

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Table with columns for ENERGETIKO, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, and various sub-categories like ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, Α. ΔΙΑΚΕΦΑΛΑΙΑ, Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΑΑ, Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ, Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ, Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.

1. Για τη χρήση 2020 όπως και την χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συνταξιακές απόψεις σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Διορθωτικό 2020
3. Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας Σοχού και Μαδύτου με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Δ.Υ.Π.
4. Το κόστος δωρεάν νοσηλίας που αφορά τη κλειόμενη χρήση 2020 ανέρχεται σε ποσό 132.153,78 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020. Table with columns for ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ, ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα, ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2021. Table with columns for Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Α.Σ., Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΜΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ, Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ, Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, ΜΑΡΙΑ ΑΝΝΕΤΑ, ΜΑΡΙΑ ΧΑΡΙΑΔΟΥ.

Εκθεση Αντιδράσεων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "Αχέπα"
Εκθεση Έλεγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "Αχέπα" (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την προηγούμενη αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αχέπα" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την προηγούμενη αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προκύπτουν τα εξής:
1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της απόδοσης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφές πλάνο των αποθεμάτων και των αναλύσεων ανά πόσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 τα αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 2.626.851 και αντιπροσωπεύει το 49% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν καλύπτεται από την επαρκή διαθεσιμότητα με ενυδατωτές ή άλλες διαδικασίες της αποθήκευσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω αποθεμάτων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εντόπισαμ επιπτώσεις σε ασφαλιστικά τμήματα και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 179.042.914 επί του συνόλου απαιτήσεων € 180.861.212 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την προηγούμενη χρήση της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει, για το μεγαλύτερο μέρος του ανωτέρω ποσού, επιστολές για την επιβεβαίωση του. Από τις επιστολές που λάβαμε και από τις ενυδατωτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσοδών από νοσηλεία για τις χρήσεις 2019 και 2020, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 100.381.542. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που ελέγχθηκαν και δεν επιβεβαιώθηκαν, άλλες ενυδατωτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 78.661.372, δεν καλύπτεται δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας λάβαμε επιστολές από τις εκκαθαρίστρες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν οπωσδήποτε καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Έχουν ασφαλίσει αγαθά από τρίτους κατά το Νοσοκομείο διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 31.878.985. Ήδη σχηματίσει πρόβλεψη ύψους € 270.868 στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγαθές αυτές. Η τελική έκβαση των ανωτέρω αγώνων αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την τελική διευθέτηση των ανωτέρω εκκαθαρίστων αγώνων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στα Ίδια Κεφάλαια και στην προσωπική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.
4. Οι φορολογικές απορρίψεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2020, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσεχόμενων κατά το χρόνο που θα εξεταθούν και θα οριστικοποιηθούν. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσεχόμενων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το ακούσιο αυτό. Από τον έλεγχό μας δεν καλύπτεται δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ύψος της τυχόν πρόβλεψης που απαιτείται.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εθόνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Εθόνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεδάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτή έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπαιδευθεί και έχουμε εκπαιδευθεί με βάση τον Κώδικα Δεοντολογίας. Προτιμούμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι δεν οφείλονται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Εθόνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών 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 δυνατόν η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές εσφαλμάτων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπως συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Εθόνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές εσφαλμάτων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 ουσιαστικές εσφαλμάτων, όταν αυτό υπάρχει.
Σφάλματα δύσκολα να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε ελλογικά αναμενόμενα ότι θα επηρέαζαν τις χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
Εξ κλήρων του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, οσοδήποτε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό οπταστικό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικής εσφαλμάτων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 ουσιαστικών εσφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιμείνει σημαντικά, πλαστογραφία, κομμημένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακρήνη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις αποικιμένες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που ανταποκρίνεται ή εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο έργο και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικότερα θέματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Εκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1. Δεν προβλέπεται η Σύμβαση Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίου Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2003.
2. Υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως από α προαναγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τηγχάνουν ακόμη εφαρμογή στην Ελλάδα. Εντός εσθότου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υποδεικνύονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία (άρθρο 27 Ν 3599/2007).

Αθήνα, 20 Ιουλίου 2021
Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
Κωνσταντίνος Β. Τελοριδής
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSI Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιτεχρησών
ΑΜ ΣΟΕΛ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62
151 25, Μαρούσι
Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη
Ανδρέα Μάρμυρα 2
49 132, Κέρκυρα