Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.07.29 16:31:53 EEST
Reason:
Location: Athens

7η ΥΓΕ ΚΡΗΤΗΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2021 - 31/12/2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	137.944,17	134.023,70	3.920,47	133.968,46	133.957,26	11,20
	137.944,17	**134.023,70**	**3.920,47**	**133.968,46**	**133.957,26**	**11,20**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.137.639,53	0,00	11.137.639,53	11.137.639,53	0,00	11.137.639,53
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	29.617.359,17	29.617.359,08	0,09	29.617.359,17	28.598.878,87	1.018.480,30
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	27.743.078,08	23.312.588,96	4.430.489,12	27.287.192,21	22.481.989,23	4.805.202,98
5. Μεταφορικά μέσα	103.792,19	92.279,98	11.512,21	103.792,19	86.470,82	17.321,37
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10.595.544,72	9.274.969,99	1.320.574,73	10.139.688,58	8.900.656,68	1.239.031,90
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**79.197.413,69**	**62.297.198,01**	**16.900.215,68**	**78.285.671,68**	**60.067.995,60**	**18.217.676,08**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**16.900.215,68**			**18.217.676,08**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**11.763.195,35**			**11.786.875,79**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		327.082.820,28			298.456.022,69	
Μείον: προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		0,00	327.082.820,28		0,00	298.456.022,69
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπομένες ασχολίες			0,00			1.227.600,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		14.226.652,18			14.223.979,60	
Μείον: προβλέψεις		14.226.652,18	0,00		14.223.979,60	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			96.338,21			114.475,40
			327.179.158,49			**299.798.098,09**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			4.000,00			4.016,56
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.293.355,93			8.531.002,60
			8.297.355,93			**8.535.019,16**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**347.239.709,77**			**320.119.993,04**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.914,76			1.539,76
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			75.985.043,68			14.694.139,19
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			6.604.836,35			10.806.999,29
			82.591.794,79			**25.502.678,24**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**446.735.640,71**			**363.840.358,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**391.042.893,78**			**316.131.547,26**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**11.319.121,03**	**11.319.121,03**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.793.643,72	1.793.638,82
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.645.903,26	4.552.762,94
	6.439.546,98	**6.346.401,76**
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	38.006.459,93	38.006.459,93
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	213.356.551,76	172.940.903,76
	251.363.011,69	**210.947.363,69**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	40.538.460,63	38.675.845,39
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	95.598.208,43	56.922.363,04
	136.136.669,06	**95.598.208,43**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**405.258.348,76**	**324.211.094,91**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	57.864,86	48.830,86
	57.864,86	**48.830,86**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	32.527.199,88	32.061.820,30
2α. Επιταγές πληρωτέες	1.518.642,73	780.296,59
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	2.692,02	17.994,64
8. Πιστωτές Διάφοροι	5.996.481,56	5.845.523,28
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**40.045.016,19**	**38.705.634,81**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	446.615,35	464.546,90
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	927.795,55	410.251,08
	1.374.410,90	**874.797,98**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**446.735.640,71**	**363.840.358,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**391.042.893,78**	**316.131.547,26**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2005) 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.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 40.682.336,97 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 40.415.648,00 €.
5. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία παρατίθενται στο Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.
6. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας & λειτουργίας δημοσίων σχέσεων λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			118.593.422,48			92.334.780,01
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			117.916.951,32			101.867.522,49
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**676.471,16**			**-9.532.742,48**
Πλέον: Άλλα έσοδα			51.760.456,42			51.241.664,51
Σύνολο			**52.436.927,58**			**41.708.922,03**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			19.921.454,20			20.244.030,07
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			0,00			260,40
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**32.515.473,38**			**21.464.631,56**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		125.934,25			99.530,46	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	125.934,25		0,00	99.530,46
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**32.641.407,63**			**21.564.162,02**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		9.177.877,73			17.501.651,87	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		0,00			689.779,90	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			610.879,98	
		9.177.877,73			18.802.311,75	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα						
2. Έκτακτες ζημιές	0,07			2.470,99		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.256.202,17			920.741,82		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	2.672,58	1.258.874,82	7.919.002,91	723.644,99	1.646.857,80	17.155.453,95
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**40.560.410,54**			**38.719.615,97**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.229.795,63			2.097.307,98	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.229.795,63	0,00		2.097.307,98	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**40.560.410,54**			**38.719.615,97**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	40.560.410,54	38.719.615,97
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγουμένων χρήσεων	95.598.208,43	56.922.363,04
ΜΕΙΟΝ:		
(-)Φόρος Εισοδήματος	21.949,91	43.770,58
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	40.415.648,00	24.770.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4600.19	0,00	0,00
Σύνολο	**176.552.317,06**	**120.368.208,43**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	136.136.669,06	95.598.208,43
Ειδικά αποθεματικά	40.415.648,00	24.770.000,00
Σύνολο	**176.552.317,06**	**120.368.208,43**

Ηράκλειο, 27/05/2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο Π.Ο.Υ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΗ-469661	ΓΙΑΝΝΑΔΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΔΤ ΑΚ-475217	ΒΟΛΑΝΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ ΑΔΤ ΑΙ - 445707	ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΑΔΤ / ΑΜ 220627 Α.Α. ΟΕΕ 99238

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου** (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 **Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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. Στα πλαίσια του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και Βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά Παγίων διαπιστώθηκε ότι α) η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, και β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και Βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά Παγίων» του Ισολογισμού «ύψους € 11.763 χιλ. και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
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 € 326.029 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. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Ισολογισμού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές» ποσού € 32.527 χιλ., αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές σύνολικού ποσού € 21.728 χιλ.. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δε λήφθηκαν απαντητικές επιστολές για την επιβεβαίωση υποχρεώσεων ποσού € 11.020 χιλ. οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
4. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 « Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 72.639 χιλ. που αφορά παραοχεθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2021, οι οποίες κατά την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2021 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου του δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback και rebate της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 17.609 χιλ. για το clawback και € 3.182 χιλ. για το rebate με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού», τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
6. Στα κονδύλια «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρονισμένες αναγνωρίσεις εσόδων ποσού € 8.553 χιλ. από clawback και rebate που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 8.553 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από το ανωτέρω σφάλμα δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
7. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας απαντήσαν 5 από τους 10 Συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου. Με βάση αυτές τις απαντητικές επιστολές υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 3.539 χιλ. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ανωτέρω νομικές υποθέσεις. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.Επιπρόσθετα, δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε εάν υπάρχουν 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 Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου.

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 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. Έως την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, η αντίστοιχη πράξη του Υπουργού Υγείας δεν έχει εκδοθεί. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς απογραφεί.
2. Στη σημείωση 3 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 € 40.682 χιλ.
3. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου.
4. Στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» ποσού € 1.794 χιλ. περιλαμβάνεται η αξία δωρεάς κτιρίου το οποίο έχει αποσβεσθεί πλήρως και εμφανίζεται στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» με αξία μνείας ποσό € 0,01 με συνέπεια τα «Αποτελέσματα των Προηγούμενων Χρήσεων» και τα «Ίδια Κεφάλαια» να εμφανίζονται κατά ποσό € 1.794 χιλ. ισόποσα μειωμένα.
5. Με βάση σχετική επιστολή νομικού συνεργάτη του Νοσοκομείου υπάρχουν αγωγές ποσού € 302 χιλ. που έχουν τελεσιδικήσει κατά του καταργηθέντος Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου - ΓΝ Βενιζέλειο». Σημειώνουμε ότι το ενιαίο και αυτοτελές Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου-ΓΝ Βενιζέλειο», καταργήθηκε με το νόμο 4600/2019 (ΦΕΚ: 43/ 09-03-2019 τεύχος Α΄) και συγκεκριμένα το άρθρο 165 παρ.1 εδ. ε΄. Η οργανική μονάδα της έδρας και η αποκεντρωμένη οργανική μονάδα αυτού μετατράπηκαν, η καθεμία, σε ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου(Ν.Π.Δ.Δ.) του Ε.Σ.Υ., με την επωνυμία: α) «Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου» και β) «Γενικό Νοσοκομείο Βενιζέλειο - Πανάνειο"» τα οποία υπόκεινται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 7ης Υγειονομικής Περιφέρειας Κρήτης. Στην επιστολή διαβεβαιώσεων η Διοίκηση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου επιβεβαίωσε ότι η αποζημίωση της ανωτέρω αγωγής θα καταβληθεί από το Γενικό Νοσοκομείο Βενιζέλειο - Πανάνειο και για το λόγο αυτό δεν προέβη σε σχετική πρόβλεψη.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 29.07.2021 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη, θέματα έμφασης και άλλο θέμα..

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, εσκε