

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ 1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ Γ.Ν. ΠΑΙΔΩΝ " Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ" 16ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)							ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγ/νης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/τη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/τη αξία		
Β ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	232.247,78	59.481,05	172.766,73	198.290,64	5.254,56	193.036,08		
	232.247,78	59.481,05	172.766,73	198.290,64	5.254,56	193.036,08		
Γ ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	340.760,00	0,00	340.760,00	340.760,00	0,00	340.760,00		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	16.284.981,21	16.144.770,97	140.210,24	16.284.981,21	16.070.796,79	214.184,42		
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηγ/κός εξοπλισμός	21.801.331,08	19.207.815,73	2.593.515,35	21.057.870,14	18.585.598,89	2.472.271,25		
5. Μεταφορικά μέσα	87.808,46	87.808,38	0,08	87.808,46	87.808,38	0,08		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	8.193.764,93	8.072.354,73	121.410,20	8.075.793,16	7.948.854,66	126.938,50		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠII)	46.708.645,68	43.512.749,81	3.195.895,87	45.847.212,97	42.693.058,72	3.154.154,25		
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		103.310,91			103.310,91			
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		77.254,79	26.056,12		80.529,34	22.781,57		
Σύνολο παγίου Ενεργητικού (ΠIII+ΠII)			3.221.951,99			3.176.935,82		
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			3.638.547,36			2.581.431,56		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	163.928.419,65		149.662.523,25	121.395.912,01		107.130.015,61		
Μείον: Προβλέψεις	14.265.896,40		402.029,64	14.265.896,40		369.604,89		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεχόμενες ασυλίες			78,68			7.338,54		
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			636.480,36		
4. Επιφαλείς-Επίδομα απαιτήσεις και χρεώστες			128.521,81			143.797,02		
5. Χρεώστες διάφοροι			150.193.153,38			108.287.236,42		
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ								
1. Ταμείο			10,00			641,50		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.883.353,92			6.720.820,74		
			3.883.363,92			6.721.462,24		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			157.715.064,66			117.590.130,22		
Ε ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			39.653.848,85			29.475.687,80		
3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοι ενεργητικού			5.993.057,22			10.521.607,49		
			45.646.906,07			39.997.295,29		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			206.756.689,45			160.957.397,41		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			83,00			83,00		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			94.193.555,64			81.662.700,79		
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπλημάτων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			89.550,00			89.550,00		
			94.283.188,64			81.752.333,79		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	62.692.063,94
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	83.615.790,43
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-20.923.726,49
Πλέον:1. Άλλα έσοδα	41.168.565,28
Σύνολο	20.244.838,79
Μείον:1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.269.450,29
2. Έξοδα λειτουργικών έρευνας και ανάπτυξης	0,00
3. Δημόσιες σχέσεις	7.269.450,29
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	12.975.388,50
Πλέον:	
2. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης	0,00
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60.026,70
Μείον:	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	60.026,70
Οικιακά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.488,01
	58.538,69
	13.033.927,19
II. Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα	
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	5.039.980,63
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.243.277,57
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00
Μείον:	
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.038,48
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.569.331,80
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00
2.570.370,28	7.712.887,92
7.365.896,40	7.371.963,01
20.746.815,11	8.403.292,74
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	873.917,58
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	873.917,58
	0,00
	661.548,06
	661.548,06
	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ	20.746.815,11
	8.403.292,74

Σημειώσεις.

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 καθώς και της έκτακτης αποζημίωσης COVID-19 που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 31.734.392,23€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3. Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2021 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 13.362.500€ Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.5.Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγ/νης χρήσεως 2020
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		Καθαρά αποτελέσματα (πλέον/αμείω) χρήσεως	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	62.692.063,94	Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	20.746.815,11
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	83.615.790,43	Υπόλοιπο	-41.282.218,16
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-20.923.726,49	Μείον:1. Φόρος εισοδήματος	5.479,90
Πλέον:1. Άλλα έσοδα	41.168.565,28	Υπόλοιπο προς διάθεση	-41.287.698,06
Σύνολο	20.244.838,79	15.881.630,40	-62.029.033,27
Μείον:1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.269.450,29	6.514.939,78	
2. Έξοδα λειτουργικών έρευνας και ανάπτυξης	0,00	51.502,69	
3. Δημόσιες σχέσεις	7.269.450,29	1.000,00	6.567.442,47
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	12.975.388,50	9.314.187,93	
Πλέον:			
2. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης	0,00	1.402,20	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	60.026,70	131.566,66	
Μείον:		132.968,86	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	60.026,70	999,15	131.969,71
Οικιακά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.488,01	58.538,69	9.446.157,64
		13.033.927,19	
II. Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	5.039.980,63	196.019,84	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.243.277,57	6.133.078,27	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	
Μείον:		6.329.098,11	
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.038,48	0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.569.331,80	6.066,61	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	7.365.896,40	-1.042.864,90
2.570.370,28	7.712.887,92	7.371.963,01	8.403.292,74
7.365.896,40	7.712.887,92	7.371.963,01	8.403.292,74
20.746.815,11	8.403.292,74		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	873.917,58	661.548,06	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	873.917,58	661.548,06	0,00
		661.548,06	0,00
			8.403.292,74
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ	20.746.815,11	8.403.292,74	

Αθήνα, 12 Οκτωβρίου 2022			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ ΚΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Κ. ΠΑΠΑΣΑΒΒΑΣ	ΦΩΤΟΥΛΑ ΝΤΙΝΑΚΗ	ΚΑΡΑΛΗ ΝΙΚΗ	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ & ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε 544

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο Γ.Ν.Π. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Γ.Ν.Π. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ», εφεξής 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 ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου 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) Δεν λάβουμε απαντητική επιστολή από το νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά με τα ακίνητα που έχει στην κυριότητα του το Νοσοκομείο, για τυχόν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επί αυτών και αναφορικά με λοιπές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. 2) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και επιφαλείς απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 27.589 χιλ. για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 14.266 χιλ υπολείπεται της απαιτούμενης, κατά ποσό ευρώ 13.323 χιλ. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 13.323 χιλ. 3) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές έως και την ελεγχόμενη χρήση. Ως εκ τούτου τα φορολογικά και ασφαλιστικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχίσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους 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 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2021. Δεν κατέστη δυνατή η συγκέντρωση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων, με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες και κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του λογαριασμού των αποθεμάτων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

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 20.06.2022 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

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 ουσιαδεις σφάλματα, 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.

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 ουσιαδεις σφάλματα, 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 έλεγχός μας διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαδεις σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδεις όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρεάζαν 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 ουσιαδεις σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος,