ΑΔΑ: ΨΨΟ8469077-ΡΟΩ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.10.11 10:17:57 EEST
Reason:
Location: Athens

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ - ΠΑΤΗΣΙΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

13η Χρήση (01/01/2020 - 31/12/2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	82.655,67	81.083,07	1.572,60	82.655,67	80.673,05	1.982,62
	82.655,67	**81.083,07**	**1.572,60**	**82.655,67**	**80.673,05**	**1.982,62**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. 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	11.250.300,06	4.422.426,77	15.672.726,83	10.623.390,99	5.049.335,84
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/ςεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	7.878.442,22	5.897.190,34	1.981.251,88	6.871.029,23	5.677.681,80	1.193.347,43
5. Μεταφορικά μέσα	27.167,31	27.167,23	0,08	27.167,31	27.167,23	0,08
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.114.455,29	8.943.179,49	171.275,80	9.013.768,28	8.842.748,03	171.020,25
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**45.040.943,74**	**26.117.837,12**	**18.923.106,62**	**43.932.843,74**	**25.170.988,05**	**18.761.855,69**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**18.923.106,62**			**18.761.855,69**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			1.532.275,72			1.564.403,32
			1.532.275,72			**1.564.403,32**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		47.279.098,08			35.344.563,26	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		4.795.374,12	42.483.723,96		4.113.371,48	31.231.191,78
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		9.074,77			1.851,58	
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες		0,00	9.074,77		0,00	1.851,58
3. Χρεώστες διάφοροι		1.870.673,28			1.886.266,68	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		1.864.814,13	5.859,15		1.864.814,13	21.452,55
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			42.498.657,88			**31.254.495,91**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			7.284,36			3.582,46
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.715.405,08			4.298.369,09
			3.722.689,44			**4.301.951,55**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**47.753.623,04**			**37.120.850,78**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένης χρήσεως			97.434,59			1.049,53
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.799.010,22			5.133.088,99
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			523.778,12			1.060.029,34
			2.420.222,93			**6.194.167,86**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**69.098.525,19**			**62.078.856,95**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			39.052.941,64			44.762.322,29
			39.052.941,64			**44.762.322,29**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**8.982.544,18**	**8.982.544,18**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.304.324,17	857.463,40
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.219.586,77	2.069.586,77
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	1.208.065,01	1.184.016,00
	2.315.845,93	**1.743.034,17**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
6. Ειδικά αποθεματικά	**88.967.287,55**	**78.967.287,55**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	-8.064.208,35	-2.843 231,80
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-35.016.393,91	-32.173.162,11
	-43.080.602,26	**-35.016.393,91**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**57.185.075,40**	**54.676.471,99**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την	343.522,06	336.554,31
2. Λοιπές Προβλέψεις	277.000,00	277.000,00
	620.522,06	**613.554,31**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	9.347.709,72	5.125.908,01
2α. Επιταγές πληρωτέες	198.001,55	185.815,80
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	151.026,77	86.700,47
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	37.616,73	75.261,76
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**9.734.354,77**	**5.473.686,04**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	831.245,60	724.244,76
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	727.327,36	590.899,85
	1.558.572,96	**1.315.144,61**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**69.098.525,19**	**62.078.856,95**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	39.052.941,64	44.762.322,29
	39.052.941,64	**44.762.322,29**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων 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. Οπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Αλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 21.661.059,85 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 10.000.000,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού 'Ειδικά Αποθεματικά''.
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		**13.963.410,01**		**15.715.075,54**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		41.446.987,68		42.244.651,86
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**-27.483.577,67**		**-26.529.576,32**
Πλέον: Αλλα έσοδα		25.650.423,77		27.894.250,26
Σύνολο		**-1.833.153,90**		**1.364.673,94**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.914.074,97		4.150.672,13	
		4.914.074,97		4.150.672,13
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-6.747.228,87**		**-2.785.998,19**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	34.875,87		92.845,68	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	845,61	34.030,26	1.064,17	91.781,51
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-6.713.198,61**		**-2.694.216,68**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα .	110.927,23		23.688,99	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	156.525,97			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	**267.453,20**	146.394,52	**170.083,51**
ΜΕΙΟΝ:				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.610.092,73		296.815,67	
		1.610.092,73		**296.815,67**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		**-8.055.838,14**		**-2.820.948,84**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	933.509,09		912.791,61	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	933.509,09	**0,00**	912.791,61	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		**-8.055.838,14**		**-2.820.948,84**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-8.055.838,14	-2.820.948,84
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-35.016.393,91	-32.173.162,11
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	8.370,21	22.282,96
Σύνολο	**-43.080.602,26**	**-35.016.393,91**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	**-43.080.602,26**	**-35.016.393,91**

ΑΘΗΝΑ, 30/08/2021

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
ΠΡΙΦΤΗΣ Ν. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 612971	**ΡΑΥΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ** Α.Δ.Τ. ΑΚ 041114	**ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ** Α.Δ.Τ. ΑΑ 084381	**ΤΣΑΒΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ** Α.Δ.Τ. ΑΟ 111405	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** ΑΔΤ / ΑΖ 028923 ΑΑ ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο-Πατησίων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο-Πατησίων (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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, 2,3α, 5&6 και τις επιπτώσεις των θεμάτων 3β &4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, απόκάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 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) Στα πλαίσια του ελέγχου του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» διαπιστώθηκε ότι α) η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» του Ισολογισμού «ύψους € 1.532.275 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήης και στα ίδια κεφάλαια. 2) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 45.773.831 επί του συνόλου απαιτήσεων € 47.279.098 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμόμε τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια για την χρήση 2020 στην οποία είμαστε ελεγκτές του Νοσοκομείου, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 19.959.479. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 25.814.352, δεν κατέστη 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 χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. 3) Στα πλαίσια του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Ιι.1 «Προμηθευτές» εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές ποσού € 6.724.900 επί του συνόλου των υποχρεώσεων €9.347.709 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.Ιι.1 «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησηςτης έκθεσης μας α) δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιώσουμε από επιβεβαιωτικές επιστολές προμηθευτών και από εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε υποχρεώσεις για υπόλοιπα του δείγματος μας συνολικού ποσού € 735.682 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου Προμηθευτές ποσού €725.682και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου Β)προέκυψαν διαφορές προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης μεγαλύτερων υποχρεώσεων του Νοσοκομείου κατά ποσό € 333.561.Συνεπώς το κονδύλιτου Παθητικού Γ.Ιι.1 «Προμηθευτές» απεικονίζεται μειωμένο κατά ποσό € 333.561, τα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και τα ίδια Κεφάλαια παρουσιάζονται αυξημένα κατά ποσό € 333.561. 4) Στο κονδύλι «Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνεται ποσό € 1.610.092 που αφορά τιμολόγια πραμηθευτών για υποχρεώσεις του Ζου Θεραπευτηρίου ΙΚΑ τα οποία είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες χρήσεις και οι σχετικές υποχρεώσεις δε ν είχαν απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου σε προγενέστερες χρήσεις. Συνέπεια του ανωτέρω είναι να εμφανίζονται τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης μειωμένα κατά € 1.610092 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 1.610.092. 5) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους τρεις Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ειδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελικά διευθέτηση των εκφεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31ηΔεκεμβρίου 2020.6) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από το 2015 έως και το 2020. 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 προσαυξήσεωνπου πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υ ποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 Έλεγχοτων 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 τωνοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση 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 ΑΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 10.000.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2020. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση τωνληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό. 3) Σύμφωμα με την παράγραφό 13.α.3του Προσαρτήματος στην κλειόμενη χρήση δεν απεικονίστηκαν έσοδα από clawback και rebate β εξαμήνου του 2020, εξαιτίας ότι δεν έχουν προσκομιστεί στην οικονομική υπηρεσία οι πίνακες από την αρμόδια ΥΠΕ έως την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Ως εκ τούτου δεν έχει απεικονιστεί στις Οικονομικές καταστάσειεις σχετική ωφέλεια των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης με την ταυτόχρονη αντίστοιχη σχετική απεικόνιση στα κονδύλια των εσόδω ν χρήσεως εισπρακτέων και των ιδίων κεφαλαίων .
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο-Πατησίων για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 18η Νοεμβρίου 2020 έκθεση ελέγχου με γνώμη με Επιφύλαξη με έμφαση θεμάτων α) λόγω μη ασφαλιστικής κάλυψης του Νοσοκομείου για τα κτίσματα, τον εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου από όλους τους πιθανούς κινδύνους και β) επισημαίνουν ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικούυλικού.

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 ΠΔ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την ΕλληνικήΝομοθεσία, 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 υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να 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 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 συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην ΕλληνικήΝομοθεσία, 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 ελέγχου, 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:

1) Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη ήτε 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, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή π αράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. 2) 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 του Νοσοκομείου. 3) Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων πουέγιναν από τη Διοίκηση. 4) Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελ