ΑΔΑ: 6179469060-Φ7Σ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.09.25 10:19:36 EEST
Reason:
Location: Athens

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

(01/01/2019 - 31/12/2019)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	50.334,63	50.334,63	0,00	50.334,63	50.334,63	0,00
	50.334,63	**50.334,63**	**0,00**	**50.334,63**	**50.334,63**	**0,00**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	23.523,46	11.354,11	12.169,35	23.523,46	10.413,17	13.110,29
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/νός εξοπλισμός	3.696.967,99	3.600.585,20	96.382,79	3.683.919,47	3.561.401,07	122.518,40
5. Μεταφορικά μέσα	38.169,31	35.649,29	2.520,02	38.169,31	34.977,29	3.192,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	18.232.448,93	12.234.183,97	5.998.264,96	15.890.245,33	11.760.017,18	4.130.228,15
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	141.777.294,24	0,00	141.777.294,24	141.781.906,74	0,00	141.781.906,74
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**163.768.403,93**	**15.881.772,57**	**147.886.631,36**	**161.417.764,31**	**15.366.808,71**	**146.050.955,60**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			500,00			500,00
			500,00			500,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**147.887.131,36**			146.051.455,60
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			7.314.902,17			7.770.657,49
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			46.822,59			50.911,40
			7.361.724,76			**7.821.568,89**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			182.330.022,00			209.614.132,50
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			686.645,36			686.645,36
3. Διεκμισμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			583.029,55			583.029,55
5. Χρεώστες διάφοροι			1.529.584,66			1.527.758,92
12. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00
			185.129.281,57			**212.411.565,93**
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			20.611.780,99			34.423.866,72
			20.611.780,99			**34.423.866,72**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ΄+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**213.102.787,32**			**254.657.001,54**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσεων εισπρακτέα			19.241.991,34			17.860.605,26
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**380.231.910,02**			**418.569.062,40**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			3,19			2,84
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			107.050.511,94			99.930.896,10
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			317.760,30			324.700,84
			107.368.275,43			**101.118.717,57**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**56.215.092,88**	**56.215.092,88**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διωρεές παγίων		
3. Διωρές παγίων στοιχείων	135.870,23	2.340,01
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	108.096.245,90	107.016.596,85
Μείον: αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	623.000,83	623.000,83
	107.609.115,30	**106.395.936,03**
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά	**85.325.598,28**	**123.539.798,28**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος (ελλείμματος) εις νέον	**112.193.295,85**	**112.821.155,36**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**361.343.102,31**	**398.971.982,55**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**59.667,70**	**44.678,40**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	18.329.165,13	18.849.239,65
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	27.001,83	69.255,52
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	186.980,58	460.791,73
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**18.543.147,54**	**19.379.286,90**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	285.992,47	170.782,65
3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί	0,00	2.331,90
	285.992,47	**173.114,55**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**380.231.910,02**	**418.569.062,40**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
5. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	3,19	2,84
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	107.050.511,94	99.930.896,10
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	317.760,30	324.700,84
	107.368.275,43	**101.118.717,57**

Επεξηγήσεις: 1. Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2019 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και διαμετρούσεών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών. 2. Για τη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 3. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Εσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που απόσπάστηκε απευθείας από το υπουργείο, αντές προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 35.189.978,43 € με υπόταση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 4. Στις 9/5/2019 , σύμφωνα με το Νόμο 4600/2019 ΦΕΚ 165 ΠΑΡ. Α/30 ενιαία και αυτοτελές Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ» καταργείται. Η οργανική μονάδα της έδρας και η αποκεντρωμένη οργανική μονάδα αυτού μετατρέπονται, η καθεμία, σε ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) του Ε.Υ., με την επωνυμία: α) «ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ» και β) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»», τα οποία υπόκεινται στον έλεγχο και την εποπτεία του Δ/ντη της Γενικοκομικής Περιφέρειας Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2018		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			79.915.972,16			77.776.776,15
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			99.471.394,52			91.706.481,98
Μικτά αποτελέσματα (Ελλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-19.555.422,36**			**-13.929.705,83**
Πλέον: Αλλα έσοδα			41.760.234,96			39.944.943,76
Σύνολο			**22.204.812,60**			**26.015.237,93**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.946.034,84			4.696.162,67
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**17.258.777,76**			**21.319.075,26**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			652.175,17			531.443,87
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			0,00			654,10
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**17.910.952,93**			**21.849.865,03**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.520.654,19			3.430.423,71		
2.Εκτακτα κέρδη	0,00			0,00		
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.931.680,69			3.889.235,55		
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	0,00	15.452.334,88		0,00	7.319.659,26	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Εκτακτες ζημιές	33.144.363,14			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	617.217,93			491.095,02		
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα		33.761.581,07	-18.309.246,19		491.095,02	6.828.564,24
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**-398.293,26**			**28.678.429,27**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		514.963,86			1.196.210,69	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		514.963,86	0,00		1.196.210,69	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα-έλλειμμα)			**-398.293,26**			**28.678.429,27**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	-398.293,26	28.678.429,27
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων/ προηγούμενων χρήσεων	112.821.155,36	84.386.008,90
Πλεόνασμα εις νέο	**112.422.862,10**	**113.064.438,17**
ΠΛΕΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	229.566,25	243.282,81
Πλεόνασμα εις νέο	**112.193.295,85**	**112.821.155,36**

ΛΑΡΙΣΑ, 30 Ιουνίου 2020

-Ο-	-Η-	- Ο -
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**	**ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**
ΤΟΥ ΠΓΝ ΛΑΡΙΣΑΣ	**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**	**Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΚΑΤΣΙΚΟΝΟΥΡΗΣ	**ΑΜΠΑΤΖΗ ΣΥΡΜΑΤΕΝΙΑ**	**ΣΠΑΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**
Α.Φ.Τ. ΑΙ 499743	**Α.Φ.Τ. ΑΚ 411511**	**Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0101386**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς τα Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αρνητική Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων 1 έως 9 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Αρνητική Γνώμη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 Αρνητική Γνώμη

1.Το κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» περιλαμβάνει πάγια συνολικής αξίας € 141.777.294 για τα οποία δεν υπάρχει ανάλυση και συνεπώς δεν υπολογίζονται οι ετήσιες κάθε χρόνο αποσβέσεις παγίων επί αυτών. Η μη αρθή τήρηση Μητρώου Παγίων και η έλλειψη που παρατηρήθηκε στις απαραίτητες δικλίδες ελέγχου δημιουργούν διαχειριστική ανεπάρκεια όσον αφορά την απογύπωση και πλήρη καταγραφή της περιουσίας του Νοσοκομείου και της αποτελεσματικότερης διαχείρισής της αλλά και του υπολογισμού των αποσβέσεων παγίων στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του συνολικού κονδυλίου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και των ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

2.Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθεμάτων των τμημάτων ιδιωνικής, της διαδικασίας καταγραφής, αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει την δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 4.644.257 και αντιπροσωπεύει το 63% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων και καθώς η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με ικανοποιητικό τρόπο τα αποθέματα που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 7.314.902 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.

3.Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 178.846.887,7 επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 182.330.022 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας λάβαμε επιστολή επιβεβαίωσης από τον ΕΟΠΥΥ, η οποία μας παρείχε σημαντική διασφάλιση για το ποσό € 22.010.396 των απαιτήσεων. Για το υπολειπόμενο ποσό που επιλέχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 156.836.493, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο ίδιο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία κάποια εκ των οποίων έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ ύψους € 5.331.628, οι οποίες παραμένουν ανοίκτες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε ανέλεγκτη της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημιάς από τη μη χρεωστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την ενίσχυση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

4.Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες», Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» και Δ.Ι.5 «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τα προηγούμενες χρήσεις, ποσού, € 686.645, € 1.266.449 και € 43.921 αντίστοιχα. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των κονδυλίων Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες», Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» και Δ.Ι.5 «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» εμφανίζεται αυξημένη κατά € 686.645, € 1.266.449 και € 43.921 αντίστοιχα, τα ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά € 1.997.015 και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων υπόκεινται αυξημένα.

5.Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 18.329.165 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 81% επί των δείγματος που επελέγη και 52% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και ανταποκρίσεις σε ποσό € 2.209.483, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της ελειόμενης χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

6.Το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνει επιχορηγήσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας ποσού € 103.046.306οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία και αφορούν επιχορηγήσεις που έχουν ληφθεί σε προγενέστερες χρήσεις (πριν της χρήσης 2013). Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου, την ορθότητα των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

7.Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019 (Φ.Ε.Κ. 43/09-03-2019) και μετά από την έκδοση της σχετικής απόφασης του Υπουργού Υγείας (αριθμ. Β2.οχ/Γ. ου. 88565 (Φ.Ε.Κ. Β' 4823/24-12-2019), διαφορετικά, μέχρι το τέλος 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 αυτών έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Για το Νοσοκομείο το ποσό της διαγραφής αβεβαιότητα, που πραγματοποιήθηκε τη χρήση 2019, ανήλθε σε € 90.758.563 εκ των οποίων ποσό € 33.144.363 αφορά επιχορηγήσεις της χρήσης 2015. Το Νοσοκομείο για τις επιχορηγήσεις που έλαβε τη χρήση 2015, που προορίζονταν για τακτοποίηση λήξηπρόθεσμων υποχρεώσεων, ωφέλησε τα αποτελέσματα χρήσης του 2015 ανά τις καταχωρήσεις απευθείας σε λογαριασμό αποθεματικού των ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Το ποσό που αφορά τις επιχορηγήσεις αυτές ανέρχεται σε € 33.144.363. Συνεπώς, λόγω του ανωτέρω λανθασμένου λογιστικού χειρισμού που διενεργήθηκε τη χρήση 2015 τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά € 33.144.363. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.

8.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των Νομών/Συμβολίων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή απαλλαγιώσεων. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την αποουσία διαβεβαιώσεων καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ανδεξάμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διαδεδομένων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.

9.Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξετασεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως 2019. Σε 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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των 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 μας υποχρεώσεις 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 αρνητική γνώμη.

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 να καθίστανται 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 ανότητες του δημοσίου τομέα και εχρίζονται 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 ελέγχου, 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 σθρουτικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος 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, σχεδιάζουμε και διενεργούμε