ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
6η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ
14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2021 - 31/12/2021

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	150.307,00	93.965,14	56.341,86	127.311,80	80.842,75	46.469,05
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.810.869,90	0,00	1.810.869,90	1.810.869,90	0,00	1.810.869,90
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	14.944.462,66	13.688.186,35	1.256.276,31	14.938.658,18	13.090.485,24	1.848.172,94
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	7.988.214,96	4.390.356,62	3.597.858,34	6.510.296,88	3.932.173,21	2.578.123,67
5. Μεταφορικά Μέσα	185.786,52	182.201,85	3.584,67	185.786,52	178.617,20	7.169,32
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	22.447.782,83	20.237.828,53	2.209.954,30	21.953.409,13	19.776.633,53	2.176.775,60
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων	47.377.116,87	38.498.573,35	8.878.543,52	43.415.175,43	35.671.287,51	8.421.111,43
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)	47.377.116,87	38.498.573,35	8.878.543,52	43.415.175,43	35.671.287,51	8.421.111,43
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			7.396.131,06			6.066.621,67
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		181.754.920,20			143.687.241,03	
Μείον : Προβλέψεις		0,00	181.754.920,20		0,00	143.687.241,03
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			109.329,56			20.698,13
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		285.876,32			285.876,32	
Μείον : Προβλέψεις		0,00	285.876,32		0,00	285.876,32
5. Χρεώστες Διαφοροι			64.348,13			68.150,13
			182.214.474,21			144.061.965,61
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			18.307.253,22			20.338.091,00
			18.307.253,22			20.338.091,00
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			207.917.858,49			170.466.678,28
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			61.058.244,43			29.437.257,75
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			1.599.637,28			1.392.022,93
			62.657.881,71			30.829.280,68
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			279.510.625,58			209.763.539,44
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			32.400,00			32.400,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			195.357.632,04			167.842.472,56
3. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως			14.401.750,21			14.401.750,21
			209.791.782,25			182.276.622,77

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	8.768.105,83	8.768.105,83
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	0,34	0,34
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	73.621.466,93	72.787.917,18
	73.621.467,27	72.787.917,52
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	181.171.768,71	146.675.768,71
	181.171.768,71	146.675.768,71
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
1. Έλλειμμα χρήσεως	16.540.183,06	751.108,94
3. Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-63.950.321,88	-64.701.430,82
	-47.410.138,82	-63.950.321,88
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ++ΑΙΙΙ+ΑΙV)	216.151.202,99	164.281.470,18
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	189.375,97	189.375,97
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	58.879.795,74	39.116.823,97
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	30.957,59	0,00
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	1.903.807,86	3.014.636,34
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	60.814.561,19	42.131.460,31
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	25.811,03	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.329.674,40	2.660.379,80
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	500.853,18
	2.355.485,43	3.161.232,98
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	279.510.625,58	209.763.539,44
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	32.400,00	32.400,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	195.357.632,04	167.842.472,56
4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως	14.401.750,21	14.401.750,21
	209.791.782,25	182.276.622,77

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Για τη χρήση 2021 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 34.751.133,89 ευρώ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4025/2011 περί ανασυγκρότησης φορέων κοινωνικής αλληλεγγύης, στην χρήση 2016 ενσωματώθηκαν στα βιβλία του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών τα οικονομικά στοιχεία του ΚΕ.Φ.Ι.ΑΠ., λόγω κατάργησής του ως ΝΠΔΔ και ένταξής του στο Νοσοκομείο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			67.727.647,90			62.430.842,32
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			130.947.014,27			121.297.684,20
Μικτά αποτελέσμ.(έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-63.219.366,37			-58.866.841,88
Πλέον : Άλλα έσοδα			47.047.514,79			44.844.071,94
Σύνολο			-16.171.851,58			-14.022.769,94
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			5.182.631,12			4.789.455,14
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			4.098,99			2.302,38
Μερικά αποτελέσμ. (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-21.358.581,69			-18.814.527,46
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		106.529,39			195.474,67	
Μείον :						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων κ χρεογράφων		0,00			0,00	
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		0,00	106.529,39		0,00	195.474,67
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-21.252.052,30			-18.619.052,79
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		10.013.165,82			137.685,94	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		28.220.059,09			22.146.060,75	
		38.233.224,91			22.283.746,69	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	140.163,52			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	268.575,44			2.862.244,07		
4. Προβλέψεις για εκτακ. κινδύνους	0,00	408.738,96	37.824.485,95	0,00	2.862.244,07	19.421.502,62
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			16.572.433,65			802.449,83
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.533.786,56			1.326.761,08	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.533.786,56	-		1.326.761,08	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(πλεόνασμα/έλλειμμα)ΧΡΗΣΕΩΣ			16.572.433,65			802.449,83

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	16.572.433,65	802.449,83
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμ. χρήσεων	-63.950.321,88	-64.701.430,82
Σύνολο	-47.377.888,23	-63.898.980,99
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος Εισοδήματος	32.250,59	51.340,89
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-47.410.138,82	-63.950.321,88

Πάτρα, 22 Δεκεμβρίου 2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711
ΜΠΑΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΚΥΡΙΑΖΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΓΑΡΑΝΤΖΙΩΤΗΣ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ & ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες 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, 2α), 3γ), 4, 5α), 6 και 7 και τις επιπτώσεις των θεμάτων 2β), 3α), 3β) και 5β) 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 Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξης τους, καθώς δεν παρέχει την δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Το Νοσοκομείο από τον Ιούνιο του 2021 έχει προβεί σε αλλαγή του Προγράμματος Διαχείρισης με σκοπό την καταγραφή των αναλώσεων και των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών). Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 6.091.584 και αντιπροσωπεύει το 82% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4. «Αποθέματα» ύψους € 7.396.131 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 7.396.131 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια. 2. α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους € 175.543.634, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 181.754.920 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. 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 παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 143.807.452. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 31.736.182, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ύψους € 5.765.210 (συμπεριλαμβανομένων και απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ), οι οποίες παραμένουν ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η ζημία απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστεί για τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αφορά το σύνολο των απαιτήσεων αυτών και θα έπρεπε να είχε επιβαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 5.765.210. 3. α) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» συνολικού ποσού € 61.058.244 δεν έχουν συμπεριληφθεί δεδουλευμένα έσοδα χρήσης αξίας € 8.488.596 από το clawback και το rebate του β' εξαμήνου της χρήσης 2021. Συνεπώς, το κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα», τα Αποτελέσματα της χρήσης και η Καθαρή Θέση του Νοσοκομείου εμφανίζονται μειωμένα κατά € 8.488.596. β) Τη κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο ωφέλησε τα αποτελέσματα του κατά € 10.972.256 με τη καταχώρηση του clawback και του rebate προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς τα αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης παρουσιάζονται μειωμένα κατά € 10.972.256 και τα αποτελέσματα χρήσης ισόποσα αυξημένα. Δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από το ανωτέρω λογιστικό γεγονός. γ) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» περιλαμβάνονται έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας αξίας € 21.540.397 τα οποία μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν έχουν πλήρως εκκαθαριστεί και δεν έχουν βεβαιωθεί καθώς δεν υφίστανται αντίστοιχα κλειστά ενοποιημένα νοσήλεια στο σύστημα υποβολής του ΕΟΠΥΥ. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ των ανωτέρω και των τελικώς βεβαιωθέντων ποσών στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και στα κονδύλια των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. Αξίζει να αναφερθεί πως οι παραπάνω εξαιρέσεις έχουν δημιουργηθεί από τις ιδιαιτερότητες των νοσηλειών του Νοσοκομείου που υποβάλλονται προς εκκαθάριση στον ΕΟΠΥΥ. Η Διοίκηση έχει κάνει τις απαραίτητες ενέργειες για την εκκαθάριση των παραπάνω νοσηλειών. 4. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνονται ληφθείσες επιχορηγήσεις ποσού € 70.545.778 (εκ της συνολικής αναπόσβεστης αξίας ποσού € 73.621.467) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με αντίστοιχα πάγια που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις». Επομένως, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την ορθότητα του καταλογισμού των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων στην κλειόμενη και στις προηγούμενες χρήσεις καθώς και για την ορθότητα του αναπόσβεστου υπολοίπου των επιχορηγήσεων παγίων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του ανωτέρω γεγονότος στο λογαριασμό των επιχορηγήσεων παγίων και επί των αποτελεσμάτων εις νέο καθώς επίσης και, στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης και των προηγουμένων χρήσεων. Επισημαίνουμε ότι οποίες διαφορές τυχόν προκύψουν από το ανωτέρω γεγονός, δεν θα έχουν επίδραση στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου αλλά μόνο μεταξύ των κονδυλίων Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και Α.IV «Αποτελέσματα εις νέο» που περιλαμβάνονται σε αυτό. 5. α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονδυλίου του Ισολογισμού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 42.155.475. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες συνολικού ποσού € 19.954.918, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια. β) Η παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος αναφορικά με συγκεκριμένες συνδέσεις των λογαριασμών του απλογραφικού συστήματος με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής χρήζει βελτιώσεων και αλλαγών καθώς στην κλειόμενη και σε προηγούμενες χρήσεις, κατασχέσεις που έχουν πραγματοποιηθεί εις βάρος του Νοσοκομείου από προμηθευτές του για οφειλές που περιλαμβάνονταν στα κονδύλια των υποχρεώσεων, συνολικού ύψους € 1.599.637, έχουν καταχωρηθεί στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί Λογαριασμοί», αντί μείωσης των αντίστοιχων υποχρεώσεων. Συνεπώς, οι Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού παρουσιάζονται αυξημένοι κατά € 1.599.637 και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ισόποσα αυξημένες. Οι αλλαγές και βελτιώσεις αναφορικά με τη διαδικασία λογιστικοποίησης των συναλλαγών αυτών αναμένεται να ολοκληρωθεί με την έκδοση συμψηφιστικών Ενταλμάτων, όπως έχει ορίσει το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους. Σημειώνεται, ότι το ανωτέρω θέμα επηρεάζει και το μητρώο δεσμεύσεων του Νοσοκομείου, στο οποίο πρέπει να γίνουν οι αντίστοιχες προσαρμογές και συμφωνίες. 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 έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 7. Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις και λοιπές αξιώσεις συνολικού ποσού € 17.427.426. 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 πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη στα βιβλία του για τις ανοικτές υποθέσεις αυτές. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών και λοιπών αξιώσεων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, 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. 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. Στη σημείωση 14.1 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 34.496.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2021. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τους 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. 2. Στη σημείωση 14.3 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
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 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 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
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν 3599/2007.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων	Αθήνα, 07 Φεβρουαρίου 2023 Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής 151 25 Μαρούσι	
Ανδρέα Μάρμαρα 2 49 132, Κέρκυρα	Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
Φράγκων 6-8 546 26, Θεσσαλονίκη ΑΜ ΣΟΕΛ 171	Γεώργιος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΟΕΛ 21841