

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΦΙΛΙΑΤΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 Δεκεμβρίου 2020
14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Π.Δ. 146/2003
Ποσά σε ευρώ

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Table with columns: Αξία Κτήσεως, Αποσβέσεις, Αναπόσβεστη αξία, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019, Αξία Κτήσεως, Αποσβέσεις, Αναπόσβεστη αξία. Rows include: Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ.

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

Table with columns: Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019. Rows include: Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ, Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ.

Επισημώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-11) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης (01.01.2007) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α) η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 5.851.345,75 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας.
4. Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό 1.687.848,00 το οποίο αφορά τη ληψθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2020 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/Β6) της 31ης Δεκεμβρίου 2020 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2020). Table with columns: Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019. Rows include: I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. Table with columns: Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019. Rows include: Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσματα) χρήσεως, Υπόλοιπο εις νέο, Η διάθεση γίνεται ως εξής.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατών»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικά καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατών» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που ελήφθη την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήματα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Καθώς για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατών» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1. Με δεδομένο ότι α) για τη διαχείριση των αποθεμάτων στα τμήματα των κλινικών του Νοσοκομείου δεν υπάρχει μηχανογραφικό σύστημα που να παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα των αποθέματός και των αναλύσεων ανά πάσα στιγμή και β) λαμβάνοντας υπόψη ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρέστη δυνατό στην φυσική απογραφή της αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την ατομική χρήση των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους € 386.455 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 386.455 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 15.399.056, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 15.469.988 που περιλαμβάνονται στο κομμάτι του Ενεργητικού Δ.Ι.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία εποπτική επιβεβαίωση. Επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες υπολοίπων απαιτήσεων που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 31% επί του δελτιοματός που επέλεγε η εταιρεία Δ.Ι.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Για τα υπολοίπων ποσά που επέλεξαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 10.631.713, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υπολοίπων απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά α) το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, ενώ λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών πράξεων από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και των προηγούμενων χρήσεων στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.
4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των ν πρόσθετων φόρων και των προσυζητήσεων που πιθανών να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 τ'ων εταιρικών και εννοποιημένων οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρηχθέντος, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών 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
Επισημώσαμε την προσοχή σας στα εξής:
Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτηριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου.
Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 13 του προσαρτήματος, στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στην κλειόμενη χρήση ποσό € 1.687.848 που αφορά επιχορηγήσεις που ληφθηκαν στη χρήση 2020. Το Νοσοκομείο χρησιμοποιεί αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληψθέντων υποχρεώσεων του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επιπίτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.
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 α καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη σφάλματα, που οφείλονται 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.
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 ουσιώδη σφάλματα, που οφείλονται 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 αυτό έχει 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 αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αντανάκτουν σε επηρεάζουν 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:
Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί 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 αυτό που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμένα, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Καταπορεύσεις: Φοιλέτες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
Αξιολογούμε την κατάλληλη χρήση 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 σχεδιαζόμενη εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί Διόδων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Δεν προβλέπεται η Σύνοψη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προσαρμόζονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Θεσσαλονίκη, 16 Δεκεμβρίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΑ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελορίδης
ΑΜ ΣΟΕΑ 64751
ΚΣΙ Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετίας, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΑ 171