

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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ  
5ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ (01/01/2022-31/12/2022)

Main financial statement table with columns for ENΕΡΓΗΤΙΚΟ (Assets) and ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Liabilities). It includes sub-sections for ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, and Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ. It compares data for 2022 and 2021.

Σημειώσεις: 1. Τα πάντα περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμοδιότητα της 6ης Υ.Π.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2. Στους λογαριασμούς πάσης φύσεως "Άλλοτετακτα στοιχεία" περιλαμβάνονται τα κτίρια των περιφερειακών κέντρων και του Κέντρου Υγείας Κατοπιδίου. Ωστόσο, με την εφαρμογή του Ν. 4238/2014 τα εν λόγω περιφερειακά κτίρια και το Κέντρο Υγείας περιέρχονται από 1.1.2015 στην αρμοδιότητα της 6ης Υ.Π.Ε. 3. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό € 23.169.568,80 ο οποίο αφορά την επιδοτούμενη από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης μεσοβάθμιας των υπαλλήλων. Το ίδιο ποσό, περιλαμβάνεται και στο λογαριασμό «Άλλα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως. 4. Την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο εισέπραξε από το Ελληνικό Δημόσιο ποσό € 13.656.962,00 ως επιχορήγηση για την εξόφληση των τραπεζικών υποχρεώσεων του και ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του. Τα παραπάνω ποσά περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Ειδικά αποθεματικά από ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις» των Ιδίων Κεφαλαίων. Το Νοσοκομείο, σε μελλοντικές χρήσεις, θα συμψηφίσει το εν λόγω αποθεματικό με διαγραφές απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, όταν με σχετικές νομοθετικές ρυθμίσεις θα παραχωρήσει τις απαιτήσεις του από ασφαλιστικά ταμεία στο Ελληνικό Δημόσιο έναντι των ληξιπρόθεσμων επιχορηγήσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022). ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. This table shows the breakdown of results and their allocation between 2022 and 2021.

Πάτρα, 13 Δεκεμβρίου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΔΑΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΥΠΗΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε.-COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ Ρήγα Φεραίου 113,27100,ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ,Α.Φ.Μ 095338900 Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820

ΗΜΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΠΑΠΑΛΙΩΝΟΥΣ ΓΙΑΛΕΛΗ ΕΥΘΥΜΙΑ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ ΒΛΑΧΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΝ262238 Α.Δ.Τ. ΑΜ309711 Α.Δ.Τ. 7274614 Α.Δ.Τ. ΑΜ 743464 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 004163

Εκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ»

Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων  
Γνώμη με επιφύλαξη  
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόθετο.  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανατρεφόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΤΡΩΝ 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 προέκυψε ότι:  
1) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία οριστικής παραλαβής της νέας πτέρυγας του Νοσοκομείου από την «ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ» και δεν περιλαμβάνεται στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Ενομήσιμες ακινήτοποιήσεις», ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την πληρότητα του λογαριασμού αυτού.  
2) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.Ι.4) «Πρώτες και βοηθητικές Υλές, Αναλώσιμα υλικά-δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα των φαρμάκων και των υλικών (γυνοαιονικό και λοιπά υλικά), που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου κατά το τέλος της χρήσης. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα εκλεκτικά τεκμήρια προκειμένου να προσδιορίσουμε το ύψος των αποθεμάτων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων κατά την 31.12.2022 και για τις πιθανές επιπτώσεις των γεγονότων αυτών στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.  
3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν οι επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού 167.724 χιλ. του κονδυλίου του Ισολογισμού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.  
4) Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ.Ι.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασυλίες» και Δ.Ι.3 «-5. Χρεώσιμες διαφόροι» περιλαμβάνονται και βραδείες κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 31.801 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 31.801 χιλ. λόγω της μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων αυτών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται κατά € 31.801 χιλ.  
5) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 18.085 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές» ποσού € 35.152 χιλ. λαμβάνοντας υπόψη τα ανατρεφόμενα, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.  
6) Στο κονδύλι «Εκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρονισμένες αναγνωρισίες εσόδων ποσού € 3.334 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 € 3.334 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα οντότητα. Από τα ανατρεφόμενα λογιστικά κεντρώα δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.  
7) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

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». Εμείς ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαστήματος ελέγχου, 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 των αρμόδιων αρχών και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ετήσιος Θεμάτων  
Επιστολή την προσαύξησ στα εξής:  
1) 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 Πατρών.  
2) Με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.  
3) Στη σημείωση 4 του Ισολογισμού και στο γεγονός ότι την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο εισέπραξε από το Ελληνικό Δημόσιο ποσό € 13.656.962,00 ως επιχορήγηση για την εξόφληση των τραπεζικών υποχρεώσεων του και ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του. Τα παραπάνω ποσά περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Ειδικά αποθεματικά από ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις» των Ιδίων Κεφαλαίων.

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 κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για ακρίβεια της δικλίδας 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 υπεύθυνα 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 συνεκτιμώμενης 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 σύνολό 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 δύσκολα 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 τις οικονομικές καταστάσεις.  
Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ακολουθεί επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματική ουδερότητα καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:  
• Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, αναζητώντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στον κίνδυνο αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα 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 επιτελείται συμπληρωματικά, πλαστογραφικά, εκκεντρικά παραπλανητικά, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκρημη 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.  
Εκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων  
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003.  
β) Το Νοσοκομείο άρνησε να πηρέε λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 και το άνοιγμα 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). Στην υπό έλεγχο χρήση έτους 2022 όπως και στις προηγούμενες, δεν υπήρξαν οι Λογαριασμοί Τάξεως, σύμφωνα με το Π.Δ. 205/98 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του δημοσίου λογιστικού, ενόσπου στο διπλογραφικό σύστημα και τους λογαριασμούς τάξεως και το αποτέλεσμα της μη τήρησής του είναι, η μη εμφάνιση των εγγυήσεων και των λοιπών αλλοτήρων περιουσιακών στοιχείων στις οντότητες οικονομικών καταστάσεων.  
γ) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων όπως 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 Π.Δ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 14 Δεκεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΑΤΕ 2182 atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ε.Π.Ε. Ιργυρέως 3-5, Μεταμόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΑΤΕ 33 Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΑΤΕ 2784