ΑΔΑ: ΨΕΒ6469Η2Π-Ξ29

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.10.05 13:20:47 EEST
Reason:
Location: Athens

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

ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 18η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2020			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2019		
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	28.606,99	28.605,99	0,00
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
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	9.381.608,77	1.341.049,33	10.722.658,10	9.204.427,37	1.518.230,73
4 Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχαν.εξοπλισμός	10.617.574,97	9.831.190,33	786.384,64	9.733.477,38	9.713.764,61	19.712,77
5 Μεταφορικά μέσα	769.071,26	769.071,15	0,11	769.071,26	769.071,15	0,11
6 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.895.357,91	5.825.511,79	69.846,12	5.834.829,30	5.810.570,95	24.258,35
7 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	583.975,19		583.975,19	993.264,21		993.264,21
	[illegible]	[illegible]	3.681.893,14	28.953.938,00	25.497.834,08	3.456.103,92
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)	29.489.275,18	25.807.382,04	3.681.893,14	28.953.938,00	25.497.834,08	3.456.103,92
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			[illegible]			3.456.103,92
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4 Πρώτες και Βοηθητικές ύλες - Αναλ. υλικά - Ανταλλ. και είδη συσκευασίας			1.382.301,07			1.029.079,01
			1.382.301,07			[illegible]
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες		34.973.282,83			23.998.575,97	
Μείον προβλέψεις		[illegible]	34.848.282,83		125.000,00	23.873.575,97
11.Χρεώστες διάφοροι			16.768,99			27.739,89
			34.865.051,82			[illegible]
IV. Διαθέσιμα						
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.943.882,53			8.836.100,47
			1.943.882,53			8.836.100,47
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			38.191.235,42			[illegible]
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1 Έξοδα επόμενων χρήσεων			2.192.594,80			1.192.285,69
2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.649.897,64			4.029.139,89
			4.842.492,44			5.221.425,58
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			46.715.821,00			42.444.024,64

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2019
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	1.680.930,64	1.613.685,44
Μείον : Αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	751.918,48	614.656,96
	929.014,16	999.028,48
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	42.756.451,87	38.778.576,87
	42.756.451,87	38.778.576,87
V. Αποτελέσματα εις νέο		
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(16.507.917,63)	(18.792.621,12)
	(16.507.917,63)	[illegible]
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV+ΑVΙ)	[illegible]	[illegible]
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2.Λοιπές προβλέψεις	1.873.702,24	1.873.702,24
	[illegible]	[illegible]
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.543.906,54	5.617.890,66
2α Επιταγές μη εμφανισθείσες	266.548,41	258.074,06
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	13.545,14	7.575,39
8 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	17.964,50	10.891,27
11.Πιστωτές διάφοροι	452.392,65	320.893,87
	[illegible]	6.215.325,25
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	[illegible]	[illegible]
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	133.940,89	133.940,89
	133.940,89	133.940,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	46.715.821,00	42.444.024,64

Σημειώσεις :

1. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 3.977.875,00€ ενώ για το 2019 ανέρχεται στο ποσό των 3.881.969,00 €

2. Η Δαπάνη μισθοδοσίας η οποία επιχορηγήθηκε από τον Κρατικό Προυπολογισμό και είναι εκτός προυπολογισμού του Νοσοκομείου για τη χρήση 2020 ανήλθε στο ποσό των 16.655.030,66€ ενώ για το 2019 ανέρχεται στο ποσό των 16.462.211,89€

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

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών (Υγειονομικές Υπηρεσίες)			11.782.270,74			11.873.021,48
Μείον : Κόστος Πωλήσεων			26.483.493,19			24.117.467,01
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			(14.701.222,45)			(12.244.445,53)
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			20.757.841,70			19.624.676,14
Σύνολο			6.056.619,25			7.380.230,61
Μείον						
1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		3.562.092,31			4.258.626,21	
3. Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως		0,00	3.562.092,31		0,00	4.258.626,21
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			2.494.526,94			3.121.604,40
Πλέον (ή μείον)						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα		112.083,01	[illegible]		274.816,13	274.816,13
			[illegible]			[illegible]
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			2.606.609,95			[illegible]
ΙΙ. Πλέον (ή Μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		137.259,52			[illegible]	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		732.104,75			0,00	
Μείον		869.364,27			137.259,52	
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.165.409,21			392.548,20		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			5.963,41		
[illegible]	0,00	1.165.409,21	(296.044,94)	0,00	398.511,61	(261.252,09)
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			2.310.565,01			3.135.168,44
Μείον						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		309.547,96			500.867,65	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		309.547,96	0,00		500.[illegible]65	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			[illegible]			3.135.168,44

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) χρήσεως		2.310.565,01		3.135.168,44
(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) προηγούμενων χρήσεων		(18.792.621,12)		(21.862.692,23)
Σύνολο		(16.482.056,11)		(18.727.523,79)
ΜΕΙΟΝ : 1.Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α	25.861,52		65.097,33	
2.Λοιποί μή ενσωματωμένοι στό λειτουρ. κόστος φόροι	0,00	25.861,52	0,00	65.097,33
Ζημιά προς διάθεση		(16.507.917,63)		(18.792.621,12)
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :				
8.Υπόλοιπο ζημιών εις νέο		(16.507.917,63)		(18.792.621,12)
		(16.507.917,63)		[illegible]

Τρίπολη, 30 Σεπτεμβρίου 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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 Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως -Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ-, 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 Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως -Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ- 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) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙ.7-Ακινητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση-, περιλαμβάνεται ποσό € 264 χιλ., το οποίο αφορά ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση, για το οποίο δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε τεκμηρίωση για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση αυτών και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου.
2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 34.800 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.
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 € 929 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη 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 2020, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 240 χιλ., με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 240 χιλ. και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
5) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 -Προμηθευτές- ποσού € 884 χιλ.. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών.
6) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του παθητικού Δ.2 -Έξοδα χρήσεως δουλευμένα-, ποσού € 133 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.
7) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα 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 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 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 Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ», με αποτέλεσμα τα 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) Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ» και συγκεκριμένα στο κονδύλι Δ.IV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» δεν συμπεριλαμβάνονται κληροδοτήματα, ποσού € 2.211 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 2020 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, 31 Αυγουστου 2022

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

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