Δ.Υ.ΠΕ. ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ (ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.140,00	7.140,00	0,00	7.140,00	7.140,00	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.850.743,40	0,00	3.850.743,40	3.850.743,40	0,00	3.850.743,40
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.524.109,75	1.681.671,12	842.438,63	2.512.802,33	1.581.159,03	931.643,30
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4.427.498,97	3.631.044,04	796.454,93	4.320.631,10	3.496.791,78	823.839,32
5. Μεταφορικά μέσα	125.840,02	125.839,92	0,10	125.840,02	125.839,92	0,10
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.938.814,09	1.775.731,13	163.082,96	1.901.201,72	1.772.101,51	129.100,21
7 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ)	**12.867.006,23**	**7.214.286,21**	**5.652.720,02**	**12.711.218,57**	**6.975.892,24**	**5.735.326,33**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			1.096.838,39			883.257,61
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			28.097.834,87			22.092.382,70
Μείον: Προβλέψεις			-711.848,48			-711.848,48
5. Χρεώστες διάφοροι			11.007,52			3.748,64
			27.396.993,91			21.384.282,86
IV. Διαθέσιμα						
1 Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.197.300,65			3.556.389,40
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**30.691.132,95**			**25.823.929,87**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**4.461.509,30**			**3.891.493,68**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**40.805.362,27**			**35.450.749,88**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			32.540.320,11			32.147.546,37
			32.540.320,11			32.147.546,37

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	6.898.503,59	6.898.503,59
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων -		
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	29.015.351,35	25.951.351,35
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.247.061,47	1.380.238,44
	30.262.412,82	27.331.589,79
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	2.683.958,32	3.617.781,35
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	-2.227.850,47	-5.845.631,82
	456.107,85	-2.227.850,47
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**37.617.024,26**	**32.002.242,91**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	106.379,00	98.496,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	106.379,00	98.496,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.565.383,53	1.877.423,18
4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	1.252.536,45	1.259.866,72
	2.817.919,98	3.137.289,90
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.817.919,98**	**3.137.289,90**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	264.039,03	212.721,07
	264.039,03	**212.721,07**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	**40.805.362,27**	**35.450.749,88**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	32.540.320,11	32.147.546,37
	32.540.320,11	32.147.546,37

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται σαν έσοδο € 7.568.558,86 στον λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Άλλα έσοδα" και σαν δαπάνη στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" € 6.526.380,92 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" € 1.042.177,94 2. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανέρχεται σε ποσό ύψους περίπου € 199.275,20 (αναλυτική αναφορά στο προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων) 3. Τα αποθέματα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και ευρίσκονται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου 4. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής η οποία λειτουργεί από τον Σεπτέμβριο του 2012. Στην χρήση 2016 το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου έλαβε - μετά από σχετικό αίτημά του προς την «Κτιριακές Υποδομές Α.Ε.» - αναλυτική κατάσταση με τη συνολική δαπάνη της νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού αυτής, η οποία ανέρχεται σε € 23.894.669. Ωστόσο, λόγω της μη ολοκλήρωσης της διοικητικής παραλαβής και όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών παραλαβής του έργου από την «Κτιριακές Υποδομές Α.Ε.» δεν ενσωματώνονται οι σχετικές αξίες στα αντίστοιχα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγ/νης χρήσης 2019
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			8.636.256,29			10.501.992,46
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			15.063.949,09			13.919.301,89
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-6.427.692,80			-3.417.309,43
Πλέον: Άλλα έσοδα			11.023.459,55			9.651.228,91
Σύνολο			4.595.766,75			6.233.919,48
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			2.219.839,97			2.885.908,37
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.375.926,78			3.348.011,11
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		38.955,10			73.575,80	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	38.955,10		34,95	73.540,85
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.414.881,88			3.421.551,96
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	134.086,67			117.702,74		
1.Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	371.886,98			415.057,85		
3α.Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	0,00			0,00		
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	505.973,65		0,00	532.760,59	
Μείον:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	7.587,47			4.706,47		
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	229.309,74			331.824,73		
4.Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	0,00	236.897,21	269.076,44	0,00	336.531,20	196.229,39
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			2.683.958,32			3.617.781,35
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		261.772,50			253.459,86	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		261.772,50	0,00		253.459,86	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**2.683.958,32**			**3.617.781,35**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγ. χρήσης 2019
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	2.683.958,32	3.617.781,35
(-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/νων χρήσεων	-2.227.850,47	-5.845.631,82
Έλλειμα εις νέο	**456.107,85**	**-2.227.850,47**

ΧΙΟΣ, 2 ΙΟΥΝΙΟΥ 2021

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

ΚΑΝΤΑΡΑΚΗ ΕΛΕΝΗ
Α.Δ.Τ.: ΑΜ 836945

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΒΔΕΛΙΩΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 437510

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΗΡΑΚΛΕΙΑΝΟΥ ΕΛΕΝΗ
Α.Δ.Τ.: ΑΕ 938949

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.

ΦΩΤΙΟΥ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 0065714

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκυλίτσειο» («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3 έως 7 και τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 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 Χίου «Σκυλίτσειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στην κυριότητα του Νοσοκομείου έχουν περιέλθει πάγια περιουσιακά στοιχεία προερχόμενα από δωρεές, η διοίκηση και διαχείριση των οποίων υπάγεται στην Ανωτέρα Ενοριακή Αντιπροσωπεία του Δήμου Χίου, η οποία συστάθηκε με το ΠΔ / 26.12.1924 (ΦΕΚ 3/09.01.1925) και λειτουργεί σύμφωνα με τα Π.Δ. / 07.07.1925 (ΦΕΚ 177/15.07.1925) και Π.Δ./ 19.02.1935. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία όπως επίσης και οι σχετικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένου του φόρου εισοδήματος) καθώς και τα έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από τη διαχείριση και εκμετάλλευσή τους, δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποιήσεων, των λογαριασμών απαιτήσεων, των λογαριασμών υποχρεώσεων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3. «Δωρεές Παγίων» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων από τη μη ενσωμάτωση των σχετικών κονδυλίων.
2. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής η οποία λειτουργεί από τον Σεπτέμβριο του 2012. Στην χρήση 2016 το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου έλαβε - μετά από σχετικό αίτημά του προς την «Κτιριακές Υποδομές Α.Ε.» - αναλυτική κατάσταση με τη συνολική δαπάνη της νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού αυτής, η οποία ανέρχεται σε € 23.894.669. Ωστόσο, λόγω της μη ολοκλήρωσης της διοικητικής παραλαβής και όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών παραλαβής του έργου από την «Κτιριακές Υποδομές Α.Ε.», το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου δεν προχώρησε στην ενσωμάτωση της ανωτέρω δαπάνης στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» και στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.Ι. «Κεφάλαιο» μέχρι και την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» (καθώς η ανωτέρω δαπάνη ενδέχεται να διαφοροποιηθεί με την ολοκλήρωση της διοικητικής παραλαβής του έργου) και αντίστοιχα του κονδυλίου του παθητικού Α.Ι. «Κεφάλαιο» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων.
3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 302.925 και αντιπροσωπεύει το 28% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων και 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. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα ύψους € 1.096.838 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 27.675.376 επί του συνόλου απαιτήσεων € 28.097.835 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 26.418.999. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 1.256.377, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
5. Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ 4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 695.427, οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού, την ορθότητα των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
6. Στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.8. «Πιστωτές Διάφοροι» περιλαμβάνονται υποχρεώσεις ύψους € 350.983 από κρατήσεις υπέρ τρίτων για τις οποίες εκκρεμεί η λήψη επιχορήγησης για την απόδοσή τους και συνεπώς παραμένουν ακίνητες για πάνω από πέντε χρήσεις. Από τον έλεγχό μας δε κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για τις υποχρεώσεις αυτές και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
7. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις ενδεχόμενες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, λόγω του ανωτέρω γεγονότος και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση αυτών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.

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. Στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.
2. Στη σημείωση 8 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνεται ποσό € 395.991, το οποίο αφορά έσοδα από Claw Back και Rebate από τις δαπάνες αγορών φαρμάκων προηγουμένων χρήσεων, για τα οποία οι φαρμακευτικές Εταιρείες δεν έχουν αποστείλει τα πιστωτικά τους τιμολόγια στο Νοσοκομείο.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1.Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2003.

2. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2021

Αντώνης Μάρκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 19901

Κωνσταντίνος Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
ΑΜ ΣΟΕΛ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι
Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη
Ανδρέα Μάρμορα 2