Γ.Α.Ν.Π. ΜΕΤΑΞΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2021 - 31/12/2021)

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	81.375,49	78.147,56	3.227,93	81.375,49	76.213,16	5.162,33
	81.375,49	78.147,56	3.227,93	81.375,49	76.213,16	5.162,33
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.254.363,71	0,00	8.254.363,71	8.254.363,71	0,00	8.254.363,71
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	9.272.387,30	9.109.550,99	162.836,31	9.272.387,30	9.089.973,53	182.413,77
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	20.364.509,90	15.516.213,57	4.848.296,33	19.992.719,95	14.638.539,41	5.354.180,54
5. Μεταφορικά μέσα	96.210,95	95.873,64	337,31	96.055,95	95.407,46	648,49
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	8.606.560,10	8.109.366,74	497.193,36	8.406.597,79	7.971.095,53	435.502,26
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**46.594.031,96**	**32.831.004,94**	**13.763.027,02**	**46.022.124,70**	**31.795.015,93**	**14.227.108,77**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Β+ΓΙΙ)			**13.766.254,95**			**14.232.271,10**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			4.312.262,82			4.113.830,71
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		160.878.444,35			125.176.524,86	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		1.193.998,08	159.684.446,27		1.193.998,08	123.982.526,78
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		93.673,43			80.454,06	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια		67.289,78	26.383,65		67.289,78	13.164,28
4. Χρεόγραφα			1.366.837,78			1.373.458,04
5. Χρεώστες διάφοροι		3.698.807,58			3.736.202,76	
Μείον: Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδυνους και έκτακτα έξοδα		3.391.240,49	307.567,09		3.391.240,49	344.962,27
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			13.205,75			13.205,75
			161.398.440,54			**125.727.317,12**
IV. Διαθέσιμα						
1. Χρηματικά διαθέσιμα			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.928.257,27			7.923.810,88
			4.928.257,27			**7.923.810,88**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**170.638.960,63**			**137.764.958,71**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.567.470,01			4.443.602,53
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			18.461.863,39			16.318.533,82
			23.029.333,40			**20.762.136,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**207.434.548,98**			**172.759.366,16**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			86.331.294,53			89,635,864.39

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	24.573.335,59	24.573.335,59
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	4.566.370,75	4.564.914,90
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	7.819.877,41	7.819.877,41
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	2.089.415,35	1.547.947,19
	10.296.832,81	10.836.845,12
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Ειδικά αποθεματικά	95.732.357,86	85.611.511,45
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	**46.762.406,31**	**30.037.222,99**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**177.364.932,57**	**151.058.915,15**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	388.407,18	441.423,18
2. Λοιπές προβλέψεις	3.893.059,69	3.893.059,69
	4.281.466,87	4.334.482,87
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	560,00	560,00
	560,00	**560,00**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	24.149.281,19	15.236.786,12
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	287.279,53	718.219,09
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	64.749,45	86.577,20
8. Πιστωτές Διάφοροι	100.581,42	219.882,16
	24.601.891,59	**16.261.464,57**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**24.602.451,59**	**16.262.024,57**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	253.692,74	384.247,77
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	932.005,21	719.695,80
	1.185.697,95	1.103.943,57
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**207.434.548,98**	**172.759.366,16**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	86.331.294,53	89,635,864.39

Σημειώσεις:

1. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: 65614/20.10.21, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

2. Στη χρήση 2021 το Νοσοκομείο εισέπραξε ενισχύσεις από το Υ.Υ, συνολικού ποσού Ευρώ 10.120.846,41 για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό όπως και στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.5 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.

3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 21.407.003,81 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			46.737.264,10			45.562.918,48
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			53.434.527,98			49.365.993,84
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-6.697.263,88**			**-3.803.075,36**
Πλέον: Αλλα έσοδα			24.896.209,55			24.501.568,88
Σύνολο			**18.198.945,67**			**20.698.493,52**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.096.708,11			3.500.796,92		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	33.790,87			0,00		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	33,47		2.130.532,45	0,00		3.500.796,92
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**16.068.413,22**			**17.197.696,60**
Πλέον: 2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων						
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	73.981,01			222.354,91		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	363,30	73.617,71	73.617,71	287,61	222.067,30	222.067,30
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**16.142.030,93**			**17.419.763,90**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		541.468,16			765.447,97	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		253.653,53			62.568,10	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		24,00			0,00	
		795.145,69			828.016,07	
ΜΕΙΟΝ :						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	198.788,54			218.598,40		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	198.788,54	596.357,15	46.144,42	264.742,82	563.273,25
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**16.738.388,08**			**17.983.037,15**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		990.761,59			990.761,59	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		990.761,59	0,00		990.761,59	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**16.738.388,08**			**17.983.037,15**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	16.738.388,08	17.983.037,15
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	30.037.222,99	12.109.787,88
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	-13.204,76	-55.602,04
Υπόλοιπο εις νέο	**46.762.406,31**	**30.037.222,99**

Πειραιάς, 26/07/2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

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 ΟΕΕ 480/2003

ΤΟΥΜΠΕΚΗΣ Δ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
ΑΔΤ. ΑΟ 069746

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
ΑΔΤ. ΑΕ 021281

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ
ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Αντικαρκινικού Νοσοκομείου Πειραιά Μεταξά
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Αντικαρκινικού Νοσοκομείου Πειραιά Μεταξά (εφεξής «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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3 και 4 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 Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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. Το υπάρχον σύστημα ηλεκτρονικής παρακολούθησης του συνόλου των Αποθεμάτων της Αποθήκης χρήζει βελτιώσεων καθώς δεν παρέχει πλήρεις δυνατότητες στον χρήστη και κατά τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση και επαυπολογισμός της αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 1.575.183 και αντιπροσωπεύει το 37% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4. «Αποθέματα» ύψους € 4.312.263 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Αξίζει να αναφερθεί πως οι παραπάνω εξαιρέσεις έχουν δημιουργηθεί από τις ιδιαίτερες εργασίες που διενεργεί το Νοσοκομείο και η Διοίκηση βρίσκεται σε διαδικασία βελτιστοποίησης του υπάρχον συστήματος ηλεκτρονικής παρακολούθησης. Συνεπώς λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 4.312.263 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους € 159.523.288, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 160.878.444 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών». Οι επιστολές επιβεβαίωσης και εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 87.498.049. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 71.838.888, 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. Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένων κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις και λοιπές αξιώσεις συνολικού ποσού € 6.727.850, και από το Νοσοκομείο κατά τρίτων διεκδικώντας αποζημιώσεις και λοιπές αξιώσεις συνολικού ποσού € 103.923 . Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω του 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 τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών και λοιπών αξιώσεων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.
4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως 2021. 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 πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. 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 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 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. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
2. Στη σημείωση 13.2 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 10.120.846 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2021. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων 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.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται 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» 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 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 Ελληνική Νομοθεσία, 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:

- 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 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 παράκαμψη 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 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.
- 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 ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- 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 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 το Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν 3599/2007.
3. Όπως αναφέρεται στην Παράγραφο 13.7 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού, με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά 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 χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης δεν έχει εκδοθεί η σχετική πράξη του Υπουργού. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς απογραφεί.
4. Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παρακολούθησης της αναλυτικής λογιστικής εκμετλλεύσεως σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
5. Εντός της επόμενης χρήσης 2022 και βάσει του υπ' αρ. Α102/22/ΥΠ4/8/ΕΜΠ.οικ.1428 εγγράφου της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας δόθηκε εντολή και ξεκίνησε έλεγχος από Επιθεωρητές-Ελεγκτές στο Νοσοκομείο για την προμήθεια PCR και Rapid test το έτος 2021. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης δεν έχουμε λάβει την πληροφόρηση για την ολοκλήρωση και το πόρισμα του ελέγχου.

KSi Greece Ιδι