Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.01.16 09:38:57 EET
Reason:
Location: Athens

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ - ΠΑΤΗΣΙΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

15η Χρήση (01/01/2022 - 31/12/2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	82.655,67	81.903,11	752,56	82.655,67	81.493,09	1.162,58
	82.655,67	**81.903,11**	**752,56**	**82.655,67**	**81.493,09**	**1.162,58**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.348.152,09	0,00	12.348.152,09	12.348.152,09	0,00	12.348.152,09
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	15.672.726,83	12.504.118,20	3.168.608,63	15.672.726,83	11.877.209,13	3.795.517,70
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	8.319.228,50	6.487.720,13	1.831.508,37	8.113.555,50	6.208.617,01	1.904.938,49
5. Μεταφορικά μέσα	27.167,31	27.167,23	0,08	27.167,31	27.167,23	0,08
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.358.674,93	9.242.725,46	115.949,47	9.185.778,30	9.039.263,28	146.515,02
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	**45.725.949,66**	**28.261.731,02**	**17.464.218,64**	**45.347.380,03**	**27.152.256,65**	**18.195.123,38**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ)			**17.464.218,64**			**18.195.123,38**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			1.925.509,55			1.776.904,31
			1.925.509,55			**1.776.904,31**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		58.631.081,33			50.390.814,89	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		6.472.975,04	52.158.106,29		6.366.654,07	44.024.160,82
2. Απαιτήσεις από επιχορήγησεις και παρεπόμενες οφοχλίες		5.279,27			14.158,08	
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες		0,00	5.279,27		0,00	14.158,08
3. Χρεώστες διάφοροι		1.996.928,79			1.973.091,30	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		1.996.893,42	35,37		1.972.746,48	344,82
6. Λογαριασμού διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			52.163.420,93			**44.038.663,72**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			10.899,91			19.259,49
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.595.027,76			3.262.475,11
			2.605.927,67			**3.281.734,60**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**56.694.858,15**			**49.097.302,63**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομενής χρήσεως			0,00			291.332,94
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.548.755,83			5.228.693,81
3. Εκτιμώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			1.131.494,59			753.942,85
			6.680.250,42			**6.273.969,60**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**80.840.079,77**			**73.567.558,19**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			47.533.451,08			43.793.929,66
			47.533.451,08			**43.793.929,66**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**8.982.544,18**	**8.982.544,18**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.149.160,87	1.198.945,00
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.219.586,77	2.219.586,77
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	1.237.756,41	1.227.457,40
	2.130.991,23	**2.191.074,37**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
6. Ειδικά αποθεματικά	**111.224.972,55**	**100.187.287,55**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	-6.919.502,84	-8.363.647,22
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-51.444.249,48	-43.080.602,26
	-58.363.752,32	**-51.444.249,48**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**63.974.755,64**	**59.916.656,52**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	185.959,05	209.176,95
2. Λοιπές Προβλέψεις	888.541,52	277.000,00
	1.074.500,57	**486.176,95**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	13.715.502,38	11.237.978,03
2α. Επιταγές πληρωτέες	219.822,38	217.575,15
5. Υπαχρεώσεις από φόρους-τέλη	62.934,13	100.624,67
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	5.188,45	195.068,54
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**14.003.447,34**	**11.751.246,39**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	969.219,87	514.090,84
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	818.156,35	899.387,39
	1.787.376,22	**1.413.478,23**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**80.840.079,77**	**73.567.558,19**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	47.533.451,08	43.793.929,66
	47.533.451,08	**43.793.929,66**

Επιμνήσεις:

1. Η αξία των κινδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανήχρεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Δεν υπήρξε επίτιμση στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου από την απόφαση αυτή καθώς η ακίνητα περιουσία δεν είχε αποσκαναφισμτεί με το προηγούμενο καθεστώς.
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 19.740.272,81 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 11.037.685,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των ίδιων Κεφαλαίων του Ισολογισμού Ειδικά Αποθεματικά΄΄.
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά

ΥΗΝΜ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		**15.659.868,74**		**14.420.675,28**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		41.982.353,40		42.789.549,47
Μικτά αποτελέσματα (Πλαίοι εκμεταλλεύσεως		**-26.322.484,66**		**-28.368.874,19**
Πλέον: Αλλα έσοδα		24.000.922,89		25.327.674,45
Σύνολο		**-2.321.561,77**		**-3.041.199,74**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.779.460,86	3.779.460,86	3.944.340,30	3.944.340,30
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-6.101.022,63**		**-6.985.540,04**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6.636,60		8.208,12	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.033,12	4.603,48	1.009,52	7.198,60
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετλλεύσεως		**-6.096.419,15**		**-6.978.341,44**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	134.844,08		143.775,59	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.896,98		1.007.394,35	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	506.446,14	**644.187,20**	645.109,98	**1.796.279,92**
ΜΕΙΟΝ:				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	875.508,07		970.644,82	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	591.718,61	**1.467.226,68**	2.210.509,86	**3.181.154,68**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		**-6.919.458,63**		**-8.363.216,20**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.109.884,39		1.034.829,55	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.109.884,39	**0,00**	1.034.829,55	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		**-6.919.458,63**		**-8.363.216,20**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-6.919.458,63	-8.363.216,20
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-51.444.249,48	-43.080.602,26
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	44,21	431,02
Σύνολο	**-58.363.752,32**	**-51.444.249,48**
Η διάθεση νίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-58.363.752,32	-51.444.249,48

ΑΘΗΝΑ, 24/11/2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
Δρ. ΠΑΠΑΣΤΑΜΑΤΙΟΥ Ι. ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ	ΡΑΥΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ	ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΤΣΑΒΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΑ ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς τα Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο -Πατησίων
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Ελέγξαμε τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο -Πατησίων (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων» διαπιστώθηκε ότι η παρακολούθηση της αποθήκης των «λοιπών» δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης, ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, αλλά εξακολουθεί με την καταγραφή των αναλώσεων του ιατροφαρμακευτικού υλικού στους ενάοντα φακέλους των ασθενών. Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των αποσβέσεων του Νοσοκομείου, διενεργούμε δειγματοληπτική φυσική απογραφή την 24η Νοεμβρίου 2023 στις αποθήκες φαρμακείου και διαχείρισης υλικού από την οποία δεν προέκυψαν ποιοτικές διαφορές (Ζωτόλο, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία της φυσικής απογραφής, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων **τις** ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων» του ισολογισμού συνολικού ύψους € 1.925.510 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών υν της χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια. 2. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον Ε.Φ.Υ.Υ. συνολικού ύψους € 53.413.221 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 58.631.081 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για απαιτήσεις συνολικού ύψους € 11.185. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 43.019.344. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και την επιβεβαίωθηκαν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντισταθμών σε ποσό € 10.382.692, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ου νεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3. Στο πλαίσιο του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές» εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές ποσού € 8.063.616 επί του συνόλου των υποχρεώσεων € 13.519.692 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης μας δεν κατέστη ή φανερό να επιβεβαιωνόταν από επιβεβαιωτικές επιστολές προμηθευτών και ενδιάλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε υπαρχώσεις για ο πόλοιπα του δείγματος μας συνολικού ποσού € 719.002 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υπαρχώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υπαρχώσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσε ων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 4. Με βάση την επιστολή της Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά τα Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις και λοιπές αξιώσεις συνολικού ποσού € 5.602.355. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε τις πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών και λοιπών αξιώσεων, στους λογ αρασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενωνχρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022. Το Νοσοκομείο έχει σχηματίσει πρόβλεψη για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ποσού € 888.542 από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων στις Χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις. 5. α) Το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων καθώς για τη χρήση 2022, εκκρεμεί η συμφωνία των εσ όδων από ιδιώτες (ιδιοήμερα και ειδικεριακά ιατρεία) με τις αντίστοιχες εισπράξεις. β) Επίσης, μεταγενέστερα της ημερομηνίας των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων έχει προκύψει ταμειακό έλλειμμα ποσού € 12. χιλ. περίπου για την περίοδο από 01.01.2023 έως 20.06.2023. Λόγω των α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022. 6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις διαχειριστικές χρήσεις από το 2017 έως και το 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλε ψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλε ψης που τυχόν απαιτείται.
Τμήματα Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2. Στη σημείωση 13.α.1 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙ.6 «Ειδικά αποθεματικά από Ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 11.037.685 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2022. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των λήξηπρόθεσμων υπαχρεώσεών του προς τους προμηθευτές και για το λόγο ο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τ ον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις (του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συνάρτει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχίζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να φευστοποιήσει το Νοσοκομείο ήνα διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.
Ευθύνες 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, είν αι 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 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 υπά ρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιωδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.
- Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση κα ι διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε 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, εκκεχαλίες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακαμψη 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου ι του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων **κι** 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 υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότεμε τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, τα σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δι κλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε 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 του Νοσοκομείου. 2. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 15 Δεκεμβρίου 2023

Δημήτριος Γ. Παπάδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
ΑΜ ΣΟΕΛ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι
Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη
Λεωφ. Δ. Γούναρη και Ι. Βλάχου 1
26 331, Πάτρα
Μητροπολίτη Μεθοδίου 5
69 100, Κέρκυρα