

6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΛΟΠΟΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΗΞΟΥΡΙΟΥ «ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
16η Χρήση (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			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις							Ι. Κεφάλαιο		
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	13,063.98	13,063.94	0.04	13,063.98	13,063.94	0.04		290,767.07	290,767.07
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	13,063.98	13,063.94	0.04	13,063.98	13,063.94	0.04			
							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	89,472.96	0.00	89,472.96	89,472.96	0.00	89,472.96	3. Δωρεές παγίων	143,181.68	142,701.67
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	353,967.28	318,952.07	35,015.21	353,967.28	304,793.38	49,173.90	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	75,329.04	75,329.04
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	127,445.91	127,444.80	1.11	127,445.91	127,444.80	1.11	Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	64,931.76	62,930.31
5. Μεταφορικά μέσα	0.04	0.00	0.04	0.04	0.00	0.04		153,578.96	155,100.40
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	139,271.72	131,469.89	7,801.83	135,800.11	130,407.61	5,392.50			
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	710,157.91	577,866.76	132,291.15	706,686.30	562,645.79	144,040.51	5. Ειδικά αποθεματικά	594,669.24	487,464.24
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			132,291.19			144,040.55			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο εις νέον	1,426,789.61	1,453,123.19
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			16,781.39			41,418.37			
			16,781.39			41,418.37			
II. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	2,465,804.88	2,386,454.90
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1,844,433.51			1,691,466.12				
Μείον: Προβλέψεις		0.00	1,844,433.51		0.00	1,691,466.12			
3. Χρεώστες διάφοροι			478.41			664.03			
6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			0.00			0.00			
			1,844,911.92			1,692,130.15			
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμείο			107.47			56.34	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			825,300.02			911,414.49	1. Προμηθευτές	283,498.20	301,037.12
			825,407.49			911,470.83	2α. Επιταγές πληρωτέες	0.00	0.00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			2,687,100.80			2,645,019.35	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	4,292.60	1,867.90
							5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0.00	0.00
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							11. Πιστωτές διάφοροι	0.00	0.00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			26,212.73			14,724.03	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	287,790.80	302,905.02
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			5,712.43			10,565.90			
			31,925.16			25,289.93	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	59,719.66	67,825.06
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			2,851,317.15			2,814,349.83	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	38,001.81	57,164.85
								97,721.47	124,989.91
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	2,851,317.15	2,814,349.83
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			1,612,909.67			1,355,746.54	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
			1,612,909.67			1,355,746.54	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	1,612,909.67	1,355,746.54
								1,612,909.67	1,355,746.54

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) Κτίρια και τεχνικά έργα της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" , "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 796.589,25 Ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 107.205,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως ΜΕΙΟΝ 1.Φόρος εισοδήματος (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων Υπόλοιπο εις νέο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	
							-26,147.96	-5,333.68	
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			303,148.75				185.62	861.24	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			1,150,087.80				1,453,123.19	1,459,318.11	
							1,426,789.61	1,453,123.19	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-846,939.05						
Πλέον: Άλλα έσοδα			1,086,279.81						
Σύνολο			239,340.76						
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			260,741.88						
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-21,401.12						
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			1,833.57			3,588.50			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			201.30			116.10			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-19,768.85			3,472.40			
						-7,335.13			
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα									
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			1,713.12			2,001.45			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			0.00			0.00			
ΜΕΙΟΝ:									
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			0.00			0.00			
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			8,092.23			0.00			
			8,092.23			0.00			
			-6,379.11			0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			
						0.00			

Ληξούρι, 6 Οκτωβρίου 2022			
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΜΟΣΧΟΝΑ ΖΩΗ ΑΔΤ / ΑΕ 206624	ΑΠΕΡΓΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ ΑΔΤ / Ν 534026	ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ / Χ 729021	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Ληξουρίου “Μαντζαβινάτειο”

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Ληξουρίου “Μαντζαβινάτειο” (στο εξής «Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων 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: Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των κονδυλίων του «Πάγιου Ενεργητικού» διαπιστώσαμε: α) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.Π «Ενσώματες ακινητοποιήσεις», δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της δωρεάν παραχωρούμενης από το Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού της που ολοκληρώθηκε και παραδόθηκε προς χρήση το έτος 2010, καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής τους. Λόγω της μη ολοκλήρωσης της παραλαβής δεν έχουμε λάβει τεκμηρίωση αναφορικά με τις αξίες κτήσης που θα πρέπει να επιμεριστούν στο νέο κτίριο και στον εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των δωρεών παγίων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων και των αποσβέσεων δωρεών παγίων. β) Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/21.05.2003, περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν με αξία μνείας αντί των ενδεικνυόμενων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους 16.781,39 € το οποίο αφορά την αποτίμηση της απογράφης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31η Δεκεμβρίου 2021. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31η Δεκεμβρίου 2021 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν από εμάς προκύπτει πως απαιτείται αναγκαία βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών τόσο όσο αφορά την απογραφή όσο και την εσωτερική διακίνηση και παρακολούθηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των λογαριασμών απαιτήσεων διαπιστώσαμε: α) Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης

συνολικού ύψους 1.833.625,73 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 1.844.433,51 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. 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. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ ύψους 46.170,58 € οι οποίες παραμένουν ακίνητες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτισιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της απομείωσης που τυχόν απαιτείται. Δεν τέθηκε υπόψη μας η πλήρη ανάλυση του κονδυλίου του Παθητικού «Δωρεές παγίων» συνολικής αξίας 143.181,68 € και κατά συνέπεια, δεν ήταν εφικτή η συσχέτιση του εν λόγω κονδυλίου με τα αντίστοιχα πάγια του μητρώου παγίων. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφυλάξεις ως προς την ορθότητα των υπολοίπων του κονδυλίου του παθητικού «Δωρεές παγίων» και των λογαριασμών αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στην κλειόμενη χρήση δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Λόγω του ότι δεν λάβαμε επαρκή στοιχεία, δεν είμαστε σε θέση να κάνουμε ορθή εκτίμηση της πρόβλεψης που θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την επίπτωση που θα είχε στα αποτελέσματα της χρήσης και στα Ίδια κεφάλαια. Από τον έλεγχο των κονδυλίων της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης προέκυψαν τα εξής: Κατά τη διαδικασία του δειγματοληπτικού ελέγχου των εσόδων του Νοσοκομείου δεν επιβεβαιώθηκε μέρος αυτών ποσού 303.148,75 €. Από τον έλεγχό μας προέκυψε πως υπάρχει σοβαρό μηχανογραφικό πρόβλημα κατά την διαδικασία καταχώρησης των εσόδων με αποτέλεσμα να διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εσόδων του Νοσοκομείου, και την επίδραση αυτών στο αποτέλεσμα της χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια. Κατά τη διαδικασία επισκόπησης και συμφωνίας των μισθοδοτικών καταστάσεων με τα βιβλία του Νοσοκομείου, δεν λάβαμε επαρκή τεκμήρια για την επαλήθευση του εργοδοτικού κόστους ύψους 1,154,384.75 €. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των κονδυλίων «Κόστος Αγαθών και Υπηρεσιών» και «Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας» και την επίδραση αυτού στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου 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. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου 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 συντρέχει 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 δύνανται 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 παράκλαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά 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 αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/21.05.2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2022



Νικόλαος Α. Απέργης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581
Leverage Ελεγκτική Α.Ε.
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183

Νικόλαος Γ. Χούντας
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 18391
Leverage Ελεγκτική Α.Ε.
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183