

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΝΑΥΤΙΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
20η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

Table with columns: ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021. Rows include: Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε), ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της Ν.Μ. Ναυτιλίας, του Κέντρου Ψυχικής Υγείας και του Κέντρου Ψυχικής Αποκατάστασης "Ψυχάρικης".
2) Τα αποτελέσματα της 31/12/2022 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.
3) Στο Κονδύλιο της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα Έσοδα" ποσό ευρώ 5.106.218,11 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 4.983.388,96 το οποίο αναλύεται ως εξής: α) επιχορηγήσεις € 3.793.373,84 για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, β) επιχορηγήσεις € 539.182,56 για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημερίων και υπερωρών, γ) επιχορηγήσεις από ΕΣΠΑ και ΠΔΕ για κάλυψη μισθοδοσίας προσωπικού λόγω COVID-19 € 612.414,04, δ) επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ € 3.168,52 για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών και ε) έκτακτη επιχορήγηση του Ν 4850 αρ. 90 € 35.250,00.
4) Οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων εν προμηθειών ανήλθαν στην χρήση 2022 στο ποσό των € 1.324.975,39 και απεικονίζονται στο λογαριασμό του Παθητικού «Α.ΙΙΙ. 6. "Αποθεματικό ρύθμισης χρεών".
5) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτά" ποσού ευρώ 1.327.089,34 αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τιμολογηθέντα μέχρι 31.12.2022.
6) Το κονδύλι των μεταβατικών λογαρίων του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιπά μεταβατικά λογια ενεργητικού" ποσού ευρώ 138.055,12 περιλαμβάνει έσοδα από clawback χρήσεως 2017 ποσού ευρώ 290,18, έσοδα από clawback και rebate χρήσεως 2018 ποσού ευρώ 8.208,65, έσοδα από clawback χρήσεως 2019 ποσού ευρώ 17.457,75, έσοδα από clawback χρήσεως 2020 ποσού ευρώ 894,50, έσοδα από clawback χρήσεως 2021 ποσού ευρώ 2.234,63, έσοδα από clawback α' εξαμήνου 2022 ποσού ευρώ 47.693,72 και έσοδα από clawback και rebate β' εξαμήνου 2022 ποσού ευρώ 60.000,00 και έσοδα από τόκους χρήσεως 2022 ποσού ευρώ 1.275,69.

Table with columns: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022), ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. Rows include: Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, ΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή ΜΕΙΟΝ): Έκτακτα αποτελέσματα, ΙΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή ΜΕΙΟΝ): Εκτακτα αποτελέσματα, ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλεγμα) ΧΡΗΣΕΩΣ.

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας Νοσηλευτική Μονάδα Ναυτίλου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έκομε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας Νοσηλευτική Μονάδα Ναυτίλου (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τα σχετικά προσαρτήματα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις 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 Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας Νοσηλευτική Μονάδα Ναυτίλου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση 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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτική επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαίτηση ποσού € 4.188 κ.λ., και συνεισπάδι διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία της απαίτησης αυτής και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Το ανώτερο ποσό αφορά απατήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για τις οποίες δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόθεσης που τυτών απαιτείται.
2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούμε το κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 - Έσοδα χρήσεως εισπρακτά - ποσού € 1.117 κ.λ., που αφορά παροχές υπηρεσιών έως τη χρήση 2022, οι οποίες κατά την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2022 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
3) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκρίθουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευθεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του παθητικού Α.ΙΙ.3 -Δωρεές Παγίων-, ποσού € 3.057 κ.λ. λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεων.
4) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούμε με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 -Προμηθειές- ποσού € 515 κ.λ. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των λόγω υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
5) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με τη Νοσηλευτική Μονάδα Νομικών Συμβούλων αναφορικά (i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπρημάτων βαρών επ' αυτών και (ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειώδεις δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες σμηνές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας Νοσηλευτική Μονάδα Ναυτίλου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 διαστήματος μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιχειρηματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Δεοντολογιών 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 προσαρτημένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έκθεση Θέματων
Επίσταται την προσοχή σας στα εξής:
1) Στη σημείωση 1 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι στις οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας Νοσηλευτική Μονάδα Ναυτίλου, περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις του Κέντρου Ψυχικής Υγείας και του Κέντρου Ψυχικής Αποκατάστασης "Ψυχάρικης".
2) Στη σημείωση 3 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επικύρωση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμών Αποτελεσμάτων Χρήσεως - η μεν επικύρωση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έσοδα δωκιτικής λειτουργίας". Το ύψος της επικύρωσης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 3.793 κ.λ.
3) Στη σημείωση 4 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι οι επικυρώσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων εν προμηθειών απορρίπτονται στην χρήση 2022 στο ποσό των € 1.324.975,39 και απεικονίζονται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ. 6 -Αποθεματικό ρύθμισης χρεών-.
4) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας Νοσηλευτική Μονάδα Ναυτίλου.

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

Άλλο θέμα
Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3510/ 31.12.2012 τεύχος Β, η Νοσηλευτική Μονάδα Χρχος και η Νοσηλευτική Μονάδα Ναυτίλου αντιστέλλεται και ενίοτε Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας, ως εκ τούτου υποχρεούται να καταρτίσει και εναείες οικονομικές καταστάσεις. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί αποκλειστικά για σκοπούς ενημέρωσης της Διοίκησης της Νοσηλευτικής Μονάδας Ναυτίλου.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλεται είτε σε σπάη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθνη 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 αποκρίθουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλεται είτε σε σπάη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από σπάη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε σπάη είτε σε λάθος, οκεδίζοντας 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 ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε σπάη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η σπάη μπορεί να εμπλεκεί ομνισπγία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραοκμηση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
• Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδίασμή ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση 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 ακετών 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 εντοπισόμενες 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 Διοίκησης από τη Διοίκηση της Νοσηλευτικής Μονάδας.
β) Το Νοσοκομείο άρνησε να τηρεί λογιστικό αρχείο με τη διτλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2003 και το άνωμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προσαρτημένα στην Ελληνική Νομοθεσία, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182
Σπυρίδων Αρ. Μήλιος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784
atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ε.Π.Ε.
Ιριγιενίας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33
mgjworldwide