

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ "Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1η Ιανουαρίου 2020 - 31η Δεκεμβρίου 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	257.361,35	203.852,82	53.508,53	257.361,35	192.905,28	64.456,07	Ι. Κεφάλαια	27.967.766,30	27.967.766,30
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90	3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	27.082.335,63	20.536.095,63
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.387.275,27	9.264.226,17	7.123.049,10	16.377.479,27	8.607.790,08	7.769.689,19	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.073.558,90	4.562.170,72
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.385.155,49	9.314.573,87	2.070.581,62	10.557.802,63	8.974.847,01	1.582.955,62	5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	44.930,02	34.672,98
5. Μεταφορικά μέσα	214.610,06	214.609,95	0,11	214.610,06	214.609,95	0,11	6. Κινητές αξίες παραχωρηθείσες δωρεάν	57.781,64	0,00
6. Επιπύλα και λοιπός εξοπλισμός	4.457.398,38	3.595.433,62	861.964,76	3.910.670,86	3.434.248,03	476.422,83		32.258.606,19	25.132.939,33
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	42.874.833,10	22.388.843,61	20.485.989,49	41.490.956,72	21.231.495,07	20.259.461,65			
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (Γ)	42.874.833,10	22.388.843,61	20.485.989,49	41.490.956,72	21.231.495,07	20.259.461,65	-Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	6.942.465,47	6.311.513,53
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ)	67.168.837,96	59.412.219,16
Ι. Αποθέματα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσ/κίας			1.682.926,83			1.416.610,26	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΙΙ. Απαιτήσεις							1. Προμηθευτές	4.291.601,06	3.884.333,20
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	46.229.683,54			35.276.805,91			2. Επιταγές πληρωτέες	118.166,69	85.835,46
5. Χρεώστες διάφοροι	175.002,24	46.404.685,78		175.037,46	35.451.843,37		3. Προκαταβολές Πελατών	0,00	0,00
ΙΙΙ. Χρεόγραφα							4. Προκαταβολές από φόρους - τέλη	2.190,92	2.768,16
1. Μετοχές	4.624.493,42			4.624.493,42			5. Πατωτές διάφοροι	666.306,58	728.862,00
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις	4.493.425,78	131.067,64		4.503.682,82	120.810,60		Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	5.078.265,25	4.701.798,82
3. Λοιπά χρεόγραφα		57.781,64			0,00				
		188.849,28			120.810,60		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΙΙΙ. Διαθέσιμα							2. Έσοδα χρήσεως δουλεμένα	494.286,63	587.127,94
1. Ταμείο			0,00			132,55			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.371.687,01			3.760.726,54			
			1.371.687,01			3.760.859,09			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΙΙΙ)			49.648.148,90			40.750.123,32			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.553.742,92			3.627.104,88			
			72.741.389,84			64.701.145,92			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			72.741.389,84			64.701.145,92			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			53.418.761,42			57.162.928,97			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1. Το κόστος μεθοδολογίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται ως έσοδο € 21.681.303,18 στο κονδύλι "Άλλα έσοδα" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης και ως δαπάνη στα κονδύλια "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" κατά ποσό € 19.912.318,49 και "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας" κατά το υπόλοιπο ποσό € 1.768.984,69. 2. Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών και τα έσοδα διοικητικής λειτουργίας όπως απεικονίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης προκύπτουν από την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής. 3. Οι επιχορηγήσεις που λήφθηκαν την παρούσα χρήση ανέρχονται στο ποσό των € 10.370.280,71 εκ των οποίων, ποσό € 3.266.877,42 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών αμοιβών προσωπικού και εμφανίζεται στο κονδύλι "Άλλα έσοδα", ποσό € 6.546.240,00 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών και αγορών τρέχουσας χρήσης και εμφανίζεται στο κονδύλι "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις", ποσό € 83.996,29 λήφθηκε για την κάλυψη δαπάνης εκτέλεσης δικαστικής απόφασης, ποσό € 401.427,00 λήφθηκε εκτάκτως για την κάλυψη δαπανών που αφορούν την αντιμετώπιση της πανδημίας covid-19 και ποσό € 71.740,00 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών λειτουργίας του φορέα πολυδύναμο κέντρο. 4. Το απόθεμα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και εντοπίζονται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2020)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	630.951,94	1.549.274,79
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	13.006.126,73	15.230.092,43	(+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσεως	6.311.513,53	4.762.238,74
Μείον:			(-): Φόρος Εισοδήματος	0,00	0,00
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	37.927.938,83	36.518.983,01	Πλεόνασμα/Έλλειμμα εις νέο	6.942.465,47	6.311.513,53
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-24.921.812,10	-21.288.890,58			
Πλέον:					
1. Άλλα έσοδα	26.482.522,99	24.649.239,96			
Σύνολο	1.560.710,89	3.360.349,38			
Μείον:					
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	2.428.370,87	2.463.480,65			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-867.659,98	896.868,73			
Πλέον:					
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	31.673,95	64.946,16			
Μείον:					
2. Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων	0,00	0,00			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	139,54	31.534,41			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-836.125,57	961.723,62			
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα					
Πλέον:					
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	394.122,10	284.768,32			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.113.666,62	533.436,42			
	1.507.788,72	818.204,74			
Μείον:					
2. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	726,65	0,00			
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	39.984,56	40.711,21			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Πλεόνασμα/Έλλειμμα)					
Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων	1.168.296,08	1.002.077,51			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.168.296,08	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	630.951,94	1.549.274,79			

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ»
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσართμα.
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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του "Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας."
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Το απόθεμα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και εντοπίζονται σε αυτές. Επίσης, η αποτίμηση των αποθεμάτων κατά την 31.12.2020 υπολογίστηκε βάσει της τελευταίας τιμής κτήσεως των αποθεμάτων σε αντίθεση με την προηγούμενη χρήση στην οποία η αποτίμηση των αποθεμάτων υπολογίστηκε στη μισή τιμή από την πρώτη ιστορική ημερομηνία αγοράς των εμπορευμάτων χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η τιμή έναρξης προηγούμενης απογραφής. Καμία από τις δυο μεθόδους δεν αποτελεί αποδεκτό αποτίμησης αποθεμάτων, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003. Δεν κατέστη εφικτό από τον έλεγχό μας να προσδιορισθούν οι διαφορές στην αξία της αποτίμησης των αποθεμάτων και η αξία αυτών στη λήξη της χρήσης και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία του εν λόγω κονδυλίου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες ενυπόθηκτες ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού ευρώ 46.229.683,54 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
3. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 551.500 για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 551.000 τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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.
Εμφαση Θεμάτων
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.
2. Δεν έγινε εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως ορίζει το Άρθρο 27 Ν.3599/2007 και το άρθρο 11 Ν. 3697/2008 για τις Δημόσιες Μονάδες Υγείας.
Στη γνώμη μας δεν διατηρούνται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκκίνηση τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογο διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδόσουμε έκθεση ελεγκτή, 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 ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται 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 τον έλεγχό, 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 στα κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 παράκαμψη 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 την 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 όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Ιωάννινα, 30/07/2021

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ