



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 3^{ης} ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
«Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ»
ΟΡΓΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ «Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ»**

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΤΗΣ 5^{ΗΣ} ΤΑΚΤΙΚΗΣ
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ 10-09-2020.**

Α΄ ΘΕΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΘΕΜΑ 41^ο «Επί της έκθεσης ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού) οικονομικής χρήσης 2019 του Γ.Ν.Θ. «Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ- Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της εταιρίας KSi Greece I.K.E».

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διοικητής του Γ.Ν.Θ. «Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» Γεώργιος Κούτρας, αναφερόμενος στο παραπάνω θέμα θέτει υπόψη των μελών:

1. Τις διατάξεις του ν. 3329/2005 «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις» (Α΄/81) όπως ισχύει με το ν.3527/2007 (Α΄/25) «Κύρωση συμβάσεων υπέρ νομικών προσώπων εποπτευόμενων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις».
2. Την αριθ.πρωτ. Υ4α/οικ.112173/2012 Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, περί του Οργανισμού του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Δημήτριος» (3280/10-12-2012 /Β΄).
3. Την αριθ.πρωτ.Υ4α/οικ.123895/2012 Κοινή Υπουργική Απόφαση (3515/2012/Β΄) περί Ενοποιημένου οργανισμού του Γ.Ν.Θ. «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ» και του Γ.Ν.Θ. «Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ».
4. Την αριθμ.πρωτ.Υ4α/οικ.84627/25/7/2011(1681/Β΄) απόφαση του Υ.Υ. & Κ.Α περί καθορισμού τρόπου διασύνδεσης και λειτουργίας των νοσοκομείων.
5. Την αριθμ.πρωτ. Γ4β/Γ.Π. 2775/2019 (195/τ.Υ.Ο.Δ.Δ.11-04-2019) Απόφαση του Υπουργού Υγείας και του Αναπληρωτή Υπουργού Υγείας περί ορισμού μελών στο Δ.Σ. του Γ.Ν.Θ. Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.
6. Το αριθμ.πρωτ. Γ4β/Γ.Π.88196 (8τ Υ.Ο.Δ.Δ.13-01-2020) Απόφαση του Υπουργού Υγείας περί διορισμού νέου Διοικητή Γεώργιου Κούτρα.
7. Την αριθμ.πρωτ.Γ4β/Γ.Π.οικ.:37463(26-06-2020 Αρ. Φύλλου 456/Υ.Ο.Δ.Δ.) απόφαση του Υπουργού Υγείας και αναπληρωτή Υπουργού περί ορισμού μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.Θ. Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ.
8. Την αριθ. Γ4β/ΓΠ.οικ.39771/14-7-2020 απόφαση του Υπουργού Υγείας περί τροποποίησης της υπ΄ αρ. Γ4β/Γ.Π.οικ.: 37463 απόφασης του

Υπουργού Υγείας σχετικά με την συγκρότηση και τον ορισμό μελών στο Δ.Σ. του ενιαίου ΝΠΔΔ υπό την επωνυμία ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ-Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ», αρμοδιότητας 3^{ης} Υ.Πε.Μακεδονίας (7. Παπαπαστεφάνου Μαρία του Εμμανουήλ...σε αντικατάσταση της Κάγκου Παρασκευής του Κωνσταντίνου...).

9. Τον Ευρωπαϊκό Κανονισμό 2016/679 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων.
10. Οι διατάξεις του Ν.Δ 496/74 περί λογιστικού των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου
11. Οι διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Υποχρέωση των νοσοκομείων για την τήρηση της Γενικής Λογιστικής και των Λογαριασμών Τάξεως και Δημοσίου Λογιστικού.»
12. Οι διατάξεις του Ν. 3329/2005 «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Λοιπές διατάξεις» όπως ισχύει με το νόμο 3527/2007 «Κύρωση συμβάσεων υπέρ νομικών προσώπων εποπτευόμενων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις»
13. Οι διατάξεις ν.3861/2010 περί υποχρεωτικής ανάρτησης νόμων και πράξεων των Κυβερνητικών, Διοικητικών και Αυτοδιοικήτων Οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια και άλλες διατάξεις»
14. Οι διατάξεις του Ν. 4270/2014 περί αρχών δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας και άλλα.
15. Η υπ' αριθμ.Υ4α/οικ.123895/31-12-2012 απόφαση «Ενοποιημένος Οργανισμός του Γ.Ν.Θ. "Γ. Γεννηματάς" και του Γ.Ν.Θ."Ο Άγιος Δημήτριος"» (Φ.Ε.Κ.3515 Β'/31-12-2012).
16. Η από 10-12-2019 υπογραφείσα σύμβαση με την εταιρία KSi Greece I.K.E. (Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές) για την ανάθεση του έργου ελέγχου και υπογραφής του ισολογισμού οικονομικής χρήσης έτους 2019 του Νοσοκομείου από δύο Ορκωτούς Λογιστές.
17. Η αριθμ. 1^η/ θέμα 17^ο/ 13-07-2020 (ΑΔΑ: ΩΚ064690Β1-4Ξ9) απόφαση του ΔΣ του νοσοκομείου περί έγκρισης ισολογισμού τέλους χρήσης 2019 σύμφωνα με τα ελληνικά πρότυπα και σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα του Γ.Ν.Θ. «Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ- Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ»
18. Το αριθμ. υπ'αρ. πρωτ. 10025/22-07-2020 (Γ. Γεννηματάς) έγγραφο της, της εταιρίας «KSi Greece I.K.E.» περί αίτησης παράτασης του χρόνου παράδοσης του έργου.
19. Η αριθμ. 3η /30-07-2020 (Θέμα 6ο) ΑΔΑ: ΩΣ4Κ46904Κ-87Π Απόφαση του ΔΣ του νοσοκομείου, με την οποία εγκρίθηκε το αίτημα της εταιρίας «KSi Greece I.K.E.» περί παράτασης του χρόνου παράδοσης του έργου της υπ' αρ. 253/2019 υπογεγραμμένης σύμβασης περί «Ελέγχου και υπογραφής ισολογισμού Οικονομικής χρήσης έτους 2019» του Γ.Ν.Θ. «Γ. Γεννηματάς- Ο Άγιος Δημήτριος έως την 31η Αυγούστου 2020.
20. Η από 31-08-2020 (αριθ.πρωτ.νοσοκ.11229/31-08-2020) έκθεση των Ορκωτών Λογιστών της εταιρίας KSi Greece I.K.E. *επί των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού) έτους 2019 του Νοσοκομείου.*
21. Το αριθμ.πρωτ. 11353/03-09-2020 εισηγητικό έγγραφο της Διεύθυνσης Διοικητικής Υπηρεσίας και το οποίο αναφέρει τα εξής:

«Σας υποβάλλουμε , συνημμένα, λόγω αρμοδιότητας σας, την αναφερόμενη στο ανωτέρω αριθ. 9, σχετικό έκθεση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός) οικονομικής χρήσης έτους 2018 από δύο Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της εταιρίας KSi Greece I.K.E.

Σύμφωνα με την αναφερόμενη στο (7) σχετικό υπογραφείσα σύμβαση, η ανάδοχη εταιρία όρισε δύο ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, τους κ. Γεώργιο Νίκου του Νικολάου με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 21841 και Δημήτριο Παπάζητου του Τριαντάφυλλου με Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 22381, με αναπληρωτές οι κ. Σκιαδόπουλος Ιωάννης με ΑΜ ΣΟΕΛ 43771 και Φανουργιάκης Θεόδωρος με ΑΜ ΣΟΕΛ 47511 και υποχρεούνταν να παραδώσει τα αποτελέσματα εντός ενός (1) μηνός από το κλείσιμο των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019 δηλ. έως 31-07-2020

Με το με υπ'αρ. πρωτ. 10025/22-07-2020 έγγραφό της, η εταιρία «KSi Greece I.K.E.» αιτήθηκε παράταση του χρόνου παράδοσης του έργου.

Εκδόθηκε η αριθμ. 3^η /30-07-2020 (Θέμα 6^ο) ΑΔΑ: ΩΣ4Κ46904Κ-87Π Απόφαση του ΔΣ του νοσοκομείου, με την οποία εγκρίθηκε το αίτημα της εταιρίας «KSi Greece I.K.E.» περί παράτασης του χρόνου παράδοσης του έργου της υπ' αρ. 253/2019 υπογεγραμμένης σύμβασης περί «Ελέγχου και υπογραφής ισολογισμού Οικονομικής χρήσης έτους 2019» του Γ.Ν.Θ. «Γ. Γεννηματάς- Ο Άγιος Δημήτριος έως την 31η Αυγούστου 2020.

Στις 31-08-2020 (αριθ.πρωτ.νοσοκ.11229/31-08-2020) κατατέθηκε η ανωτέρω σχετική έκθεση των Ορκωτών Λογιστών της εταιρίας KSi Greece I.K.E. *επί των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού) έτους 2019 του Νοσοκομείου σύμφωνα με την οποία:*

«...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 των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2019 και 2018, ωστόσο λόγω της μη λήψης απευθείας επιβεβαίωσης από τον ΕΟΠΥΥ, διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις (2017 και πίσω). 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 αθροιστικά αυξημένα κατά € 1.126.183, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων καθώς και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα 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, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 81% επί του δείγματος που επελέγη και 46% 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 Ιδίων 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 Ιδίων 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 Ιδίων 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 απουσία 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 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 Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το ανωτέρω θέμα.

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 υπεύνη 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

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. Το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματά – Ο Άγιος Δημήτριος» αποτελείται από το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Δημήτριος», από το Γενικό Νοσοκομείο «Γ. Γεννηματάς» τα οποία διασυνδέονται και λειτουργούν από ενιαία Διοίκηση.

3. Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

4. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης οικονομικών 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 οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία (άρθρο 27 Ν 3599/2007).

5. Με βάση το άρθρο 9 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα Νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Έως την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, η αντίστοιχη πράξη του Υπουργού Υγείας δεν έχει εκδοθεί. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς αποαναγνωρισθεί.....»

Τέλος εισηγείται τη λήψη σχετικής απόφασης.

22. Το γεγονός ότι ο κ. Κετηκίδης Πέτρος, τακτικό μέλος του Δ.Σ. ως αιρετός εκπρόσωπος των εργαζομένων, έχει αποχωρήσει από την αίθουσα συνεδριάσεων του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη τ' ανωτέρω και μετά από διαλογική συζήτηση.

Ομόφωνα αποφασίζει

Α. Εγκρίνει την έκθεση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού) οικονομικής χρήσης 2019 του Γ.Ν.Θ. «Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ- Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της εταιρίας KSi Greece I.K.E..

Β. Η παρούσα κοινοποιείται στο Τμήμα Οικονομικού του Γ.Ν.Θ. «Γ.ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» Οργανική Μονάδα «Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ», προκειμένου να προβεί στις δέουσες ενέργειες.

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Β. ΤΡΑΟΥΔΑ

Λ. ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ

Α. ΜΑΡΙΝΙΔΟΥ

Π. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Μ. ΠΑΠΑΣΤΕΦΑΝΟΥ

Π. ΚΑΜΠΟΥΡΙΔΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΝΙΚΗΤΑΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ Δ.Σ.

ΚΟΥΤΡΑΣ

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Κ. ΑΛΕΒΙΖΑΚΗ