Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.11.23 10:17:45 EET
Reason: approve Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ
13η 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 εγκαταστάσεων	**1.424.811,85**	**1.389.108,35**	**35.703,50**	**1.424.811,85**	**1.379.786,15**	**45.025,70**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	848.904,83	0,00	848.904,83	848.904,83	0,00	848.904,83
2. Αγροί - φυτείες -δάση	137.977,00		137.977,00	137.977,00		137.977,00
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	40.245.194,20	15.088.734,81	25.156.459,39	40.245.194,20	13.636.025,02	26.609.169,18
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	15.101.967,63	13.656.587,44	1.445.380,19	14.497.277,50	12.574.018,25	1.923.259,25
5. Μεταφορικά Μέσα	383.806,29	375.661,13	8.145,16	383.806,29	364.701,13	19.105,16
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	4.992.765,59	4.790.103,28	202.662,31	4.950.400,21	4.708.871,16	241.529,05
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**61.710.615,54**	**33.911.086,66**	**27.799.528,88**	**61.063.560,03**	**31.283.615,56**	**29.779.944,47**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			798.866,36			798.866,36
			798.866,36			**798.866,36**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙ)			**28.598.395,24**			**30.578.810,83**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά			**2.251.481,95**			**2.145.099,32**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			67.129.956,95			49.431.614,44
4. Επισφαλείς-Επίδικές απαιτήσεις και χρεώστες		14.690.782,17			14.458.639,16	
Μείον:Προβλέψεις		14.690.782,17	0,00		14.458.639,16	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			128.852,71			67.370,19
			67.258.809,66			**49.498.984,63**
ΙV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			10.572.124,99			12.471.989,33
			10.572.124,99			**12.471.989,33**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**80.082.416,60**			**64.116.073,28**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.856.330,92			3.911.871,95
			4.856.330,92			**3.911.871,95**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**113.572.846,26**			**98.651.781,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			59.708.029,51			46.345.945,78
			59.708.029,51			**46.345.945,78**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**57.866.538,83**	**57.866.538,83**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	10.548,97	21.945,97
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.039.528,40	628.367,18
	1.050.077,37	**650.313,15**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	53.146.791,04	42.726.791,04
	53.146.791,04	**42.726.791,04**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος πλεόνασμα εις νέο	1.412.784,36	2.784.369,27
Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγουμένων χρήσεων	-7.206.093,90	-9.990.463,17
	-5.793.309,54	**-7.206.093,90**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**106.270.097,70**	**94.037.549,12**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.540.584,94	2.653.557,17
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	208.351,88	59.175,21
8. Πιστωτές διάφοροι	739.974,55	431.164,83
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**4.488.911,37**	**3.143.897,21**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.813.837,19	1.470.335,43
	2.813.837,19	**1.470.335,43**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**113.572.846,26**	**98.651.781,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	59.708.029,51	46.345.945,78
	59.708.029,51	**46.345.945,78**

Σημειώσεις:
1. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 10.420.000,00. Το κονδύλι αυτό εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά" .
2. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ανήλθε στο ποσό των € 313.993,36
3. Το κόστος της τακτικής μισθοδοσίας στη χρήση 2018 ανέρχεται σε 18.156.350,81 ευρώ το οποίο δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			50.832.288,05			48.984.780,90
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			42.301.112,44			40.042.085,20
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**8.531.175,61**			**8.942.695,70**
Πλέον : Άλλα έσοδα			242.812,69			257.617,64
Σύνολο			**8.773.988,30**			**9.200.313,34**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			7.464.902,19			6.875.846,68
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**1.309.086,11**			**2.324.466,66**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		297.500,75			41.159,27	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	456,53		**297.044,22**	202,20		**40.957,07**
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**1.606.130,33**			**2.365.423,73**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		140.475,20			86.049,42	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		2.956,69			1.016.965,58	
		143.431,89			1.103.015,00	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	1.074,53			0,00		
2. Έκτακες ζημίες	0,00			8,84		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	202.472,34	203.546,87	**-60.114,98**	625.187,21	625.196,05	**477.818,95**
			1.546.015,35			**2.843.242,68**
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)						
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.636.793,30			2.628.379,13	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.636.793,30	**0,00**		2.628.379,13	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.546.015,35**			**2.843.242,68**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.546.015,35	2.843.242,68
Υπόλοιπο αποτ. (ελλείμματα) προηγ.χρήσεων	-7.206.093,90	-9.990.463,17
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	133.230,99	58.873,41
Πλεόνασμα προς διάθεση	**-5.793.309,54**	**-7.206.093,90**

Καβάλα, 10 Δεκεμβρίου 2019

-Ο-	**-Η-**		
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. Α.Μ. ΟΕΕ 860**	
ΚΑΡΑΣΑΒΒΟΓΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	**ΠΡΟΒΑΤΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ**	**ΑΝΝΕΤΑ ΜΑΡΑ**	**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΙΑΛΒΕΡΑΣ**
Α. Δ. Τ. ΑΑ 385121	**Α. Δ. Τ. ΑΜ 439895**	**Α.Μ. ΟΕΕ 118262**	**Α.Μ. ΟΕΕ 111292**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε ε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας 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
1. Στη χρήση 2010, κατά την έναρξη λειτουργίας του νέου Νοσοκομείου προέκυψε διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των παγίων που μεταβιβάστηκαν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ στο νέο Νοσοκομείο (όπως αυτή προσδιορίστηκε από τη ΔΕΠΑΝΟΜ κατά την ημερομηνία μεταβίβασης του νέου Νοσοκομείου και του εξοπλισμού του) και των καταχωρηθέντων αξιών στους οικείους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού (όπως αυτές προσδιορίστηκαν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ βάσει ανυπόγραφων καταστάσεων) ύψους € 994.777 που συμπεριλήφθηκε στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως» και στο Κεφάλαιο του Νοσοκομείου ο και αποσβέστηκε πλήρως στη χρήση 2016. Λόγω του ότι η ανωτέρω διαφορά δεν τεκμηριώθηκε επαρκώς κατά την έναρξη λειτουργίας του νέου Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα και την επιμέτρηση αυτού του ποσού, για την ορθότητα των αποσβέσεων ύψους € 994.777 που επιβάρυναν τα αποτελέσματα των προηγούμενων χ ρήσεων αντίστοιχα και συνεπώς για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις μεταξύ των κονδυλίων του Παθητικού Α.Ι «Κεφάλαιο» και Α.IV. «Αποτελέσματα εις νέον» του Νοσοκομείου. Σημειώνεται ότι λόγω της πλήρους απόσβεσης του ανωτέρω ποσού, δεν υπάρχει πλέον επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρειρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε περιλάμβαναν τον έλεγχο της επιμέτρησης των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη διεγματολητική φυσική απογραφή τους σε ημερομηνίες σημαντικά μεταγενέστερες της ημερομηνίας του ισολογισμού, χωρίς να προκύψουν οποιεσδήποτε διαφορές. Ωστόσο, λόγω του πλήθους των συναλλαγών και του σημαντικού χρονικού διαστήματος μεταξύ της ημερομηνίας αναφοράς και της ημερομηνίας της δειγματοληπτικής μας φυσικής απογραφής, δεν κατέστη δυνατόν να εξετάσουμε τις ενδιάμεσες συναλλαγές και επομένως να επανυπολογίσουμε τη φυσική απογραφή τέλους χρήσης. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους € 2.251.482 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης. 3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασί α επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάλθηκε επιστολή επιβεβαίωσης που αντιστοιχεί σε απαιτήσεις συνολικού ύψους € 67.074.901 επί του συνόλου απαιτήσεων € 67.129.957 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 επιστολή επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των βεβαιωμένων απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2018 και των μεταγενέστερων εισπράξεων (που συνολικά ανέρχονται σε € 43.293.710). Για το υπολειπόμενο ποσό που επιλέχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε με απευθείας επιστολή ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 23.781.191, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υπολειπόμενων απαιτήσεων. 4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές»ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 € 3.540.585, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμ ογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 77% επί του δείγματος που επελέγη και περίπου 51% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με α πευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 527.982, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 5. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους έντεκα εκ των δεκαπέντε Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων β) Με βάση την επιστολή των τεσσάρων εκ των δεκαπέντε Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 4.200.310. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την πρόβλεψη που πιθανόν να απαιτείται για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω α) και β) **και** λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογα ριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση 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 παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών 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 οικονομ ικών 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. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 12 του Προσαρτήματος, δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. 2. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 12 του Προσαρτήματος, 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, προ έρχονται 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 ναπροβεί στη λογιστικοποίηση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης χρήσης 2019. Λόγω της ανωτέρω απόφασης θα μειωθούν τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου μέσω της διαγραφής απαιτήσεων από τον ΕΟΠΠΥ έναντι αντίστοιχων αποθεματικών ποσού € 53.146.791 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 3. Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 12 του Προσαρτήματος, στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 10.420.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2018. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τους προμηθ ευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
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 ν 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 οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες Ελεγκτών 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 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 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 την 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
1. Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
2. Όπως αναφέρεται στην Παράγραφο 12 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού, με βάση το άρθρο 9 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Έως την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, η αντίστοιχη πράξη του Υπουργού Υγείας δεν έχει εκδοθεί. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου έκθεσης, η κινητή και ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς αποαναγνωριστεί.
3. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των ΟικονομικώνΚαταστάσεων με βάση το ΠΔ 146/03 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Θεσσαλονίκη, 24 Δεκεμβρίου 2019

Δημήτρης Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ