ΑΔΑ: ΩΝΚΣ469Η2Π-ΛΔΡ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.01.18 13:33:20 EET
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	29.453,39	28.634,24	819,15	28.605,99	28.605,99	0,00
	29.453,39	**28.634,24**	**819,15**	**28.605,99**	**28.605,99**	**0,00**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	900.637,75	-	900.637,75	900.637,75	-	900.637,75
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	35.226.903,13	14.501.138,17	20.725.764,96	10.722.658,10	9.381.608,77	1.341.049,33
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	11.005.905,37	9.916.120,83	1.089.784,54	10.617.574,97	9.831.190,33	786.384,64
5. Μεταφορικά Μέσα	769.071,27	769.070,90	0,37	769.071,26	769.071,15	0,11
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.810.050,69	5.691.569,41	118.481,28	5.895.357,91	5.825.511,79	69.846,12
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές				583.975,19	-	583.975,19
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	**53.712.568,21**	**30.877.899,31**	**22.834.668,90**	**29.489.275,18**	**25.807.382,04**	**3.681.893,14**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ)			**22.834.668,90**			**3.681.893,14**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**1.006.553,15**			**1.382.301,07**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	49.849.514,55			34.973.282,83		
Μείον: Προβλέψεις	125.000,00	49.724.514,55		125.000,00	34.848.282,83	
5. Χρεώστες διάφοροι		17.647,76			16.768,99	
		49.742.162,31			**34.865.051,82**	
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		968.076,37			1.943.882,53	
		968.076,37			**1.943.882,53**	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)		**51.716.791,83**			**38.191.235,42**	
ΕΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων		-			2.192.594,80	
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		186.770,08			2.649.897,64	
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σοί ενεργητικού		2.647.350,28			0,00	
		2.834.120,36			**4.842.492,44**	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		**77.386.400,24**			**46.715.621,00**	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		**29.524.835,04**			**30.741.744,98**	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**13.236.072,23**	**13.236.072,23**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωμάτια πανίων		
3.Δωμάτια πανίων	3.370.480,67	-
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.935.591,92	929.014,16
	20.306.072,59	**929.014,16**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Αποθεματικό ρύθμισης χρεών	46.739.031,50	42.756.451,87
	46.739.031,50	**42.756.451,87**
IV. Αποτέλεσμα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-13.427.593,57	16.507.917,63
	-13.427.593,57	**16.507.917,63**
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**66.853.582,75**	**40.413.620,63**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
Λόγω εξόδου από την υπηρεσία	45.993,81	-
2. Λοιπές Προβλέψεις	1.873.702,24	1.873.702,24
	1.919.296,05	**1.873.702,24**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	7.399.495,94	3.543.906,54
2α.Επιταγες εν λημνιτές	302.499,04	266.548,41
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	56.012,90	13.545,14
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	17.964,50
8. Πιστωτές Διάφοροι	383.184,33	452.392,65
	8.141.192,21	**4.294.357,24**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**8.141.192,21**	**4.294.357,24**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	472.329,23	-
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)		133.940,89
	472.329,23	133.940,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**77.386.400,24**	**46.715.621,00**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**29.524.835,04**	**30.741.744,98**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα αποθέματα της 31/12/2021 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.

2) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως" Άλλα Έσοδα" **€ 22.384.322,50** περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ **20.006.201,57** το οποίο αναλύεται ως εξής : α) επιχορήγησης **€ 16.349.788,78** για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται ανελλείπως από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμετελεύεσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στο "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". β) επιχορήγησής **€ 2.203.070,77** για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και υπερωριών, γ) επιχορήγησης από ΟΑΕΔ **€ 92.987,68** για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών, δ)επιχορήγησης για κλιρονομιά **€ 13.552,00**, ε) επιχορήγησης για δικαστικά έξοδα **€ 79.078,20, και στ)επιχορηγήσεις για την αντιμετώπιση των υπηρεσιακών από την πανδημία € 1.267.724,14.**

3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για τη πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2021 στο ποσό των ευρώ **3.982.580,00** και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «Απαιτήσεις καταβολής».

4) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού ευρώ **186.770,08** αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τιμολογηθέντα μέχρι 31.12.2021

5) Το κονδύλι των μεταβατικών λογ/σμών του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί μεταβατικοί λ/σοί ενεργητικού" ποσού ευρώ **2.647.350,28** περιλαμβάνει έσοδα από claw back και rebate χρήσεως 2019, 2020 και 2021 ποσού ευρώ **2.635.232,14** και έσοδα από τόκους ποσού ευρώ **12.118,14**.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	
Ι. Αποτελέσματα εκμετάλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		15.377.989,35		11.782.270,74
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		31.782.144,05		26.483.493,19
Μικτό αποτέλεσμα (Ελλειμμα) εκμετάλλεύσεως		-16.404.154,70		-14.701.222,45
Πλέον: 1. Αλλα έσοδα		22.384.322,50		20.757.841,70
Σύνολο		5.980.167,80		6.056.619,25
ΜΕΙΟΝ: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.645.284,92		3.562.092,31
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		1.038,87		-
Μικτό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εκμετάλλεύσεως		**2.333.844,01**		**2.494.526,94**
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	25.005,51	25.005,51	112.083,01	112.083,01
ΜΕΙΟΝ:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60,36	60,36	0,00	0,00
Ολικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εκμετάλλεύσεως		**2.358.789,16**		**2.606.609,95**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Εκτακτα & Ανόργανα έσοδα	2.242.002,36		137.259,52	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	613.851,58		732.104,75	
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
	2.855.853,94		869.364,27	
Μείον:				
1. Εκτακτα & Ανόργανα έξοδα	297.620,42		1.165.409,21	
2.Εκτακτες ζημίες	0,00		0,00	
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.836.698,62		0,00	
	2.134.319,04	721.534,90	1.165.409,21	-296.044,94
Οσονικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**3.080.324,06**		**2.310.565,01**
Σύνολο αποσβέσεων πανίων στοκιών	1.300.591,36		309.547,96	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στα λειτουργικό κόστος	1.300.591,36	0,00	309.547,96	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΟΣ		**3.080.324,06**		**2.310.565,01**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.080.324,06	2.310.565,01
(-) Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων	-16.507.917,63	-18.792.621,12
Σύνολο :	-13.427.593,57	-16.482.056,11
Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος φόροι		25.861,52
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	**-13.427.593,57**	**-16.507.917,63**

Τρίπολη, 30 Ιουλίου 2022

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ	**Η ΠΡ.ΟΙΚ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	**ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ**
ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α ΟΕΕ Α΄24002	
ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α ΟΕΕ Α΄65403	**ΑΘΗΝΑ ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΥ**
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	**Η ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΖΑΡΜΠΑΛΑΣ	**ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΤΖΑΝΗΣ**
Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	
ΔΗΜΗΤΑ ΚΑΛΟΜΟΙΡΗ	

Έκθεση Ελέγκου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως -Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ-

Έκθεση Ελέγκου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως -Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ-, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της κρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το ανεκτικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επισημάνσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως -Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ- κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη κρίση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2001 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατάστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 49.505 κλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατάστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2) Δεν κατάστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 -Προμηθευτές- ποσού € 2.797 κλ. λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών.
3) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά ή με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ή με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση 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 της επιχείρησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγκου (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 ισχύουν 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) Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας, Στην Κατάσταση Λογαριασμού -Αποτελεσμάτων Χρήσεων- η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα -Άλλα έσοδα εκμετελλεύσεως-, η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 20.006 κλ.
2) Στη σημείωση 3 της παρ. 3 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι, κατά την τρέχουσα χρήση ενσωματώθηκαν στον λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 -Κτίρια και Τεχνικά έργα- και του λογαριασμού επενδύσεων Α.ΙΙ.4 -Επιχορήγησες επενδύσεων- έργα τα οποία εκτελέστηκαν σε προηγούμενες κρίσεις από άλλους φορείς και τα οποία αφορούν όμως το Νοσοκομείο.
3) Στη σημείωση 4 της παρ. 3 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι, κατά την τρέχουσα χρήση ενσωματώθηκαν στον λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 -Κτίρια και Τεχνικά έργα- και στο κονδύλι Α.ΙΙ.3 -Δωρεές-, τα ακίνητα των κληροδοτημάτων -ΜΟΥΜΟΥΝΤΖΗ- και -ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ-.
4) Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως -Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ- και συγκεκριμένα στο κονδύλι Δ.IV.3 -Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας- δεν συμπεριλαμβάνονται κληροδοτήματα, ποσού € 2.166 κλ. διότι αποτελεί κεφάλαιο αυτοτελούς διαπίστευσης διακεκριμένου της λοιπής περιουσίας του Νοσοκομείου και υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 4182/10-09-2013 «Μέριμνα Κοινωφελών Περιουσιών, Σκοπελιζόμενων Κληρονομιών και Δωρεές Διατάξεις» (Φ.Ε.Κ. 85τ.Α΄/10-09-2013).
5) Σχετικά με τα κονδύλια του ισολογισμού Γ.ΙΙ.3 -Κτίρια και τεχνικά έργα-, Γ.ΙΙ.4 -Μηχανήματα λοιπός,Μηχανολογικός εξοπλισμός- και Γ.ΙΙ.6 -Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός- , δεν υφίστανται ασφαλιστικές καλύψεις.
6) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, τα σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., ((σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανήκεστι στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 στάσεις του δημοσίου τομέα και ακολούθησε τη λογιστική 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μμεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγκου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγκου. 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 συμπαγνία, πλαστογραφία, εκκομμένες 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 ελέγκου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγκου, συμπεριλαμβανομένων όπουν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγκου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγκου μας.

Έκθεση επί άλλων θεμάτων, κοινοποιούμενα στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγκου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγκου, συμπεριλαμβανομένων όπουν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγκου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγκου 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 Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικό αρχείο με τη διπλογραφική λογιστική μβάσει από την 01/01/2003 και το ανοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Στην υπό έλεγχο χρήση έτους 2021 όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ 205/98 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διακίνησης του δημόσιου λογιστικού, εντάσσει στο διπλογραφικό σύστημα και τους λογαριασμούς τάξεως και το αποτέλεσμα της μη τήρησης του είναι, η μη εμφάνιση των εγγυήσεων και των λοιπών αλλοτρίων περιουσιακών στοιχείων στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγκου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγκου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών.
Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπόχρεοι το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος	Σπυρίδων Αρ. Μόλιος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33