

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ  
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019  
(1η Ιανουαρίου 2019 - 31η Δεκεμβρίου 2019)

Table with 7 columns: ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019, Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018, ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019, Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018. Rows include Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΥΣΤΙΚΟΥ, Α. ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ.

- 1) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2019 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003...
- 2) Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας για το έτος 2019 ανέρχεται στο ποσό των 1.614.823,16 ευρώ...
- 3) Το ποσό της επιχορηγούμενης μισθολογίας ανέρχεται στο ποσό των 57.237.046,63 ευρώ...
- 4) Το κόστος των μετακυνηγμένων εργαζομένων σε άλλους φορείς ανέρχεται σε 752.185,01 ευρώ...
- 5) Στο υπόλοιπο των Λογαριασμών Τάξεως 1. Αλλάγια Περιουσιακά Στοιχεία και Δικαιούχων Αλλοτρίων Περιουσιακών Στοιχείων...

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019. Includes ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ with columns for 2019 and 2018 results, and a detailed list of board members (e.g., ΜΑΡΙΑ ΓΟΥΚΑΤΖΗ, ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΤΣΙΛΓΚΑΡΗ).

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου

Τέθηκε Ελέγχος επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Παπανικολάου» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούν από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαίρημα. 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 ουσιαστικό άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Παπανικολάου» 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου κρύβει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητά του διαχείρισης των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακείου και υγειονομικού υλικού και της μηχανογράφησης υποστηρίχτη τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών υατών να υπάρχει σαφής εικόνα των αποθεμάτων και των αναλύσεων ανά πλάση στήλης και της αποτίμησής τους. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την εφύλαξη της αξίας του κοινούλου Δ.1 «Αποθήματα» € 10.413 χιλ και του κόστους παραγών υπηρεσιών της χρήσης. 2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επαγγελματικές επιστολές ή άλλες αναλυτικές διαδικασίες απαιτήσεις ποσού € 187.919 χιλ και συνειστώ διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κοινούλου ενεργητικού Δ.11 «Απαιτήσεις» € 131.709 χιλ και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί τα απαιτήματα ελεγκτικά τεκμήρια, προερχόμενα να επαληθευθεί το υπόλοιπο του κοινούλου του παθητικού Α.11 «Διαφορές αναπροσαρμογής - Διαφορές παγίων», ποσού € 4.326 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κοινούλου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης. 4) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιστολές ή άλλες αναλυτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 18.108 χιλ που περιλαμβάνονται στο κοινούλο του Παθητικού Γ.11 «Προμηθευτές» ποσού € 31.692 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 5) Στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης και συγκεκριμένα στο κοινούλο της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «Άλλα Έσοδα» και όχι σε λογαριασμό ιδίων κεφαλαίων το Νοσοκομείο καταχώρισε επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών ποσού € 28.334 χιλ. Λόγω του λαμβανόμενου αυτού λογιστικού χειρισμού τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 28.334 χιλ. 6) Σύμφωνα με την απαντητική επιστολή από το Νομικό Σύμβουλο το Νοσοκομείο προκύπτουν αξιώσεις τρίτων για δικαστικές διεκδικήσεις από σφηγές συνολικού ποσού € 12.423 χιλ. Η τελική έκβαση των παγίων αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις σφηγές αυτές. 7) Βάσει του Φ.Ε.Κ. 4828/Β/2019, το Νοσοκομείο ενόψει της χρήσης θα πρέπει να διαγράψει απαιτήσεις ύψους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. μέχρι του ποσού € 102.695 χιλ για τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παραχθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη. Το Νοσοκομείο προχώρησε στη διαγραφή ποσού € 99.861 χιλ, δεδομένου ότι το ποσό αυτό αντιστοιχεί στις βεβαιωμένες απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για τα ως άνω έτη μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης, λόγω του γεγονότος αυτού τα αποτελέσματα της χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό των € 99.861 χιλ.

Ενεργήσαμε τον έλεγχο 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Σύμφωνο Οστών

Εφαπτόμενη την προσέγγισή μας τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινούν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Παπανικολάου». 2) Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του Ειδικού Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης και Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Παπανικολάου».

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 14.09.2019 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη και θέμα έμφασης.

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 ανεξαρτησίας δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Ο στόχος 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 έγληση 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 ουσιαστικά όταν, μειωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως κριτήριο του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκλίσεις επαγγελματικής κρίσης και διατηρούμε επαγγελματική κριτική καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: α) Εντοπισμός και αξιολόγηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και στοχεύοντας ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για τον παρεχόμενον βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντυπωσιακού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιμετρήσει ασημαντικά, πλαστογραφία, εκκινημένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. β) Κανονισμός 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. γ) Αξιολόγηση την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση. δ) Αξιολόγηση 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όπου σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Νοσηλευτικών Απαιτήσεων

α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. β) Το Νοσοκομείο όρισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 και το άνοιγμα του έτους με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν ετέθη κανένας έλεγχος του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Παπανικολάου» με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτονται στις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας" την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγονται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 17 Δεκεμβρίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αντ. Μάνος Ζαφειρίνης Παναγιώτης

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182 Α.Μ. ΕΛΤΕ 2393

atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ε.Π.Ε.

Ηρακλειδών 3-5, Μεταμόρφωση, 14451

Α.Μ. ΕΛΤΕ 33