

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ «ΘΡΙΑΣΙΟ»**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΤΗΣ 40^{ης} Συνεδρίασης του 2022 του ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ
ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ «ΘΡΙΑΣΙΟ»****Θέμα 22^ο Οικονομικό****«ΕΓΚΡΙΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022»**

Το Δ.Σ του Νοσοκομείου, σήμερα Πέμπτη 23 Νοεμβρίου 2023 βρέθηκε σε νόμιμη απαρτία παρόντων του Διοικητή και Προέδρου του Δ.Σ. κ. ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗ, του Αναπληρωτή Διοικητή και Αντιπροέδρου του Δ.Σ. κ. ΒΑΡΕΛΑ ΚΛΕΑΝΘΗ και των μελών του α) ΠΑΡΑΔΕΙΣΗ ΚΥΡΙΑΚΗΣ β) ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑΣ γ) ΓΕΩΡΓΑΝΤΑ ΘΕΟΔΩΡΟΥ, Αναπληρ.μέλους απόντος του τακτικού κ.ΚΑΡΑΣΤΑΤΗΡΗ Λ.δ) ΚΑΨΟΚΟΛΗ ΙΩΑΝΝΗ, Αναπλ.μέλους, εκπροσώπου του Ιατρ.Συλλόγου.Πειραιά, απόντος του τακτικού κ.ΣΑΡΩΦ ΠΑΥΛΟΥ, ως και των αιρετών μελών του κ.κ. ΓΑΛΑΝΟΠΟΥΛΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ως εκπροσώπου του Ιατρικού Προσωπικού και ΒΑΡΔΑΒΑΚΗ ΕΜΜΑΝΟΥΛ ως εκπροσώπου λοιπών εργαζομένων

Τίθεται υπόψη του Δ.Σ. η υπ' αριθμ.28041/7-11-23 εισήγηση της υπηρεσίας που αφορά το παραπάνω θέμα και έχει ως εξής:

ΚΕΙΜΕΝΟ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ

Λαμβάνοντας υπ όψη την υποχρέωση μας για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων βάσει του Π.Δ. 146/2003 ,σας υποβάλλουμε προς έγκριση τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2022 και συγκεκριμένα:

- 1.Την Κατάσταση του Ισολογισμού τέλους χρήσης
- 2.Την Κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης
- 3.Τον Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων
- 4.Την Κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης και
- 5.Το Προσάρτημα του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης

2Η ΥΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (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
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ											
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως						58.466,68	52.613,87	5.852,81	51.150,68	48.585,72	2.564,96
						58.466,68	52.613,87	5.852,81	51.150,68	48.585,72	2.564,96
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις											
1. Γήπεδα - Οικόπεδα						5.363.720,29	0,00	5.363.720,29	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29
3. Κτίρια και τεχνικά έργα						34.300.519,97	24.581.231,55	9.719.288,42	30.659.351,77	23.247.255,75	7.412.096,02
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός						14.791.096,75	11.812.369,60	2.978.727,15	13.881.198,23	11.445.941,47	2.435.256,76
5. Μεταφορικά μέσα						15.674,06	11.649,01	4.025,05	11.474,06	11.375,62	98,44
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός						7.265.197,42	6.525.742,42	739.455,00	6.346.491,53	579.538,63	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)						61.736.208,49	42.930.992,58	18.805.215,91	56.841.774,51	41.051.064,37	15.790.710,14
								18.805.215,91			15.790.710,14
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
I. Αποθέματα											
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας								2.181.091,98			1.907.005,40
II. Απατήσεις											
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						77.254.095,06			63.418.356,81		
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απατήσεις						2.454.259,35	74.799.835,71		2.454.259,35	60.964.097,46	
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες							98.466,15			67.687,07	
5. Χρεώστες διάφοροι							1.399.065,66			1.363.462,34	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων							11.739,98			11.739,98	
							76.309.107,48			62.406.986,83	
IV. Διαθέσιμα											
1. Ταμείο							288,21			1.442,82	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας							3.720.788,85			2.525.672,58	
							3.721.077,06			2.527.115,40	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)							82.211.276,52			66.841.107,63	
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα							4.120.051,77			4.821.676,90	
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικοί							2.410.821,19			2.736.843,89	
							6.530.872,96			7.558.520,79	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)							107.553.218,20			90.192.903,52	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ											
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία							2.762.000,92			2.762.000,92	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού							55.308.808,16			46.924.246,61	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
I. Κεφάλαιο		19.159.558,47	19.159.558,47
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων			
3. Δωρεές παγίων		12.206.520,48	8.202.911,20
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		1.730.121,73	1.347.945,51
Μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων		565.652,40	432.295,23
		13.370.989,81	9.118.561,48
III. Αποθεματικό κεφάλαιο			
5. Ειδικά αποθεματικά		109.812.168,85	100.991.708,80
IV. Αποτελέσματα εις νέο			
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον		-3.327.518,10	-1.561.793,26
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων		-52.956.986,00	-51.365.192,74
		-56.284.504,10	-52.956.986,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)		86.058.213,03	76.312.842,75
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ			
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		120.000,00	135.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις		0,00	0,00
		120.000,00	135.000,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1. Προμηθευτές		18.586.905,15	11.932.527,28
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		111.445,07	19.870,69
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί		0,00	19.955,88
8. Πιστωτές Διάφοροι		819.841,08	547.629,40
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)		19.518.191,30	12.519.983,25
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		1.081.981,59	835.429,87
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		174.832,28	389.647,65
		1.856.813,87	1.225.077,52
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		107.553.218,20	90.192.903,52
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ			
1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων		2.762.000,92	2.762.000,92
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		55.308.808,16	46.924.246,61

Σημείωση:

1.Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-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. Η απογραφή έναρξης εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 23/12.09.2007 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου

2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.460Α/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α30/Γ.Π.81666/Π.Ε./20.15.01.21, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

3.Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 23.068.713,41 που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4. Στη παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ.5 «Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό € 8.820.460,05 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2022 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		22.293.694,33		19.564.624,30		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-3.261.013,93	-1.535.808,48
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		53.013.012,03		45.067.122,95		(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-52.956.986,00	-51.395.192,74
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-30.719.317,70		-25.502.498,65		ΜΕΙΟΝ		
Πλέον: Άλλα έσοδα		30.654.448,88		31.000.536,28		1. Φόρος Εισοδήματος	66.504,17	25.984,78
Σύνολο		-64.870,82		5.498.037,63		(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	8.820.460,05	8.179.000,00
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.514.085,94		5.565.718,33		(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως		6.128,31		0,00		Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-47.464.044,05	-44.777.986,00
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		96,10		0,00		Η διάθεση γίνεται ως εξής		
3. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας		580,80		92,02		Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-56.284.504,10	-52.956.986,00
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-5.585.761,97		-67.772,72		Ειδικά αποθεματικά	8.820.460,05	8.179.000,00
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		26.346,29		20.043,69		Σύνολο	-47.464.044,05	-44.777.986,00
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00		0,00				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-5.559.415,68		-47.729,03				
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		422.568,14		148.339,46				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.958.358,97		1.276,48				
4. Έσοδα από προβλέψεις		0,00		0,00				
ΜΕΙΟΝ :		2.380.927,11		149.615,94				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		12.441,80		33,74				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		70.083,76		1.258.706,93				
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα		0,00		378.954,72				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-3.261.013,93		-1.535.808,48				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.883.956,36		1.715.535,60				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.883.956,36		1.715.535,60				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		-3.261.013,93		-1.535.808,48				
Αθήνα, 20/07/2023								
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο Π.Ο.Τ.	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003				
ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΣΙΜΩΤΑ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ	ΧΑΜΗΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΣΕΡΙΦΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ Α ΟΕΕ 0008143				
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων								

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ", 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 επιπτώσεις των θεμάτων 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 ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του "Π.Δ. 148/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας."

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.1.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών», ποσού € 2.181.091,98, περιλαμβάνεται και ποσό € 747.150,29 που αφορά την αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου στις διαχειρίσεις των οποίων δεν τηρείται σύστημα διαρκούς απογραφής αποθήκης. Κατά τον έλεγχο μας εντοπίσαμε αρκετές περιπτώσεις μη ορθής καταμέτρησης και αποτίμησης κατά την 31.12.2022. Εξαπίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων ποσού € 747.150,29 και για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα Αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-ΙΙ-5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό 1.341.291,24 το οποίο αφορά δαπάνες οι οποίες έπρεπε να είχαν βαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια οι Απατήσεις, και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-ΙΙ-2 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απατήσεις από ιδιώτες –ανασφάλιστους ασθενείς ποσού € 8.816.501,58. Από το εν λόγω ποσό, € 8.595.088,87 προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και ποσό € 22.404,10 από την παρούσα χρήση.

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

α) Μέρος από τις εν λόγω απατήσεις δεν θα εισπραχθεί εξαπίας αφενός της οικονομικής αδυναμίας των οφειλετών και αφετέρου επειδή το Νοσοκομείο δε διαθέτει τα πλήρη στοιχεία των.

β) Μέρος των ανωτέρω απατήσεων είχε ήδη αποσταλεί στις ΔΟΥ για βεβαίωση και έως την 31/12/2022 έχει εισπραχθεί σωρευτικά ποσό € 874.270,35. Όταν εισπράττονται τα σχετικά ποσά, αποδίδονται από τις ΔΟΥ αλλά στο Νοσοκομείο δεν καταχωρούνται αναλυτικά στη μερίδα του ιδιώτη ασθενή, αλλά συγκεντρώνονται σε ένα λογαριασμό αφαιρετικά των ανωτέρω απατήσεων, με συνέπεια να μη γνωρίζει το Νοσοκομείο ποιοι ιδιώτες έχουν εξοφλήσει.

γ) Με βάση τις διατάξεις των Νόμων 4368/2018 αρ.33, 4498/2017 αρ.73, 4498/2017 αρ.14, καθώς και των σχετικών εγκυκλίων του Υπουργείου Υγείας προβλέπεται η μη διεκδίκηση των οφειλών ανασφάλιστων προσώπων του αρ. 33 του Ν 4368/2018.

Για τους λόγους αυτούς εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού € 1.894.872,91 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό € 4.289.962,42με συνέπεια, το υπόλοιπο του λογαριασμού Απατήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 τις απατήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απατήσεις 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 Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση υπ. αριθμ. 13, περ.α1 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 148/2003 "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 οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής 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 σύνολό 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 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 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.

- 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

Αθήνα 23 Νοεμβρίου 2023

Απόστολος Γεωργίου Ρούσας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α 26511

ΣΟΛ  Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α 125

Ελευθέριος Χρ. Σαμψιώτης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α 37321

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α 125

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 146/21-5-2003)

ΤΟΥ Γ.Ν. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ «ΘΡΙΑΣΙΟ»

1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ -
ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν η Μονάδα Υγείας κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένη να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν έγιναν αναμορφώσεις τέτοιων κονδυλίων.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1: Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήςεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της Μονάδας Υγείας

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις με τον κατώτερο συντελεστή. Ανάλυση της κίνησης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων παρατίθεται σε σχετικό πίνακα στη παράγραφο 3.

(2) Συμμετοχές δεν υπάρχουν.

(3) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(4) Τα αποθέματα αποτιμήθηκαν στην τιμή κτήσεως. Η τιμή κτήσεως υπολογίστηκε με τη μέθοδο του μέσου κυκλοφορούντος σταθμικού κόστους.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις, γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 - 41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ				
	Υπόλοιπο 31.12.2020	Προσθήκες χρήσεως 2021	Μειώσεις χρήσεως 2021	Σύνολο 31.12.2021
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	51.150,68	0,00		51.150,68
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
Γήπεδα – Οικόπεδα	5.363.720,29	0,00	0,00	5.363.720,29
Κτίρια και τεχνικά έργα	30.659.351,77	0,00	0,00	30.659.351,77
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	13.172.172,87	709.025,36	0,00	13.881.198,23
Μεταφορικά μέσα	11.474,06	0,00	0,00	11.474,06
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.816.276,11	109.754,05	0,00	6.926.030,16
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	56.022.995,10	818.779,41	0,00	56.841.774,51
	56.074.145,78	818.779,41	0,00	56.892.925,19

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				
	Υπόλοιπο 31.12.2020	Προσθήκες χρήσεως 2021	Υπόλοιπο 31.12.2021	Σύνολο 31.12.2021
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	44.689,64	3.896,08	48.585,72	2.564,96
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
Γήπεδα – Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	5.363.720,29
Κτίρια και τεχνικά έργα	22.020.881,67	1.226.374,08	23.247.255,75	7.412.096,02
Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	11.149.486,99	296.454,48	11.445.941,47	2.435.256,76
Μεταφορικά μέσα	11.228,02	147,60	11.375,62	98,44
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.157.828,17	188.663,36	6.346.491,53	579.538,63
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	39.339.424,85	1.711.639,52	41.051.064,37	15.790.710,14
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	39.384.114,49	1.715.535,60	41.099.650,09	15.793.275,10

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

Ο λογαριασμός «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» αναλύεται ως εξής:

	Υπόλοιπο 31/12/2020	Προσθήκες χρήσης 2021	Υπόλοιπο 31/12/2021
-Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	51.150,68	0,00	51.150,68
ΣΥΝΟΛΟ	51.150,68	0,00	51.150,68

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις συνολικού ποσού € **2.454.259,35** αφορά ποσό €1.894.672,91 απαιτήσεις που είχαν βεβαιωθεί στην Δ.Ο.Υ. και διαγράφηκαν με βάση τις διατάξεις του Ν 4468/2017 το ποσό € 180.631,73 αφορά πρόβλεψη για νοσήλια ΕΚΚΑ 12/2013 έως 12/2014 τα οποία τιμολογήθηκαν από το Νοσοκομείο το 2017. Στην τρέχουσα χρήση σχηματίστηκε επιπλέον πρόβλεψη ποσού € 378.954,72 και αφορά κατά €244.296,00 απαίτηση από ανασφάλιστους αλλοδαπούς Ν.4368/16 και κατά €134.658,72 απαίτηση από πρόσφυγες και μετανάστες.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων

Δεν υπάρχουν διαφορές.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το υπόλοιπο του Κεφαλαίου του Νοσοκομείου την 31.12.2021 κατά ποσό € **21.624.563,22** προέκυψε ως διαφορά μεταξύ των στοιχείων του ενεργητικού μείον τις υποχρεώσεις κατά την απογραφή έναρξης 2008. Στην χρήση 2015 το κεφάλαιο μειώθηκε κατά το αναπόσβεστο μέρος των παγίων που παραχωρήθηκαν στην 2^η Υ.ΠΕ ήτοι ποσό € **2.465.004,75** και διαμορφώθηκε στο ποσό των € **19.159.558,47**.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

Ποσό ευρώ **135.000,00** αφορά πρόβλεψη που σχηματίστηκε για την αποζημίωση συνταξιοδότησης του προσωπικού του Ν.103/75.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις της Μονάδας Υγείας για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της Μονάδας Υγείας εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", 36.03 "Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού " και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα"(δουλευμένα), αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.**

1) Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα: €
4.821.676,90

Αφορούν νοσήλια της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων που εκκαθαρίστηκαν και βεβαιώθηκαν στο έτος 2022.

Αναλυτικά:

Έσοδα από Ελληνικό Δημόσιο	999,76
Έσοδα από ΝΠΔΔ	17.897,77
Έσοδα από Κοινωνική Ασφάλιση	4.802.779,37
Σύνολο	4.821.676,90

2) Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού: €
2.736.843,89

Αναλυτικά:

Το ποσό αυτό αφορά υπόλοιπα clawback και rebate έως 31.12.2021 και αναλύεται ως εξής:

	Clawback	Rebate	Σύνολο
ΧΡΗΣΗ 2017	141.761,12	972,78	142.733,90
ΧΡΗΣΗ 2018	97.591,98	0	97.591,98
ΧΡΗΣΗ 2019	68.827,34	155,28	68.982,62
Α ΕΞΑΜΗΝΟ 2020	134.531,22	1.179,25	135.710,47
Β ΕΞΑΜΗΝΟ 2020	173.344,56	1.862,94	175.207,50
Α ΕΞΑΜΗΝΟ 2021	816.382,14	66.856,85	883.238,99
Β ΕΞΑΜΗΝΟ 2021	1.138.010,24	95.368,18	1.233.378,42
Σύνολο	2.570.448,61	166.395,28	2.736.843,89

3) Έξοδα χρήσεως πληρωτέα : € 835.429,87

Αφορούν διάφορα έξοδα χρονικού διαστήματος από 1/1/2021 έως 31/12/2021 τα οποία τιμολογήθηκαν στην χρήση 2022 και συγκεκριμένα:

-Αμοιβές προσωπικού	€ 430.858,87
-Παροχές τρίτων	€ 358.530,11
-Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων	€ 46.040,89

4) Λοιποί μεταβατικοί παθητικού : € 389.647,65

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Αδιάθετο υπόλοιπο από επιχορηγήσεις για εφημερίες υπερωρίες	298.189,40
Αδιάθετο υπόλοιπο από ΕΣΠΑ	91.458,25
Σύνολο	389.647,65

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως της Μονάδας Υγείας Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Οι Λογαριασμοί Τάξεως με ποσό € 46.924.246,61 εμφανίζουν τα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2021, όπως αυτά προκύπτουν από τις εγγραφές που διενεργούνται με βάση το Δημόσιο Λογιστικό.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις της Μονάδας Υγείας οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Οι αμοιβές του Διοικητή και του Υποδιοικητή του Νοσοκομείου στη χρήση 2021 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των € 79.392,61.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΤΟΜΑ
ΙΑΤΡΙΚΟ	261
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΟ	408
ΠΑΡΑΪΑΤΡΙΚΟ	131
ΤΕΧΝΙΚΟ	47
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ	108
ΛΟΙΠΟ	172
ΣΥΝΟΛΑ	1127

Συνολικές αμοιβές προσωπικού	€	33.349.163,48
------------------------------	---	---------------

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της Μονάδας Υγείας.

(1) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

€ 47.317,37

Ανάλυση:

Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	€	47.317,37
Σύνολο	€	47.317,37

(2) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

€ 148.339,46

Ανάλυση:

Έσοδα από αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων	€	144.762,37
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	3.577,09
Σύνολο	€	148.339,46

(3) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

€ 33,74

Ανάλυση:

Επιστροφές επιχορηγήσεων 2020	€	33,74
Σύνολο	€	33,74

(4) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

€ 1.258.706,93

Ανάλυση:

Δικαστικά έξοδα(μισθολογικές διαφορές προσωπικού)		836.539,44
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	422.167,49
Σύνολο	€	1.258.706,93

(5) Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

€ 378.954,72

Ανάλυση:

Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	€	378.954,72
Σύνολο	€	378.954,72

13. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Ν.Π.Δ.Δ, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

- 1) Υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου συνολικού ύψους € **10.274.958,27** οι οποίες αναλύονται ως εξής: α) **8.563.482,27** αφορούν μισθολογικές διεκδικήσεις του προσωπικού β) **1.323.278,22** αφορούν προμηθευτές και γ) **6.416.592,39** αφορούν τρίτους(ιατρικά λάθη, ευθύνη γιατρών κλπ)
Στην χρήση 2022 πληρώθηκαν για μισθολογικές διαφορές ποσό € 965.134,26 για το οποίο λήφθηκε ισόποση επιχορήγησή και θα απεικονιστεί στα αποτελέσματα χρήσης (έσοδα-έξοδα) στην χρήση 2022.Επίσης στην χρήση 2022 έχουν υποβληθεί αιτήματα προς το Υπ Υγείας λήψη επιχορήγησης εξόφλησης δικαστικών αποφάσεων που αφορούν μισθολογικές διεκδικήσεις (κεφάλαιο και τόκοι)ποσού € 933.306,87.Επίσης πρέπει να σημειώσουμε ότι στην χρήση 2019 βάση δικαστικών αποφάσεων για

μισθολογικές διεκδικήσεις έγινε κατάσχεση από τους Τραπεζικούς λογαριασμούς του Νοσοκομείου ποσό € 1.087.387,41

- 2) Το ποσό της επιχορήγησης που έλαβε το Νοσοκομείο την χρήση 2021 για την εξόφληση των υποχρεώσεων του ανέρχεται στο ποσό των **€ 8.179.000,00**.
- 3) Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Με την υπ' αριθμ Α3δ/Γ.Π.8166/15-01-2021(ΑΔΑ:659Θ465ΦΥΟ-ΨΥ0) απόφαση του Υπ υγείας εκδόθηκε διαπιστωτική πράξη σχετικά με τα ακίνητα της 2ης ΥΠΕ που επανέρχονται στο Γενικό Νοσοκομείο Ελευσίνας Θριάσιο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου αφού άκουσε την εισήγηση της υπηρεσίας και έλαβε υπόψη του όλα τα παραπάνω, μετά την αποχώρηση του εισηγητή και διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών του

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ και

ΕΓΚΡΙΝΕΙ

Τον Ισολογισμό οικονομικής χρήσης 2022, ως αναλυτικά αναφέρεται στην εισήγηση της υπηρεσίας

Η απόφαση αυτή πήρε αριθμό 40/23-11-23 (Θ.22° Οικονομικό)

Ελευσίνα, 23-11-23

DIMITRIOS ANTONIOU

2023.11.29 11:55:28

DIMITRIOS ANTONIOU

CN=DIMITRIOS ANTONIOU

C=GR

2.5.4.5=ERMIS-16876264

2.5.4.4=ANTONIOU

Public key: