

Έμφαση Θεμάτων

Επιστοιμάει την προσοχή σας στα εξής:

1) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι στον λογαριασμό Ενεργητικού "Διαθέσιμα", και στο κονδύλι "καταθέσεις άμεγες και προθεσμιακές", υπάρχει ποσό € 1.407.591,84, το οποίο υπολείπεται του Δημόσιου Λογιστικού κατά € 685.803,32 (λόγω α) της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI), διατί στο Δημόσιο Λογιστικό δεν εκδόθηκε Ένταλμα Πληρωμής προς αποκατάσταση της ζημίας ποσού € 198.071,96. Σημειώνεται πως στις 24/7/2014 έγινε ολική εξαγορά των μεριδίων που τήρουμε το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης στο Κενό Κεφάλαιο Ν.2469/97. β) τις καταστάσεις εις κείρας τρίτων ποσού € 487.731,36.

2) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ Α' 43/9-3-19), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Π.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α' 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.Π.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α' 176), επανέρχεται στα ανατέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. 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) Στην παράγραφο 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι σε προγενέστερη χρήση το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης μεταφέρθηκε σε νέες κτιριακές εγκαταστάσεις. Μέχρι την ημερομηνία κορηγείας της παρούσας έκθεσης δεν είχε πραγματοποιηθεί η οριστική παράδοση - παραλαβή των εγκαταστάσεων αυτών (κτιριακών, μηχανολογικών κλπ), με αποτέλεσμα να μην συμπεριλαμβάνονται στις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 3 του Ν. 3527/2007 οι ενσωματωτες ακινητοποιήσεις (Γ.Π. Ενεργητικού), περιέρονται στην 3η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Σημειώνεται όμως ότι, το οικόπεδο επί του οποίου ανεγέρθηκε το Νοσοκομείο ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης.

4) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του Νοσοκομείου καθώς επίσης και των περιεχομένων τους.

5) Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παρακολούθησης της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003.

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 υπεύθυνα 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 ουσιαστικά 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 ελεγκτού, 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 αποσκοπεί 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 παράκλιση 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 όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Το Νοσοκομείο άρχεια να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2005 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).

Θεσσαλονίκη, 30 Νοεμβρίου 2023

Οι Νόμιμοι Ελεγκτές

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Μπούτακος
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 2422

mazars

Νικόλαος Κασουρίδης
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1361

ΜΑΖΑΡΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΛΑΜΨΙΘΕΑΣ 14
ΠΑΛΛΑΙΟ ΦΑΛΗΡΟ