Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2024.10.07 09:55:24 EET
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

20η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	31.933,39	28.922,54	3.010,85	29.453,39	28.634,24	819,15
	31.933,39	**28.922,54**	**3.010,85**	**29.453,39**	**28.634,24**	**819,15**
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	35.231.863,13	15.658.538,97	19.573.324,16	35.226.903,13	14.501.138,17	20.725.764,96
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	12.270.021,82	10.159.083,77	2.110.938,05	11.005.905,37	9.916.120,83	1.089.784,54
5. Μεταφορικά Μέσα	769.071,27	769.070,90	0,37	769.071,27	769.070,90	0,37
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.870.702,26	5.724.713,17	145.989,09	5.810.050,69	5.691.569,41	118.481,28
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**55.042.296,23**	**32.311.406,81**	**22.730.889,42**	**53.712.568,21**	**30.877.899,31**	**22.834.668,90**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**22.730.889,42**			**22.834.668,90**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**2.065.819,75**			**1.006.553,15**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		62.704.018,37			49.849.514,55	
Μείον: Προβλέψεις		125.000,00	62.579.018,37		125.000,00	49.724.514,55
5. Χρεώστες διάφοροι			29.041,16			17.647,76
			62.608.059,53			**49.742.162,31**
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.404.847,40			968.076,37
			1.404.847,40			**968.076,37**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**66.078.726,68**			**51.716.791,83**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			970.351,70			186.770,08
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			2.997.122,48			2.647.350,28
			3.967.474,18			**2.834.120,36**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**92.780.101,13**			**77.386.400,24**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**35.834.584,34**			**29.524.835,04**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**13.236.072,23**	**13.236.072,23**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις		
επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	3.270.725,17	3.370.480,67
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.861.635,45	16.935.591,92
	20.132.360,62	**20.306.072,59**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Αποθεματικό ρύθμισης χρεών	50.916.221,50	46.739.031,50
	50.916.221,50	**46.739.031,50**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-7.228.259,85	-13.427.593,57
	-7.228.259,85	**-13.427.593,57**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**77.056.394,50**	**66.853.582,75**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	56.474,60	45.593,81
2. Λοιπές Προβλέψεις	1.873.702,24	1.873.702,24
	1.930.176,84	**1.919.296,05**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	12.709.354,38	7.399.495,94
2αΕπιπαγες πληρωτέες	232.091,70	302.499,04
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	46.827,92	56.012,90
8. Πιστωτές διάφοροι	435.018,90	383.184,33
	13.423.292,90	**8.141.192,21**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**13.423.292,90**	**8.141.192,21**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	363.346,92	472.329,23
2.Εξοδα χρήσεως Δουλευμένα (πληρωτέα)	6.889,97	0,00
	370.236,89	472.329,23
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**92.780.101,13**	**77.386.400,24**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**35.834.584,34**	**29.524.835,04**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα αποθέματα της 31/12/2022 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.

2) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" **€ 22.684.976,05** περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ **20.137.265,82** το οποίο αναλύεται ως εξής: : α) επιχορηγήσεις **€ 16.048.728,23** για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". β) επιχορηγήσεις **€ 2.339.253,08** για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και υπερωριών, γ) επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ **€ 101.684,50** για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών, δ)επιχορηγήσεις για τη καταβολή ποσού σε συνταξιοδοτηθέντες υπαλλήλους **€ 65.827,84,** ε) επιχορηγήση για την εξόφληση οφειλών προς την ΔΕΗ **€ 331.199,30,** στ) επιχορηγήσεις για την εκτέλεση διακαστικών αποφάσεων **€ 1.911,08** η) επιχορηγήση για την εκτέλεση ορισμένης δαπάνης **€ 24.800,00** και θ)επιχορηγήσεις για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων από την πανδημία **€ 1.223.861,79**

3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2022 στο ποσό των ευρώ **4.177.190,00** και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια».

4) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού ευρώ **970.351,70** αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τιμολογηθέντα μέχρι 31.12.2022 ποσού ευρώ **391.726,55** και έσοδα από επιχορηγήσεις χρήσεως ποσού ευρώ **578.625,15.**

5) Το κονδύλι των μεταβατικών λογ/σμών του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού" ποσού ευρώ **2.997.122,48** περιλαμβάνει έσοδα από clawback και rebate χρήσεως 2019, 2020,2021 και 2022 ποσού ευρώ **2.982.934,81** και έσοδα από τόκους ποσού ευρώ **14.187,67.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		17.231.820,45		15.377.989,35
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		32.793.113,02		31.782.144,05
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-15.561.292,57		-16.404.154,70
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		22.684.976,05		22.384.322,50
Σύνολο		7.123.683,48		5.980.167,80
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.624.318,30		3.645.284,92
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		203,77		1.038,87
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**3.499.161,41**		**2.333.844,01**
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	24.867,98	24.867,98	25.005,51	25.005,51
ΜΕΙΟΝ:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	704,86	704,86	60,36	60,36
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**3.523.324,53**		**2.358.789,16**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.190.524,70		2.242.002,36	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.616.192,76		613.851,58	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
	2.806.717,46		2.855.853,94	
Μείον:				
1. Έκτακτα & Άνόργανα έξοδα	226,46		297.620,42	
2.Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	113.950,17		1.836.698,62	
	114.176,63	2.692.540,83	2.134.319,04	721.534,90
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**6.215.865,36**		**3.080.324,06**
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.433.795,80		1.300.591,36	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.433.795,80	0,00	1.300.591,36	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**6.215.865,36**		**3.080.324,06**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	6.215.865,36	3.080.324,06
(-) Υπόλοιπο ελλείματος προηγούμενων χρήσεων	-13.427.593,57	-16.507.917,63
Σύνολο :	-7.211.728,21	-13.427.593,57
Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	16.531,64	0,00
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέο	**-7.228.259,85**	**-13.427.593,57**

Τρίπολη, 31 Ιουλίου 2023

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 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΖΑΡΜΠΑΛΑΣ	**ΔΗΜΗΤΑ ΚΑΛΟΜΟΙΡΗ**

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΤΖΑΝΗΣ

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

Έκθεση Ελέγχου 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 2022, 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 επιπτώσεις των θεμάτων 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 Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως -Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ- κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 62.341 χιλ. 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 κατέστη 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 κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 -Προμηθευτές- ποσού € 6.269 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών.
3) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων 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, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του λογαριασμού, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.

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 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 εκμεταλλεύσεως-, 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 € 20.137 χιλ.
2) Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως -Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ- και συγκεκριμένα στο κονδύλι Δ.ΙV.3 -Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας- δεν συμπεριλαμβάνονται κληροδοτήματα, ποσού € 2.147 χιλ. διότι αποτελεί κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης διακεκριμένου της λοιπής περιουσίας του Νοσοκομείου και υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 4182/10-09-2013 -Κώδικας Κοινωφελών Περιουσιών, Σχολαζουσών Κληρονομιών και λοιπές διατάξεις- (Φ.Ε.Κ. 85/τ.Α΄/10-09-2013).
3) Σχετικά με τα κονδύλια του ισολογισμού Γ.ΙΙ.3 -Κτίρια και τεχνικά έργα-, Γ.ΙΙ.4 -Μηχανήματα Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός- και Γ.ΙΙ.6 -Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός- , δεν υφίστανται ασφαλιστικές καλύψεις.
4) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το 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), επανέρχεται 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 οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής 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 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

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 λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2003 και το άνοιγμά 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 2022 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 διαχείρισης 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 αλλότριων περιουσιακών στοιχείων στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου 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 υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 29 Σεπτεμβρίου 2023

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

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