ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
3η Υ.Πε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν.Θ. Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ
Γ.Κ.Θ. Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ & ΖΩΓΡΑΦΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ - ΖΩΓΡΑΦΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ"

14η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (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 εγκαταστάσης	**545.538,99**	**526.768,82**	**18.770,17**	**533.298,16**	**508.344,66**	**24.953,50**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι1.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71
1α.Γήπεδα - Οικόπεδα Κληροδοτημάτων	72.173,06	0,00	72.173,06	72.173,06	0,00	72.173,06
3.Κτίρια & Τεχνικά Έργα	11.223.203,94	6.981.428,09	4.241.775,85	11.223.203,94	6.532.499,94	4.690.704,00
3α.Κτίρια & Τεχνικά Έργα Κληροδοτημάτων	1.526.930,26	961.965,93	564.964,33	1.526.930,26	900.888,75	626.041,51
4.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	9.350.097,25	7.479.821,75	1.870.275,50	8.867.012,26	7.540.931,56	1.326.080,70
4α.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.&λοιπός μηχ.εξοπλ.Κληροδοτημάτων	23.035,80	23.035,76	0,04	23.035,80	23.035,76	0,04
5.Μεταφορικά Μέσα	7.840,94	7.840,86	0,08	7.840,94	7.840,86	0,08
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.301.525,85	2.168.784,49	132.741,36	2.242.632,06	2.094.906,20	147.725,86
6α.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός Κληροδοτημάτων	19.971,23	16.971,17	3.000,06	19.971,23	16.971,17	3.000,06
Συνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ1)	**53.068.818,04**	**17.639.848,05**	**35.428.969,99**	**52.526.839,26**	**17.117.074,24**	**35.409.765,02**
ΙΙ1. Τέλος πάγης φύσεως & Άλλες μακροπρόθεσμες						
Χρηματοοικονομές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			469,55			469,55
			469,55			**469,55**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)			**35.429.439,54**			**35.410.234,57**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.198.660,10			1.998.304,16
			2.198.660,10			**1.998.304,16**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρ.		68.892.801,52			80.306.666,95	
Μείον:Προβλέψεις		0,00	68.892.801,52		15.204.209,69	65.102.457,26
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			211.266,50			194.690,50
2α.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες Κληροδοτημάτων			140.486,57			215.398,81
4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.906.265,63			1.906.265,63	
Μείον:Προβλέψεις		1.876.808,38	29.457,25		1.876.808,38	29.457,25
5.Χρεώστες Διάφοροι			40.793,55			58.630,32
5α.Χρεώστες Διάφοροι Κληροδοτημάτων			84.809,94			27.795,21
			69.399.615,33			**65.628.429,35**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.453.468,24			4.899.909,36
3α.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας Κληροδοτημάτων			1.903.782,23			1.947.963,05
			4.357.250,47			**6.847.872,41**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**75.955.525,90**			**74.474.605,92**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.113.873,62			2.714.941,79
			3.113.873,62			**2.714.941,79**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**114.517.609,23**			**112.624.735,78**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣ:ΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			33.109.854,91			39.382.597,20
2α. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων			2.058.792,00			2.059.792,00
3. Χρεωστικοί/λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.			167.587,88			89.950,70
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Χρεωστικοί			1.669.931,41			1.415.626,39
			37.006.166,20			**42.947.966,29**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**44.686.307,33**	**44.686.307,33**
ΙΙ.Διαφορές αναπ/γής-Επιχορηγήσεων		
3. Δωρεές παγίων	673.358,08	225.010,16
3α.Δωρεές Κληροδοτημάτων	1.925.883,62	1.925.883,62
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	186.399,66	225.549,19
	2.785.641,36	**2.376.442,97**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ριθμ. του άρθου 27 Ν.3867/2010	665.111,30	665.111,30
	665.111,30	**665.111,30**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**60.557.773,42**	**58.568.941,30**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**108.694.833,41**	**106.296.802,90**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβ/για αποζημ.προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία	152.247,33	212.199,33
2. Λοιπές προβλέψεις	373.486,33	373.486,33
	525.733,66	**585.685,66**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΥΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.290.750,14	4.456.314,36
1α. Προμηθευτές Κληροδοτημάτων	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	19.017,63	33.753,78
5α.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη Κληροδοτημάτων	12.409,88	30.371,59
8. Πιστωτες διαφοροι	390.553,67	565.405,96
8α. Πιστωτες διαφοροι Κληροδοτημάτων	0,00	5.272,40
Σύνολο υποχρεώσεων	**4.712.731,32**	**5.091.118,09**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**4.712.731,32**	**5.091.118,09**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	584.310,84	651.129,13
	584.310,84	**651.129,13**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**114.517.609,23**	**112.624.735,78**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	33.109.854,91	39.382.597,20
2α. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων	2.058.792,00	2.059.792,00
3. Πιστωτικοί/λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.	167.587,88	89.950,70
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφορών Πιστωτικοί	1.669.931,41	1.415.626,39
	37.006.166,20	**42.947.966,29**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών ", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και " Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 24.473.394,70€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο.

3) Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Έκτακτες ζημίες» περιλαμβάνεται ποσό 11.740.865,15€ το οποίο αφορά διαγραφή απαιτήσεων από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/19. Ως εκ τούτου, τα Αποτελέσματα χρήσης και ΙΔια Κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.

4) Στο κονδύλι του Ισολογισμού ¨Λοιποί λογαριασμοί τάξεως¨ συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 254.305,02€ που αφορά το κόστος νοσηλείας των προσφύγων της κλειόμενης χρήσης .

5) Με βάση το ΦΕΚ 1681/28-7-2011, το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Ο Άγιος Δημήτριος" διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Γ.Γεννηματάς"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			20.723.466,94			20.317.708,22
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			37.730.692,64			37.462.303,26
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών Κληροδοτήματος			0,00			23.379,92
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**(17.007.225,70)**			**(17.167.974,96)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			36.923.069,12			37.286.797,17
Πλέον : Άλλα έσοδα Κληροδοτήματος			84.914,06			86.371,56
Σύνολο			**20.000.757,48**			**20.205.193,77**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.557.444,65			6.711.787,53	
Μείον : 1α. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας Κληροδοτήματος		121.995,47			72.056,72	
			6.679.440,12			6.783.844,25
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**13.321.317,36**			**13.421.349,52**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		80.427,74			89.255,76	
4α. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα Κληροδοτήματος		17.901,31			27.388,45	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		424,86	97.904,19		135,53	116.508,68
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			13.419.221,55			13.537.858,20
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		1.481.932,37			1.115.682,44	
1α. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα Κληροδοτήματος		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		76.550,64			107.712,81	
3α. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων Κληροδοτήματος		1.118,88			0,01	
		1.559.601,89			**1.223.395,26**	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	11.740.865,82			2,51		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.131.188,94			324.247,44		
3α. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων Κληροδοτήματος	61.295,78			7.024,86		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	12.933.350,54	(11.373.748,65)	0,00	331.274,81	892.120,45
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**2.045.472,90**			**14.429.978,65**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		798.130,32			808.347,35	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων Κληροδοτήματος		61.077,18			61.077,18	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		859.207,50	0,00		869.424,53	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**2.045.472,90**			**14.429.978,65**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	2.045.472,90	14.429.978,65
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ.χρήσεων	58.568.941,30	44.219.575,23
Σύνολο	**60.614.414,20**	**58.649.553,88**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	36.076,38	52.817,37
1α. Φόρος εισοδήματος Κληροδοτήματος	20.564,40	27.795,21
Αποτελέσματα εις νέον	**60.557.773,42**	**58.568.941,30**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 30 ΙΟΥΝΟΥ 2020

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Α.Σ.	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΚΟΥΤΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 150066	ΠΑΠΑΣΤΕΦΑΝΟΥ ΜΑΡΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΕ194204	ΑΛΑΑΤΣΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΝ704388	ΚΟΥΜΤΣΙΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ 190376	ΣΤΑΜΟΥΛΗ ΓΕΩΡΓΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΝ 718868	ΛΑΜΠΟΥΛΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 25680

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» (εφεξής «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 επιπτώσεις των θεμάτων 1ο & 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1ο, 2, & 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» 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. Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 68.275.489, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 68.892.802 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 απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεία, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων ποσού € 18.013.356. Για τα υπόλοιπο των απαιτήσεων που επελέγησε και δεν επιβεβαιώθηκε με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 50.262.133, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλη ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες», Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» και Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» ύψους € 68.892.802, € 211.267 € 1.906.266 και € 40.794 αντίστοιχα, περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 3.002.991, για τις οποίες η διενεργηθείσα πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 1.876.808 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 1.126.183. Συνεπώς, η αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες», Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» και Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» εμφανίζονται υπερεκτιμημένη κατά € 1.126.183, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ανοξημένα κατά το ανωτέρω ποσό.

2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 4.290.750 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης υπολοίπων που αντιστοιχούν σε ποσοστό 81% επί του δείγματος που επελέγη και 46% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν ποσού 463.128 € και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς 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.

3. Α) Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Το ποσό που αφορά την κλειόμενη χρήση και την προηγούμενη χρήση ανέρχεται σε € 6.636.111 και € 6.970.000 αντίστοιχα, συνεπώς τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 6.636.111 και της προηγούμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 6.970.000 και το κονδύλι των αποθεματικών των Ίδιων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 13.606.111. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019. Β) Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019 (Φ.Ε.Κ. Α' 43/09-03-2019) και μετά από την έκδοση της σχετικής απόφασης του Υπουργού Υγείας (Αριθμ. Β2.α/Γ.Π. οικ. 88565 (Φ.Ε.Κ. Β' 4828/24-12-2019)), διαγράφονται, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326) για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις των νοσοκομείων αυτών έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Για το Νοσοκομείο το ποσό της διαγραφής ανήλθε σε € 26.945.075 και μέρος αυτού ποσού € 11.740.865 (το υπολειπόμενο ποσό € 15.204.210 διαγράφηκε με πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων που είχε σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις) επιβάρυνε τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης. Όπως προαναφέρθηκε το Νοσοκομείο κατά πάγια τακτική καταχωρούσε τις ανωτέρω ληφθείσες χρηματοδοτήσεις στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά € 11.740.865. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.

4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τη Νομική Σύμβουλο του Νοσοκομείου αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την αποσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.

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 έκθεσης μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, κατά' 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. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει κάποιων βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη 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 αποτίμησης.

Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται 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 διαλίδες 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 αποκτήσ