Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.01.27 08:27:20 EET
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2019-31/12/2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	44.210,56	43.359,49	851,07	44.210,56	43.007,33	1.203,23
	44.210,56	**43.359,49**	**851,07**	**44.210,56**	**43.007,33**	**1.203,23**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	6.358.884,98	0,00	6.358.884,98	6.358.884,98	0,00	6.358.884,98
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	8.128.135,86	4.773.408,56	3.354.727,30	8.128.135,86	4.448.283,13	3.679.852,73
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	7.176.197,27	5.814.078,85	1.362.118,42	6.741.350,64	5.569.033,86	1.172.316,78
5. Μεταφορικά μέσα	225.307,44	220.936,32	4.371,12	225.307,44	215.108,19	10.199,25
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.636.878,29	2.425.437,62	211.440,67	2.561.825,65	2.326.564,94	235.260,71
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**24.525.403,84**	**13.233.861,35**	**11.291.542,49**	**24.015.504,57**	**12.558.990,12**	**11.456.514,45**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**11.291.542,49**			**11.456.514,45**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.568.894,52			1.706.581,20
			1.568.894,52			**1.706.581,20**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		42.688.592,76			47.853.700,33	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		24.971.164,52	17.717.428,24		22.578.372,17	25.275.328,16
5. Χρεώστες διάφοροι			5.118,30			6.675,00
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			7.336,80			7.336,80
			17.729.883,34			**25.289.339,96**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.066,65			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.746.961,59			1.765.632,83
			2.748.028,24			**1.765.632,83**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**22.046.806,10**			**28.761.553,99**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.255.347,77			4.558.229,52
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			1.128.323,30			919.248,32
			5.383.671,07			**5.477.477,84**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**38.722.870,73**			**45.696.749,51**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			18.527.747,76			18.006.988,79

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	9.303.037,27	9.303.037,27
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	4.241,04	4.241,04
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	9.592.151,30	9.358.824,90
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	5.331.763,10	4.863.535,96
	4.264.629,24	4.499.529,98
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	11.991.821,01	23.948.258,66
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον	2.746.788,81	-1.815.814,77
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	5.180.056,82	6.995.871,59
	7.926.845,63	**5.180.056,82**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**33.486.333,15**	**42.930.882,73**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.000,00	15.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	53.946,83	53.946,83
	68.946,83	**68.946,83**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.921.380,90	1.764.479,82
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	6.615,84	21.202,35
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	331,87	327,15
8. Πιστωτές Διάφοροι	470.220,84	374.963,34
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**4.398.549,45**	**2.160.972,66**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	438.308,57	216.603,18
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	330.732,73	319.344,11
	769.041,30	**535.947,29**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**38.722.870,73**	**45.696.749,51**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	18.527.747,76	18.006.988,79

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 109 του Ν. 4600/2019, 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 που χρησιμοποιούνται κατά τον χρόνο δημοσίευσης του Ν. 4600/2019 για τις ανάγκες της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας και της Ψυχικής Υγείας από τις Δ.Υ.ΠΕ., εξακολουθούν και παραμένουν κατά κυριότητα στις τελευταίες, κατά τους ειδικότερους όρους που προσδιορίζονται στην ανωτέρω πράξη του Υπουργού Υγείας. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστωτική 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. Η κλειόμενη χρήση αφορά την ενδέκατη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 10.188.428,34 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 3.850.000,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων ´´Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις´´.
6. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας, λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.
7. Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2015-2017 βάσει Ν.4600.19 & με την αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 88565/24.12.19 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέρχεται σε ευρώ 15.806.437,65

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			13.648.122,59			13.093.810,70
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			17.936.159,48			16.403.725,92
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.288.036,89**			**-3.309.915,22**
Πλέον: Αλλα έσοδα			12.258.084,66			11.783.275,16
Σύνολο			**7.970.047,77**			**8.473.359,94**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.329.092,05			3.516.334,25		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00		3.329.092,05	0,00		3.516.334,25
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**4.640.955,72**			**4.957.025,69**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17.296,53			23.018,71		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	486,30	16.810,23	16.810,23	331,42	22.687,29	22.687,29
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**4.657.765,95**			**4.979.712,98**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		479.766,94			1.083.405,98	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		6.747,74			610.537,44	
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		0,00			0,00	
		486.514,68			1.693.943,42	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00			102,45	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων		548,30			160.065,73	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		2.392.792,35	-1.906.825,97		8.322.627,56	-6.788.852,32
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**2.750.939,98**			**-1.809.139,34**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		675.223,39			685.990,69	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		675.223,39	0,00		685.990,69	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**2.750.939,98**			**-1.809.139,34**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	2.750.939,98	-1.809.139,34
(-) Φόρος εισοδήματος	-4.151,17	-6.675,43
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	5.180.056,82	6.995.871,59
(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	3.850.000,00	4.000.000,00
(-) Επιχορηγήσεις προς κάλυψη πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	0,00	0,00
(+) Ειδικά αποθεματικά προηγ.χρήσεων από ληφθείσες επιχορηγήσεις	0,00	0,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία	-15.806.437,65	0,00
Σύνολο	**-4.029.592,02**	**9.180.056,82**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	-11.956.437,65	4.000.000,00
Υπόλοιπο εις νέο	7.926.845,63	5.180.056,82
	-4.029.592,02	**9.180.056,82**

ΡΕΘΥΜΝΟ 30/12/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΜΑΡΚΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ **ΑΔΤ ΑΗ 088377**	**ΚΙΝΤΑ ΔΗΜΗΤΡΑ** **ΑΔΤ ΑΑ 464493**	**ΝΙΚΗΤΑΚΗ ΑΦΡΟΔΙΤΗ** **ΑΔΤ Ν 972630**	**ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ** **ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ρεθύμνου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ρεθύμνου (το Νοσοκομείο), οι οποίες 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Ρεθύμνου 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) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της 31/12/2019 και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, ενώ δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ποσού ευρώ 1.569 χιλ. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ακριβές ύψος του εν λόγω κονδυλίου.
2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και άλλα ασφαλιστικά ταμεία για το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» το οποίο μετά από τις σχηματισθείσες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ανέρχεται σε ευρώ 17.717 χιλ. και το οποίο επαληθεύσαμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Επί του ανωτέρω υπολοίπου του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού ευρώ 17.717 χιλ., περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 14.729 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί συμπληρωματική πρόβλεψη για την πιθανή μη ρευστοποίηση τους και από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3) Στο κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού ευρώ 4.255 χιλ. περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού ευρώ 295 χιλ. που αφορούν μη βεβαιωμένα νοσήλεια προς τα ασφαλιστικά ταμεία, τα οποία έχουν εκτιμηθεί βάσει στατιστικών στοιχείων από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου και δεν κατέστη δυνατόν να τα επαληθεύσουμε και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 3.902 χιλ. από έσοδα τα οποία τιμολογήθηκαν στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και σε άλλα ασφαλιστικά ταμεία σε επόμενες χρήσεις για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί συμπληρωματική πρόβλεψη για την πιθανή μη ρευστοποίηση τους. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τα ανωτέρω ποσά € ευρώ 295 χιλ. και ευρώ 3.902 χιλ., καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4) Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 149 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
5) Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης παραστάσεων δικηγόρων σε πέντε (5) Νομικούς Σύμβουλους του Νοσοκομείου. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας είχαμε λάβει απάντηση από τον ένα (1) Νομικό Σύμβουλο σύμφωνα με την επιστολή του οποίου δεν προέκυψαν αγωγές κατά του Νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος του ότι δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους Νομικούς Σύμβουλους του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη α) για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου και τις ενδεχόμενες επιδράσεις αυτών στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου και β) για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων του νοσοκομείου.
6) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη α) πυρός για τα ακίνητα καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου και β) για αποζημιώσεις αστικής ευθύνης.
7) Δεν παρακολουθούνται για τη χρήση 2019 σε λογιστικούς λογαριασμούς τάξεως: α) το σύνολο της αξίας των εγγυητικών επιστολών των προμηθευτών του Νοσοκομείου και οι τυχόν μεταβολές τους β) το σύνολο των ανεκτέλεστων υπολοίπων των συμβάσεων με προμηθευτές και οι τυχόν μεταβολές τους και γ) το σύνολο της αξίας των παρακαταθηκών φαρμακευτικών προϊόντων και υγειονομικού υλικού και οι τυχόν μεταβολές τους.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες 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 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

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Στη σημείωση 1.α του προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός της παρέκκλισης χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας, από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 παρ. 2.2.404 σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές οι οποίες κατά την χρήση 2019 ανήλθαν σε ευρώ 3.850 χιλ.. Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις καταχωρήθηκαν απευθείας στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου και συγκεκριμένα στο λογαριασμό Παθητικού Α.ΙΙΙ.5 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις». Επίσης σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση 2019 βάσει της με αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 88565/24.12.19 Εγκύκλιου Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) το κονδύλι των επιχορηγήσεων για ανεξόφλητες υποχρεώσεις μειώθηκε κατά € 15.806.437,65 με ισόποση διαγραφή απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.
2) Στη σημείωση 13.α.4 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων που αναφέρεται ότι είναι σε εξέλιξη ο νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας των ακινήτων του Νοσοκομείου.
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 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.

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 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 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 λάθος, 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 κατάλληλων 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 και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή 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 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

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 109 του Ν. 4600/2019, 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 που χρησιμοποιούνται κατά τον χρόνο δημοσίευσης του Ν. 4600/2019 για τις ανάγκες της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας και της Ψυχικής Υγείας από τις Δ.Υ.ΠΕ., εξακολουθούν και παραμένουν κατά κυριότητα στις τελευταίες, κατά τους ειδικότερους όρους που προσδιορίζονται στην ανωτέρω πράξη του Υπουργού Υγείας. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστωτική 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.
β) Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν 3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές του καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», το οποίο δεν αποτελεί αποδεκτό πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς. Ο

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΛΕΩΦΟΡΟΣ ΚΗΦΙΣΙΑΣ 294
ΧΑΛΑΝΔΡΙ - 152 32
Α.Μ. ΣΟΕΛ 180

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΙΧ. ΑΡΚΟΥΛΗΣ	ΠΑΝΟΣ Σ. ΚΑΒΕΛΛΑΡΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33851	Α.Μ. ΣΟΕΛ 27991