

6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

16η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΑΤΑΙΣΤΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	89.996,86	55.500,29	34.496,57	89.886,87	45.155,57	44.743,30	Ι. Κεφάλαιο	39.806.761,84	39.806.761,84
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επεξεργασίας επενδύσεων - Διαρκείς παγίων		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.980.285,74		45.980.285,74	45.980.285,74	0,00	45.980.285,74	3. Διαρκείς παγίων	19.248.137,20	19.248.137,20
2. Αγροί - Δάση	5.852.088,05	0,00	5.852.088,05	5.852.088,05	0,00	5.852.088,05	4. Επενδύσεις επενδύσεων	11.868.685,16	13.351.128,22
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	28.645.243,21	7.960.843,30	20.684.399,91	28.645.243,21	7.114.794,69	21.530.448,52	ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλιστές	13.751.894,18	13.686.998,13	64.996,05	13.832.291,93	12.782.867,10	639.424,83	3. Ειδικά αποθεματικά	2.019.289,00	2.019.289,00
5. Μεταφορικά μέσα	108.227,06	7.651,27	100.575,79	108.227,06	7.651,27	100.575,79	ΙV. Αποτελέσματα ως νέο		
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλιστές	5.892.561,89	5.077.287,19	615.274,70	5.634.201,15	5.020.265,36	613.935,82	Υπόλοιπο πλεονάζοντος χρήσεως ως νέο	21.517.101,16	36.023.463,72
7. Λειτουργικές υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.742.151,16	0,00	1.742.151,16	1.742.151,16	0,00	1.742.151,16	21.517.101,16	36.023.463,72	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ'Ι)	101.782.471,29	26.732.679,89	75.049.791,40	101.604.488,33	24.935.578,62	76.668.909,71	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	94.459.984,36	110.448.779,98
Σύνολο παγίων ενεργητικού (Γ'Ι)			75.049.791,40			76.668.909,71	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ							2. Λοιπές προβλέψεις	12.234.712,66	13.777.590,98
Ι. Αποθέματα							Σύνολο	12.234.712,66	13.777.590,98
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αναλωτικά και είδη συσκευασίας			1.448.905,72			847.144,24	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Κ. Απαιτήσεις							Ι. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			18.552.485,58			33.077.686,03	1. Προμηθευτές	4.239.520,25	4.214.109,33
2. Ελληνικά Δημόσια Προκείμενα Δήλωση Φοροί			186.618,50			232.252,67	2α. Επιταγές πληρωτέες	12.193,57	139.315,36
5. Χρεώστες Διαφοροί			1.201.439,03			1.237.715,96	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	208.141,00	213.508,81
			19.940.543,09			34.547.654,66	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	9.312,08	97.882,98
ΙV. Διόδοισμα							8. Πιστωτικές διόδοισμα	2.295.690,33	2.613.436,69
1. Ταμείο			14.673,51			15.203,71	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ'ΙΙ)	6.785.767,23	7.238.253,48
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			16.965.994,50			19.335.068,97	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
			16.980.668,01			19.350.272,68			
Σύνολο κυκλοφορούντα ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			38.373.086,82			54.748.071,68	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)	113.480.464,25	131.454.624,40
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΤΟΥΤΙΚΟΙ		
Ασφαλιστήρα επομένων χρήσεων			2.521,82			2.545,93	1. Αλλοτρίων περιουσιακά στοιχεία	18,74	17,37
Αμοιβές νομικών προσώπων επομένων χρήσεων			311,90			0,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	33.446.530,44	37.883.080,45
Λοιπά έσοδα επομένων χρήσεων			253,74			353,86		33.446.549,18	37.883.097,82
			3.087,46			2.899,81	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	113.480.464,25	131.454.624,40
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			113.480.464,25			131.454.624,40			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ									
1. Αλλοτρίων περιουσιακά στοιχεία			18,74			17,37			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			33.446.530,44			37.883.080,45			
			33.446.549,18			37.883.097,82			

Σημειώσεις:
1. Όπως ορίζεται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κτήσης και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιγράφεται κατά κυριότητα στην 6η Υ.Π.Ε. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας χωρίς την πλήρη αποκλειστική τύπου πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείριση της. Το σύνολο του παγίου Ενεργητικού του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται ως αντίστοιχο πρόγραμμα Παγίων αλλά συγκεντρώνεται σε εκεί. Επίσης, τα ακίνητα του Νοσοκομείου παραχωρούνται για χρήση στο Ε.Κ.Α.Β. βάσει του υπ. αριθμ. Υ4567.Π. οικ.50379/06-06-2014 έγγραφου με εκτιμώμενο χρόνο μεταβίβασης το 2015. Έως την ολοκλήρωση της μεταβίβασης θα εξακολουθήσουν να βαρύνουν τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου.
2. Η χρήση 2019 αφορά την έκτακτη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο πήρε επεξεργασμένο λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
3. Για την κλειόμενη χρήση το ποσό της επεξεργασμένης της μισθοδοσίας είναι € 14.917.035,55 ενώ της προηγούμενης ανερχόταν σε ποσό των € 14.809.994,77.
4. Οι δαπάνες του Νοσοκομείου υπόκεινται στη διαδικασία του προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.
5. Σε Ελληνικές αοσθενείς με βέλγικη οικονομικής αδυναμίας, για τη χρήση 2019, παρασχέθηκαν υπηρεσίες 1.519.418,26 ευρώ.
6. Στη χρήση 2019, όπως και στην προηγούμενη, 2018, εφαρμόστηκαν οι συντελεστές αποσβέσεων, όπως καθορίζονται από τη φορολογική νομοθεσία Ν.4172/2013.
7. Στη χρήση 2019, σύμφωνα με απόφαση του Υπουργείου Υγείας (ΦΕΚ Β2.α.Π. οικ.69565) διαγράφησαν αποσβέσεις από τον ΕΟΠΥΥ 23.935.781,38 ευρώ σε μείωση των πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	13.275.605,30	10.504.152,73	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιά) χρήσεως	9.322.952,21	5.038.193,22
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	8.124.364,99	8.117.236,63	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κέρδων) προηγ. χρήσεων	36.023.463,72	30.065.368,44
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	5.151.221,31	2.386.916,10	(+) Λοιπά στοιχεία καθακής θέσης	106.448,61	919.902,06
Πλέον: Άλλα έσοδα	22.424.775,12	23.815.051,31	(-) Διαγραφή απαιτήσεων από ΕΟΠΥΥ	23.935.761,38	0,00
Σύνολο	27.575.998,43	26.201.977,21	Αποτέλεσμα προς διάθεση	21.517.101,16	36.023.463,72
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	21.887.976,29	23.419.016,40			
Μερικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως	5.688.020,14	2.782.990,81	Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	368.248,20	350.187,74	Υπόλοιπο ως νέο	21.517.101,16	36.023.463,72
Μείον:			Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	31.424,70	6.954,28	Σύνολο	21.517.101,16	36.023.463,72
Ολικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως	6.024.843,64	3.126.194,27			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.296.988,23	298.621,19			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.895.831,15	4.495.281,33			
	5.192.829,38	4.793.902,52			
Μείον:					
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	23.976,82	608,81			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.870.743,99	2.881.294,76			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιά)	9.322.952,21	5.038.193,22			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.807.452,53	2.037.729,22			
Μείον: Οι από αυτές αναμειγνυμένες στο λειτουργικό κόστος	1.807.452,53	2.037.729,22			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη/Ζημιά)	9.322.952,21	4.284.758,99			

Κέρκυρα, 16 Δεκεμβρίου 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΛΕΟΝΙΔΑΣ ΡΟΥΜΠΙΛΗΣ
ΑΔΤ Α2242475

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΚΑΝΤΑΣ ΠΡΟΚΟΠΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ 298457

Ο Γ.Ο.Υ.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΪΣ
ΑΔΤ ΑΚ 397133

Ο ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΟΥΝΕΖΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΗ 893883
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 16713
ΑΤΑΞΗ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις εσωτερικές οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας (από Νοσοκομείο), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό ημερολόγιο.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις των θεμάτων που μνημονεύονται, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κέρκυρας 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 Γνώμη με επιφύλαξη

1. Το Μητρώο Παγίων του Νοσοκομείου δεν τηρείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγ. 2.2.103 του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Επιπλέον, βάσει του Ν. 4238/2014 και της σχετικής απόφασης με Αριθ. Πρωτ. Υ3α/Γ.Π. οικ. 34408, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας που κατέχουν και νικούν τα Κέντρα Υγείας και οι αποκεντρωμένες μονάδες τους περιγράφονται συστηματικά, πρόχειρα ή συμβολικά στις 4.4.ΝΕ. Μέχρι την περάτωση του ελέγχου μας, δεν τεθήκε στη διάθεσή μας σχετική απογραφή και πρωτόκολλο παράδοσης - παραλαβής των αναφερόμενων περιουσιών, ενώ οι απογραφές των περιουσιών, οι οποίες περιγράφονται στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Το κοινό κενό του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Αναλλακτικά και είδη συσκευασίας» ύψους ευρώ 1.448.905,72 αφορά στην απομείωση της τελικής απογράφης των κυκλοφορούντων και των ημετέρων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31.12.2019. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διενέργειας της απογραφής έληξε τον περασμένο μήνα του Νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κοινού και τις επιδοτήσεις, κυρίως αποκλίσεων του, επί των αποτελεσμάτων της κλεισμένης χρήσης καθώς και επί της καθαρής θέσης του Νοσοκομείου.
3. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από Πώληση αγαθών και υπηρεσιών σε ασφαλιστικά ταμεία, φορείς δημοσίου και ιδιωτικού, συνολικού ποσού ευρώ 18.552.489,56, εκ των οποίων ευρώ 16.198.065,99 αφορούν σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ, και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών.
4. Στο ίδιο κοινό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.11 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν καταβληθεί στον ΕΟΠΥΥ ύψους ευρώ 47.080,53, οι οποίες ενοχλούνται από τον ΕΟΠΥΥ ύψους ευρώ 47.080,53, για υλικές προμήθειες που έχουν παραχρηστεί και δεν έχει σχηματιστεί σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν καταστήσαμε εύλογη διασφάλιση για την εκπλήρωση του ΕΟΠΥΥ ύψους ευρώ 23.935.761,38 και ενδεχόμενα σε βάρος των πληρωσμένων προηγούμενων χρήσεων, διότι δεν είχε σχηματιστεί κατά τις προηγούμενες χρήσεις ως οφείλει σχετικό ειδικό αποθεματικό. Αυτός ο λογιστικός χειρισμός, ο οποίος ακολουθείται κατά πάγια τακτική, ο οποίος παρέκκλιση από τον λογιστικό αρχών. Συνιστάται στο Νοσοκομείο ο σχηματισμός σε κάθε χρήση ειδικού αποθεματικού για αντίστοιχες μελλοντικές διαγραφές απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ.
6. Στο κοινό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.11 «Χρεώστες διάφοροι» απεικονίζεται η απόδοση από τον ΕΟΠΥΥ ύψους ευρώ 315.360,24, η οποία, με βάση απαιτητική επιστολή που λάβαμε, δεν αναγνωρίζεται από το ΙΟΝΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ. Σύμφωνα με τη διοίκηση του Νοσοκομείου, το Νοσοκομείο έχει κινηθεί νομικά για τη διεκδίκηση του εν λόγω ποσού. Η εξέλιξη της νομικής διαδικασίας δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για τη δυνατότητα ανάκτησης της παραπάνω απαίτησης.
7. Στο ίδιο κοινό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.11 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ύψους ευρώ 80.412,42, οι οποίες παραμένουν ακίνητες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματιστεί σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκλεισθεί εύλογα διασφάλιση για την εκπλήρωση του ύψους της απομείωσης που τυχόν απαιτείται.
8. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 1.534.414,40 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών.
9. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προδιαγράφονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», οι κρατικές επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο από το Υπουργείο Υγείας για την πληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού ευρώ 5.025.056,00 καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσεων του Νοσοκομείου, ενώ σύμφωνα με τη λογιστική οδηγία 0905/09/28-01-2010 της ΕΛΤΕ - Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΟΤ), οι ανατρίσες επιχορηγήσεις καταχωρούνται σε ειδικό αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. Συνεπεία αυτού του λογιστικού χειρισμού, το κοινό του Ισολογισμού "Είδικα Αποθεματικά" εμφανίζεται μειωμένο κατά ευρώ 40.444.065,42 και τα αποτελέσματα της κλεισμένης και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 5.025.056,00 και 35.419.099,42, αντίστοιχα.
10. Στο κοινό του Ισολογισμού "Λοιπές Προβλέψεις" περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 1.279.551,46, το οποίο αφορά σε προβλέψεις υποχρεώσεων από τμήματα της κλεισμένης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων, ποσού ευρώ 359.286,30 και 920.265,16, αντίστοιχα, τα οποία δεν έχουν καταχωρηθεί σε λογαριασμούς προμηθευτών καθώς και στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου της χρήσης 2019. Λόγω αυτού του λογιστικού χειρισμού, η αξία του λογαριασμού "Λοιπές Προβλέψεις" εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 1.279.551,46 και η αξία των προμηθευτών ισόσημη μειωμένη.
11. Στο κοινό του Ισολογισμού Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα Έσοδα" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.557.410,45, το οποίο αφορά σε αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις των επενδύσεων πάγου εξοπλισμού. Δεδομένου της μη ορθής τήρησης του Μητρώου Παγίων, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των παραπάνω ποσών και την επίδραση στα Αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
12. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, λόγω της κατά πάγια τακτική ετεροχρονισμένης καταχώρισης των εσόδων με την εισπραχθείσα τους και όχι με βάση το ποσό των εσόδων, δεν έχει τηρηθεί η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων με συνέπεια να επηρεάζονται τα κοινά των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού, των αποτελεσμάτων της χρήσεως και η καθαρή θέση του Νοσοκομείου. Δεν μίσησε σε θέση να προσδιορίσουμε το ακριβές ύψος της επιδράσεως.
13. Στο κοινό της Κατάστασης Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έσοδα δικαστικής λειτουργίας" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 161.164,38, το οποίο αφορά στο φόρο εισοδήματος του Νοσοκομείου για τη χρήση 2018, ενώ ο φόρος εισοδήματος της χρήσης 2019 ποσού ευρώ 220.830,52 καταχωρήθηκε στη χρήση 2020. Αυτός ο λογιστικός χειρισμός, ο οποίος ακολουθείται κατά πάγια τακτική, συνιστά παρέκκλιση από τον λογιστικό αρχών και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των παραπάνω ποσών και την επίδραση στα Αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
14. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από τον Νομικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου σχετικά α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν υποχρεώσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδίκησης σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.
15. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρόνων. Ως εκ τούτου, οι φορολογικοί αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πιθανών φόρων και των προσαυχόντων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματιστεί 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 ενθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνη ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρύθμισό μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Παγγελματίες 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 εκπαιδωθεί στις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της νομοθεσίας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικοί τεχνίτες που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας ότι δεν επιβεβαιώθηκε εύλογη διασφάλιση, των πάγις εξοπλισμού και τα αποθέματα του Νοσοκομείου.

Στη γνώμη μας δεν διαπιστώθηκε επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνη της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις διαιρέσεις, εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να 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.

Ευθύνη Ελεγκτών για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να ενδυναμώσουμε έκθεσή ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι απόλυτη, διότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Εξάλλου, δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή συλλογικά, θα μπορούσαν εύλογα να επηρεάσουν ότι θα υπερέβαιναν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές και λογιστικές πληροφορίες.

Οι καθήκοντα του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούνται επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματική ανεξαρτησία 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 ελεγκτικό τεκμήριο που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Οι κινδύνους που εντοπίζονται ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότεροι από αυτών που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρυφτεί στην αιτιολογία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράπληξη των διελκύνων εσωτερικού ελέγχου.
- * Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση 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 την καταλληλότητα της δομής 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου υποστηρίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Παράβλεψαμε τη συμφωνία και την αντιμετώπιση των περιλαμβανόμενων της Έκθεσης Διοίκησης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις απαιτήσεις οικονομικών καταστάσεων.

2. Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν. 3590/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υποβάλλεται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε τις ανατρίσες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χέυδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 111

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2020
Νασιός Η. Βασιλείου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 10261

Εντοπιζόμενος Ελεγκτής
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 42121