ΑΔΑ: 9Π6Α46907Υ-3Θ3

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.07.29 11:52:45 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η Υγειονομική Περιφέρεια

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021 | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**1.136.623,25**	**1.107.842,22**	**28.781,03**	**1.135.763,55**	**1.100.828,19**	**34.935,36**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Η.Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	2.887.118,87	941.772,03	3.828.890,90	2.733.963,23	1.094.927,67
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπές Μηχ. Εξοπλ.	4.630.371,84	3.547.143,10	1.083.228,74	4.304.709,47	3.643.527,74	661.181,73
5. Μεταφορικά Μέσα	199.356,32	175.969,79	23.386,53	173.936,32	173.936,19	0,13
6. Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	2.148.325,50	2.015.517,05	132.808,45	2.130.096,23	1.973.901,68	156.194,55
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**12.219.044,22**	**8.625.748,81**	**3.593.295,41**	**11.849.732,58**	**8.525.328,84**	**3.324.403,74**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)			**3.593.295,41**			**3.324.403,74**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**894.879,23**			**780.851,75**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		38.030.758,81			31.489.806,32	
Μείον : Προβλέψεις		3.018.504,84	35.012.253,97		3.018.504,84	28.471.301,48
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			52.418,76			21.569,50
5. Χρεώστες Διάφοροι			28.873,78			30.683,29
			35.093.546,51			**28.523.554,27**
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμειακές Διαθ/κες και προθεσμιακές			**2.562.816,92**			**4.274.870,52**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**38.551.242,66**			**33.579.276,54**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			787.139,67			551.797,03
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			41.436,18			41.436,18
			828.575,85			**593.233,21**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**43.001.894,95**			**37.531.848,85**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,75			0,75
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			17.987.839,10			18.765.711,81
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.372.310,35			1.372.310,35
			19.360.150,20			**20.138.022,91**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020
Α. ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Κεταβεβλημένο	**5.746.680,70**	**5.746.680,70**
ΙΙ.Διαφορές αναπ/γής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Λοιπές περίμετρ		
3. Διαφ/ς περίμετρ	283.366,23	274.384,42
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	796.912,11	790.775,87
	1.080.278,34	**1.065.160,29**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	4.163.462,94	4.163.462,94
3α Ειδικά αποθεματικά	14.199.467,21	10.439.000,00
	18.362.930,15	**14.602.462,94**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπα πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	707.169,44	1.955.665,46
Υπόλοιπα πλεονάσματος προηγ.χρήσεων	14.129.397,35	12.173.731,89
	14.836.566,79	**14.129.397,35**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**40.026.455,98**	**35.543.701,28**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για απεχρώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**37.095,00**	**37.095,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	25.379,92	25.379,92
	25.379,92	**25.379,92**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.188.989,04	1.285.979,34
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	61.658,45	89.141,40
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	57.410,11	73.674,10
8. Πιστωτές διάφοροι	223.041,67	275.507,56
	2.531.099,27	**1.724.302,40**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.556.479,19**	**1.749.682,32**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	381.697,28	201.202,75
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	167,50	167,50
	381.864,78	**201.370,25**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**43.001.894,95**	**37.531.848,85**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,75	0,75
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	17.987.839,10	18.765.711,81
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.372.310,35	1.372.310,35
	19.360.150,20	**20.138.022,91**

1. Για τη χρήση 2021 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 8.414.747,77€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.957.302,62		8.389.656,31
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		16.174.651,75		15.289.202,89
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-8.217.349,13		-8.399.546,58
Πλέον : Άλλα έσοδα		10.096.010,62		12.321.867,02
Σύνολο		1.878.661,49		3.922.320,44
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.841.891,82		2.507.674,43
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		36.769,67		1.414.646,01
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	37.536,70		41.400,20	
Μείον:				
5. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	181,43	37.355,27	48,31	41.351,89
Οικικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		**74.124,94**		**1.455.997,90**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	125.664,72		128.373,70	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	598.543,28	724.208,00	560.081,79	688.455,49
Μείον :				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	132,47		296,64	
2. Έκτακτες ζημίες	0,25		0,24	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	79.705,11	79.837,83	644.370,17	170.627,59	170.924,47	517.531,02
Όργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**718.495,11**			**1.973.528,92**
Μείον :						
Σύνολο απομείωσεων παγίων στοιχείων		310.104,28			345.222,70	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		310.104,28	0,00		345.222,70	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**718.495,11**			**1.973.528,92**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	718.495,11	1.973.528,92
Υπόλοιπο αποτ/σμ. (πλεονασμάτων) προηγ.	14.129.397,35	12.173.731,89
Σύνολο	**14.847.892,46**	**14.147.260,81**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος Εισοδήματος	11.325,67	17.863,46
Πλεόνασμα προς διάθεση	**14.836.566,79**	**14.129.397,35**

ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ, 22 Ιουνίου 2022

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 544
Α' ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Σ. ΔΕΔΕΛΟΥΔΗΣ Α.Δ.Τ ΑΜ 275305	ΜΑΡΙΑ ΧΡΗΣΤΙΔΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΒ 121325	ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΝΙΑΒΗ Α.Δ.Τ.ΑΚ 999408	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ Α.Μ. ΟΕΕ 101711

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής (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 Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής 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. Στις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου ύψους € 10.681 χιλ. και του εξοπλισμού αυτής ύψους € 1.869 χιλ. η οποία λειτουργεί από τον Ιανουάριο του 2011, όπως και οι αντίστοιχες αποσβέσεις αυτών για όλα τα χρόνια λειτουργίας τους. Από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν γίνει όλες οι ενέργειες για τη διοικητική παραλαβή τόσο της νέας κτιριακής μονάδας αλλά και του εξοπλισμού της. Παράλληλα, δεν έχει ολοκληρωθεί η οριστική παραλαβή του έργου και γι' αυτό το λόγο δεν έχει υλοποιηθεί η ενσωμάτωση των ανωτέρω δαπανών στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» και στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.Ι «Κεφάλαιο» μέχρι και την ημερομηνία της παρούσας. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας του κονδυλίου ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις», του κονδυλίου Παθητικού Α.Ι «Κεφάλαιο» και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλείσιμης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και τα ίδια Κεφάλαια.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.1.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων» δεν προσκομίσθηκαν εταρική και κατάλληλη ελεγκτικά τεκμήρια για τον έλεγχο των αποθεμάτων των κλινικών από το σύστημα υποστήριξης, διαχείρισης και παρακολούθησης αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για αποθέματα ποσού € 521 χιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.1 -Αποθέματα- € 895 χιλ., καθώς και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως αυτών.
3. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 34.836 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 35.012 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, το νοσοκομείο δεν προχώρησε στην εκτίμηση πρόβλεψης απαιτήσεων από clawback και rebate της ελεγνόμενης χρήσης. Δεν τέθηκαν στη διάθεση μας τα απαραίτητα και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ώστε να γίνει η εκτίμηση τους ύψους αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 -Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού-, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
5. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 581 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 2.189 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
6. Στα κονδύλια «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα- της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρονισμένες αναγνωρίσεις εσόδων ποσού € 570 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 € 570 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από τα ανωτέρω αφάλμα δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
7. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους 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 Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής.

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 ικετίζονται 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 το ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι 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 Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 24/7/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θέματος.

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 καθίστανται 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 ακετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκιζόμενης 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 πάντοτε ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται 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 της ΥΠΕ.
- 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) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Πδ.146/2003.
β) Το Νοσοκομείο άρκιεσε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 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).

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33	Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784