ΑΔΑ: Ψ32Λ469Η2Π-0Χ4

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.07.08 14:39:14 EEST
Reason:
Location: Athens

6η Υ.ΠΕ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 17η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2018		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	28.605,99	28.605,99	0,00	28.605,99	28.605,99	0,00
	28.605,99	28.605,99	0,00	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	900.637,75		900.637,75
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	10.722.658,10	9.204.427,37	1.518.230,73	10.722.658,10	9.026.130,79	1.696.527,31
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ/σεις - λοιπός μηχαν.εξοπλισμός	9.733.477,38	9.713.764,61	19.712,77	9.543.941,52	9.404.620,49	139.321,03
5.Μεταφορικά μέσα	769.071,26	769.071,15	0,11	769.071,26	765.571,16	3.500,10
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.834.829,30	5.810.570,95	24.258,35	5.816.341,31	5.800.643,99	15.697,32
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	993.264,21		993.264,21	993.264,21		993.264,21
	28.953.938,00	25.497.834,08	3.456.103,92	28.745.914,15	24.996.966,43	3.748.947,72
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	28.953.938,00	25.497.834,08	3.456.103,92	28.745.914,15	24.996.966,43	3.748.947,72
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			3.456.103,92			3.748.947,72
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλ. υλικά - Ανταλλ. και είδη συσκευασίας			1.029.079,01			726.497,07
			1.029.079,01			726.497,07
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες		23.998.575,97			40.803.044,73	
Μείον προβλέψεις		125.000,00	23.873.575,97		125.000,00	40.678.044,73
11.Χρεώστες διάφοροι			27.739,89			85.261,83
			23.901.315,86			40.763.306,56
IV. Διαθέσιμα						
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.836.100,47			9.583.387,89
			8.836.100,47			9.583.387,89
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			33.766.495,34			51.073.191,52
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Εξοδα επόμενων χρήσεων			1.192.285,69			621.711,32
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.029.139,89			2.647.530,07
			5.221.425,58			3.269.241,39
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			42.444.024,84			58.091.380,63

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2018
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	13.236.072,23	13.236.072,23
	13.236.072,23	13.236.072,23
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3.Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιων στοιχείων ενεργητικού	1.613.685,44	1.435.434,08
Μείον : Αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	614.656,96	477.397,44
	999.028,48	958.036,64
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	38.778.576,87	58.158.866,79
	38.778.576,87	58.158.866,79
V. Αποτελέσματα εις νέο		
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(18.792.621,12)	(21.862.692,23)
	(18.792.621,12)	(21.862.692,23)
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV+ΑVΙ)	34.221.056,46	50.490.283,43
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2.Λοιπές προβλέψεις	1.873.702,24	1.873.702,24
	1.873.702,24	1.873.702,24
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.617.890,66	4.935.650,50
2αΕπιταγες μη εμφανισθείσες	258.074,06	67.359,75
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	7.575,39	106.447,71
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	10.891,27	12.382,81
11.Πιστωτές διάφοροι	320.893,87	471.613,30
	6.215.325,25	5.593.454,07
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	6.215.325,25	5.593.454,07
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	133.940,89	133.940,89
	133.940,89	133.940,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	42.444.024,84	58.091.380,63

Σημειώσεις :

1. Σύμφωνα με την απόφαση Αριθμ.Β2.α/Γ.Π.οικ.88565 Τεύχος Β'4828/24.12.2019 το Γ.Ν.Τρίπολης προέβη σε διαγραφή απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ ποσού 23.262.258,92€

2. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο για την εξόφληση των υποχρεωσεών του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 3.881.969,00 € ενώ για το 2018 ανέρχεται στο ποσό των 3.578.813,00€

3. Η Δαπάνη μισθοδοσίας η οποία επιχορηγήθηκε από τον Κρατικό Προυπολογισμό και είναι εκτός προυπολογισμού του Νοσοκομείου για τη χρήση 2019 ανήλθε στο ποσό των 16.462.211,89€ ενώ για το 2018 ανέρχεται στο ποσό των 17.883.304,52€

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)

			Ποσά κλειομένης χρήσης 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών (Υγειονομικές Υπηρεσίες)			11.873.021,48			11.135.363,02
Μείον : Κόστος Πωλήσεων			24.117.467,01			26.630.595,35
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			(12.244.445,53)			(15.495.232,33)
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			19.624.676,14			21.027.975,35
Σύνολο			7.380.230,61			5.532.743,02
Μείον						
1. Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		4.258.626,21			3.796.153,42	
3. Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως		0,00	4.258.626,21		0,00	3.796.153,42
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			3.121.604,40			1.736.589,60
Πλέον (ή μείον)						
4. Πιστωτικοί Τόκοι καί συναφή έσοδα		274.816,13	274.816,13		297.522,02	297.522,02
			3.396.420,53			2.034.111,62
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			3.396.420,53			2.034.111,62
ΙΙ. Πλέον (ή Μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα						
1. Εκτακτα καί ανόργανα έσοδα		137.259,52			119.349,36	
3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων		0,00			598.092,40	
Μείον		137.259,52			717.441,76	
1. Εκτακτα καί ανόργανα έξοδα	392.548,20			400.880,99		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	5.963,41			1.291.998,80		
4. Προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους	0,00	398.511,61	(261.252,09)	0,00	1.692.879,79	(975.438,03)
Οργανικά καί έκτακτα αποτελέσματα		3.135.168,44	3.135.168,44			1.058.673,59
Μείον						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		500.867,65			475.128,15	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στό λειτουργικό κόστος		500.867,65	0,00		475.128,15	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων			3.135.168,44			1.058.673,59

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων		Ποσά κλειομένης χρήσης 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως		3.135.168,44		1.058.673,59
(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) προηγούμενων χρήσεων		(21.862.692,23)		(22.834.992,52)
Σύνολο		(18.727.523,79)		(21.776.318,93)
ΜΕΙΟΝ : 1.Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.	65.097,33		86.373,30	
2.Λοιποί μή ενσωματωμένοι στό λειτουρ. κόστος φόροι	0,00	65.097,33	0,00	86.373,30
Ζημιά πρός διάθεση		(18.792.621,12)		(21.862.692,23)
Η διάθεση των κερδών γίνεται ώς εξής :				
8.Υπόλοιπο ζημιών εις νέο		(18.792.621,12)		(21.862.692,23)
		(18.792.621,12)		(21.862.692,23)

Τρίπολη, 02 Μαρτίου 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ
ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΤΖΑΝΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΖΑΡΜΠΑΛΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΑ ΚΑΛΟΜΟΙΡΗ	ΑΘΗΝΑ ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΥ	ΣΥΜΠΡΑΞΙΣ Ε.Π.Ε.
ΑΡ. ΑΔΤ ΑΕ 270258	ΑΡ. ΑΔΤ ΑΒ 780669	ΑΡ. ΑΔΤ ΑΙ780290	ΑΡ. ΑΔΤ ΑΕ 733089	ΑΦΜ 997576085 - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 1196
				ΜΑΚΡΥΝΙΩΤΗΣ ΣΩΤΗΡΗΣ - ΑΔΤ Χ 512705
				Α' ΤΑΞΕΩΣ - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 72302

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 Νοσοκομείου Τριπόλεως «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 Νοσοκομείου Τριπόλεως «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙ.7«Ακινητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση», ποσού € 993 χιλ. αφορά ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση από τη προηγούμενη χρήση. Δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε τεκμηρίωση για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση ποσού € 993 χιλ. και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και στην Καθαρή Θέση του Νοσοκομείου. Αναφέρουμε δε, ότι δεν έχει ολοκληρωθεί η οριστική παράδοση παραλαβή του έργου.

2) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 «Πελάτες» ποσού € 23.774 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

3) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του παθητικού Α.ΙΙ.4«Επιχορηγήσεις Επενδύσεων», ποσού 999 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", δεν προχώρησε στον υπολογισμό πρόβλεψης αποζημίωσης για τους υπαλλήλους αορίστου χρόνου, οι οποίοι δεν υπάγονται στην ασφάλιση του Δημοσίου για τη χορήγηση σύνταξης, και δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3584/07 άρθρο 204. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 244 χιλ, με συνέπειαοι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά €244 χιλ και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

5) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 5.939 χιλ. που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές»,Γ.ΙΙ.2α. «Επιταγες μη εμφανισθείσες» και Γ.ΙΙ.11 «Πιστωτές διάφοροι » ποσού και € 6.196 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.

6) Δεν λάβαμε επιστολές από το σύνολο των νομικών σύμβουλων του νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του νοσοκομείου, την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσμ ατα χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

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 τ ων 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 αποκτήσ ει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 2 της παρ 3 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι έργα βελτίωσης και αναβάθμισης των κτιρίων και κτιριακών εγκαταστάσεων που αναλαμβάνονται από την περιφέρεια Πελοποννήσου δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου Τριπόλεως «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ», με αποτέλεσμα το κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια και τεχνικά έργα» και το κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙΙ.3 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. Το προαναφερόμενο ποσό δεν μπορεί να προσδιοριστεί,καθώς δεν υπάρχει ενημέρωση του νοσοκομείου για το κόστος των εργασιών αυτών από την περιφέρεια.
2. 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.
3. Στη σημείωση 5 της παρ 13 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου αναφέρεται πως με βάση ΦΕΚ 4828/Β/2019 διαγράφη καν , οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Π.Υ. ποσού € 23.262 χιλ , με ισόποση μείωση των απαιτήσεων και των ειδικών αποθεματικών, για τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο .Π.Π.Υ.

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 λαμβάνο νται 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 α υτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβ αιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλλ ηλων 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 κ αι των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποι ήσεων, 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 2019 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

Αθήνα, 29 Απριλίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος	Ζαφείρης Παναγιώτης
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Α.Μ. ΕΛΤΕ 2393

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