ΑΔΑ: 9ΕΡΩ46904Μ-Κ7Υ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.01.27 13:05:29 EET
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ

Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου

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

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2018 - 13η Διαχειριστική χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.627,93	1.627,89	0,04	1.627,93	1.627,89	0,04
	1.627,93	**1.627,89**	**0,04**	**1.627,93**	**1.627,89**	**0,04**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	5.667.388,65	0,00	5.667.388,65	5.667.388,65	0,00	5.667.388,65
2. Αγροί, Φυτίες, Δάση	1.651.785,80	0,00	1.651.785,80	1.651.785,80	0,00	1.651.785,80
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	56.859.123,28	16.571.300,29	40.287.822,99	56.859.123,28	14.312.471,89	42.546.651,39
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κος εξοπ	8.930.097,08	5.654.949,26	3.275.147,82	8.930.097,08	4.927.162,50	4.002.934,58
5. Μεταφορικά μέσα	251.143,91	248.583,13	2.560,78	251.143,91	242.960,97	8.182,94
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.184.598,72	4.072.267,84	1.112.330,88	5.110.116,66	3.825.729,10	1.284.387,56
	78.544.137,44	**26.547.100,52**	**51.997.036,92**	**78.469.655,38**	**23.308.324,46**	**55.161.330,92**
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	**78.544.137,44**	**26.547.100,52**	**51.997.036,92**	**78.469.655,38**	**23.308.324,46**	**55.161.330,92**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		217.131,22			217.131,22	
- Προβλέψεις για υποτίμηση		(212.941,65)	4.189,57		(212.136,51)	4.994,71
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			26.000,00			26.000,00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**52.027.226,49**			**55.192.325,63**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			1.454.262,58			1.375.218,63
			1.454.262,58			**1.375.218,63**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			28.763.186,17			23.567.379,28
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			15.033,25			28.933,70
Μείον: Προβλέψεις (44.11)			(1.396.846,13)			(1.273.657,9)
5. Χρεώστες διάφοροι			33.107,00			16.781,02
			27.414.480,29			**22.339.436,10**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.539.559,62			8.374.693,00
			7.539.559,62			**8.374.693,00**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**36.408.302,49**			**32.089.347,73**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.455.743,82			3.018.784,45
			4.455.743,82			**3.018.784,45**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**92.891.272,84**			**90.300.457,85**
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			21.237.403,74			19.572.509,57
			21.237.403,74			**19.572.509,57**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**7.845.339,37**	**7.845.339,37**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	11.358.103,22	11.615.251,65
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	37.307.912,53	39.900.739,00
	48.666.015,75	**51.515.990,65**
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	24.628.548,55	20.568.106,55
	24.628.548,55	**20.568.106,55**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσης εις νέο	2.368.441,94	454.784,67
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	4.289.597,35	3.834.812,68
	6.658.039,29	**4.289.597,35**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**87.797.942,96**	**84.219.033,92**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσί	515.737,50	515.737,50
2. Λοιπές προβλέψεις	499.322,06	558.402,35
	1.015.059,56	**1.074.139,85**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.010.199,36	3.251.739,72
1α. Επιταγές πληρωτέες	637,75	68.098,13
5. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	1.832,16	1.732,74
8. Πιστωτές διάφοροι	724.064,86	1.389.034,93
	3.736.734,13	**4.710.605,52**
Σύνολο Υποχρεώσεων	**3.736.734,13**	**4.710.605,52**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	341.536,19	296.678,56
	341.536,19	**296.678,56**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**92.891.272,84**	**90.300.457,85**
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	21.237.403,74	19.572.509,57
	21.237.403,74	**19.572.509,57**

Σημειώσεις:
1) Στο "κόστος αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνεται το κόστος νοσηλείας απόρων και ανασφάλιστων ημεδαπών & αλλοδαπών που δεν καλύφθηκε απο αντίστοιχη επιχορήγηση ποσού ευρώ 1.406.518,72 για την χρήση 2018 έναντι ποσού ευρώ 1.124.185,12 για την χρήση 2017.
2) Κατά την διάρκεια της χρήσης το νοσοκομείο έλαβε χρηματοδότηση από το Υπουργείο Υγείας για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 4.060.442 € έναντι 7.760.648 € την προηγούμενης χρήσης και καταχωρήθηκε απευθείας στην Καθαρή Θέση στο κονδύλι "Ειδικά Αποθεματικά".
3) Το κόστος απασχόλησης του μονίμου προσωπικού που επιβαρυνε απευθείας τον Κρατικό Προϋπολογισμό, ανήλθε για την κλειόμενη χρήση σε € 12.015.580,82 έναντι € 12.003.260,32 της προηγούμενης χρήσης.
4) Με βάση τη σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ1681/28-7-2011) το Γ.Ν.Αγρινίου είναι διασυνδεόμενο Νοσοκομείο με το Γ.Ν.Μεσολογγίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2018 (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		11.334.202,90		10.981.305,85
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		24.454.008,63		24.013.294,95
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		(13.119.805,73)		(13.031.989,1)
Πλέον: Άλλα έσοδα		14.168.817,91		13.921.652,78
Σύνολο:		1.049.012,18		889.663,68
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργείας		2.538.947,46		2.603.719,44
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		(1.489.935,28)		(1.714.055,76)
Πλέον (ή μείον)				
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	137,89		675,25	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	148.506,91	148.644,80	71.121,57	71.796,82
Μείον:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	805,14		0,00	
3. χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	805,14	50,90	50,90
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		(1.342.095,62)		(1.642.309,84)
II.ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Εκτακτα Αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.849.974,90		2.857.676,95	
2. Έκτακτα κέρδη	989.470,80		785.110,39	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	32.334,00		486,15	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	3.871.779,70	0,00	3.643.273,49
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.501,70		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	35.552,21		74.270,34	
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	123.188,23	161.242,14	1.471.908,64	1.546.178,98
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)		**2.368.441,94**		**454.784,67**
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.238.776,06		3.261.525,79	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.238.776,06	0,00	3.261.525,79	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		**2.368.441,94**		**454.784,67**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	2.368.441,94	454.784,67
(+) : Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	4.289.597,35	3.834.812,68
Σύνολο	**6.658.039,29**	**4.289.597,35**
Πλεόνασμα προς διάθεση	**6.658.039,29**	**4.289.597,35**
Η διάθεση του Πλεονάσματος θα γίνει ως εξής:		
5. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	6.658.039,29	4.289.597,35
	6.658.039,29	**4.289.597,35**

Αγρίνιο, 15 Νοεμβίου 2020

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διοικητής του Νοσοκομείου	Ο Διοικητικός Διευθυντής	Η Προϊσταμένη των Οικονομικών Υπηρεσιών
Ανδρέας Τσώλης	Κωνσταντίνος Πατσιαλός	Δήμητρα Ντούμα
ΑΔΤ: Ι-841644	ΑΔΤ: ΑΕ250335	ΑΔΤ: Χ 861733

Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος
ΕΥΡΩΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.

Βασίλειος Σμαράιδος
Α.Μ. Ο.Ε.Ε.: 99649/Α΄Τάξης
ΑΔΤ: ΑΖ219749

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου) (εφεξής « το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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, 3,4 , 5, 6 και 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έ κθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οι κονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατά ξεις 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 παρευρε θήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαρια σμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» του Ισολογισμού «ύψους € 1.454.262 και τις ενδεχόμενες ε πιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. 2)Στα πλαίσια του ελέγχου μας του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1«Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 27.714.080 επί του συνόλου απαιτήσεων € 28.763.186 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 επαρκείς επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλία, μας παρείχαν εύλογη δια σφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 19.012.840. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλ ακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 8.701.240, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τ α Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3) Στα πλαίσια του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» διαπιστώθηκε ότι περιλαμβάνεται υπόλοιπο ύψους € 223 .220 το οποίο δεν αντιπαραβάλλεται με αντίστοιχα πάγια στοιχεία, με συνέπεια να μην είναι δυνατό να επιβεβαιώσουμε αν θα πρέπει να υπολογίζονται οι αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών σε όφελος των αποτελεσμάτων. Η μη αντιπαραβολή των δωρισθέντων παγίων μεταφέρεται από την χρήση 2010 εξαιτί ας μη σύνδεσης τους σε προγενέστερες χρήσεις. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ανωτέρου ποσού € 223.220 που περιλαμβάνεται στο λογαριασμό «Δωρεές παγίων» καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγουμένων χρήσεων. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση στα ίδια κεφάλαια.4) Στο πλαίσιο του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» διαπιστώθηκε ότι ληφθείσες επιχορηγήσεις ποσού € 799.972, δεν αντιπαραβάλλονται με τα αντίστοιχα πάγια στοιχεία (για τα οποία λήφθηκαν οι επιχ ορηγήσεις), με συνέπεια να μην υπολογίζονται οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων, σε όφελος των αποτελεσμάτων. Η μη αντιπαρα βολή των επιχορηγούμενων επενδύσεων με πάγια του νοσηλευτικού ιδρύματος μεταφέρεται από την χρήση 2010 εξαιτίας μη σύνδεσης τους σε προγενέστερες χρήσ εις. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ανωτέρου ποσού € 799.972 που περιλαμβάνεται στον λογαριασμό «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγουμένων χρήσεων. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτω ση στα ίδια κεφάλαια.5) α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους τριαντaένα εκ των σαράντα δύο Νομικών Συ μβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκ ύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση την επιστολή έντεκα εκ των σαράντα δύο Νομικών Συμβούλων του Νοσοκ ομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και από εργαζόμενους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 3.136.580 έναντι των οποίων το Νοσοκο μείο έχει σχηματίσει πρόβλεψη ποσού € 499.322. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την πρόβλεψη που τυχόν θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω α) και β) και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 6). Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψ ους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 € 3.010.199, α) επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 95% επί του δείγματος που επελέγη και 64 % επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 108.240, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώ ς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 7) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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 σχε τική 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. Ο ι 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 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 ισχ ύουσας 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) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου2) Στη σημείωση 13.α.1.β του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α. ΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 4.060.442 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2018. 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 επιχορ ηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό. 3) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13.α.3 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού, με βάση ΦΕΚ Β 4828 24.12.2019, προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Υγείας (Αριθμ. Β2.α/Γ.Π. οικ. 88565), θα συμψηφιστούν, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017 οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συνολικού ποσού € 21.946.272, 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. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην απεικόνιση του αποτελέσματος του ανωτέρω συμψηφισμού απαιτήσεων και ειδικών αποθεματικών στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2019. Από στοιχεία τα οποία μας προσκομίσθηκαν από την οικονομική υπηρεσία του Νοσοκομείου το σύνολο των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ για τα έτη 2015, 2016 και 2017 οι οποίες θα συμψηφισθούν με τις λη φθείσες επιχορηγήσεις ανέρχεται σε συνολικό ποσό € 18.918.841 .

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 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 δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστ άσεων 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 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 σύνολό 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 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 ι 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 είτεσε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικ ά 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 υ ψηλότερος 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 κατάλλ ηλων 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 κ αι 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 ουσιώδ ης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείο υ 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 συνθή κες 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 γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστ άσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται 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) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.2) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρό τυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών 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 ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιε ύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένω ση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν 3599/2007. 3) Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παρακολούθησης της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». 4) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13.α.4 του προσαρτήματος οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν τις αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις της Νοσηλευτικής Μονάδας Αγρινίου. Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3510/31-12-2012 τεύχος Β., η Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου και η Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου , αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας Στο πλαίσιο αυτό – πέραν των αυτοτελών οικονομικών καταστάσεων – πρέπει να συνταχθούν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες απεικονίζουν τον ενιαίο ισολογισμό των δύο Νοσοκ ομείων της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, κα θώς και το σχετικό ενιαίο προσάρτημα.

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2020

Θεόδωρος Ε. Φανουργιάκης
ΑΜ ΣΟΕΛ 47511

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη

Ανδρέα Μάρμορα 2
491 32, Κέρκυρα