



ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2021 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

Table with columns for 'Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021' and 'Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020'. Rows include ENERΓΗΤΙΚΟ (Α, Β, Γ, Δ, Ε, Ζ, Η, Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, Ν, Ξ, Ο, Π, Ρ, Σ, Τ, Υ, Φ, Χ, Ψ, Ω), ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α, Β, Γ, Δ, Ε, Ζ, Η, Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, Ν, Ξ, Ο, Π, Ρ, Σ, Τ, Υ, Φ, Χ, Ψ, Ω), and ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε+Ζ+Η+Θ+Ι+Κ+Λ+Μ+Ν+Ξ+Ο+Π+Ρ+Σ+Τ+Υ+Φ+Χ+Ψ+Ω).

Επισημύσεις: 1) Με βάση το άρθρο 165 του Ν. 4600/2019, το Γενικό Νοσοκομείο Διδυμοτείχου έχει προλάβει από τη κατάργηση του Ν.Π.Δ.Δ. με την επισημείωση «ΓΝΕΠΕΠ/ΠΗΜΑΧΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΒΡΟΥ με ημερομηνία ισχύος την 05.03.2019. Η χρήση 2021 αφορά την 3η διαχειριστική περίοδο του αυτοτελούς Ν.Π.Δ.Δ. Γενικό Νοσοκομείο Διδυμοτείχου.

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021)

Table with columns for 'Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021' and 'Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020'. Rows include Αποτελέσματα χρηματοπιστώσεων, Αποτελέσματα λειτουργιών, Αποτελέσματα επενδύσεων, Αποτελέσματα μεταβλητών λογισμικών, Αποτελέσματα λοιπών λειτουργιών, Αποτελέσματα λοιπών επενδύσεων, Αποτελέσματα λοιπών μεταβλητών λογισμικών, Αποτελέσματα λοιπών λειτουργιών, Αποτελέσματα λοιπών επενδύσεων, Αποτελέσματα λοιπών μεταβλητών λογισμικών.

Διδυμοτείχου 28 Ιουνίου 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Γ.Ν.Δ. Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΧΡΗΤΟΣ ΚΑΠΕΤΑΝΙΔΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 529102 ΠΑΠΑΛΗΜΟΥ ΣΟΦΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ 925301 ΛΥΜΠΕΡΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΗ 426748 ΜΑΝΑΦΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 647561 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 65163 Α' ΤΑΞΗΣ

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανατομικές οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδους αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θέσεων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανατομικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου Διδυμοτείχου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κοινωνικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη Από τον ελεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1. Μέχρι την ημερομηνία αυτή, η παρούσα έκθεση ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστάσεις ή άλλες αναλυτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 29.667 κιλ., που περιλαμβάνονται στο κοινόδιω του Ισολογισμού Δ.Π. 1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών - συνολικού ποσού € 31.606 κιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεκόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 2. Στο κοινόδιω του Ισολογισμού Δ.Π. 1 "Απαιτήσεις - περιλαμβανόμενα και βραχυπρόθεσμα απαιτήσεων, συνολικού ποσού € 9.081 κιλ.", για τις οποίες δεν έχουμε πραγματοποιήσει σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη όριμων από τη μη μεριστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Με βάση τον ελεγχο μας εκτιμούμε ότι η συμπεριφορά του Νοσοκομείου πρόβλεψη ποσού € 1.601 κιλ., υπολείπεται κατά € 9.081 κιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει οριστεί. Ο μη εκλιπόμενος της απαιτούμενης πρόβλεψης οφείλεται αποκλειστικά από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003 "Κοινωνικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια, οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 10.262 κιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 9.081 κιλ. 3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούμε με επιστάσεις ή άλλες αναλυτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 1.899 κιλ., που περιλαμβάνονται στο κοινόδιω του Περσικού Γ.Π. 1 "Προμήθειες - ποσού € 2.807 κιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανατομικά διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από ελκίστα και rebate της ελεγχόμενης χρήσης και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον ισολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 306 κιλ., με συνέπεια το κοινόδιω του ενεργητικού Ε.3 "Λοιπά μεταβλητό Α/ομεί ενεργητικό", τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισσοβά μεμονωμένα. 5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστάσεις από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεωθικές δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποβλήσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεκόμενες αγωγές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου.

Διενεργήσαμε τον ελεγχο μας σύμφωνα με τη Διεθνή Πρότυπη Μέθοδο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτή έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι τυχόν μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνη ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Έμαρτε ανεξάρτητα από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διασπομού 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 ορίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιτεύουμε ότι οι ελεγκτικοί τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος Εμφατισμού στην πρόσφατη απόφαση της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινούν την περίοδο του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν εννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου. 2. Τα πάντα περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου τα οποία περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, είναι περιλαμβανόμενα στην κυριότητα της αρμόδιας ΑΥ ΥΠΕ και το Νοσοκομείο είχε το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. Στο πρόσρηγμα των οικονομικών καταστάσεων αναφέρεται ότι με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είναι περιλαμβανόμενο αρχικά στο Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επηρεάζεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιονδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. Ευθύνη της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κοινωνικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις διαδικασίες ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κάλυψη αναπόφευκτης της δομής και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, όπως αυτές είναι απεικονισμένες, αντανακλούν την πραγματικότητα. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της αντικειμενικότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν ουσιαστικά το όλοιο τομέα και εκείνα όσον με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτικότητας δραστηριότητας.

Ευθύνη ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων Οι στόχοι μας είναι να ελέγξουμε τις οικονομικές καταστάσεις, από σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, και να εκδώσουμε έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστική διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο ελεγκτής που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφαλμάτα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά, όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπεύουμε επαγγελματικά κρίσει και διατηρούμε επαγγελματική αμεσότητα κατά όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και εσφαλούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σεβάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικοί τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφαλμάτων σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει σημαντικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλίψεις, μεμειωμένες διανεμήσεις ή παράκλιση των δικλινών εισπρακτικού Νοσοκομείου. 2. Κατανοούμε τις διαδικασίες ελέγχου που εφαρμόζει το Νοσοκομείο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλινών εισπρακτικού ελέγχου του Νοσοκομείου. 3. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των οκτωκτών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση. 4. Αξιολογούμε τη δυνατότητα της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τεθούν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάργησης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διοίκησης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. β) Το Νοσοκομείο έχει λογιστικό αρχείο με τη διπλοχρονική λογιστική μέθοδο σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κοινωνικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τεθούν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάργησης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστών Αθήνα, 28 Σεπτεμβρίου 2022 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστών Αθήνα, 28 Σεπτεμβρίου 2022 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστών Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστών