ΑΔΑ: ΨΡΒ546907Ο-ΙΒΕ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.12.22 09:45:11 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	91.960,38	71.990,92	19.969,46	87.044,27	63.133,26	23.911,01
	91.960,38	71.990,92	19.969,46	87.044,27	63.133,26	23.911,01
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.044.137,30	0,00	8.044.137,30	8.044.137,30	0,00	8.044.137,30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	19.180.082,13	8.965.892,18	10.214.189,95	19.180.082,11	8.197.418,27	10.982.663,84
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.571.780,63	3.523.268,62	1.048.512,01	4.462.646,32	3.369.413,02	1.093.233,30
5. Μεταφορικά μέσα	55.402,06	55.401,98	0,08	55.402,06	55.401,98	0,08
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.819.813,61	2.274.731,60	545.082,01	2.642.325,91	2.196.744,85	445.581,06
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	**34.671.215,73**	**14.819.294,38**	**19.851.921,35**	**34.384.593,70**	**13.818.978,12**	**20.565.615,58**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Β+Γ)			**19.871.890,81**			**20.589.526,59**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.510.951,14			3.297.863,99
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	57.485.149,69			45.304.465,73		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	764.893,35	56.720.256,34		764.893,35	44.539.572,38	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	1.437.277,15			1.563.777,69		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	61.447,65	1.375.829,50		52.948,19	1.510.829,50	
5. Χρεώστες διάφοροι		14.626,97			16.275,46	
			58.110.712,81			**46.066.677,34**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.038.777,06			5.925.538,05
			3.038.777,06			**5.925.538,05**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**63.660.441,01**			**55.290.079,38**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.413.896,41			2.707.142,38
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			3.185.762,80			3.112.046,25
			4.599.659,21			**5.819.188,63**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**88.131.991,03**			**81.698.794,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,04			0,04
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			36.025.447,45			37.864.379,84

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	-117.000,00	-117.000,00
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις ενσώματων-άυλων παγίων		
3. Δωρεές παγίων	164.536,47	100.199,53
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.269.783,19	19.231.700,39
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	-9.524.116,91	-8.892.104,29
	9.910.202,75	10.439.795,63
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Ειδικά αποθεματικά	53.810.698,05	48.498.698,05
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	2.316.367,79	5.035.024,38
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	13.514.081,77	8.479.057,39
	15.830.449,56	**13.514.081,77**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑΙΙ+ΑIV)	79.380.755,90	72.281.980,99
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	94.457,77	130.942,00
2.Λοιπές προβλέψεις	1.109.925,88	1.109.925,88
	1.204.383,65	1.240.867,88
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.967.127,33	6.278.513,91
2α. Επιταγές πληρωτέες	321,00	29.862,29
4. Υπαχρεώσεις από φόρους-τέλη	54.486,71	58.941,41
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4,80	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	226.955,30	240.462,74
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**6.248.895,14**	**6.607.780,35**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	587.175,03	297.299,02
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	710.781,31	1.270.866,36
	1.297.956,34	1.568.165,38
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**88.131.991,03**	**81.698.794,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,04	0,04
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	36.025.447,45	37.864.379,84

Σημειώσεις:

1.Όπως ορίζεται με το άρθρο 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.
2.Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 14.718.518,73 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου φορείς επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης
3.Κατα την κλείσιμον χρήση το κόστος περίθαλψης των ευπαθών ομάδων πληθυσμού ανήλθε στο ποσό των€ 1.507.392,40
4. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε σε Ευρώ 5.312.000,00 και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του ισολογισμού "Ειδικό αποθεματικό"
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας & λειτουργίας δημοσίων σχέσεων λόγω της ήδησης της Ελληνικής Λογιστικής Εκμετάλλευσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.
6. Σύμφωνα με το άρθρο 165, ν. 4600/2019, κατηργήθει η διασύνδεση των Ν.Π.Δ.Δ. -νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., «Γ.Ν. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ» και «Γ.Ν.-Κ.Υ. ΑΗΜΝΟΥ», καθένα από τα οποία οπτακ τα πλήρη διοικητική αυτοτέλεια, διοικούμενα από δικό του Διοικητή και Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 3329/2005.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			15.929.418,31			16.530.529,35
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			30.434.439,03			28.731.031,90
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-14.505.020,72**			**-12.200.502,55**
Πλέον: Άλλα έσοδα			18.823.566,30			18.746.685,55
Σύνολο			**4.318.545,58**			**6.546.183,00**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.666.235,17			3.360.998,51		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		2.666.235,17	0,00		3.360.998,51
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.652.310,41**			**3.185.184,49**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	38.037,49			79.396,05		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	45,00	37.992,49	37.992,49	40,50	79.355,55	79.355,55
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.690.302,90**			**3.264.540,04**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		632.012,62			717.598,05	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		170.334,00			153.839,35	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		34.151,00			1.157.074,12	
		836.497,62			2.028.511,52	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	0,62			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	199.816,52			100.239,52		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	8.499,46	208.316,60	628.181,02	137.638,15	237.877,67	1.790.633,85
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**2.318.483,92**			**5.055.173,89**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.014.775,51			974.654,91	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.014.775,51	0,00		974.654,91	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**2.318.483,92**			**5.055.173,89**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	2.318.483,92	5.055.173,89
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	13.514.081,77	13.514.081,77
(+) Φόρος Εισοδήματος	-2.116,13	-20.149,51
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	5.312.000,00	5.457.000,00
(-) Διανομή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	**21.142.449,56**	**24.006.106,15**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	15.830.449,56	18.549.106,15
Ειδικά αποθεματικά	5.312.000,00	5.457.000,00
Σύνολο	**21.142.449,56**	**24.006.106,15**

Μυτιλήνη, 19/09/2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
			ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
			Τ22ΟΡΤ2.10.32. 106.82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139
			Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΚΑΜΠΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	**ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΜΑΡΙΑ**	**ΚΟΥΚΟΥΛΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**	**ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ**
ΑΔΤ. ΑΝ 787356	**ΑΔΤ. ΑΝ 434423**	**ΑΔΤ. Ν 349628**	**ΑΔΤ / Ε 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Μυτιλήνης –Βοστάνειο–

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Μυτιλήνης –Βοστάνειο–** (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας -Βάση για γνώμη με επιφύλαξη-, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **Γενικού Νοσοκομείου Μυτιλήνης –Βοστάνειο–** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/21.05.2003, περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν με αξία μνείας αντί των ενδεικνυόμενων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων.
2) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης Δ.Ι.4 –Πρώτες και Βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας- ποσού € 2.511 κλπ. και την πραγματική αξία των αναλώσεων της χρήσης. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.,ΤΥΠΕΤ) ποσού € 56.683 κλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.Ι.1 –Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- και την ενδεχομένη επίδραση στα αποτελέσματα κρίσης και το ίδιο κεφάλαιο. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που των απαιτήσεις καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κρίσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υπαρχόμενες ποσού € 3.624 κλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.Ι.1 –Προμηθευτές-. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
5) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας λάβαμε επιστολές μόνο από 5 σε ανέλεγκτα τους 30 Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά 1) με την κυριότητα των ακινήτων και των εμπράγματων βαρών επ' αυτών και 2) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την αποουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων , στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2021.

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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 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) Στη σημείωση 1 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, τα σύνολα της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρικιά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και κωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου αυτού δεν είχε αρικιές απαναγνωρισεί.
2) Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση επευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού –Αποτελεσμάτων Χρήσεων- η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα -Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως-, η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στο "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 14.718 κλ.
3) Στη σημείωση 6 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 165, ν. 4600/2019, καταργείται η διασύνδεση των Ν.Π.Δ.Δ., νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., -Γ.Ν. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ –ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ-» και -Γ.Ν.-Κ.Υ. ΑΗΜΝΟΥ-, καθένα από τα οποία οπτακ τα πλήρη διοικητική αυτοτέλεια, διοικούμενο από δικό του Διοικητή και Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4182/10-09- 2013 «Κώδικας Κοινωφελών Περιουσιών, Σκοπελζουσών Κληρονομιών και λοιπές διατάξεις» (Φ.Ε.Κ.185/τ.Α΄/10-09-2013).

Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σκέψη με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγκθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 20.12.2021 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη και άλλο θέμα.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών 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 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 ειδικά θέματα που αφορούν συνάφειες του δημοσίου τομέα και ακετίζοντας με τη χρήση της λογιστικής αρκής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή 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 Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιωδή όταν, μεμονωμένα ή σθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των κρατών, 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:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, ανεξαιτέρως και διενεργούντες ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 συμπαγανία, πλαστογραφία, εκκεμμές παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τα σκεδασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρκών 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 επεκινοίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγκάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κανονισούμε στη διοίκηση, το σκεδαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
Β) Το Νοσοκομείο άρκισε να τηρεί λογιστικά αρκείας με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2009 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος	Σπυρίδων Αρ. Μέλλος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33