ΑΔΑ: 6ΑΜ646907Ε-ΦΕ0

6η Δ.Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ

Α.Φ.Μ. 099218110

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.10.26 09:07:16 EEST
Reason:
Location: Athens

8ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΝ. ΗΛΕΙΑΣ (01/01/2020-31/12/2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	62.351,67	15.424,28	46.927,39	42.810,45	10.511,24	32.299,21
	62.351,67	**15.424,28**	**46.927,39**	**10.227,39**	**10.511,24**	**32.299,21**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.298.876,24	0,00	5.298.876,24	5.298.876,24	0,00	5.298.876,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	40.287.666,91	33.377.242,92	6.910.423,99	39.954.726,75	31.771.428,88	8.183.297,87
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.055.716,93	866.809,53	188.907,40	987.709,23	856.656,04	131.053,19
5. Μεταφορικά μέσα	306.391,63	306.391,39	0,24	306.391,57	306.391,39	0,18
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.490.870,17	11.150.227,91	340.642,26	11.463.810,33	11.107.234,04	356.576,29
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	5.930.827,27	100.850,49	5.829.976,78	5.111.675,61	67,79	5.111.607,82
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**64.370.349,15**	**45.801.522,24**	**18.568.826,91**	**63.123.189,73**	**44.041.778,14**	**19.081.411,59**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**18.568.826,91**			**19.081.411,59**
		5.829.976,78			**1.764.657,14**	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					1.593.269,19	
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			1.280.644,14			945.074,60
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1.280.644,14**			**945.074,60**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		32.039.034,61			18.862.513,62	
μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		1.200.000,00	30.839.034,61		1.200.000,00	17.662.513,62
11. Χρεώστες Διάφοροι			10.810,00			10.810,00
			30.849.844,61			**17.673.323,62**
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
2.Ομολογίες		2.919,06			2.919,06	
Μείον Προβλέψεις για υποτιμήσεις		1.712,53	1.206,53		1.712,53	1.206,53
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.584,17			1.748,36
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.806.674,42			8.721.350,85
			6.808.258,59			8.723.099,21
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**38.939.953,87**			**27.342.703,96**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.169.419,40			4.210.781,18
			2.169.419,40			**4.210.781,18**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**59.725.127,57**			**50.667.195,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			23.938.111,45			70.427.247,95

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	25.678.394,05	25.678.394,05
	25.678.394,05	25.678.394,05
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές	81.948,37	81.948,37
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.576.670,83	5.456.197,10
	6.658.619,20	5.538.145,47
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	51.386.507,65	48.057.950,53
	51.386.507,65	48.057.950,53
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	4.776.652,76	1.355.235,92
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-31.796.718,01	-33.151.953,93
	-27.020.065,25	-31.796.718,01
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**56.703.455,65**	**47.477.772,04**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.882.142,88	2.683.624,20
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	45.026,53	31.326,47
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.916,87	3.774,56
8. Πιστωτές Διάφοροι	29.262,04	14.026,48
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**2.960.348,32**	**2.732.751,71**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.960.348,32**	**2.732.751,71**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	61.323,60	456.672,19
	61.323,60	**456.672,19**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**59.725.127,57**	**50.667.195,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	23.938.111,45	70.427.247,95

Σημειώσεις: 1) Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του ΠΥΡΓΟΥ, ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ και ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Υ4α/οικ. 123888). 2) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα- Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης, προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. 3) Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του Ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του Ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλήθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιωνίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδος, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. 4) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 14.583.110,16€ , που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 5) Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 4.249.913,00€ που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού «Ειδικά Αποθεματικά». 6) Η Διαφορά Ταμειακών Διαθεσίμων συνολικής αξίας 460.691,31€ αναλύεται ως εξής: α) Ποσό αξίας 388.261,05€ αφορά κατασχέσεις κατόπιν δικαστικών αποφάσεων. β) Ποσό αξίας 52.775,23€ αφορά αυτόματη ανάκληση από την Τράπεζα Ελλάδος. γ) Ποσό αξίας 1.619,88€ αφορά την απώλεια αξίας μερίδας (PSI) στο Κοινό Κεφάλαιο των ΝΠΔΔ. δ) Ποσό Αξίας 14.468,42€ αφορά λάθος δέσμευση λογαριασμού. Για τις περιπτώσεις α, β και γ αναμένουμε διευκρινιστικές για την τακτοποίησή τους ενώ για την περίπτωση δ η αποδέσμευση του ποσού έγινε τον Φεβρουάριο του 2020.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		13.177.138,41		13.284.482,81
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		22.700.990,11		22.334.973,51
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-9.523.851,70**		**-9.050.490,70**
Πλέον: Αλλα έσοδα		20.240.047,77		17.886.797,99
Σύνολο		**10.716.196,07**		**8.836.307,29**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		7.873.303,14		8.752.849,81
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**2.842.892,93**		**83.457,48**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	66.120,27		76.875,34	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	66.120,27	0,00	76.875,34
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**2.909.013,20**		**160.332,82**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	54.182,09		283.191,77	
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.813.701,47	1.867.883,56	911.711,41	1.194.903,18
		4.776.896,76		1.355.236,00
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	244,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00		0,08	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	244,00	0,00	0,08
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		**4.776.652,76**		**1.355.235,92**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.798.138,17		1.683.795,38	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.798.138,17	0,00	1.683.795,38	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		**4.776.652,76**		**1.355.235,92**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	4.776.652,76	1.355.235,92
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-31.796.718,01	-33.151.953,93
Σύνολο	-27.020.065,25	-31.796.718,01

Πύργος, 5 Αυγούστου 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ν.Μ. ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ
ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΠΟΝΤΖΟΛΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΛΙΝΑΡΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΣΟΦΙΑ ΚΟΤΣΑΥΤΗ	ΛΟΥΙΖΑ ΒΥΘΟΥΛΚΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΜΠΑΡΛΑΜΠΑ
Α.Δ.Τ./ ΑΒ 387571	Α.Δ.Τ./ ΑΕ 720122	Α.Δ.Τ./ ΑΗ 715274	ΑΔΤ / ΑΖ 217416	ΑΔΤ / ΑΖ 717532	Α.Δ.Τ. / ΑΗ 217643

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΕ COMPUTERS & TELECOMMUNICATIONS Ε.Π.Ε.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ
ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004153

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας"

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Ηλείας" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 "Γενικό Νοσοκομείο Ηλείας" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστείλαμε σε οφειλέτες του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 15.968.548,71 (ποσοστό 49,84% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών προ της πρόβλεψης, ποσό που αφορά κυρίως απαίτηση από τον ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απάντηση από τους οφειλέτες αυτούς που να επιβεβαιώνουν την οφειλή τους. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ32.039.034,61 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν είχαν διενεργηθεί, αποσβέσεις επί των κτιρίων συνολικού ποσού € 259.177,08 , με συνέπεια τα κτίρια, τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3) Στο κονδύλι του ενεργητικού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση- προκαταβολές» περιλαμβάνονται στο σύνολό του ποσά που έχουν σωρευθεί για την κατασκευή κτιριακών εγκαταστάσεων και αγορά εξοπλισμού. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για την ενδεχόμενη ολοκλήρωση των έργων αυτών και ως τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του ποσού των Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και προκαταβολών και για ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια λόγω μη διενέργειας αποσβέσεων.

4) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Προμηθευτές" απεστείλαμε σε προμηθευτές του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.633.852,97 (ποσοστό 56,69% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απάντηση από προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 1.159.734,52. Επομένως, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες τις υποχρεώσεις αυτές και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

5) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές τις Καταθέσεις όψεως. Από άλλες εναλλακτικές διαδικασίες ελέγχου (π.χ. συμφωνία με extrait τραπεζών) έχουν συγκεντρωθεί επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την επιβεβαίωση της ύπαρξης του υπολοίπου αυτού. Από το έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι ο εν λόγω λογαριασμός εμφανίζεται αυξημένος κατά ποσό €514.816,50 λόγω κατασχέσεων τραπεζικών διαθεσίμων από προμηθευτές, PSI, ανάκληση επιχορηγήσεων όπου δεν έχουν γίνει οι συμψηφιστικές εγγραφές.

6) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων». Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.

7) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από δεκατρείς δικηγόρους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια. Από τη λήφθείσα επιστολή ενός δικηγόρου του Νοσοκομείου προκύπτουν δικαστικές διεκδικήσεις από προμηθευτές και λοιπές αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 344.229,69. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 344.229,69 και τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 344.229,69.

8) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως και την παρούσα χρήση. 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 κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

2) Στη σημείωση 5 της παραγράφου 13 των Οικονομικών Καταστάσεων που αναφέρεται ότι βάση του ΦΕΚ 4828/Β/2019, το Νοσοκομείο εντός της προηγούμενης χρήσης θα έπρεπε να διαγράψει απαιτήσεις έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ποσού € 21.937.030,66 για τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη. Το Νοσοκομείο προχώρησε στη διαγραφή ποσού € 18.132.235,35 δεδομένου ότι το ποσό αυτό αντιστοιχεί στις βεβαιωμένες απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ για τα ως άνω έτη.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2019 ελέχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 30η Σεπτεμβρίου 2020 έκθεση ελέγχου με Γνώμη με Επιφύλαξη και Έμφαση Θεμάτων για λόγους διαφοράς σε αποσβέσεις Παγίων, ακίνητων "Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και Προκαταβολών", μη επιβεβαίωσης των Απαιτήσεων, μη επαλήθευση χρηματικών διαθεσίμων, ακίνητων εσόδων χρήσεως εισπρακτέων, μη επιβεβαίωσης επιχορηγήσεων επενδύσεων, μη σχηματισμό πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού, μη επιβεβαίωσης υπολοίπων προμηθευτών και μη λήψης επιστολής από νομικό σύμβουλο.

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 σύνολό 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 καταλληλόλητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Διοίκησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- 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 Απαιτήσ