ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΤΖΑΝΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2019-31/12/2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	177.555,97	137.291,43	40.264,54	160.815,97	127.743,63	33.072,34
	177.555,97	**137.291,43**	**40.264,54**	**160.815,97**	**127.743,63**	**33.072,34**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.944.121,97	14.214.829,84	6.729.292,13	20.944.121,97	13.377.064,96	7.567.057,01
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	10.224.905,21	9.006.608,65	1.218.296,56	9.988.968,98	8.806.882,03	1.182.086,95
5. Μεταφορικά μέσα	77.742,40	77.742,32	0,08	77.742,40	77.742,32	0,08
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.221.917,11	5.332.002,02	889.915,09	6.095.063,42	5.135.717,96	959.345,46
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**48.541.079,28**	**28.631.182,83**	**19.909.896,45**	**48.178.289,36**	**27.397.407,27**	**20.780.882,09**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)			**19.909.896,45**			**20.780.882,09**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης& άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			763,28			763,28
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**19.910.659,73**			**20.781.645,37**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.167.860,47			1.822.269,52
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		44.153.726,19			70.865.809,77	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		988.554,82	43.165.171,37		988.554,82	69.877.254,95
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		68.271,25			72.625,71	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		61.612,81	6.658,44		61.612,81	11.012,90
5. Χρεώστες διάφοροι		2.506.132,35			2.220.648,66	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Χρεώστες		2.089.384,87	416.747,48		1.874.515,54	346.133,12
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			27.000,00			27.000,00
			43.615.577,29			**70.261.400,97**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			301,50			255,79
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.540.698,93			12.494.874,44
			8.541.000,43			**12.495.130,23**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**54.324.438,19**			**84.578.800,72**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.097.394,28			4.601.365,23
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			2.502.095,69			2.440.886,12
			6.599.489,97			**7.042.251,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**80.874.852,43**			**112.435.769,78**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			51.394.946,00			48.295.693,92

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	23.501.599,30	23.501.599,30
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	186.821,36	183.273,36
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.012.769,97	18.012.769,97
μειον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	12.843.712,64	12.123.218,53
	5.355.878,69	**6.072.824,80**
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
7. Ειδικά αποθεματικά	81.655.551,75	115.945.225,71
	81.655.551,75	**115.945.225,71**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	4.501.430,04	6.910.523,47
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-42.691.908,11	-49.602.431,58
	-38.190.478,07	**-42.691.908,11**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV)	**72.322.551,67**	**102.827.741,70**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53.541,60	53.541,60
2. Λοιπές προβλέψεις	1.523.625,00	1.523.625,00
	1.577.166,60	**1.577.166,60**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	220,00	0,00
	220,00	**0,00**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.432.986,34	5.372.736,53
2α.Επιταγές πληρωτέες	150.329,77	816.268,55
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	194.012,04	313.572,13
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	96.757,30	213.483,57
8. Πιστωτές Διάφοροι	51.527,64	57.768,58
	4.925.613,09	**6.773.829,36**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**4.925.833,09**	**6.773.829,36**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.049.301,07	1.257.032,12
	2.049.301,07	**1.257.032,12**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**80.874.852,43**	**112.435.769,78**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	51.394.946,00	48.295.693,92

Σημείωση:

1)Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
2)Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 24.981.507,76 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
3)Στη χρήση 2019 το Νοσοκομείο εισέπραξε ενισχύσεις από το Υ.Υ, συνολικού ποσού Ευρώ 9.365.000,00 για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό όπως και στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό A.III.5 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.
4)Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2015-2017 βάσει Ν.4600/19 & με την αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 88565/24.12.19 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέρχεται σε Ευρώ 43.654.673,96

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			24.522.794,76			23.098.568,02
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			44.234.345,67			41.136.339,24
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-19.711.550,91**			**-18.037.771,22**
Πλέον: Άλλα έσοδα			29.515.674,75			28.404.414,24
Σύνολο			**9.804.123,84**			**10.366.643,02**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.213.083,28			4.754.646,83		
3.Έξοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων	114.573,65		4.327.656,93	122.396,02		4.877.042,85
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**5.476.466,91**			**5.489.600,17**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	194.764,03			156.416,25		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	14.210,30	180.553,73		50.358,48	106.057,77	106.057,77
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**5.657.020,64**			**5.595.657,94**
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		775.851,39			1.616.877,24	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		13.263,39			4.081.121,11	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		0,00			46.188,20	
		789.114,78			5.744.186,55	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.682.746,04			4.261.853,06		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	214.869,33	1.897.615,37		119.921,30	4.381.774,36	
Ανόργανα και έκτακτα αποτελέσματα			**-1.108.500,59**			**1.362.412,19**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.243.323,36			1.355.558,22	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.243.323,36	0,00		1.355.558,22	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**4.548.520,05**			**6.958.070,13**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	4.548.520,05	6.958.070,13
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-42.691.908,11	-49.602.431,58
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	47.090,01	47.546,66
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	9.365.000,00	9.228.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	43.654.673,96	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	**-72.480.152,03**	**-33.368.814,79**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-38.190.478,07	-42.691.908,11
Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	-34.289.673,96	9.228.000,00
Σύνολο	**-72.480.152,03**	**-33.463.908,11**

Πειραιάς, 20/10/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΗΛΙΑΣ ΓΟΥΖΟΥΑΣΗΣ ΑΜ 635268	Δ.ΚΑΜΗΤΣΙΟΥ ΑΔΤ ΑΕ 594709	Ι.ΛΑΜΠΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ ΑΙ 615496	Σ.ΚΟΥΤΣΑΒΔΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 538353	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ / ΑΖ 028923 Α.ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά Τζάνειο

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά "ΤΖΑΝΕΙΟ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 Πειραιά "ΤΖΑΝΕΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 κονδύλια του ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 «Γήπεδα - Οικόπεδα» και Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια και Τεχνικά Έργα» υφίστανται ακίνητα τα συνολικής αξίας € 2.200 χιλ τα οποία δεν χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της βασικής δραστηριότητας του Νοσοκομείου, ούτε και για τις τυχόν παρεπόμενες ασχολίες του. Για τα πάγια αυτά δεν διενεργήθηκε έλεγχος για την ύπαρξη ενδείξεων μείωσης της αξίας των παγίων αυτών , κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας" Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της ενδεχόμενης απομείωσης της αξίας των παγίων αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις.
2) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 2.167 χιλ. και την πραγματική αξία του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
3) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 43.556 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
4) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 1.013 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ ΙΙ 1 «Προμηθευτές» ποσού € 4.432 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
5) Κατά του νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 41.826 χιλ. ,περίπου . Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

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) Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία που να επιβεβαιώνουν ότι υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
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 επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 24.981.507,76.
3) Βάση του ΦΕΚ 4828/Β/2019, το Νοσοκομείο εντός της χρήσης θα έπρεπε να διαγράψει απαιτήσεις έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ποσού € 47.239 χιλ. για τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη. Το Νοσοκομείο προχώρησε στη διαγραφή ποσού € 43.654 χιλ δεδομένου ότι το ποσό αυτό αντιστοιχεί στις βεβαιωμένες απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ για τα ως άνω έτη.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 11.11.2019 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη και θέμα έμφασης.

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 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 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 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 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 οποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 12 Δεκεμβρίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Θεόδωρος Μάρος Α.Μ. ΕΛΤΕ 1921

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33