ΑΔΑ: Ψ2Λ9469060-ΦΚΒ
Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.07.30 15:20:15 EEST
Reason:
Location: Athens

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
(01/01/2020 - 31/12/2020)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	64.084,12	55.133,58	8.950,54	50.334,63	50.334,63	0,00
	64.084,12	**55.133,58**	**8.950,54**	**50.334,63**	**50.334,63**	**0,00**
Γ. ΠΑΓΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. 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	12.295,05	11.228,41	23.523,46	11.354,11	12.169,35
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.704.338,55	3.633.003,58	71.334,97	3.696.967,99	3.600.585,20	96.382,79
5. Μεταφορικά μέσα	38.169,31	36.321,29	1.848,02	38.169,31	35.649,29	2.520,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	19.176.757,21	13.358.076,49	5.818.680,72	18.232.448,93	12.234.183,97	5.998.264,96
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	141.777.294,24	0,00	141.777.294,24	141.777.294,24	0,00	141.777.294,24
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**164.720.082,77**	**17.039.696,41**	**147.680.386,36**	**163.768.403,93**	**15.881.772,57**	**147.886.631,36**
ΙΙΙ. 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)			147.680.886,36			147.887.131,36
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			9.606.001,17			7.314.902,17
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			45.961,13			46.822,59
			9.651.962,30			**7.361.724,76**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			231.385.588,90			182.330.022,00
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			686.645,36			686.645,36
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			593.802,85			583.029,55
5. Χρεώστες διάφοροι			1.686.772,70			1.529.584,66
12. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			2,64			0,00
			234.352.812,45			**185.129.281,57**
ΙΙΙ. 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			13.363.375,63			20.611.780,99
			13.363.375,63			**20.611.780,99**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**257.368.150,38**			**213.102.787,32**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			26.526.589,14			19.241.991,34
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**431.584.576,42**			**380.231.910,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			3,19			3,19
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			114.885.758,56			107.050.511,94
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & συμβατικών συμβάσεων			336.949,99			317.760,30
			115.222.711,74			**107.368.275,43**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**56.215.092,88**	**56.215.092,88**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων στοιχείων	267.838,02	135.870,23
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	107.196.739,12	107.473.245,07
	107.464.577,14	**107.609.115,30**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά	**99.305.598,28**	**85.325.598,28**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος (ελλείμματος) εις νέον	**139.187.134,82**	**112.193.295,85**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**402.172.403,12**	**361.343.102,31**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ Γ'Α ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού Λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**44.356,80**	**59.667,70**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις=		
1. Προμηθευτές	28.503.837,08	18.329.165,13
5. Υπαρρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	27.001,83
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	598.139,95	186.980,58
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**29.101.977,03**	**18.543.147,54**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**265.839,47**	**285.992,47**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**431.584.576,42**	**380.231.910,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
5.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	3,19	3,19
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	114.885.758,56	107.050.511,94
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & συμβατικών συμβάσεων	336.949,99	317.760,30
	115.222.711,74	**107.368.275,43**

Σημειώσεις : 1. Ο συνοπτικός ισολογισμός της 31/12/2020 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών. 2. Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 3. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμετταλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 36.768.457,97 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		
Ι.Αποτελέσματα εκμετταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			75.198.694,97			79.915.972,16
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			103.429.477,57			99.471.394,52
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετταλλεύσεως			**-28.230.782,60**			**-19.555.422,36**
Πλέον: Άλλα έσοδα			46.031.729,75			41.760.234,96
Σύνολο			**17.800.947,15**			**22.204.812,60**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.836.712,15			4.946.034,84
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**12.964.235,00**			**17.258.777,76**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			88.351,31			652.175,17
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			1.167,29			0,00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετταλλεύσεως			**13.051.419,02**			**17.910.952,93**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα και ανάργυρα έσοδα	6.754.224,17		4.520.654,19			
2. Εκτακτα κέρδη	0,00		0,00			
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	7.837.889,94		10.931.680,69			
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	0,00	14.592.114,11	0,00	15.452.334,88		
ΜΕΙΟΝ:						
1.Εκτακτα και ανάργυρα έξοδα	0,00		0,00			
2. Εκτακτες ζημιές	0,00		33.144.363,14			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	579.200,56		617.217,93			
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα		579.200,56	14.012.913,55		33.761.581,07	-18.309.246,19
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**27.064.332,57**			**-398.293,26**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.157.223,39			514.963,86	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.157.223,39	0,00		514.963,86	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα- έλλειμμα)			**27.064.332,57**			**-398.293,26**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	27.064.332,57	-398.293,26
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	112.193.295,85	112.821.155,36
Πλεόνασμα εις νέο	**139.257.628,42**	**112.422.862,10**
ΠΛΕΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	70.493,60	229.566,25
Πλεόνασμα εις νέο	**139.187.134,82**	**112.193.295,85**

ΛΑΡΙΣΑ, 30 Ιουνίου 2021

-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. 644
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΚΑΤΣΙΚΟΝΟΥΡΗΣ	**ΜΠΙΣΜΠΑ ΕΛΕΝΗ**	**ΣΠΑΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΙ 499743	**Α.Δ.Τ. Ν863923**	**Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0101386 Α' ΤΑΞΗΣ**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το 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 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων 1 έως 8 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση γιαΑρνητική Γνώμη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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, ενώ χρησιμοποιούνται και έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων καθώς επίσης και, δεν υπολογίζονται οι ετήσιες κάθε χρόνο αποσβέσεις παγίων επί αυτών. Η μη ορθή τήρηση Μητρώου Παγίων και η έλλειψη που παρατηρήθηκε στις απαραίτητες διαλύδες ελέγχου δημιουργούν διαχειριστική ανεπάρκεια όσον αφορά την αποτύπωση και πλήρη καταγραφή της περιουσίας του Νοσοκομείου και της αποτελεσματικότερης και αποδοτικότερης διαχείρισής της αλλά και του υπολογισμού των αποσβέσεων παγίων στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ. «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και των ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

2)Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη 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 2020 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε€ 5.493.636 και αντιστοιχεί τα 57% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων και καθώς η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρειρήθηκαν στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.4 «Αποθέματα» ύψους € 9.606.001 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 καθώς και για τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

3)Α) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους€ 224.761.647 επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων€ 231.385.589 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου δε λάβαμε επιστολήεπιβεβαίωσης από τον ΕΟΠΥΥ. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σ συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεία για τις χρήσεις 2019 και 2020, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για σ ποσό των απαιτήσεων € 68.375.452. Για το υπολειπόμενο ποσό που επιλέχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό€ 156.386.195, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των σ ίδιων απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία κάποια εκ των οποίων έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ ύψους € 5.328.999, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης μας. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση ηπραγματικότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σημαντίσει σχετική σπουμείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτ σ αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ποσοχών απαιτείται.

4)Στα κονδύλια του ενεργητικού, Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες», Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» και Δ.ΙΙ.7 «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις, ποσού€ 686.645, € 950.172 και € 45.867 αντίστοιχα. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας»,δεν έχει διενεργηθεί υπόσοση απαιτήσεων από τη μία πλευρά σε αντίστοιχα ποσά στα παρεπόμενες ασχολίες», Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» και Δ.ΙΙ.5 «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» εμφανίζεται αυξημένη κατά€ 686.645, € 950.172 και € 45.867, αντίστοιχα, τα ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά € 1.682.685 και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων υσόποσα αυξημένα.

5)Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ίφους € 28.503.837 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αποτελούσαν σε ποσοστό 74% επί του δείγματος που επελέγη και 53% επί του συνολικού υπολοίπου τουλογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 5.401.509, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με τη αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

6)Το κονδύλι του Παθητικού Δ.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνει επιχορηγήσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας ποσού € 103.057.539 οι οποίες δεν αντιπροσβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία και αφορούν επιχορηγήσεις που έχουν ληφθεί σε προγενέστερες χρήσεις (πρίν της χρήσης 2013). Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού, την ορθότητα των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

7)Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείο αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά σ Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακήκατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.

8)Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2020. Σφκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση τω πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντική 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 του Κώδικα Δεοντολογίας Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τ 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 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 διαλύδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε 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 α συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν συνάφειες του διηκείου 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 τα 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 τηγνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουνενσωματωθεί 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 επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις 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 κα 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 είτεσε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παράχουν 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 συμπαγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις,εξωειδείς 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου τοιΝοσοκομείου.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων α 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, τη σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικεσεμφάνιστα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όπουν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 ιιβίσταται υποχρέωση κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυχγάνουν ακόμη εφαρμογής στην ΕλλάδαΕντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύ