ΑΔΑ: Ψ9354690ΒΤ-0ΘΠ
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.02.24 10:41:52 EET
Reason: Certified copy
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2020 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020) (ποσά σε €)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία		
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.357.108,62	1.263.204,19	93.904,43	1.341.360,62	1.229.518,06	111.842,56		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - οικόπεδα	8.036.160,39	0,00	8.036.160,39	8.036.160,39	0,00	8.036.160,39		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.551.532,80	3.930.458,15	621.074,65	4.523.008,29	3.846.135,66	676.872,63		
4. Μηχανήματα - τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	4.096.921,03	3.425.135,91	671.785,12	3.795.621,09	3.347.228,91	448.392,18		
5. Μεταφορικά μέσα	1.016.564,99	937.611,98	78.953,01	1.016.564,99	918.391,98	98.173,01		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.781.598,11	3.693.621,37	87.976,74	3.685.427,81	3.602.880,00	82.547,81		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ1+Γ11)	**21.482.777,32**	**11.986.827,41**	**9.495.949,91**	**21.056.782,57**	**11.714.636,55**	**9.342.146,02**		
III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			20.000,00			20.000,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ1+Γ11+Γ111)			**9.515.949,91**			**9.362.146,02**		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			1.434.928,53			985.148,47		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		51.135.171,16			41.048.970,82			
Μείον: Είσπραξη έναντι απαιτήσεων Ασφ.Ταμείων		0,00	51.135.171,16		0,00	41.048.970,82		
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπομενες ασχολίες			31.834,40			10.991,50		
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		8.779.901,48			8.779.901,48			
Μειον: Προβλέψεις		-8.370.909,41	408.992,07		-8.370.909,41	408.992,07		
5. Χρεώστες διάφοροι			42.726,99			17.723,38		
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος			19.507,40			40.685,58		
			51.638.232,02			41.527.363,35		
III. Χρεόγραφα								
Τραπεζικά Ομόλογα			0,00			0,00		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			0,00			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.693.425,80			3.219.322,95		
			1.693.425,80			3.219.322,95		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δι + Δii + Δiv)			**54.766.586,35**			**45.731.834,77**		
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενης χρήσης			0,00			0,00		
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.172.541,91			1.215.071,72		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			**65.548.982,60**			**56.420.895,07**		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			23.207.028,00			23.759.793,53		

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	13.345.740,42	13.345.740,42
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	629.705,46	404.862,41
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	527.337,54	599.255,86
5. Ειδικά αποθεματικά από Διανομαή Υπονοεώσεων.	27.786.979,36	39.832.166,76
Μείον: Ειδ.αποθερ.από Διαγραφη Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4600/2019	0,00	15.913.383,75
	28.944.022,36	24.922.901,28
V. Αποτέλεσμα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	20.183.974,52	15.730.794,86
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Αι + Αiii + Αv)	**62.473.737,30**	**53.999.436,56**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.635.204,67	2.164.733,79
2. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	35.324,09	17.098,88
8.Πιστωτές διάφοροι	49.868,35	82.202,20
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γii)	**2.720.397,11**	**2.264.034,67**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενης χρήσης	0,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	354.848,19	157.423,64
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)	**65.548.982,60**	**56.420.895,07**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	23.207.028,00	23.759.793,53

Σημειώσεις:

1 Υξιφωνα με τον Ν.4052/1-3-2012, το Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Πέτρας Ολύμπου ενσωματώθηκε στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης ως Ψυχιατρικός Τομέας. Ο ισολογισμός 31-12-2020, όπως και της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζεται ενοποιημένος.

2) Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης ''Κόστος αγαθών και υπηρεσιών'', ''Έξοδα διοικητικής λειτουργίας'' και ΄΄Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **16.482.889,58 €** που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων συμπεριλαμβανομένου και του Ψυχιατρικού Τομέα η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

3) Στο λογ. Παθητικού III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι 5.Ειδικά αποθεματικά από Διαγραφή Υποχρεώσεων" ποσού **27.786.979,36 €**, αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α για εξόφληση προμηθευτών έως 31 -12-2020.

Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019, στην προηγούμενη χρήση δεχράφησαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.που προήλθαν από παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ (εισπρακτέα νοσηλεία), στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεωνου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ210/ΚΑΕ 2325,2326) για τα έτη 2015,2016,2017 ανέξαρτητα του χρόνου τιμολόγησής τους, με αντίστοιχη και ισόποσο ή διαγραφή από τον ΕΟΠΥΥ υποχρεώσεών του προς το Γ.Ν.Κατερίνης. Το ποσό ανέρχεται στα 15.913.383,75 € και εμφανίζεται στο λογ. Παθητικού III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι "Ειδ.αποθερ.από Διαγραφή Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4600/2019"

4) Στο Λογ.Ενεργητικού "Διαθέσιμα", και στο κονδύλι "καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", υπάρχει ποσό **1.693.425,80 €**, το οποίο υπολείπεται του Δημόσιου Λογιστικού κατά**590.552,42 €** λόγω: **α)** της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI), διότι στο Δημόσιο Λογιστικό δεν εκδόθηκε Ενταλμα Πληρωμής προς αποκατάσταση της ζημίας ποσού **198.071,96 €**, **β)** της μη απορράφησης επιχορήγησης ποσού **10.473,38 €** έως 31/12/2020 με συνέπεια την επιστροφή του στο υπουργείο χωρίς την έκδοση εντάλματος πληρωμής και **γ)** τις καταχρέσεις εις χείρας τρίτων ποσού **382.007,08 €** . Σημειώνεται πως στις 24/7/2014 έγινε αλική εξαγορά των μεριδίων που πηρούσε το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης στο Κοινό Κεφάλαιο Ν.2469/97.

5) Στα κονδύλια του Ενεργητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" εμφανίζονται έσοδα **1.172.541,91 €**, τα οποία αναλύονται ως εξής: α) έσοδα νοσηλίων έως 31/12/2020 που τιμολογήθηκαν εντός του 2021, ποσού **1.164.153,76 €**. **β)** Τόκοι καταθέσεων στην Τ.τ.Ε. που εισπράχτηκαν το 2021 και αφορούσαν τη χρήση 2020, ποσού **8.388,15 €**.

6) Στα κονδύλια του Παθητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Έσοδα χρήσεως δεδουλεμένα " ποσού **354.848,19 €** αφορά σε δαπάνες που τιμολογήθηκαν το 2021 και αφορούν την κλειόμενη χρήση 2020.

7) Στη χρήση 2020 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές αποσβέσεις που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.

8) Μέχρι και την σύνταξη του παρόντος,δεν πραγματοποιήθηκε η οριστική παραδοση των νέων εγκαταστασεων του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης (κτιριακών, μηχανολογικών κλπ). από την ΔΕΠΑΝΟΜ Α.Ε.-παρά τις συνεχείς ογλήσεις μας-, με αποτέλεσμα να μην συμπεριλαμβάνονται στις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις.

9) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ Α΄ 43/9-3-19), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διατασσωική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3527/2007 (Α΄ 25), λογίζεται ότι παρέμεναν στην κυριότητα των νοσοκομείων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

	31ης Δεκεμβρίου 2020 (1η Ιανουαρίου 2020 - 31η Δεκεμβρίου 2020) Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			13.789.372,06			15.118.599,26
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			27.087.676,46			25.483.260,38
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-13.298.304,40			-10.364.661,12
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα			20.014.802,89			18.800.403,62
Σύνολο			6.716.498,49			8.435.742,50
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.820.965,94			1.695.808,79	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	1.820.965,94		0,00	1.695.808,79
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			4.895.532,55			6.739.933,71
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			41.650,45			96.699,39
ΜΕΙΟΝ: 3 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			0,00			0,00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμετάλλεύσεως			4.937.183,00			6.836.633,10
ΙΙ. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	147.320,06			554.832,45		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	369.613,98			641.238,85		
4.Έκτακτα κέρδη	0,00	516.934,04		0,00	1.196.071,30	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	965.341,88			990.678,87		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	429,95			144.111,13		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	965.771,83	-448.837,79	0,00	1.134.790,00	61.281,30
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			4.488.345,21			6.897.914,40
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		305.876,99			246.202,70	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		305.876,99	0,00		246.202,70	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**4.488.345,21**			**6.897.914,40**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	4.488.345,21	6.897.914,40
Πλέον: Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	15.730.794,86	8.884.937,68
Μείον: Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσης Ψ.Ν.Π.Ο	0,00	0,00
Μείον: Φόρος εισοδήματος	35.165,54	52.057,23
Πλεόνασμα εις νέο	**20.183.974,52**	**15.730.794,86**

Κατερίνη, 5 Μαΐου 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΥΠΟΔ/ΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 357348

ΕΛΕΝΗ ΘΩΔΗ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 461725

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α. ΤΖΗΚΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 411435
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α΄ΤΑΞΗΣ 98230

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (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 ε πιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ 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. Στα κονδύλια του ισολογισμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες», περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 51.544 χιλ., οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Επιβεβαιώσαμε ωστόσο με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσό € 35.070 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη διαφορά ποσού € 16.474 χιλ.

2. Στα κονδύλια του ισολογισμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», «Επισφαλείς - Επίδικές Απαιτήσεις και Χρεώστες», «Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και Παρεπόμενες Ασχολίες», «Χρεώστες διάφοροι» και «Προμηθευτές», περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 9.528 χιλ. περίπου για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού € 8.371 χιλ. περίπου υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 1.157 χ.ιλ. περίπου. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την Ελληνική Νομοθεσία με συνέπεια τα κονδύλια «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», «Επισφαλείς - Επίδικές Απαιτήσεις και Χρεώστες», «Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και Παρεπόμενες Ασχολίες», «Χρεώστες διάφοροι» και «Προμηθευτές» και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.157 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

3. Στο κονδύλι του ισολογισμού «Προμηθευτές», περιλαμβάνονται υποχρεώσεις ποσού € 44,4 χιλ. περίπου, οι οποίες δεν κατέστη δυ νατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη γ ια την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά το ποσό των € 18 χιλ. περίπου.

4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003) και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 109 χιλ. περίπου, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγουμένων χρήσεων αυξημένα κατά € 1 χιλ. και € 108 χιλ. περίπου αντίστοιχα.

5. Λόγω της μεταγενέστερης από την 31/12/2020 εντολής ανάθεσης του ελέγχου δεν παραστήκαμε στην απογραφή των αποθεμάτων κατά την ανωτέρω ημερομηνία. Περαιτέρω δεν κατέστη δυνατό να διενεργηθούν εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων ποσού € 1.435 χιλ. και την επίδραση τους στα ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

Κατά του Νοσοκομείου έχουν πρωτοδίκως επιδικαστεί αγωγές από τρίτους συνολικού ύψους € 130 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003) και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, κατά την 31/12/ 2020 δεν έχει αναγνωρισθεί το ποσό της ανωτέρω υποχρέωσης, με συνέπεια οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. Η τελική έκβαση των λοιπών αγωγών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε άλλη πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

7. Δεν λάβαμε επιστολή από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονό τος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια.

8. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 μέχρι 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σημαίνει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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. Ο ι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο τ ων οικονομικών καταστάσεων".

Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελ ματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τ ις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμ φωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρι α που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι στον λογαριασμό Ενεργητικού "Διαθέσιμα", και στο κονδύλι "κα ταθέσεις όψεως και προθεσμίας", υπάρχει ποσό 1.693.425,80 €, το οποίο υπολείπεται του Δημόσιου Λογιστικού κατά 590.552,42 € λόγω α) της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI), διότι στο Δημόσιο Λογιστικό δεν εκδόθηκε Ενταλμα Πληρωμής προς αποκατάσταση της ζημίας ποσού 198.071,96 €, β) της μη απορράφησης επιχορήγησης ποσού 10.473,38 € έως 31/12/2020 με συνέπεια την επιστροφή του στο υπουργείο χωρίς την έκδοση εντάλματος πληρωμής και γ) τις καταχρέσεις εις χείρας τρίτων ποσού 382.007,08 €. Σημειώνεται πως στις 24/7/2014 έγινε αλική εξαγορά των μεριδίων που πηρούσε το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης στο Κοινό Κεφάλαιο Ν.2469/97.

2) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ Α΄ 43/9 -3-19), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις τ ης παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., επανέρχεται στα Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διασπστωτική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 Α΄ 81), όπως τροποποιήθηκε με την παρ . 3 του άρθρου τρίτου του ν. 3527/2007 (Α΄ 25), λογίζεται ότι παρέμειναν στην κυριότητα των νοσοκομείων.

3) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι σε προγενέστερη χρήση το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης μεταφέρθ ηκε σε νέες κτιριακές εγκαταστάσεις. Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας έκθεσης δεν είχε πραγματοποιηθεί η οριστική η παράδοση - παραλαβή των εγκαταστάσεων αυτών (κτιριακών, μηχανολογικών κλπ.), με αποτέλεσμα να μην συμπεριλαμβάνονται στις εν λόγω οικονομικές καταστά σεις. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 3 του Ν. 3527/2007 οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (Γ.Ii Ενεργητικού), περιέρχονται στην 3η Υ γειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Σημειώνεται όμως ότι, το οικόπεδο επί του οποίου ανεγείφθησ το Νοσοκομείο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης.

4) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του Νοσοκομείου καθώς επίσης και των περιεχομένων τους.

5) Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παρακολούθησης της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003.

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

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 **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 ν α 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 απαλ λαγμ