

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ
4η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
4η ΥΓΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ

Main financial statement table with columns for Energy, Personnel, and other categories, comparing 2018 and 2017 data.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
1) Για τη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με τον άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2) Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Δ.Υ.Π.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (Detailed breakdown of income and expenses)

Θεσσαλονίκη, 20 Φεβρουαρίου 2020
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς τον Διοικητή της «4ης Υγειονομικής Περιφέρειας» Εκθεση Έλλογος επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανατίθες οικονομικές καταστάσεις της 4ης Υγειονομικής Περιφέρειας (αρκής «η Υγειονομική Περιφέρεια»), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διφθέρας αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋποθέτρω.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι: 1. Η ανάλυση του ελέγχου έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και συνεπώς δεν παρερρεθίστηκε στη φοροική απογραφή αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.

2. α) Στις ειληθείσες από εμάς πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση των αποθεμάτων, υπήλθε επιστολή επιβεβαίωσης ο ασφαλιστικό ταμείο συνολικού ποσού € 8.415.246 επί του συνόλου απαιτήσεων που απεικονίζονται στο κοινόβλ του Οργανισμού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης. Οι ενυπόθετες ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του συνόλου αυτού να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεδειγμένες επιστώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια της Υγειονομικής Περιφέρειας.

4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Δημοσίων Μονάδων Υγείας», α) τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης δεν επιβεβαιώθηκαν με έσοδα χρέους δολιευμένα μεθοδολογία ποσού € 1.602.580, με συνέπεια να απειληθούν τα ίδια κεφάλαια να εμφανιστούν υψώσαντα από ποσό αυτό, β) η κατάσταση των κλειόμενης χρήσης ασφαλήθηκε κατά ποσό € 1.701.213 από τις αδιάθετες πιστώσεις της εκθέσεως επιφύλαξης έτους 2018 του Υπολογισμού Υγείας για την αποτίμηση των εργασιών και υπηρεσιών υφιστάμενων. Συνεπώς, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται υψώσαντα από ποσό αυτό.

5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Υγειονομικής Περιφέρειας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2018. Εξ ακ τούτου, δεν έχουμε ελεγκτική επιφύλαξη στα αποτελέσματα των χρήσεων αυτών, αλλά επιφύλαξη στα αποτελέσματα των χρήσεων αυτών, που λαμβάνονται με βάση τις οικονομικές καταστάσεις. Η Υγειονομική Περιφέρεια δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των κινδύνων φόρων και των προσαρμογών που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετικά προβλεψή για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει ελεγκτική επιφύλαξη σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της προβλεψής που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διθνη Πρότυπα Έλλογος (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσεως μας «Επιφύλαξη ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Υγειονομική Περιφέρεια, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρκούς μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διθνων Πρότυπων 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 επαληθεύσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστοποιούμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Επίσημη Έκθεση Έχουμε την προσηχή μας ότι οι πληροφορίες που είναι ασφαλιστική κλίση για τις εταιρικές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό της Υγειονομικής Περιφέρειας. Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό. Άλλο Θέμα Οι οικονομικές καταστάσεις της 4ης Υγειονομικής Περιφέρειας οι οποίες ελήφθησαν πρώτη φορά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Επιφύλαξη της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων Η Διοίκηση έχει την ενόνη για την κατάσταση και έλλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστούν δυνατή τη κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από οποιεσδήποτε οφέλη, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Υγειονομικής Περιφέρειας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της 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.

Επιφύλαξη Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε έλλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από οποιεσδήποτε οφέλη, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδόσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η έλλογη διασφάλιση συνεπάγεται υψηλό επίπεδο, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργήσαμε σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα οποιεσδήποτε οφέλη, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν να επηρεάσουν το σύνολο της κοινής και ακριβής περιγραφής των οικονομικών καταστάσεων των χρήσεων, που λαμβάνονται με βάση τις οικονομικές καταστάσεις. Εξ ακ τούτου, οι κίνδυνοι μη εντοπισμού οποιεσδήποτε οφέλων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζονται και διενεργούνται ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού οποιεσδήποτε οφέλων, που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτευχθεί σιωπηλά, πλαστογραφικά, εκκεντρικά, παραπλεξικά, φρενιδικά διαβεβαιώσεις ή παρακωλυση των διαδικών εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διαδικών εσωτερικού ελέγχου της Υγειονομικής Περιφέρειας.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που είναι 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 επιτογγάζονται η έλλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου εντοπισμού κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση της Υγειονομικής Περιφέρειας. 2. Σύμφωνα με τον άρθρο 109 του Ν. 4603/2019 (ΦΕΚ Α' 43/9-3/19), το σύνολο της κοινής και ακριβής περιγραφής των οικονομικών καταστάσεων που υποβάλλονται στην Π.Ε.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α' 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του ν. 3370/2005 (Α' 176) αναφέρονται στα Νοσοκομεία με μόνη προέλευση την έκθεση πράξης από τον Υπερνομό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιεσδήποτε άλλων τύπων, πράξης ή συμβολίου. Έως την ημερομηνία της παρούσης έκθεσεως, η αντίστοιχη πράξη του Υπερνομού Υγείας δεν έχει εκδοθεί.

Αθήνα, 22 Οκτωβρίου 2021
Γεώργιος Ν. Νίσιος
ΑΜ ΣΟΕΛΑ 218441
Κωνσταντίνος Β. Τζιλιώτης
ΑΜ ΣΟΕΛΑ 64751
KSI Greece - Εθνική Καρτοποίηση Έπισημη Οργανισμός Ελεγκτικής & Συμβουλευτικής Επιχειρησεως
ΑΜ ΣΟΕΛΑ 171
Λεωφ. Κηφισού 62 & Ηρακλείου
151 25, Μαρούσι
Λογότυπο Μέγεθος 2
491 3α, Μαρούσι
Φαξ: 69-8
546 26, Θεσσαλονίκη