ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η Υ.ΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	962.017,89	890.056,02	71.961,87	915.790,69	861.977,14	53.813,55
	962.017,89	**890.056,02**	**71.961,87**	**915.790,69**	**861.977,14**	**53.813,55**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80
2.Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.032,55	0,00	3.032,55	3.032,55	0,00	3.032,55
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.686.718,15	2.635.099,49	1.051.618,66	3.686.718,15	2.487.630,76	1.199.087,39
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	20.175.310,19	18.563.246,16	1.612.064,03	20.005.049,79	18.199.980,73	1.805.069,06
5. Μεταφορικά Μέσα	461.445,02	460.299,34	1.145,68	461.445,02	450.422,77	11.022,25
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	7.764.412,47	7.052.561,65	711.850,82	7.257.945,35	6.880.662,03	377.283,32
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**34.364.884,18**	**28.711.206,64**	**5.653.677,54**	**33.688.156,66**	**28.018.696,29**	**5.669.460,37**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**35.326.902,07**	**29.601.262,66**	**5.725.639,41**	**34.603.947,35**	**28.880.673,43**	**5.723.273,92**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.556.170,23			3.768.974,41
			3.556.170,23			**3.768.974,41**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		142.207.055,89			166.738.370,94	
Μείον: προβλέψεις		42.295.622,04	99.911.433,85		97.133.591,01	69.604.779,93
2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες			231.695,22			238.885,48
3. Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων			85.469,20			85.461,84
4.Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.493.148,16			1.496.395,70	
Μείον: προβλέψεις		1.493.148,16	0,00		1.496.395,70	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			49.126,78			205.956,80
			100.277.725,05			**70.135.084,05**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			17.762.634,67			26.241.162,37
			17.762.634,67			**26.241.162,37**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**121.596.529,95**			**100.145.220,83**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			16.252.336,97			7.706.733,51
			16.252.336,97			**7.706.733,51**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**143.574.506,33**			**113.575.228,26**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			89.159.435,60			80.916.210,56
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			727.265,03			694.488,92
			89.886.700,63			**81.610.699,48**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλ.ημένο	**466.871,63**	**466.871,63**
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	1.075.216,93	1.246.729,86
3α Κληροδοτηματα	2.233.990,46	2.257.486,60
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.717.017,27	1.872.560,08
	5.026.224,66	**5.376.776,54**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	34.339.265,66	10.631.076,84
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ. Χρήσεων	84.132.626,00	73.501.549,16
	118.471.891,66	**84.132.626,00**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**123.964.987,95**	**89.976.274,17**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	10.087,11	10.087,11
2. Λοιπές Προβλέψεις	270.868,04	270.868,04
	280.955,15	**280.955,15**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**6.722,47**	**6.722,47**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	12.132.217,46	18.395.215,80
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	185.707,40	246.662,14
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	16.105,21	16.105,21
8. Πιστωτες διαφοροι	6.597.189,59	4.255.747,60
	18.931.219,66	**22.913.730,75**
Σύνολο υποχρεώσεων	**18.937.942,13**	**22.920.453,22**
Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	390.621,10	397.545,72
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
	390.621,10	**397.545,72**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**143.574.506,33**	**113.575.228,26**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	89.159.435,60	80.916.210,56
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	727.265,03	694.488,92
	89.886.700,63	**81.610.699,48**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1.Για τη χρήση 2019 όπως και την χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2.Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το ΥΥ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 33.395.909,89 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3. Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας Σοχού και Μαδύτου με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Δ.Υ.Πε.

4. Το κόστος δωρεάν νοσηλίας που αφορά τη κλειόμενη χρήση 2019 ανέρχεται σε ποσό 132.153,78 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			58.557.280,42			52.748.773,16
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			81.061.905,19			73.428.851,03
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-22.504.624,77**			**-20.680.077,87**
Πλέον: Άλλα έσοδα			48.487.949,04			54.662.922,81
Σύνολο			**25.983.324,27**			**33.982.844,94**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.708.752,59			4.265.361,04
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**21.274.571,68**			**29.717.483,90**
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		443.418,60			380.862,63	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		29,60	443.389,00		42,00	380.820,63
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**21.717.960,68**			**30.098.304,53**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		450.898,36			531.214,40	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		13.691.102,30			1.426.562,10	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			20.940,57	
		14.142.000,66			1.978.717,07	
Μείον:						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	17.656,74			2.505,12		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.392.012,69			487.477,95		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.409.669,43	12.732.331,23	20.750.000,00	21.239.983,07	-19.261.266,00
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			**34.450.291,91**			**10.837.038,53**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		719.783,23			782.541,50	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		719.783,23	0,00		782.541,50	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ			**34.450.291,91**			**10.837.038,53**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα ή έλλειμμα χρήσεως	34.450.291,91	10.837.038,53
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	84.132.626,00	73.501.549,16
Αποτέλεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	0,00
Σύνολο	**118.582.917,91**	**84.338.587,69**
Μείον:		
1. Φόρος εισοδήματος	111.026,25	205.961,69
Πλεονάσματα προς διαθέση	**118.471.891,66**	**84.132.626,00**
Η διάθεση του πλεονάσμαος γίνεται ως εξής:		
5. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**118.471.891,66**	**84.132.626,00**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 25 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 860	
ΠΑΝΤΕΛΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ ΑΝ 210024	ΑΜΑΝΑΤΙΔΟΥ ΑΝΑΤΟΛΗ Α.Δ.Τ. ΑΒ 707260	ΣΕΡΙΔΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Α.Δ.Τ ΑΒ 702909	ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 0118262 Α.Δ.Τ. ΑΕ 814531	ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΔΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 9129 Α.Δ.Τ. ΑΟ 329281

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης ''Αχέπα''

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης ''Αχέπα'' (εφε ξής «το 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 προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάσ η για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου ''Αχέπα'' 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

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1.Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου αποπάμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 1.953.925 και αντιπροσωπεύει το 55% του συνόλου της αξία ς των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμά των. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους € 3.556.170 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ί δια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2.Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικό ταμείο και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 138.781.744 επί του συνόλου απαιτήσεων € 142.207.056 που περιλαμβάν ονται 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 καμία απάντηση . Επιβεβαιώσαμε με εναλλακτικές διαδικασίες ποσό ύψους € 6.443.665. Για το υπολειπόμενο ποσό των απαιτήσεων που επελέγησε και δε ν επιβεβαιώθηκε με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 132.338.079, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σ χετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

3.Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 12.132.217 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 75% επί του δείγματος που επελέγη και 56% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοια α των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 2.323.752, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επ ιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

4.Στα πλαίσια του ελέγχου μας λάβαμε επιστολή από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 42.185.189. Έχει σημαιστεί πρόβλεψη ύψους € 270.868 στις οικονομικές καταστάσε ις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων σ τα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.

5.Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως 2019, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και θα οριστικοποιηθούν. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκο πό αυτό. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ύψος της τυχόν πρόβλεψης που 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 των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλ ίου 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 προ αναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχο υν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτι ριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

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

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδι ο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες 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 ν α συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημ οσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλ λαγμένες 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 ου σιώδη 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 κα ι 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 λά θος, 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 κατάλλ ηλων 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 κ αι των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποι ήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επ ιτυγχάνεται 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.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1.Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2003.

2.Υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Εντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία (άρθρο 27 Ν 3599/2007).

Αθήνα, 9 Οκτωβρίου 2020

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Λεωφ. Κηφισίας 62
151 25, Μαρούσι
Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη
Ανδρέα Μάρμορα 2
49 132, Κέρκυρα