

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ 3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ										ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΛΛΑΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 10η ΕΠΑΡΧΙΑΚΗ ΧΡΗΜΕΤΑ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)																								
ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΣΤΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑ. ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΚΑ. ΧΡΗΣΗΣ 2021																										
ΑΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΦΟΡΕ. ΑΕΙΑ	ΑΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΦΟΡΕ. ΑΕΙΑ				ΚΑΤΑΒΛΗΤΟ	ΚΑΤΑΒΛΗΤΟ																								
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ										Δ. ΔΙΑΔΕΧΘΕΝΤΑ																								
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων										I. Κατάβλητο																								
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										II. Αποσβέσιμα																								
I. Αποσβέσιμα ακινήτων										III. Αποσβέσιμα Κεφάλαια																								
4. Λοιπά αποσβέσιμα ακινήτων										Διαφορ. απομηνιαίων τίτλων στην τρέχουσα αξία																								
II. Ενσώπιμα ακινήτων										IV. Αποσβέσιμα ες νέο																								
1. Γήσιμα - Οικόπεδα										Υπόλοιπο πλανάσιμων χρήσεων ες νέο																								
2. Αγροτ. Φυτείες, Δάση										Σύνολο οδών κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)																								
3. Κτίρια & τμήματα έργα										B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ																								
4. Μηγ'α-πε. εγκατ. & λοιπά μηγ'αζοδ.										1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία																								
5. Μεταφορικά Μέσα										2. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία																								
6. Έπιπλα & λοιπά εξοπλιστικά																																		
7. Ακίνητα οικόπεδα υπό εκτέλεση																																		
Σύνολο ακινήτων (ΠI)																																		
Σύνολο ακινήτων (ΠI+ΠII)																																		
III. Τίτλοι πάσης επίδοσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις																																		
2. Λοιπά μακροπρόθεσμες απαιτήσεις																																		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠI+ΠII+ΠIII)																																		
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ																																		
I. Αποθέματα																																		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά																																		
Αποβλαβητικά και Είδη συσκευασίας																																		
II. Ακινήματα																																		
1. Ακινήματα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών																																		
Μειών: Προβλέψεις																																		
2. Ακινήματα από επεξεργασία και παραρ. αναρ.																																		
4. Επισφαλείς-Επίδομα απαιτήσεις και χρεώσεις																																		
Μειών: Προβλέψεις																																		
5. Χρεώσεις Διάφοροι																																		
III. Χρεώματα																																		
3. Λοιπά χρεώματα																																		
IV. Υποθήματα																																		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας																																		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΑI+ΑII+ΑIV)																																		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ																																		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων																																		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά																																		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+A+B+E)																																		
ΔΟΓΜΑΤΟΛΟΓΙΑ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ																																		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία																																		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού																																		
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλείων & πιστωτοδωριών συμβάσεων																																		
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως																																		
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:																																		
1) Για τη χρήση 2022 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.																																		
2) Στο λογισμικό της καταγραφής αποτελεσμάτων χρήσης "Από Έσοδα Εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού € 17.022.247,00 με υπόλοιπο των απαιτήσεων που εξελίσσεται και δεν επιβεβαιώνεται με συναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και ανταποδοτών σε ποσό € 88.556.026, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά για την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες απαιτήσεις από αποσβέσιμα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάποια εκ των οποίων έχουν συγχρηματοδοτηθεί με τον ΕΟΠΥΥ, ύψους € 2.156.562, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης έλεγχου. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκκίνηση της αναπληρωματικής, ανώνυμης εταιρείας και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κλίση Ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας δεν καταστήσαμε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκκίνηση του νέου της εταιρείας.																																		
3) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2022 συγκροτήθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003, σύμφωνα με το υπ' αριθ. 3510/2013 τεύχος Β ΦΕΚ τα Νοσοκομεία Γενικών και Εξέσης από την 31.12.2012 και μετά αποτελούν αυτοτελείς και ενιαίο ΝΠΔΔ με την επωνυμία "Νοσοκομείο Πέλλας". Από την 01.01.2013 συντάσσεται ενοποιημένος.																																		
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ										ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ																								
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022										31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022																								
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ										ΧΡΗΣΗ 2022																								
Εξοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών										Καθαρά αποτελέσματα (πλανάσιμα) χρήσεως																								
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών										Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλανάσιμα) προηγ. χρήσεων																								
Μικτά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως										Αποτελεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)																								
Πλέον: Άλλα έσοδα										Σύνολο																								
Σύνολο										ΜΕΙΟΝ:																								
Μειών: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας										1. Φόρος εισοδήματος																								
Μικρά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως										Πλανάσιμα ες νέο																								
Πλέον:																																		
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα																																		
Μειών:																																		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα																																		
Όλα αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως																																		
II. ΠΑΘΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα																																		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα																																		
2. Έκτακτα κέρδη																																		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων																																		
Μειών:																																		
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα																																		
2. Έκτακτα Ζημίες																																		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων																																		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους																																		
Όργανα & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)																																		
Μειών:																																		
Σύνολο αποδόσεων παγίων στοιχείων																																		
Μειών: Ο από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος																																		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (κέρδη)																																		
ΕΛΕΞΣΑ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2023																																		
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ					Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ					Ο Α/Α ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ					Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ					ΟΙ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ					Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Γρα του εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544									
ΔΟΝΤΣΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Α.Τ. ΑΙ 348088					ΛΟΓΓΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Α.Τ. ΑΙ 894977					ΜΠΑΙΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α.Τ. ΑΙ 346782					ΤΣΑΜΑΔΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α.Τ. ΑΙ 347993					ΓΚΕΝΤΖΗΣ ΑΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Α.Τ. ΑΕ 352624					ΤΣΕΡΚΕΖΗ ΜΑΡΙΑ Α.Α.Τ. ΑΝ 896963					ΖΩΓΥΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Α.Τ. ΑΚ 434437 Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674				
<p>Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκιστών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας Έκθεση Έλεγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με Επιφύλαξη</p> <p>Τέτοια αλλαγεί η αντίστοιχη οικονομική κατάσταση του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας (εφεξής το Νοσοκομείο), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που ελέγξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσημο.</p> <p>Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 4 και 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 7, 8, 9 & 10 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εν ελάχιστο, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που ελέγξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Κελελευτό Σχέδιο Δημοσίου Μονάδων Υγείας».</p> <p>Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:</p> <ol style="list-style-type: none"> Η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού, επομένως δεν περιελάμβανε στη φυσική απογραφή τελών χρήσης των αποθεμάτων. Επίσης, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με συναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τελών χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για τον ορθότατο της αξίας των αποθεμάτων στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 2.865.702 καθώς επίσης και για το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως και για το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Αυτά στοιχεία του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επαλήθευσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εντόπισαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 106.918.373 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 107.270.992 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης Έκθεσης Έλεγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι συναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές δια διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των ποσών από νοσήλια, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για τους αποσβέσιμα της 31/12/2022. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που εξελίσσεται και δεν επιβεβαιώνεται με συναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και ανταποδοτών σε ποσό € 88.556.026, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά για την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες απαιτήσεις από αποσβέσιμα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάποια εκ των οποίων έχουν συγχρηματοδοτηθεί με τον ΕΟΠΥΥ, ύψους € 2.156.562, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης έλεγχου. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκκίνηση της αναπληρωματικής, ανώνυμης εταιρείας και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κλίση Ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας δεν καταστήσαμε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκκίνηση του νέου της εταιρείας. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.2 «Απαιτήσεις από επεξεργασία και παραρ. αναρ.» ύψους € 420.088 περιλαμβάνονται απαιτήσεις από μεμβράνη προηγούμενων χρήσεων ύψους € 355.560, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης έλεγχου. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκκίνηση της αναπληρωματικής, ανώνυμης εταιρείας και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κλίση Ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκκίνηση του νέου της εταιρείας. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.5 «Χρεώσεις Διάφοροι» περιλαμβάνονται κατατήσεις από υπαλλήλους του Νοσοκομείου ποσού € 737.641, οι οποίες έχουν κατατεθεί από λογαριασμό καταθέσεων του Νοσοκομείου και αφορούν αμετάκλητα υπαλλήλων κατά του Νοσοκομείου. Συνεπώς το κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.5 «Χρεώσεις Διάφοροι» και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 737.641 καθώς επίσης και, αυξημένα εμφανίζονται τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και της προηγούμενης χρήσης και € 426.792 και 310.852 αντίστοιχα. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες συναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, τα υπόλοιπα των προηγούμενων χρήσεων € 8.339.454, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των εν λόγω υπολοίπων και την επίσημη ενδεχόμενων διαφορών στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις εισηγήσεις που προκύπτουν για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Τα ποσά που αφορούν την κλειόμενη χρήση και της προηγούμενης χρήσης ανέρχονται σε € 8.399.466 και € 7.922.000 αντίστοιχα, συνεπώς τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 8.399.466 και τις προηγούμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 7.922.000 και τα κονδύλια των αποθεματικών των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 εμφανίζονται μειωμένα κατά € 16.321.466. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίθεση από τον ανώτερο λογιστικό γραφείο στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης έλεγχου μας λάβαμε επιστολές από τέσσερις εκ των έξι Νομικών Συμβουλίων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις, καταβολές ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση τις επιστολές των δύο Νομικών Συμβουλίων του Νοσοκομείου, υπήρχουν εκκρεμείς αγωγές κατά του Νοσοκομείου δικαστικού επιπέδου ύψους € 2.252.339. Η τελική έκβαση των αγώνων αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και συνεπώς δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης, που τυχόν απαιτείται αι για τη διακάλυψη των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη των θεμάτων ε) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίθεση των ανωτέρω θέσεων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. Στο ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022. Ο φορολογικός υπολογισμός του Νοσοκομείου δεν έγινε εξελεστικό από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2022. Σε εκτόπιση των φορολογικών αποτελεσμάτων των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκκίνηση των προθέτων φόρων και των προσαρτήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκκίνηση του ύψους της πρόβλεψης, που τυχόν απαιτείται. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φορολογικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2022, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν κοινοποίησης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης έλεγχου δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκκινήσει το ύψος τους. 10. Στην κλειόμενη χρήση λόγω της εφαρμογής, του νέου ηλεκτρονικού προγράμματος για την καταχώρηση των νοσηλίων με βάση το DRG αντί των Κλασικών Ενοποιημένων Νοσηλίων, το Νοσοκομείο σύμφωνα με την εφαρμογή του με αριθμό ΔΑΗ/29/οικ. 23046/14-09-2022 και την ΔΔΣ 54/οικ.3274 αποφάσεων του ΕΟΠΥΥ, δε βεβαιώσε έσοδα για το Δεκέμβριο του 2022. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των ποσών που δεν έχουν βεβαιωθεί και την επίσημη στους λογαριασμούς απαιτήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. <p>Διανέμουμε την έκθεσή μας σύμφωνα με τα Διευθύντρια Έλεγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο 1 εμβόλιμος μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνη 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 Διαιτητών 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 εκπαιδευτεί τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της υπηρεσίας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.</p> <p>Έμφαση Θέματος Επισημαίνουμε την προσοχή στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κλίση για τις κτην ιατρικές εγκαταστάσεις, για τον πάρο εφοδιασμού καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.</p> <p>Άλλο Θέμα Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που ελέγξε την 31/12/2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκιστές Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 29/7/2022 έκθεση έλεγχου με γνώμη με επιφύλαξη λόγω: α) αδυναμίας επαλήθευσης του αποθεματικού λήξης, β) μη επαλήθευσης πρόβλεψης για «clawback και rebate», δ) μη διενέργειας πρόσληψης απαιτήσεων ανώτερου επιπέδου αποθεματικού, ε) μη διενέργειας πρόσληψης απαιτήσεων από κατατήσεις υπαλλήλων βάσει τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, στ) μη επαλήθευσης υποχρεώσεων σε προμηθευτές, ζ) επηρεασμένων καταχωρήσεων απόσας από clawback και rebate, η) καταχώρησης στα έσοδα και όχι σε ειδικό αποθεματικό των Ιδίων Κεφαλαίων επεξεργασμένων δαπανών & θ) ελλιπούς ενημέρωσης από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές αγωγές.</p> <p>Ευθύνη 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 Δημοσίου Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις διαθέσιμες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να αλληλεπιδρά δυναμικά η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων αποτελεσματικά από ουσιαστικό σημείο, 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, ρευστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητας του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.</p> <p>Ευθύνη Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι αξιόπιστα λόγω της απάτης είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνεπώς διασφαλίζει υψηλό επίπεδο, αλλά δεν είναι γνήσια όλη ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένει έτσι ότι θα επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Οι σφάλματα που ενδέχεται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος, είναι ενσυνείδητοι και συνεπώς, οι ελεγκτές επαγγελματίες οφείλουν να είναι ιδιαίτερα προσεκτικοί καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπισμένες και αξιολογημένες τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδινώντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζονται ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος στο σύνολο της απάτης είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμένα, πλεονεκτήματα, επεκταμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμή των διαθέσιμων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις διαθέσιμες 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 διαθέσιμων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.</p> <p>Αξιολογούμε την κατάλληλη χρήση των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων ή των σχετικών ρυθμιστικών που έγιναν από τη διοίκηση.</p> <p>Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των ρυθμιστικών ή των σχετικών και κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που αντανακλά την εύλογη παρουσίαση.</p> <p>Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο έργο και το προνοηθέν έργο του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις διαθέσιμες εσωτερικού ελέγχου εντοπισμένες κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.</p> <p>Έκθεση επί Διείσθησης των Κοινωνικών Απαιτήσεων 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2. Ο παρών ισολογισμός περιλαμβάνει τις Νοσηλευτικές Μονάδες Γενικών και Εξέσης σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Υ46/οικ. 123888). 3. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διευθύντρια Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.</p>																																		
<p>Αθήνα, 31 Ιουλίου 2023 Οι Ορκιστές Ελεγκτές Λογιστές,</p> <p>Γεώργιος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΟΕΑ 21841</p> <p>Κωνσταντίνος Β. Τελοράνης ΑΜ ΣΟΕΑ 64751 KSI Greece I.K.E. Οργανισμός Ελεγκτών Λογιστών Λαση. Κρητικής 62 & Περμετής, Μαρκόπου 151 25 Αθήνα ΑΜ ΣΟΕΑ 171</p>																																		