

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ		ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΛΛΑΣ ΠΛΑΤΕΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΒΕΝΙΖΗΛΟΥ 2021 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021		ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΛΛΑΣ ΠΛΑΤΕΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΒΕΝΙΖΗΛΟΥ 2021 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021		ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΛΛΑΣ ΠΛΑΤΕΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΒΕΝΙΖΗΛΟΥ 2021 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	
ΒΟΛΑ ΚΑΘΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΒΟΛΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		ΒΟΛΑ Κ.Α. ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΒΟΛΑ ΗΡ. ΧΡΗΣΗΣ 2020	
ΔΕΛΤΑ ΚΤΗΡΕΩΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ	ΔΕΛΤΑ ΚΤΗΡΕΩΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ	ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ ΔΕΛΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ ΔΕΛΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
839.164,26	834.626,62	4.537,64	839.164,26	833.027,02	6.137,24	9.117.954,44	9.117.954,44
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.117.954,44	9.117.954,44
9.587.271,26	0,00	9.587.271,26	9.587.271,26	0,00	9.587.271,26	2.451.137,75	2.451.137,75
1.013.682,00	0,00	1.013.682,00	1.013.682,00	0,00	1.013.682,00	8.180.965,72	8.180.965,72
14.448.819,20	10.137.620,96	4.311.198,24	14.448.819,20	9.732.032,47	4.716.786,73	10.632.103,47	10.632.103,47
11.175.525,32	8.933.434,98	2.242.090,34	10.343.077,62	8.657.074,13	1.686.003,49	0,00	0,00
477.213,90	183.884,97	293.328,93	191.798,30	175.006,51	16.791,79	0,00	0,00
3.880.048,17	3.655.366,00	224.682,17	3.735.840,28	3.584.893,07	150.947,21	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46.582.559,85	23.910.306,91	17.673.252,94	39.320.488,66	22.149.006,18	17.171.482,48	88.596.556,24	77.124.994,48
46.582.559,85	23.910.306,91	17.673.252,94	39.320.488,66	22.149.006,18	17.171.482,48	88.596.556,24	77.124.994,48
III. Τρίτα πόρους επιδόσεων & άλλες παραρρήσεις χρηματοοικονομικής Αξίας						Σύνολο όλων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΗ+ΑΙΥ)	
1. Δοσίες παραρρήσεων επιδόσεων						0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+Η+ΘΙ)						17.171.482,48	
ΔΕΥΤΕΡΟΒΟΥΛΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						17.171.482,48	
I. Αποθέματα						59.399,38	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Ανάλυση υλικού Αναλυτικού και Είδη ενσταντασίας						59.399,38	
II. Αποθέματα						2.588.736,37	
1. Αποθέματα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών						90.013.901,81	
Μέσων: Προβλεψη						0,00	
2. Αποθέματα από υπηρεσίες, εμπορεύματα, ασφαλιστικά & χρηματικά						90.013.901,81	
3. Χρηματικά						419.573,93	
4. Εμπορεύματα-Επιδόσεις επιδόσεων και χρεώσεις						1.428.594,78	
Μέσων: Προβλεψη						7.505,02	
5. Χρεώσεις διάφορες						328.273,93	
III. Χρεώματα						79.857.718,38	
3. Λογία χρεώματα						1.304,26	
IV. Αποθέματα						1.304,26	
3. Καταθέσεις όψεως & ημερησίου						3.755.728,43	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΑΙ+ΑΗ+ΑΙΥ)						84.886.899,45	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						0,00	
1. Έξοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						4.532.254,61	
2. Έξοδα χρεώσεων εισπραχθέντων						3.161.112,02	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)						105.225.621,19	
ΑΔΙΑΡΚΗΤΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΧΡΩΣΕΩΝ						119.384.272,34	
1. Αλλάγρα περιουσιακά στοιχεία						0,07	
2. Χρηματικά λογισμάρια Δημοσίου Λογιστικού						46.968.459,52	
3. Χρηματικά λογισμάρια εγγράφων, εμπορεύματα, ασφαλιστικά & χρηματικά						113.656,33	
4. Λογία λογισμάρια Τέλεως						1.003.037,21	
Σύνολο						48.085.153,13	
ΑΔΙΑΡΚΗΤΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ						33.479.831,80	
1. Λογισμάρια άλλων περιουσιακών στοιχείων						0,07	
2. Πιστωτικά λογισμάρια Δημοσίου Λογιστικού						46.968.459,52	
3. Πιστωτικά λογισμάρια εγγράφων, εμπορεύματα, ασφαλιστικά & χρηματικά						113.656,33	
4. Λογία λογισμάρια Τέλεως						1.003.037,21	
Σύνολο						48.085.153,13	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
 1) Για τη χρήση 2021 εφάρμοστη η συντελεστής απόδοσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
 2) Στο λογισμάρια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μεθοδολογίας προσηλωτικής που επιδοείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσό € 19.156.546,61 με υπόθεση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
 3) Ο αντίστοιχος ισολογισμός της 31/12/2019 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003. Συμφώνη με το υπ' αριθ. 3510/2013 τεύχος Β ΦΕΚ τα Νοσοκομεία Γενικών και Εξέσης από την 31.12.2012 και μετά αποστέλλουν αυτοτελείς και ενιαίο ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Νοσοκομείο Πέλλας». Από την 01.01.2013 συντάσσεται ενσωματωμένος.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
31ος ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021		31ος ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΧΡΗΣΗ 2021	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	18.434.232,54	16.292.370,68	11.493.681,71
Μέσων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	36.583.598,93	33.385.123,65	9.736.551,61
Μικτά αποτελέσματα (όλοκληρη εκμεταλλεύσεως)	-18.151.366,39	-17.092.752,97	77.124.994,48
Πόσων: Άλλα έσοδα	32.305.329,45	30.934.960,68	67.431.200,83
Σύνολο	14.153.962,26	13.511.307,71	0,00
Μέσων: I. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.229.439,73	4.929.189,04	88.618.676,19
Μικρά αποτελέσματα (επίδοσεων) εκμεταλλεύσεως	8.924.522,53	8.582.118,67	77.167.752,44
Πόσων:			
4. Πιστωτικά Τόκοι και Συναφή Έσοδα	30.956,52	42.944,77	22.119,95
Μέσων:			
3. Χρηματικά Τόκοι και Συναφή Έξοδα	16,53	30.939,99	42.914,38
Όλοκληρα αποτελέσματα (επίδοσεων) εκμεταλλεύσεως	8.955.462,52	8.625.033,25	88.596.556,24
II. ΠΑΕΔΩΝ (ή μέρους): Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	2.302.222,71	1.140.925,57	0,00
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00	0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	407.063,21	36.408,14	0,00
Μέσων:	2.609.285,92	1.177.533,71	0,00
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	84,97	5,04	0,00
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	70.981,76	66.010,31	0,00
4. Προβλεψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	0,00
Όργανα & Έκτακτα Αποτελέσματα (όλοκληρη εκμεταλλεύσεως)	11.493.681,71	0,00	1.111.518,36
Μέσων:			
Επίδομα αποβλήτων αγαθών στοιχείων	762.900,33	717.085,37	0,00
Μέσων: Ου από από τις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	762.900,33	0,00	717.085,37
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (όλοκληρη εκμεταλλεύσεως)	11.493.681,71	0,00	9.736.551,61

ΕΛΕΣΣΑ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2022		ΕΛΕΣΣΑ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2022	
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο Δ/Υ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟΥ
ΔΙΟΝΤΣΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΔΙΟΝΤΣΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΜΙΛΙΑΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΣΤΑΜΑΤΙΑΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Α.Τ. ΑΙ 348988	Α.Α.Τ. ΑΙ 894977	Α.Α.Τ. ΑΙ 347993	Α.Α.Τ. ΑΙ 347993
ΟΙ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ Γνω το εμπόριο "ΟΡΘΟΓΩΜΕΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544	
ΓΚΕΝΤΖΗΣ ΑΗΜΗΤΡΙΟΣ		ΤΣΕΡΚΕΖΗ ΜΑΡΙΑ	
Α.Α.Τ. ΑΕ 352624		Α.Α.Τ. ΑΝ 896963	
ΖΟΥΡΟΥΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ			
Α.Α.Τ. ΑΚ 434437			
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674			

Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας

Γνώμη με επιφύλαξη
 Έκομε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.
 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική επίδοσή για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

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

- Λόγω του γεγονότος ότι η ανώτατη του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κοινό της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης -Αποθέματα- ποσού € 2.649 κιλ. και την πραγματική αξία των αναλώσιμων της χρήσης. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και παροχών υπηρεσιών της χρήσης.
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ ποσού 87.219 κιλ. που περιλαμβάνονται στο κοινό του Ισολογισμού Δ.Π.1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδοσή στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου του δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clowback και rebate της ελεγχόμενης χρήσης και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προέβλεψε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης όψεως που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδοσή στα αποτελέσματα της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- Στο κοινό του ενεργητικού Δ.Π.2 -Απαιτήσεις από εμπορεύματα και παρεπόμενες ασυλίες- περιλαμβάνονται, ανέπισητες απαιτήσεις από μισθώματα από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού € 345 κιλ. για τις οποίες το Νοσοκομείο, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό € 345 κιλ..
- Στο κοινό του ενεργητικού Δ.Π.5 -Χρεώσεις διάφορες-, περιλαμβάνονται απαιτήσεις από υπαλλήλους του Νοσοκομείου ποσού € 311 κιλ., το οποίο έχει κατατεθεί από καταβητικό λογισμάρια του Νοσοκομείου και αφορά αγωγές υπαλλήλων κατά του Νοσοκομείου για παλιές υποθέσεις για τις οποίες δικαιώθηκαν. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας- δεν έχει ορισηθεί σχετική πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία του κοινού αυτού, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό € 311 κιλ..
- Στο κοινό του ενεργητικού Δ.Π.5 -Χρεώσεις διάφορες-, περιλαμβάνονται απαιτήσεις από υπαλλήλους του Νοσοκομείου ποσού € 311 κιλ., το οποίο έχει κατατεθεί από καταβητικό λογισμάρια του Νοσοκομείου και αφορά αγωγές υπαλλήλων κατά του Νοσοκομείου για παλιές υποθέσεις για τις οποίες δικαιώθηκαν. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας- δεν έχει ορισηθεί σχετική πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία του κοινού αυτού, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό € 345 κιλ..
- Στο κοινό του ενεργητικού Δ.Π.5 -Χρεώσεις διάφορες-, περιλαμβάνονται απαιτήσεις από υπαλλήλους του Νοσοκομείου ποσού € 311 κιλ., το οποίο έχει κατατεθεί από καταβητικό λογισμάρια του Νοσοκομείου και αφορά αγωγές υπαλλήλων κατά του Νοσοκομείου για παλιές υποθέσεις για τις οποίες δικαιώθηκαν. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας- δεν έχει ορισηθεί σχετική πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία του κοινού αυτού, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό € 345 κιλ..
- Στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης και συγκεκριμένα στο κοινό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης -Άλλα Έσοδα- και όσα σε λογισμάρια Ειδικού Αποθεματικού στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου καταχωρήσει εμπορηγίες για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών ποσού € 7.922 κιλ.. Λόγω του λογιστικού αυτού χειρισμού τα αποτελέσματα εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 7.922 κιλ..
- Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας απαντήσαν 3 από τους 7 Συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου. Με βάση αυτές τις απαντήσεις επιστολές υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 1.454 κιλ.. 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 τυχόν απαιτείται για τις ανωτέρω νομικές υποθέσεις. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διερεύνηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλεψών, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021. Επιπρόσθετα, δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε εάν υπάρχουν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεωθήκες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβλητέων ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεκόμενες αγωγές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ευθύνης μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνη Διευθυντή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαγραφού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρακτικών 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 οι ελεγκτικοί τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
 Επιστομεί την προσοχή σας στα εξής:

- Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μεθοδολογία καλύπτεται με επικριτική απειρία από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού -Αποτελεσμάτων Χρήσεων- η με επιφύλαξη εμφανίζεται ως έσοδο στα -Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως-, η δε δαπάνη μεθοδολογίας, ως έξοδα στα "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επικριτικής στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 19.156 κιλ..
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεκόμενες να απομειωθούν την περίοδο του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας.
- Υπάρχει ενδεχόμενο -ενδεχόμενος- τραπεζικός λογαριασμός μη καταχωρημένος στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου, ο οποίος χρησιμοποιείται για πληρωμές μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών για το Γενικό Νοσοκομείο Πέλλας. Κατά την 31/12/2021 το υπόλοιπο αυτού του λογαριασμού, σύμφωνα με την επιστολή της Τράπεζας Πειραιώς, ανέρχεται σε ποσό € 380 κιλ.. Λόγω της μη καταχώρησης του τραπεζικού αυτού λογαριασμού, το κοινό του ενεργητικού Δ.Π.3 -Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας- και το κοινό του παθητικού Δ.Π.8 -Πιστώτες διάφοροι-, εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό. Από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό δεν επηρεάζονται τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είτε περιέχεται 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 οποιασδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

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 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 28/07/2021 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.

Ευθύνη της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
 Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικό 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 συντρέξει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνη 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 ουσιαστικό σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος καθήκον του ελεγκτή, 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας επαρκείς διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμένα, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό επαρκών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύρος 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, 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
 α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
 β) Το Νοσο