

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΤΟΥ ΑΡΙΘ. 6/28-2-2023 (Θ. 18) ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΘΕΜΑ 18: « Έγκριση Ισολογισμού και οικονομικών καταστάσεων 2021 » .

Τίθεται υπόψη του Δ.Σ. η αριθμ. πρωτ. 4924/28-2-2023 εισήγηση της Αναπληρώτριας Διευθύντριας της Διοικητικής Υπηρεσίας κ. Στασινού Δημήτρας που έχει ως εξής:

- ΣΧΕΤ. :
- α. Π.Δ. 146/2003 «Διπλογραφικό Νοσηλευτικών μονάδων».
 - β. Ισολογισμός και οικονομικές καταστάσεις 2021.
 - γ. Άρθρο 31 του ν.3329/2005.
 - δ. Έκθεση ανεξάρτητων ορκωτών ελεγκτών λογιστών (αρ.πρωτοκόλου 32022/30-12-2022)

Σε εφαρμογή του ανωτέρω (α) σχετικού σας υποβάλλουμε τον Ισολογισμό και τις Οικονομικές καταστάσεις έτους 2021 καθώς και προσάρτημα αυτών, μετά και την έγκρισή τους από τους ορκωτούς ελεγκτές.
Εκ των ανωτέρω

Εισηγούμαστε:

Την έγκριση του Ισολογισμού και των Οικονομικών καταστάσεων έτους 2021.

Το Δ.Σ. μετά από διαλογική συζήτηση αποφασίζει ομόφωνα

Δέχεται την παραπάνω εισήγηση ως έχει.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Ν. ΚΑΤΣΑΚΙΩΡΗΣ	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Κ. ΝΤΙΝΑΛΕΞΗΣ	ΤΑ ΜΕΛΗ Ν. ΤΖΑΜΠΟΥΡΑΣ Γ. ΦΛΟΥΔΑΣ Δ. ΜΠΑΛΝΤΟΓΙΑΝΝΗΣ
Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΣΤΕΛΛΑ ΠΑΠΑΦΩΤΗ	Ακριβές απόσπασμα Η Γραμματέας Δ.Σ. ΣΤΕΛΛΑ ΠΑΠΑΦΩΤΗ	



**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών
Καταστάσεων Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ορθόσητη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών, ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα των αποθεμάτων και των αναλώσεων τους για το Νοσοκομείο καθώς και της πενθούς αποθήκης τους. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε ποσό € 4.893.150 που αντιπροσωπεύει το 78% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης 2021. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της απεικόνισης της αξίας των αποθεμάτων των κλινικών ποσού € 4.893.150 που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Γ. «Αποθέματα» και για τη ν ενδεχόμενη επίδραση, οποιασδήποτε απόκλισης στην αξία τους, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

2. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των υπολοίπων των λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις συνολικού ποσού € 250.215.484 επί συνόλου απαιτήσεων ποσού € 250.391.798 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει δύο επιστολές επιβεβαίωσης επιβεβαιώνοντας υπόλοιπα απαιτήσεων που αντιστοιχούν σε ποσοστό 0,1% επί του δείγματος μας και του συνολικού πληθυσμού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρέικαν εύλογη διασφάλιση για συνολικές απαιτήσεις ποσού € 180.355.599. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικές διαδικασίες που αντιστοιχούν σε ποσό € 69.659.714, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίδραση, οποιασδήποτε απόκλισης στην αξία τους, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

3. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Εσοδα χρήσης εισπρακτέα» ποσού € 54.551.124 περιλαμβάνεται ποσό € 21.294.421 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας των χρήσεων από 2012 έως 2021 τα οποία μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας, δεν έχουν πλήρως εκκαθαριστεί ή δεν έχουν βεβαιωθεί. Λόγω της παρέλευσης σημαντικού χρονικού διαστήματος από την παροχή των ανωτέρω υπηρεσιών νοσηλείας που ενδεχομένως να επιφέρει παραγραφή μέρους των αξιώσεων του Νοσοκομείου, καθώς επίσης και ότι τα βεβαιωθέντα αυτά ποσά ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις του Νοσοκομείου κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, διατηρούμε επιφύλαξη για την επίδραση των διαφορών που ενδέχεται να προκύψουν κατά την οριστικοποίησή τους, μεταξύ των ανωτέρω ποσών

στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Εσοδα χρήσης εισπρακτέα» και στα κονδύλια των αποτελεσμάτων χρήσεως «Εσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Εσοδα προηγούμενων χρήσεων» καθώς και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

4. Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του Παθητικού Γ.Π.1 «Προμηθευτές» ποσού € 30.705.580, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 68% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 1.683.249 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου αναφορικά με τις ενδεχόμενες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώ σεις καταβολής αποζημιώσεων. Συνεπώς, λόγω του ανωτέρω γεγονότος και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ύπαρξη αξιώσεων από τρίτους έναντι του Νοσοκομείου και επομένως για την αξία του λογαριασμού προβλέψεων, και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και των Ιδίων Κεφαλαίων και επί της περιουσιακής κατάστασης του Νοσοκομείου κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2021.

6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2021. 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 να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 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.

Εμφάνση Θεμάτων

Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στην παράγραφο 2 του Προσαρτήματος, που αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.

2. Στη σημείωση 8 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2, «Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικοί» περιλαμβάνεται ποσό € 4.957.171, το οποίο αφορά έσοδα από Claw Back και Rebate από τις δαπάνες αγορών φαρμάκων προηγούμενων χρήσεών, για τα οποία οι προμηθευτές δεν έχουν αποστείλει τα πιστωτικά τους τιμολόγια στο Νοσοκομείο. 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 κατάσταση 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 ν α 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 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 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 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 παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων οποιών σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπιζόμε με κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

2. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 2022

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Αντώνιος Μάρκου ΑΜ

ΣΟΕΛ 19901

Κωνσταντίνος Β. Τελορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSI Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής,
Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171