Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance,
Reason:
Location: Athens
Date: 2022.03.14 12:57:45

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ

Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου

6η Υ.ΠΕ. Πελλοπονήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου Και Δυτικής Ελλάδος

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2016 - 11η Διαχειριστική χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	206.796,45	159.264,93	47.531,52	206.796,45	124.966,81	81.829,64
	206.796,45	**159.264,93**	**47.531,52**	**206.796,45**	**124.966,81**	**81.829,64**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84
2. Αγροί, Φυτίες, Δάση	86.256,72	0,00	86.256,72	86.256,72	0,00	86.256,72
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	16.060.485,75	7.343.609,26	8.716.876,49	16.060.485,75	6.701.189,84	9.359.295,91
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	1.208.321,31	1.106.014,49	102.306,82	1.147.641,11	1.076.676,83	70.964,28
5. Μεταφορικά μέσα	233.096,06	232.013,94	1.082,12	232.014,05	219.892,57	12.121,48
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.863.732,83	5.778.427,10	85.305,73	5.832.734,48	5.760.430,68	72.303,80
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	323.928,08	0,00	323.928,08
	26.929.418,51	**14.460.064,79**	**12.469.353,72**	**27.160.586,03**	**13.758.189,92**	**13.402.396,11**
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	**26.929.418,51**	**14.460.064,79**	**12.469.353,72**	**27.160.586,03**	**13.758.189,92**	**13.402.396,11**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		6.566.929,50			6.566.929,50	
- Προβλέψεις για υποτίμηση	6.435.249,92	6.435.249,92	131.679,58	6.452.846,22	6.452.846,22	114.083,28
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**12.601.033,30**			**13.516.479,39**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			388.403,17			277.387,36
			388.403,17			**277.387,36**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.632.419,66			11.420.888,33
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			2.993,36			1.692,32
Μείον: Προβλέψεις (44.11)			(114.171,52)			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			4.583,17			4.583,17
			3.525.824,67			**11.427.163,82**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			189,70			189,70
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.526.195,72			1.393.981,52
			3.526.385,42			**1.394.171,22**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**7.440.613,26**			**13.098.722,40**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.243.882,54			2.174.592,92
			2.243.882,54			**2.174.592,92**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**22.333.060,62**			**28.871.624,35**
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			8.968.622,57			7.001.528,22
			8.968.622,57			**7.001.528,22**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**20.783.998,67**	**20.783.998,67**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.936.055,63	2.348.658,01
	1.936.055,63	**2.348.658,01**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	10.167.386,74	14.008.586,68
	10.167.386,74	**14.008.586,68**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσης εις νέο	(399.676,58)	(1.190.611,05)
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	(14.974.810,02)	(13.784.198,97)
	(15.374.486,6)	**(14.974.810,02)**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**17.512.954,44**	**22.166.433,34**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	181.803,13	0,00
2. Λοιπές προβλέψεις	352.438,97	22.000,00
	534.242,10	**22.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.761.527,15	6.065.150,26
1α. Επιταγές πληρωτέες	85.519,66	44.981,50
5. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	49.641,02	0,00
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	26.623,12	230.681,23
8. Πιστωτές διάφοροι	341.684,13	302.232,29
	4.264.995,08	**6.643.045,28**
Σύνολο Υποχρεώσεων	**4.264.995,08**	**6.643.045,28**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	20.869,00	40.145,73
	20.869,00	**40.145,73**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**22.333.060,62**	**28.871.624,35**
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	8.968.622,57	7.001.528,22
	8.968.622,57	**7.001.528,22**

Σημείωσεις:

1) Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης το Νοσοκομείο έλαβε χρηματοδότηση από το Υπουργείο Υγείας, για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 6.123.763,56 € έναντι 2.523.206,85 € της προηγούμενης χρήσης που καταχωρήθηκαν και αποτυπώνονται απευθείας στην Καθαρή Θέση στο κονδύλι "Ειδικά Αποθεματικά".
2) Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης συμψηφίστηκαν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ (για παρασχεθείσες νοσηλίες κατά τα έτη 2012, 2013, 2014), με ληφθείσες χρηματοδοτήσεις από το Υπουργείο Υγείας για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, ύψους 9.964.963,47 €
3) Το κόστος απασχόλησης του μονίμου προσωπικού που επιβάρυνε απευθείας τον Κρατικό Προϋπολογισμό και καταβάλεται από το Υπουργείο Υγείας, ανήλθε για την κλειόμενη χρήση σε € 4.763.057,35 έναντι € 6.726.706,93 την προηγούμενη χρήση.
3) Με βάση τη σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ1681/28-7-2011) το Γ.Ν. Μεσολογγίου είναι διασυνδεόμενο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Αγρινίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2016 (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.278.420,64		2.914.930,66
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		7.855.925,95		9.132.120,78
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**(4.577.505,31)**		**(6.217.190,12)**
Πλέον: Άλλα έσοδα		5.652.335,26		7.685.332,38
Σύνολο:		1.074.829,95		1.468.142,26
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργείας		2.376.828,62		2.482.906,63
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**(1.301.998,67)**		**(1.014.764,37)**
Πλέον (ή μείον)				
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	17.720,56		0,00	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	32.527,69	50.248,25	12.436,90	12.436,90
Μείον:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	124,26		28.503,53	
3. χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.018,35	1.142,61	120,00	28.623,53
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**(1.252.893,03)**		**(1.030.951,)**
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Εκτακτα Αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	88.674,30		88.674,30	
2. Έκτακτα κέρδη	929.262,77		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	129.289,68		1.510,00	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.147.226,75	0,00	90.184,30
Μείον:				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	60.247,78		249.844,35	
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	233.762,52	294.010,30	0,00	249.844,35
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)		**(399.676,58)**		**(1.190.611,05)**
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	736.172,99		851.506,87	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	736.172,99	0,00	851.506,87	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		**(399.676,58)**		**(1.190.611,05)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	(399.676,58)	(1.190.611,05)
(-) : Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	(14.974.810,02)	(13.784.198,97)
Σύνολο	**(15.374.486,6)**	**(14.974.810,02)**
Έλλειμμα εις νέο	**(15.374.486,6)**	**(14.974.810,02)**

Μεσολόγγι, 12 Οκτωβρίου 2021

Η Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διοικήτρια του Νοσοκομείου	Ο Διοικητικός Διευθυντής	Η Προϊσταμένη των Οικονομικών Υπηρεσιών
Φιλιπποπούλου Ελένη	Κουκόπουλος Παναγιώτης	Μίχου Ευαγγελία
ΑΔΤ: ΑΜ-300575	ΑΔΤ: Σ-538092	ΑΔΤ: Φ384208

Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος
ΕΥΡΩΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.

Σμαράιδος Στ. Βασίλειος
ΑΜ-Ο.Ε.Ε.::99649 Α΄Τάξεως
ΑΔΤ: ΑΖ219749

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου)

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου) (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 5 και 6 και την επίπτωση του θέματος 4 που μνημονεύο νται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Στα πλαίσια του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» διαπιστώθηκε α) η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας»του Ισολογισμού «ύψους € 388.403 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. 2) Στα πλαίσια του ελέγχου του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1«Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα απαιτήσεων ύψους € 3.593.551, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 3.632.419 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 απαντήσεις για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων αυτών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων ύψους € 2.126.183. Για το υπόλοιπο ποσό των απαιτήσεων ύψους € 1.467.368, δε κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3) Στο πλαίσιο του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» συνολικού ποσού € 3.761.527 Α) Στη κλειόμενη χρήση διενεργήθηκε διαγραφή υποχρεώσεων ποσού € 735.657 βάσει σχετικής απόφασης του διοικητικού συμβουλίου του Νοσοκομείου, η οποία λήφθηκε στην χρήση 2021 σύμφωνα με τα άρθρα 140-144 του νόμου 4270/2014 αναφορικά με ανεξόφλητα τιμολόγια που παρέμειναν ακίνητα άνω της πενταετίας από την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2016. Λόγω της μη λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών από τους αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές που αναφέρονται στην σχετική απόφαση διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της ανωτέρω διαγραφής καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στις υποχρεώσεις, στα αποτελέσματα της κλείσιμης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Δε κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση υποχρεώσεων ποσού € 867.064 μέσω λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών ή άλλων εναλλακτικών διαδικασιών με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για με την αξία των ανωτέρω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 4) Το κονδύλι «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνει ετερορονισμένες αναγνωρίσεις εσόδων που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις ποσού € 125.393 που αφορούν έσοδα από νοσηλεια για παροχή υγειονομικών υπηρεσιών Συνέπεια του ανωτέρω είναι να εμφανίζονται τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κα τά € 125.393 και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 125.393. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει σχετική επίπτωση στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου 5) Μέχρι την ημερομηνία παράδοσης της έκθεσης μας δεν έχει ληφθεί επιστολή από τέσσερις εκ των πέντε νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου που χειρίζονται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Επιπροσθέτως λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016. Το Νοσοκομείο δεν σχηματίζει ποσό πρόβλεψης για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων στις οικονομικές του καταστάσεις. 6) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών τουχρήσεων. Ως 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 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογ ικές 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 στη σημείωση 13.α.2 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13.α.1 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού, με απόφαση του Υπουργού Υγείας(Αριθμός.Β2.α/Γ.Π.οκ.47295), θα συμψηφιζόταν μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθένα από τα έτη 2012, 2013 και 2014 οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συνολικού ποσού € 10.971.978, οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονο συμψηφισμό των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Νοσοκομείο, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Το συνολικό ποσό των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ για τα έτη 2012, 2013 και 2014 ανέρχονταν σε συνολικό ποσό € 9.964.964. Εξαιτίας του γεγον ότος ότι το Νοσηλευτικό Ίδρυμα δεν διέθετε επιπλέον απαιτήσεις ποσού € 1.007.014 των χρήσεων 2012-2014 δεν απεικονίστηκε συμψηφισμό ς ειδικού αποθεματικού από ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού € 1.007.014 με αντίστοιχη διαγραφή απαιτήσεων και έως εκ τούτου το κονδύλι του ισολογισμού Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» απεικονίζεται προσαυξημένο κατά € 1.007.014 από ληφθείσες επιχορηγήσεις στις ανωτέρω χρήσεις. 3) Στη σημείωση 13.α.3 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 6.123.763 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2016. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του προς τους προμηθευτές 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.

Άλλο θέμα

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 12η Νοεμβρίου 2020 έκθεση ελέγχου με γνώμη χωρίς Επιφύλαξη .

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυ νατή 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δ ραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

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 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:

1) 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 την 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.2) 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. 3) 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. 4) Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. 5) Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοπο