Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.02.21 12:27:26 EET
Reason:
Location: Athens

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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (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. Έξοδα εγκαταστασης						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	511.813,11	396.218,86	115.594,25	450.908,77	351.105,32	99.803,45
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.855.028,91	0,00	8.855.028,91	8.855.028,91	0,00	8.855.028,91
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	28.619.730,50	21.795.159,25	6.824.571,25	28.566.681,02	21.354.910,04	7.211.770,98
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	17.100.289,14	14.322.989,81	2.777.299,33	16.405.603,94	13.292.321,82	3.113.282,12
5. Μεταφορικά Μέσα	579.033,99	575.134,55	3.899,44	579.033,94	573.539,29	5.494,65
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.916.281,40	4.785.344,06	2.130.937,34	6.868.610,96	4.720.804,43	2.147.806,53
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	146.940,00	0,00	146.940,00	146.940,00	0,00	146.940,00
	62.217.303,94	41.478.627,67	20.738.676,27	61.421.898,77	39.941.575,58	21.480.323,19
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ)			**20.738.676,27**			**21.480.323,19**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			2.730.226,37			2.589.810,87
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		85.024.603,79			64.719.487,89	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		-15.323.026,30	69.701.577,49		-13.483.286,81	51.236.201,08
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες		77.742,68			77.742,68	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		-77.742,68	0,00		-77.742,68	0,00
4.Επισφαλείς-Επίδικες Απαιτήσεις & Χρεώστες		1.196.944,75			1.196.944,75	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		-1.171.870,55	25.074,20		-690.000,00	506.944,75
			69.726.651,69			51.743.145,83
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3.Λοιπά Χρεόγραφα			0,00			68.687,94
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.060,29			432,98
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.126.491,07			7.263.056,14
			6.127.551,36			7.263.489,12
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**78.584.429,42**			**61.665.133,76**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			11.101.505,65			10.275.266,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**110.540.205,59**			**93.520.526,40**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	19.843.472,15	19.843.472,15
II. Διαφορές αναπροσαρμογής & Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές	2.781.563,71	2.325.054,06
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	6.334.179,97	7.179.536,85
	9.115.743,68	9.504.590,91
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.α) Αποθεματικά κάλυψης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσε	24.858.861,45	8.032.461,45
3.β) Διαφορά αποτίμησης τίτλων	0,00	14.878,47
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	1.570.661,00	11.724.097,00
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	0,00	0,00
	26.429.522,45	19.771.436,92
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	41.904.841,00	32.741.898,50
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**97.293.579,28**	**81.861.398,48**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού	42.683,72	253.747,76
2.Λοιπές προβλέψεις	7.172.274,08	7.232.244,83
	7.214.957,80	**7.485.992,59**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.105.488,46	3.331.875,93
2α. Επιταγές Πληρωτέες	4.877,18	4.877,18
3. Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	420.364,71	278.591,84
5. Υποχρεώσεις από φόρους	87.842,37	78.502,00
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	83.974,20	65.199,95
11. Πιστωτές διάφοροι	25.485,74	23.295,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.728.032,66**	**3.782.341,90**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα πληρωτέα	303.635,85	390.793,43
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**110.540.205,59**	**93.520.526,40**

Σημειώσεις: 1) Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες της Καλαμάτας και Κυπαρισσίας, 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 περιήλθε 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 20.645.148,30 €, 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 6.672.964,00 € που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού «Ειδικά Αποθεματικά».

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		**20.444.793,33**		**22.094.688,78**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		**39.257.907,59**		**43.678.964,74**
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-18.813.114,26		-21.584.275,96
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλευσης		29.101.629,04		27.142.304,60
Σύνολο		10.288.514,78		5.558.028,64
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		**6.824.560,95**		**6.595.630,05**
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		3.463.953,83		-1.037.601,41
Πλέον:				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	300.153,89		277.813,76	
Μείον: 4. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	**79.374,63**	220.779,26	**3.026,42**	274.787,34
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		**3.684.733,09**		**-762.814,07**
ΙΙ.Πλέον : Έκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.116.074,60		943.633,33	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		6.283,14	
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	273.019,99		0,00	
4. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	4.064.964,24	7.454.058,83	1.827.036,56	2.776.953,03
		7.454.058,83		2.776.953,03
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	**1.928.226,63**	1.928.226,63	**26.577.736,81**	26.577.736,81
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	47.622,79	1.975.849,42	0,00	26.577.736,81
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		**9.162.942,50**		**-24.563.597,85**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.582.165,63		1.565.630,96	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.582.165,63	0,00	1.565.630,96	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		**9.162.942,50**		**-24.563.597,85**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγουμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	9.162.942,50	-24.563.597,85
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	32.741.898,50	57.305.496,35
Υπόλοιπο εις νέον	**41.904.841,00**	**32.741.898,50**

Καλαμάτα 06 Φεβρουαρίου 2025

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Α. ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε. - COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ ΡΗΓΑ ΦΕΡΑΙΟΥ 113, 27100, ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ, Α.Φ.Μ. 095338900 ΔΥΟ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820
ΑΛΕΙΦΕΡΗ ΕΛΕΝΗ	ΓΕΩΡΓΙΑ ΛΙΑΚΕ	ΘΕΟΔΩΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΛΕΞΙΑ	ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004152

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

Αθήνα, 13 Φεβρουαρίου 2025

Εκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας-Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας

Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας-Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» (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 «Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας-Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» 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.Η ανάθεση του ελέγχου μας και η μεταξύ μας σύμβαση έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. Λόγω του ανωτέρω θέματος διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού του Ενεργητικού «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά και ανταλλακτικά παγίων» ύψους € 2.730.226,37 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στη Καθαρή Θέση, στο κόστος πωλήσεων και στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

2.Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (ποσό € 56.945.981,16 αφορά τον ΕΟΠΥΥ) που απεικονίζονται στο λογαριασμού του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών.
Επισημαίνεται ότι στη χρήση 2020 διεγράφησαν απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία βάσει σχετικού ΦΕΚ ποσού € 1.928.000,00 περίπου που αφορούν την Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας και οι οποίες επιβάρυναν τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης.

3.Εξαιτίας του γεγονότος ότι ο λογαριασμός του παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού € 6.334.179,97 δεν παρακολουθείται αναλυτικά ανά πάγιο σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2.2.404 του Π.Δ 146/2003 αλλά και της μη συσχέτισης και αναφοράς αυτών αναλυτικά στο Μητρώο Παγίων, δεν μπορούμε να επαληθεύσουμε την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων για την κλειόμενη χρήση ποσού € 845.356,88 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα», όσο και το υπόλοιπο του λογαριασμού του παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων».

4.Ο λογαριασμός του παθητικού «Λοιπές προβλέψεις» ποσού € 7.172.274,08 αφορά σχηματισμένη πρόβλεψη για εκκρεμείς δικαστικές αξιώσεις τρίτων κατά του Νοσοκομείου. Επειδή δεν μας παρασχέθηκε πλήρης ανάλυση και συσχέτιση του ποσού της πρόβλεψης με σχετική κατάσταση από τη Νομική Υπηρεσία και με πληρωμές δικαστικών αποφάσεων στη χρήση 2020, αλλά και της απουσίας διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης δικαστικών διενέξεων και αξιώσεων που εμπλέκεται το Νοσοκομείο, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος της εν λόγω πρόβλεψης.

5.Στο λογαριασμού του παθητικού «Προμηθευτές» που αφορά την Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας υφίσταται διαφορά ποσού € 116.954,17 μεταξύ αναλυτικού ισοζυγίου προμηθευτών και υπολοίπου γενικής λογιστικής (Αναλυτικό ισοζύγιο προμηθευτών € 4.779.059,16 € και Γενική λογιστική € 4.896.013,33), η οποία χρήζει διερεύνησης και τακτοποίησης.

6.Στους λογαριασμούς της κατάστασης αποτελεσμάτων «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων» περιλαμβάνονται έσοδα προηγουμένων χρήσεων που αφορούν clawback-rebate και παροχή ιατρικών υπηρεσιών ποσού € 2.137.000,00 και € 4.058.000,00 περίπου αντίστοιχα. Ως εκ τούτου τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 6.195.000,00 περίπου.

7.Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις μη παραγραφείσες φορολογικά χρήσεις 2019 & 2020, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με 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 εταιρικών οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, 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.

Άλλο Θέμα

Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του νοσοκομείου.

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.

Εκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που λήγει την 31/12/2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2) Κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του Ν.3559/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 το Νοσοκομείο δεν συνέταξε τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Αθήνα, 13 Φεβρουαρίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ηλίας Κ. Γραμματικός
Α.Μ ΣΟΕΛ 36901
ΡΚF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ