ΑΔΑ: 6ΡΩΙ46907Ε-ΑΚΤ

6η Δ.Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ

Α.Φ.Μ. 999181810

10ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΗΛΕΙΑΣ (01/01/2022-31/12/2022)

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023-31/12/2022
EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	66.664,45	29.268,43	37.396,02	63.440,45	22.238,18	41.202,27
	66.664,45	**29.268,43**	**37.396,02**	**10.227,39**	**22.238,18**	**41.202,27**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.298.876,24	0,00	5.298.876,24	5.298.876,24	0,00	5.298.876,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	40.669.220,15	36.549.786,86	4.119.433,29	40.347.429,71	35.006.418,17	5.341.011,54
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.221.262,85	961.412,04	259.850,81	1.201.149,33	923.818,48	277.330,85
5. Μεταφορικά μέσα	306.391,63	306.391,39	0,24	306.391,63	306.391,39	0,24
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.472.012,75	11.205.504,15	266.508,60	11.528.222,75	11.214.183,92	314.038,83
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	6.211.378,14	314.394,04	5.896.984,10	6.144.589,93	207.757,51	5.936.832,42
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**65.179.141,76**	**49.337.488,48**	**15.841.653,28**	**64.826.659,59**	**47.658.569,47**	**17.168.090,12**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**15.841.653,28**			**17.168.090,12**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			1.473.110,75			1.564.288,06
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1.473.110,75**			**1.564.288,06**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		43.099.561,05			39.073.633,45	
μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		1.200.000,00	41.899.561,05		1.200.000,00	37.873.633,45
11. Χρεώστες Διάφοροι			10.810,00			10.810,00
			41.910.371,05			**37.884.443,45**
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
2.Ομολογίες		2.919,06			2.919,06	
Μείον Προβλέψεις για υποτιμήσεις		1.712,53	1.206,53		1.712,53	1.206,53
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.328,43			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.396.937,12			4.848.967,56
			5.399.265,55			4.848.967,56
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**48.783.953,88**			**44.298.905,60**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.180.192,71			1.572.261,34
			1.180.192,71			**1.572.261,34**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**65.843.195,89**			**63.080.459,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			25.819.271,37			23.938.111,45

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	25.678.394,05	25.678.394,05
	25.678.394,05	25.678.394,05
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές	82.226,37	81.948,37
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.921.146,29	6.870.639,89
	7.003.372,66	6.952.588,26
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	59.608.923,60	56.112.123,99
	59.608.923,60	56.112.123,99
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-2.172.127,21	-1.905.390,77
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-28.925.456,02	-27.020.065,25
	-31.097.583,23	-28.925.456,02
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**61.193.107,08**	**59.817.650,28**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.496.027,72	3.000.989,41
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	28.518,95	51.539,40
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.746,15	6.051,04
8. Πιστωτές Διάφοροι	13.500,99	10.106,40
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**4.541.793,81**	**3.068.686,25**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**4.541.793,81**	**3.068.686,25**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	108.295,00	194.122,80
	108.295,00	**194.122,80**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**65.843.195,89**	**63.080.459,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	25.819.271,37	23.938.111,45

Σημειώσεις: 1) Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του ΠΥΡΓΟΥ, ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ και ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Υ4α/οικ. 123888). 2) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα- Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης, προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. 3) Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του Ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του Ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιωνίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδος, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. 4) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 13.147.108,281€ , που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 5) Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 4.249.913,00€ που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού «Ειδικά Αποθεματικά».

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		11.245.507,22		10.345.247,28
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		17.432.099,03		22.569.412,71
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-6.186.591,81**		**-12.224.165,43**
Πλέον: Αλλα έσοδα		10.313.330,34		20.502.479,15
Σύνολο		**4.126.738,53**		**8.278.313,72**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.966.956,17		10.430.946,92
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-2.840.217,64**		**-2.152.633,20**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17.238,30		39.612,52	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	17.238,30	0,00	39.612,52
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-2.822.979,34**		**-2.113.020,68**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	19.315,76		0,00	
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	636.267,33	655.583,09	207.629,91	207.629,91
		-2.167.396,25		-1.905.390,77
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	562,04		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	4.168,92		0,00	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	4.730,96	0,00	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		**-2.172.127,21**		**-1.905.390,77**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.885.755,24		1.683.795,38	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.885.755,24	0,00	1.683.795,38	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		**-2.172.127,21**		**-1.905.390,77**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-2.172.127,21	-1.905.390,77
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-28.925.456,02	-27.020.065,25
Σύνολο	-31.097.583,23	-28.925.456,02

Πύργος, 21 Ιουνίου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ν.Μ. ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ
ΠΟΛΙΤΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	ΜΑΛΛΙΟΥ ΜΑΡΙΑ	ΚΑΒΒΟΥΡΑ ΙΩΑΝΝΑ	ΣΟΦΙΑ ΚΟΤΣΑΥΤΗ	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗ ΑΡΓΥΡΩ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΜΠΑΡΛΑΜΠΑ
Α.Δ.Τ ΑΟ714361	Α.Δ.Τ ΑΡ610536	Α.Δ.Τ ΑΒ763778	Α.Δ.Τ ΑΖ 217416	Α.Δ.Τ ΑΖ716397	Α.Δ.Τ ΑΗ 217643

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΕ COMPUTERS & TELECOMMUNICATIONS Ε.Π.Ε.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ
ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004153

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας** (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 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 Ηλείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν είχαν διενεργηθεί, αποσβέσεις επί των κτιρίων συνολικού ποσού € 167 χιλ., με συνέπεια η αξία των κτιρίων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, όπως και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων.
2) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση- προκαταβολές» περιλαμβάνονται και τα ποσά που έχουν σωρευθεί για την κατασκευή κτιριακών εγκαταστάσεων και αγορά εξοπλισμού συνολικού ποσού € 6.145 χιλ.. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία για την ενδεχόμενη ολοκλήρωση του έργου και ως τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία αυτού του περιουσιακού στοιχείου και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια λόγω μη διενέργειας αποσβέσεων.
3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.,ΤΥΠΕΤ) ποσού € 38.923 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται από τη μη ρευστοποίηση αυτών καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4) Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.IV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας», περιλαμβάνονται κατασχεμένα ποσά και ποσά αυτόματης ανάκλησης αδιάθετου υπολοίπου έργων ΠΔΕ, συνολικού ύψους € 559 χιλ. σε βάρος τραπεζικών λογαριασμών του Νοσοκομείου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία του κονδυλίου αυτού, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό € 559 χιλ..
5) Μέχρι την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback και rebate ΄Β Εξαμήνου της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 468 χιλ. για το clawback & rebate με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού», τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
6) Στα κονδύλια «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρονισμένες αναγνωρίσεις εσόδων ποσού € 237 χιλ. από clawback και rebate που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 237 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από το ανωτέρω σφάλμα δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
7) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του παθητικού Α.ΙΙ.4«Επιχορηγήσεις Επενδύσεων», ποσού € 6.921 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
8) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας"", το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό πρόβλεψης αποζημίωσης για τους υπαλλήλους αορίστου χρόνου, οι οποίοι δεν υπάγονται στην ασφάλιση του Δημοσίου για τη χορήγηση σύνταξης, και δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με Βάση το ν.3584/07 άρθρο 204. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις, μη σχηματισμού πρόβλεψης στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης.
9) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1«Προμηθευτές» ποσού € 1.766 χιλ.. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
10) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολή από το σύνολο των νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

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 3 επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιωνίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδος, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
2) Στη σημείωση 4 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 13.147 χιλ..
3) 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 Ηλείας.

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 δύναται 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 σωτερικού 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
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2013 και το άνοιγμά 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 προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση το ΠΔ. 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.
δ) Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του Πύργου, Αμαλιάδας και Κρεστένων, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Υ4α/οικ. 123888).

Αθήνα, 30 Αυγούστου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784

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