Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.09.12 07:43:18 EEST
Reason: Approved by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
2η Υ.Π.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ "ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	60.624.548,60	0,00	60.624.548,60	60.624.548,60	0,00	60.624.548,60
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	44.657.059,42	25.282.582,34	19.374.477,08	44.657.059,42	23.496.299,96	21.160.759,46
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	20.531.633,33	16.649.350,02	3.882.283,31	20.497.460,11	16.228.494,17	4.268.965,94
5. Μεταφορικά μέσα	184.520,37	184.520,18	0,19	184.520,37	184.520,18	0,19
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.137.705,67	2.703.802,75	433.902,92	3.031.458,91	2.600.669,63	430.789,28
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**129.135.467,39**	**44.820.255,29**	**84.315.212,10**	**128.995.047,41**	**42.509.983,94**	**86.485.063,47**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**84.315.212,10**			**86.485.063,47**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			5.078.632,55			3.943.874,89
			5.078.632,55			**3.943.874,89**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		100.747.525,51			77.815.709,26	
Μείον: Προβλέψεις		3.306.989,18	97.440.536,33		3.306.989,18	74.508.720,08
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			1.741.063,75			1.756.428,51
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες			198.628,24			198.628,24
5. Χρεώστες διάφοροι			15.309,14			38.198,47
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			10.000,00
			99.395.537,46			**76.511.975,30**
ΙV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.999.185,04			4.239.947,04
			2.999.185,04			**4.239.947,04**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**107.473.355,05**			**84.695.797,23**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.650.980,70			8.467.375,26
3. Λοιποί Μεταβατικοί ενεργητικού			608.713,12			158.004,02
			3.259.693,82			**8.625.379,28**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**195.048.260,97**			**179.806.239,98**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			72.221,52			72.221,52
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			46.902.601,27			44.418.411,67
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών			376.247,07			260.333,72
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως			7.929.394,95			7.929.394,95
			55.280.464,81			**52.680.361,86**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	91.956.321,32	91.956.321,32
	91.956.321,32	**91.956.321,32**
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	2.593.985,59	2.781.629,20
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.915.787,23	4.209.778,73
	6.509.772,82	**6.991.407,93**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3α. Ειδικά αποθεματικά του Ν. 3867/10	22.865.983,64	22.865.983,64
3β. Έκτακτο Αποθεματικό	27.965.162,05	23.940.000,00
	50.831.145,69	**46.805.983,64**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	22.112.959,85	20.855.519,36
	22.112.959,85	**20.855.519,36**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**171.410.199,68**	**166.609.232,25**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	101.872,00	101.872,00
	101.872,00	**101.872,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	900,00	900,00
	900,00	**900,00**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	22.629.719,04	11.455.765,96
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.575,26	51.393,77
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διαφοροι	243.226,03	1.077.728,32
	22.875.520,33	12.584.888,05
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**22.876.420,33**	**12.585.788,05**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	131.068,56	
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	528.604,34	509.339,68
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	96,06	8,00
	659.768,96	**509.347,68**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**195.048.260,97**	**179.806.239,98**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	72.221,52	72.221,52
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	46.902.601,27	44.418.411,67
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών	376.247,07	260.333,72
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως	7.929.394,95	7.929.394,95
	55.280.464,81	**52.680.361,86**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1). Για τη χρήση 2022 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 2). Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 13.390.129,64€ με

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			24.015.086,31			21.941.218,51
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			36.954.078,28			34.039.212,53
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-12.938.991,97**			**-12.097.994,02**
Πλέον : Άλλα έσοδα			16.592.215,54			17.906.839,08
Σύνολο			**3.653.223,57**			**5.808.845,06**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.585.195,33			4.067.374,61
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**-931.971,76**			**1.741.470,45**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		17.523,43			88.896,11	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		980,66	16.542,77		376,19	88.519,92
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-Έλλειμμα)) εκμεταλλεύσεως			**-915.428,99**			**1.829.990,37**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	801.961,47			58.319.787,38		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	1.503.694,14			2.669.741,04		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	0,00	2.305.655,61		0,00	60.989.528,42	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	66.357,39			4.286,34		
2. Έκτακτες ζημιές	0,26			25.460,73		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	46.972,58	113.330,23	2.192.325,38	130.448,78	160.195,85	60.829.332,57
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**1.276.896,39**			**62.659.322,93**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.509.623,76			2.139.149,52	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.509.623,76	0,00		2.139.149,52	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.276.896,39**			**62.659.322,93**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.276.896,39	62.659.322,94
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα - έλλειμμα) προηγούμενων χρήσεων	20.855.519,36	-41.746.079,78
Σύνολο	**22.132.415,75**	**20.913.243,17**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	19.455,90	57.723,81
Αποτελέσματα εις νέον	**22.112.959,85**	**20.855.519,36**

Ρόδος, 31 Μαΐου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΣΑΝΤΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΧΑΤΖΗΠΑΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΑΔΤ ΑΙ679697 / Αρ. Αδειας Λογιστή Α΄Τάξης. 0138258

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» (το Νοσοκομείο), 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 Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 προέκυψε ότι:

1) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου, τις διαδικασίες καταγραφής, αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού σε αυτά και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεών τους ανά πάσα στιγμή. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για αποθέματα ποσού € 1.377 χιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι Δ.1 «Αποθέματα» ποσού € 5.078 χιλ., καθώς και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως αυτών.
2) Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τις διαδικασίες επιβεβαίωσης και αποτίμησης του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» διαπιστώσαμε ότι: α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 94.209 χιλ. ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ύψος των απαιτήσεων αυτών που περιλαμβάνονται στο κονδύλι αυτό ποσού € 97.440 χιλ. και β) Περιλαμβάνονται βραδέως κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 17.015 χιλ. για τις οποίες η ήδη σχηματισμένη πρόβλεψη ζημίας από το Νοσοκομείο ποσού € 3.306 χιλ. δεν επαρκεί για την κάλυψη ζημιών από πιθανή μη ρευστοποίηση μέρους αυτών. Ως εκ τούτου το κονδύλι Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό € 13.708 χιλ.
3) Στα κονδύλια του ενεργητικού Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες», Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» και Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», περιλαμβάνονται και βραδέως κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 2.233 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από πιθανή μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές του Π.Δ. 146/2003, με συνέπεια, οι απαιτήσεις αυτές να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 2.233 χιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 2.233 χιλ.
4) Στο κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί Μεταβατικοί ενεργητικού», περιλαμβάνονται απαιτήσεις από υπαλλήλους και τρίτους κατά του Νοσοκομείου ποσού € 451 χιλ. που αφορούν αγωγές αυτών κατά του Νοσοκομείου για τις οποίες δικαιώθηκαν. Για το λόγο αυτό, το ποσό των 451 χιλ. έχει κατασχεθεί από καταθετικούς λογαριασμούς του Νοσοκομείου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών του Π.Δ. 146/2003 δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία του κονδυλίου αυτού, τα αποτελέσματα της χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό € 451χιλ.
5) Μέχρι την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback & rebate της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 2.800 χιλ. για το clawback & rebate με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού», τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
6) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Ισολογισμού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 22.629 χιλ., αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 17.263 χιλ. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δε λήφθηκαν απαντητικές επιστολές για την επιβεβαίωση υποχρεώσεων ποσού € 12.296 χιλ. οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
7) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων Βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ και την ενδεχόμενη επίδραση στα κονδύλια των Προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια .
8) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2022. 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 καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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 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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ».
2) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις ΔΥΠΕ, (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρ. 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης (υπ'αρ. πρωτοκ. Α3δ/Γ.Π.73384π.ε./20) από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Κατ' εφαρμογή των άνω, το Νοσοκομείο εντός της χρήσεως 2021 επανάφερε στο κονδύλι του Ισολογισμού Γ.ΙΙ «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» ακίνητο (οικόπεδο και κτίριο) αξίας € 57.205.022 , το οποίο κατά τη χρήση 2016 έχει μεταφέρει από το εν λόγω κονδύλι με την ίδια αξία στην αρμόδια ΔΥΠΕ. Η καθαρή θέση του Νοσοκομείου δεν επηρεάστηκε από τους ανωτέρω λογιστικούς κατά την 31.12.2022.
3) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙΙ.3Β «Έκτακτο αποθεματικό» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 4.025.162,05 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2022. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς του 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.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2021 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 25/11/2022 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.

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 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 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 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 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 τη 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 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
α) Δεν προβλέπεται η σύν