ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΤΖΑΝΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2021-31/12/2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							**Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	177.555,97	159.451,09	18.104,88	177.555,97	149.241,77	28.314,20	**I. Κεφάλαιο**	23.501.599,30	23.501.599,30
	177.555,97	**159.451,09**	**18.104,88**	**177.555,97**	**149.241,77**	**28.314,20**			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							**III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων**		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59	3. Δωρεές παγίων	589.390,31	308.727,68
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.944.121,97	15.890.359,60	5.053.762,37	20.944.121,97	15.052.594,72	5.891.527,25	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.769.715,57	18.366.340,62
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.802.575,59	9.544.754,65	2.257.820,94	10.898.344,82	9.248.988,79	1.649.356,03	μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	14.361.846,97	13.591.228,75
5. Μεταφορικά μέσα	77.742,40	77.742,32	0,08	77.742,40	77.742,32	0,08		**4.997.258,91**	**5.083.839,55**
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.664.443,45	5.966.623,53	697.819,92	6.382.760,51	5.611.000,69	771.759,82			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	**50.561.276,00**	**31.479.480,10**	**19.081.795,90**	**49.375.362,29**	**29.990.326,52**	**19.385.035,77**			
							III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
							7. Ειδικά αποθεματικά	97.618.551,75	89.455.551,75
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)			**19.081.795,90**			**19.385.035,77**		**97.618.551,75**	**89.455.551,75**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης& άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις							**IV. Αποτελέσματα εις νέο**		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			763,28			763,28	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	2.422.760,00	2.203.135,78
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΠΙ+ΓΙΙΙ)			**19.082.559,18**			**19.385.798,05**	Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-35.987.342,29	-38.190.478,07
								-33.564.582,29	**-35.987.342,29**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV)	**92.552.827,67**	**82.053.648,31**
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.293.774,91			2.580.103,45	**Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**		
							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53.541,60	53.541,60
							2. Λοιπές προβλέψεις	1.523.625,00	1.523.625,00
								1.577.166,60	**1.577.166,60**
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		72.046.760,76			59.941.522,10		**Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**		
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		687.097,64	71.359.663,12		988.554,82	58.952.967,28			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρειπόμενες ασχολίες		303.078,81			68.889,61		**I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**		
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		67.036,21	236.042,60		61.612,81	7.276,80	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	420,00	220,00
5. Χρεώστες διάφοροι		2.787.081,61			3.124.357,68			**420,00**	**220,00**
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Χρεώστες		2.582.072,86	205.008,75		2.570.825,26	553.532,42			
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			27.000,00			27.000,00	**II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**		
			71.827.714,47			**59.540.776,50**	1. Προμηθευτές	6.392.765,59	4.909.481,06
							2α.Επιταγές πληρωτέες	108.894,52	0,00
							4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	95.848,14	296.050,33
IV. Διαθέσιμα							5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.230,09	358.077,22
1. Ταμείο			271,38			2.287,13	8. Πιστωτές Διάφοροι	30.375,05	66.906,78
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.523.156,10			5.129.345,44		**6.630.113,39**	**5.630.515,39**
			1.523.427,48			**5.131.632,57**			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			**75.644.916,86**			**67.252.512,52**	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	**6.630.533,39**	**5.630.735,39**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							**Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.681.287,22			2.371.261,47	1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	252.239,51	161.590,73
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			3.183.923,31			1.534.257,13	2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.598.024,28	1.149.003,34
			7.865.210,53			**3.905.518,60**		**1.850.263,79**	**1.310.594,07**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**102.610.791,45**			**90.572.144,37**	**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)**	**102.610.791,45**	**90.572.144,37**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							**ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ**		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			42.864.740,65			44.529.225,21	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	42.864.740,65	44.529.225,21

Σημείωση:

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.: Α35/Γ.Π.οικ.58041 22.09.21, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

2)Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 30.105.908,13 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
3)Στη χρήση 2021 το Νοσοκομείο ασκήσε ενισχύσεις από το Υ.Υ, συνολικού ποσού Ευρώ 8.163.000,00 για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό όπως και στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.III.5 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ
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			21.608.583,34			22.252.021,05
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			51.946.660,50			51.182.891,92
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-30.338.077,16**			**-28.930.870,87**
Πλέον: Άλλα έσοδα			36.369.147,28			36.190.120,28
Σύνολο			**6.031.070,12**			**7.259.249,41**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.113.257,39			4.874.894,90		
3.Έξοδα λειτουργείας δημόσιων σχέσεων	128.323,50		6.241.580,89	132.571,44		5.007.466,34
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**-210.510,77**			**2.251.783,07**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	18.125,46			69.518,25		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	160,51	17.964,95		698,58	68.819,67	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**-192.545,82**			**2.320.602,74**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		2.164.899,76			751.166,44	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		278.937,03			72.034,17	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		301.457,18			0,00	
		2.745.293,97			823.200,61	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			123.137,30		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	97.054,13			318.968,35		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	16.671,00	113.725,13		481.440,39	923.546,04	
Ανόργανα και έκτακτα αποτελέσματα			**2.631.568,84**			**-100.345,43**
Μείον: Σύνολο αποαβέσεων παγίων στοιχείων		1.499.362,90			1.371.094,03	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.499.362,90	0,00		1.371.094,03	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΟΣ (πλεόνασμα)			**2.439.023,02**			**2.220.257,31**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	2.439.023,02	2.220.257,31
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-35.987.342,29	-38.190.478,07
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	16.263,02	17.121,53
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	8.163.000,00	7.800.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	**-25.401.582,29**	**-28.187.342,29**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-33.564.582,29	-35.987.342,29
Ειδικά αποθεματικά από διαγραφείσες επιχορηγήσεις	8.163.000,00	7.800.000,00
Σύνολο	**-25.401.582,29**	**-28.187.342,29**

Πειραιάς, 15/11/2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
				ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139
				Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΦΕΕ 480/2003
ΗΛΙΑΣ ΓΟΥΖΟΥΑΣΗΣ	Δ.ΚΑΜΗΤΣΙΟΥ	Ι. ΛΑΜΠΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	Σ.ΚΟΥΤΣΑΒΔΗΣ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
ΑΜ 635265	ΑΔΤ ΑΕ 594709	ΑΔΤ ΑΙ 615496	ΑΔΤ ΑΗ 538353	ΑΔΤ / ΑΖ 028923 Α ΟΕΕ 0008143

ΗΛΙΑΣ ΓΟΥΖΟΥΑΣΗΣ 08.02.2023 13:5

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά "Τζάνειο"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά "Τζάνειο" (στο εξής «Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, και το σχετικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι συνημμένες 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 Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίου Μονάδες Υγείας ως προς τις διατάξεις του Π.Δ. 146/21.05.2003 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρεμορεβήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρελθεί 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 της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021. Λόγω του ανωτέρου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης ύψους 2.293.774,91 € και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 71.805.780,28 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 72.046.760,76 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις.
3. Κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών υποχρεώσεων εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ποσού 3.473.336,96 € επί του συνόλου υποχρεώσεων 6.392.765,59 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών,δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων.
4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου μας, δε λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021. Επίσης, δε λάβαμε ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για την γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις όπως ισχύουν, 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 της, γνωστοποιώντας όπου συνιστάται τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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, εκκεκμμένες 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 τα εύλογα 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 υποβαλλόνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. 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 αποκτήνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Όστόσο, 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, τα σχεδιαζόμενα εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όπουν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση του 1ΣΕ οι χρήσεις μέχρι και το 2015 έχουν παραγραφεί, ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν ελεγχεσθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016-2021 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
2. Στη σημείωση 2 του ισολογισμού αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμετ/λεύσεως», ή δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε 30.105.908,13€.
3. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν ένοχο συμμέρον κατά του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/21.05.2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
2. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία την παρούσα χρονική στιγμή και όχι μεβάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για οικονομές ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.ΠΕ. στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.
3. Το Νοσοκομείο τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

leverage

Leverage Ελεγκτικη Α.Ε.
Δεινοκράτους 64 κ.λ.π.
Τ.Κ. 11521, Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕ.Ε. 163

Αθήνα, 15 Νοεμβρίου 2022
Ο Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Α. Μαλιάρης
Α.Μ. ΣΟΕ.Ε.: 5458Ι

Ιωάννης Α. Γιαννόπουλος
Α.Μ. ΣΟΕ.Ε. 43681

LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 & ΙΑΤΡΙΔΗ, Τ.Κ. 11521
ΤΗΛ.: 210 3616776, 210 3616776 - FAX: 210 3616718
ΑΦΜ: 800969345 - ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
EEE2: 2023.02.09 07:34:36
Reason:
Location: Athens

ΑΔΑ: 6ΑΥΨ46906Κ-Θ6Δ