

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

19η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Main financial statement table with columns for 2020 and 2019, and sub-columns for assets and liabilities. Includes sections for Energy, Non-current Assets, Current Assets, Energy, Non-current Liabilities, Current Liabilities, and Equity.

1) Η ολία των συνόλων του ετησίου (Γ+Δ) "Γενικά Οικονομικά" και (Γ+Δ) "Κλίμα και Τεχνικά Έργα" προσαρμόστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των περιουσιών που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. 2) Έτους λογισμικού της Κατάστασης Οικονομικών Καταστάσεων "Πίνακας Αποτελεσμάτων Κρήσιμης" και "Πίνακας Διαθεσίμων Κρήσιμης" περιλαμβάνονται ποσά ευρώ 9.495.121,07 που αφορούν στο κόστος της υποχρέωσης των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & εκπληρώθηκε από το 31/12/2019 σύμφωνα με το Δ.Ε.Κ. 434/2019 περί τ.Α. άρθρο 165 του νόμου 4600/19, το γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ", αφορούν ελάττωτες Ανοητικές Διαταραχές (ΝΠΔΔ) και θα φέρει την επωνυμία ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ". 4) Για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. 5) Στη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 6) Η/ο ποσό της εκκαθάρισης για την ετήσια φορολογία σε προηγούμενα έτη/έτη στο ποσό των ευρώ 2.404.796,1. Το συνολικό αυτό ποσό/ποσά αποτελούνται από:

Table with two main sections: 'ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΡΗΣΙΜΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020' and 'ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020'. It details income and expenses for 2020 and 2019, and available assets.

Κοζάνη, 3 Αυγούστου 2021
-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
-Η- ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΕΥΘΥΝΗΣ
-Ο- ΕΥΡΥΤΑΞΙΑΣ ΕΥΜΒΟΥΛΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΤΙΣΗ Π.Κ.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 860
ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΟΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΖ 818416
ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΖ 289418
ΚΟΝΤΡΟΛΙΣΤΗΣ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Α. Δ. Τ. ΑΖ 820519
ΜΑΡΙΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 0118262
Α.Μ. ΟΕΕ 0009129

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του "Γ.Ν. ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρησιμοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλάσico Λογιστικό Έξοδος Δημοσίων Μονών Υγείας".
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι: 1) Μέγιστο και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη της χρήσης εκτός του ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες συναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (επιταγές από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορτίο δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 40.209.522,06, εκ των οποίων ευρώ 36.724.863,74 (ποσοστό 91% επί του συνόλου) αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. 2) Ο Νομικός Σύμβουλος σε επιστολή του αναφέρει ότι το σύνολο των αγώνων κατά του Νοσοκομείου ανέρχεται στο ποσό των € 12.311.725,18. Οι αγώνες που αναμένεται να τελεσταθούν σε βάρος του Νοσοκομείου ανέρχονται σε € 3.046.847,48. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 3.046.847,48 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά € 672.009,39.
3) Τα αποτελέσματα των ελεγχόμενων σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ελεγχόμενοι σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευλόγητος έλεγχος για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". 4) Έχουμε ανεπίσημα, καθ' ύλην 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 οι επαγγελματίες 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. Περιλαμβάνουμε ότι οι ελεγκτικές τεχνικές που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκείς και κατάλληλες να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
5) Έχουμε Σφραγισμένη Χρησιμότητα με διαπιστώσαμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφόσον στην προσαρτημένη σε αυτή της [1] δεν υπάρχουν επαρκώς κλίση των κτηνιατρικών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποβλήτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ενθίσχυσης, ως προς την αποτελεσματικότητά του διασφάλιση της ποιότητας των υπηρεσιών και της διαβίβασης καταγραφών των αναλύσεων και της απογραφής των αποβλήτων του φαρμακείου και γενικότερα των υγειονομικών.
Άλλα Θέματα: Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 ελεγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 14.10.2020 υπό Έκθεσής "Γνώμη με Επιφύλαξη" Θέματα "Έκθεση" εστιασμένης στην ίδιαν λόγω.
Ευλόγητος έλεγχος επί των οικονομικών καταστάσεων: Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλάσico Λογιστικό Έξοδος Δημοσίων Μονών Υγείας", όπως για εκείνες τις διακρίσεις εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να αυξήσει τη δραστηριότητά του, γνωμοδοτώντας άπου αντρέφει τέτοια περιπτώση, τα εικάζα θέματα που αφορούν οντότητα του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Γνωμη ελέγχου 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 σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να «δουλοποιήσουμε» εκείνη την κατάσταση, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφαλίζει υψηλό επίπεδο, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντολίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Πρόβλεπται δυνατόν να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή άθροισμα, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
"Κατανοούμε τις διακρίσεις εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλληλών για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διακρίσεων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
"Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωμοδοτήσεων που είναι από τη διοίκηση.
"Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωμοδοτήσεων, 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 κύριο και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντική ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις διακρίσεις εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Χρηματοοικονομικών Αποφάσεων
1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διακρίσεων στην Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. 2) Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3599/2007, υφίσταται υπέρβαση καθάρτησης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών και προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εαυτή εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου καθάρτησε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλάσico Λογιστικό Έξοδος Δημοσίων Μονών Υγείας». Τημεριώδη ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καθάρτησε χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών.