό αποσβεσμένων των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Συνεπώς το κονδύλι των ιδίων κεφαλαίων Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» εμφανίζεται μειωμένο κατά € 6.970.000 και τα αποτελέσματα χρήσης υφίστανται αυξημένα. Δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τη Νομική Σύμβουλο του Νοσοκομείου αναφορικά ή με την κυρώτητα των ανοικτών και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ή με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 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 βάσει των συγκεκριμένων 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 παραχωρηθεί 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. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει κάποιων βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητα παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης. 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 εξέδωσε την 31/07/2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως εξαιτίας 1) του γεγονότος ότι ενσώματες ακινητοποιήσεις αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του Ελληνικού Δημοσίου, η χρήση των οποίων έχει παραχωρηθεί στο Νοσοκομείο σύμφωνα με το Ν.3329/2005, 2) επιφύλαξής σχετικά με την αποτίμηση και την αξίας των αποθεμάτων, 3) της μη λήψης απαντήσεων από το σύνολο των συνεργαζόμενων δικηγόρων και 4) της μη σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών 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 διαλύσεις 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 Χρηματοοικονομικών 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 δύνανται 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 οφείλε