Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.02.09 12:49:55 EET
Reason: Approved

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΥΜΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ»

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Κ.Υ. ΚΥΜΗΣ
Δ.Υ.Π.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2020 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	26.426,90	26.426,00	0,90	26.426,90	26.426,00	0,90
	26.426,90	26.426,00	0,90	26.426,90	26.426,00	0,90
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	224.496,23	0,00	224.496,23	224.496,23	0,00	224.496,23
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	871.435,58	514.234,41	357.201,17	871.435,58	479.376,99	392.058,59
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	908.437,82	873.548,09	34.889,73	877.652,97	869.038,46	8.614,51
5. Μεταφορικά μέσα	0,20	0,00	0,20	0,20	0,00	0,20
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	324.981,77	253.531,35	71.450,42	309.659,18	231.907,53	77.751,65
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	2.329.351,60	1.641.313,85	688.037,75	2.283.244,16	1.580.322,98	702.921,18
Σύνολο πάγιου ενεργητικού			688.037,75			702.921,18
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			150.565,07			142.663,81
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.685.077,35			5.529.881,43
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		821.593,56			552.855,30	
Μείον Προβλέψεις		821.593,56	0,00		552.855,30	0,00
11. Χρεώστες διάφοροι			29.037,57			28.708,19
			6.714.114,92			5.558.589,62
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			41,02			63,56
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			823.107,03			1.082.754,56
			823.148,05			1.082.818,12
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ ΔΙΙΙ+ΔΙV)			7.687.828,04			6.784.071,55
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ Ν.3867/2010			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			151.568,47			138.878,09
			151.568,47			138.878,09
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**8.527.435,16**			**7.625.871,72**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	265.026,71	265.026,71
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	47.496,25	47.496,25
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	0,00	0,00
	47.496,25	47.496,25
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά Ν.3867	6.032.455,94	6.544.594,94
4.Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	1.660.000,00	1.175.000,00
	7.692.455,94	7.719.594,94
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	90.505,68	-936.188,87
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
	90.505,68	-936.188,87
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV)	8.095.484,58	7.095.929,03
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	115.962,21	169.137,92
2α. Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	500,26	2.302,26
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	5.477,92	3.379,55
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	392,23	392,14
11. Πιστωτές διάφοροι	227.178,51	282.374,63
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	349.511,13	457.586,50
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	82.439,45	72.356,19
	82.439,45	72.356,19
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**8.527.435,16**	**7.625.871,72**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86) 1/1/2020- 31/12/2020

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.522.114,76			1.827.388,54
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-3.757.720,21			-3.976.528,49
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-2.235.605,45			-2.149.139,95
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		3.623.736,61			3.586.278,15
Σύνολο		1.388.131,16			1.437.138,20
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		618.140,26			664.612,41
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		**769.990,90**			**772.525,79**
ΠΛΕΟΝ					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		9.832,12		18.272,72	
Μείον:					
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	9.832,12	0,00	18.272,72
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες/ κέρδη) εκμεταλλεύσεως			779.823,02		790.798,51
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		0,01		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.830,50	5.830,50	28.338,40	28.338,41	
Μείον:					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		3.601.249,93		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	268.738,26	268.738,26	-262.907,76	552.855,30	4.154.105,23	-4.125.766,82
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες/ κέρδη)			516.915,26			-3.334.968,31
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		60.990,87		68.448,61	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		60.990,87	0,00	68.448,61	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες/ κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**516.915,26**		**-3.334.968,31**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα\πλεόνασμα) χρήσεως	516.915,26	-3.334.968,31
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσμάτων) προηγουμένων χρήσεων	-424.049,87	2.403.164,89
Έλλειμμα / Πλεόνασμα εις νέο	**92.865,39**	**-931.803,42**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	2.359,71	4.385,45
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
Έλλειμμα / Πλεόνασμα εις νέο	**90.505,68**	**-936.188,87**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό €2.517.157,10 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3. Με βάση το άρθρο 109 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 στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς αποαναγνωριστεί.
4. Το υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσης έχει αναμορθωθεί κατά ποσό 512.139,00 που αφορα την τακτική επιχόρηγηση παρελθούσης χρήσης με ισόποση μεταβολή των κονδυλίων «IV 3. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867», επίσης έγινε ανάταξη των ανωτέρω λογαριασμών και στην παρουσίαση της προηγούμενης χρήσης 2019, προκειμένου τα μεγέθη να είναι συγκρήσιμα , χωρίς αυτό να μεταβάλει τα αποτέλεσματα της προηγούμενης χρήσης.

ΚΥΜΗ 27-08-2021

Η Διοικήτρια	Η Προϊστάμενη της Διεύθυνσης Διοικητικού και Οικονομικού	Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Υπ/νσης Οικονομικού	Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής
Αγγελοπούλου Βασιλική Α.Δ.Τ. 073169	Μόνου Αγγελική Α.Δ.Τ. ΑΜ 989492	Τσουμάνη Βασιλική Α.Δ.Τ. ΑΕ 795393	Μαναριώτης Παναγιώτης Α.Δ.Τ. ΑΗ547551 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. -65163 Α' Τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ Κύμης «Γ. Παπανικολάου»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ Κύμης (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, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ Κύμης 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 γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Λόγω του γεγονότος ότι 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 εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 150 χιλ. και την πραγματική αξία του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις (Ε.Ο.Π.Υ.Υ) από παροχή υπηρεσιών ποσού 6.679 χιλ και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3) Με ενημέρωση που λάβαμε από τη Διοίκηση, το Νοσοκομείο δε συνεργάζεται με νομικό σύμβουλο και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

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 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 2.517 χιλ.
2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ Κύμης.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 31.03.2021 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη, θέματα έμφασης και άλλο θέμα.

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 καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών κ
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 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 δύναται 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 τη 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.αταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2007 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Στην υπό έλεγχο χρήση έτους 2020 όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ 205/98 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του δημόσιου λογιστικού, εντάσσει στο διπλογραφικό σύστημα και τους λογαριασμούς τάξεως και το αποτέλεσμα της μη τήρησης του είναι, η μη εμφάνιση των εγγυήσεων και των λοιπών αλλότριων περιουσιακών στοιχείων στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν 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 κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.
δ) Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 3 του ισολογισμού, με βάση το άρθρο 109 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 στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς αποαναγνωριστεί.
ε) Σύμφωνα με το ΦΕΚ 3510/Β/2012 το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας, το Γενικό Νοσοκομείο – Κέντρο Υγείας Καρύστου και το Γενικό Νοσοκομείο - Κέντρο Υγείας Κύμης, αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (ΦΕΚ 41 Α΄), το οποίο υπόκειται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 5ης Υ.ΠΕ και φέρει την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας – Γενικό Νοσοκομείο – ΚΥ Καρύστου – Γενικό Νοσοκομείο – ΚΥ Κύμης». Στο πλαίσιο αυτό – πέραν των αυτοτελών οικονομικών καταστάσεων – πρέπει να συνταχθούν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες απεικονίζουν τον ενιαίο ισολογισμό των τριών Νοσοκομείων της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό ενιαίο προσάρτημα.

Αθήνα, 31 Ιανουαρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33