



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ			
Β. ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	319.995,91	282.708,98	37.286,93	319.995,91	277.564,62	42.431,29	Ι.Κεφάλαιο		
							1. Καταβλημένο	1.228.715,98	1.228.715,98
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ.Διαφορές αναπροβ./γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
ΙΙ.Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	109.690,90	79.946,68
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	149.039,40	0,00	149.039,40	149.039,40	0,00	149.039,40	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.914.178,17	2.146.126,96
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	4.999.923,20	3.711.929,41	1.287.993,79	4.989.423,20	3.512.688,48	1.476.734,72		2.023.869,07	2.226.073,64
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	3.612.962,72	3.123.853,41	489.109,31	3.474.789,56	3.054.245,47	420.544,09			
5. Μεταφορικά Μέσα	233.608,38	233.608,27	0,11	233.608,38	233.608,27	0,11			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.058.053,55	1.711.316,02	346.737,53	1.891.833,35	1.652.314,66	239.518,69			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	11.053.587,25	8.780.707,11	2.272.880,14	10.738.693,89	8.452.856,88	2.285.837,01	ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις							3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	9.790.052,63	9.790.052,63
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			57.847,19			57.847,19			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ+ΙΙΙ)			2.330.727,33			2.343.684,20	ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	10.019.804,02	7.429.958,72
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	23.062.441,70	20.674.800,97
Ι.Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			619.461,15			537.625,97			
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00			
			619.461,15			537.625,97			
ΙΙ.Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			20.341.521,04			18.014.626,28	ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			3.840,95			3.840,95	1. Προμηθευτές	1.523.134,45	1.722.679,34
5. Χρεώστες διάφοροι			2.966,56			6.041,29	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	1.924,99
			20.348.328,55			18.024.508,52	8. Πιστωτές διάφοροι	37.592,40	39.073,34
ΙV.Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	1.560.726,85	1.763.677,67
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.427.320,84			1.745.902,50			
			1.427.320,84			1.745.902,50	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφ./ντος ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			22.395.110,54			20.308.036,99	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	17.188,80	17.188,80
							2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	588.160,03	609.359,02
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								605.348,83	626.547,82
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			465.392,58			370.873,98			
			465.392,58			370.873,98	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	25.228.517,38	23.065.026,46
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			25.228.517,38			23.065.026,46	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							1. Απολογισμός Εσόδων Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 06.31)	13.073.790,15	8.285.455,89
1. Απολογισμός Δαπανών Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 02.31)			13.073.790,15			8.285.455,89		13.073.790,15	8.285.455,89
			13.073.790,15			8.285.455,89		13.073.790,15	8.285.455,89

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων της Χρήσεως, «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» και «Άλλα έσοδα», συμπεριλήφθηκε ποσό € 5.704.607,04 έναντι € 5.726.392,86 της προηγούμενης χρήσης που αφορά στην μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021			
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.674.748,02			3.377.155,88	Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσμα) χρήσεως	2.592.920,03	-1.410.487,32
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			8.610.825,85			8.305.867,36	Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	7.429.958,72	8.849.076,45
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(4.936.077,83)			(4.928.711,48)	Μείον: Φόρος Εισοδήματος	3.074,73	8.630,41
Πλέον : Άλλα έσοδα			9.862.044,38			9.224.802,19	Πλεονάσμα προς διάθεση	10.019.804,02	7.429.958,72
Σύνολο			4.925.966,55			4.296.090,71			
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			2.152.708,26			2.076.467,22			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.773.258,29			2.219.623,49			
Πλέον :									
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα			22.080,93			17.427,24			
Μείον :									
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα			7,20			1,50			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.795.332,02			2.237.049,23			
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα			408.582,36			461.166,08			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			68.666,89			8.974,13			
			477.249,25			470.140,21			
Μείον :									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα			670.185,64			0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			9.475,60			679.661,24			
			2.592.920,03			(1.410.487,32)			
Μείον :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			332.994,59			320.768,59			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			332.994,59			0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			2.592.920,03			-1.410.487,32			

Γρεβενά, 13 Σεπτεμβρίου 2022

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 860

ΚΑΠΑΤΟΥ ΕΥΓΥΧΙΑ

ΤΖΙΟΛΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

ΜΠΑΛΑΝΑ ΣΤΑΜΑΤΙΑ

ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 9129

ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 118262

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΓΡΕΒΕΝΩΝ

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ" (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 πρόσρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ" 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) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστειλάμε σε οφειλότες του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 18.021.501,85 (απαίτηση από τον ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απάντηση επιβεβαίωσης των εν λόγω απαιτήσεων. Επομένως, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 20.341.521,04 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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 προσυζητήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. 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 ενθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ενθύνες 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 εστιμάμε ότι: 1) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, 2) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων.

Ενθύνες 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 οφείλονται 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.

Ενθύνες 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 οφείλονται 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 αποκαλύψει πάντα 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.

Επιπλέον, τον έλεγχό μας, 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:

- Καθορίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται 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 υποκειμένες 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τηρούνται εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.14