

6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
14η Χρήση (01/01/2022 - 31/12/2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγ. χρήσεως 2021
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Ασύμμετρες ακινητοποιήσεις							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Έξοδα ερευνητών και αναπτύξεως	43.000,00	42.999,99	0,01	43.000,00	42.999,99	0,01	I. Κεφάλαιο	2.294.794,07	2.294.794,07
4. Λοιπές ασύμμετρες ακινητοποιήσεις	25.435,49	25.434,18	1,31	25.435,49	25.434,18	1,31	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρέες παγίων		
	68.435,49	68.434,17	1,32	68.435,49	68.434,17	1,32	3. Διαρέες παγίων	148.439,69	152.054,64
II. Ενσύμμετρες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	29.621.394,27	29.551.394,27
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.995.693,10	0,00	1.995.693,10	1.995.693,10	0,00	1.995.693,10	Μειών αποσβέσεις επιχορηγήσεις	6.301.267,52	4.994.213,27
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	27.221.535,45	5.177.669,44	22.043.866,01	27.221.535,45	4.088.808,02	23.132.727,43		23.468.566,44	24.709.235,64
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.997.015,04	2.138.448,60	1.858.566,44	3.765.206,89	1.856.259,96	1.908.946,93			
5. Μεταφορικά μέσα	212.738,24	195.524,75	17.213,49	212.738,24	185.666,81	27.071,43			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.216.567,39	1.672.028,33	544.539,06	2.197.141,09	1.549.449,32	647.691,77			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	35.643.549,22	9.183.671,12	26.459.878,10	35.392.314,77	7.680.184,11	27.712.130,66	III. Αποθεματικά κεφάλαια	7.212.207,19	5.293.799,19
							3. Ειδικά αποθεματικά	7.212.207,19	5.293.799,19
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ΓII)			26.459.878,12			27.712.131,98	IV. Αποτελέσματα εις νέο	3.895.696,47	4.397.259,81
							Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	36.871.264,17	36.695.088,71
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+II+III+IV)		
I. Αποθέματα							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			510.461,53			215.348,45	1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	25.358,40	24.331,20
			510.461,53			215.348,45		25.358,40	24.331,20
II. Απατήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		14.548.664,87			12.032.334,08		I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μειών: Προβλέψεις για επισφάλεις απατήσεις		3.423.942,93	11.124.721,94		3.423.942,93	8.608.391,15	2. Δάνεια τραπεζών	7.956,51	9.467,01
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες σχολίες			0,00			3.577,26		7.956,51	9.467,01
4. Επισφαλείς-Επιδικές απατήσεις και χρεώσεις		169.442,79			169.231,20		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μειών προβλέψεις		168.969,21	473,58		168.969,21	261,99	1. Προμηθευτές	1.785.505,58	1.217.980,22
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			2.341,73	2α. Επιταγές πληρωτέες	197.680,17	643,94
			11.125.195,52			8.614.572,13	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	900,42	0,00
							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
IV. Διαθέσιμα							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.273,29	3.036,08
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			715.297,11			976.319,26	8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
			715.297,11			976.319,26		1.986.359,46	1.221.660,24
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+ΔII+IV)			12.350.954,16			9.806.239,86	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	1.994.315,97	1.231.127,25
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			596.027,04			775.035,72	1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	177.191,06	403.509,39
3. Εκπτώσεις αγώνων χρήσεως υπό διακανονισμό			0,00			281.985,09	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	338.731,02	221.336,10
			596.027,04			1.057.020,81		515.922,08	624.845,49
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			39.406.860,62			38.575.392,65	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	39.406.860,62	38.575.392,65
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,05			0,05	1. Δικαιώχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,05	0,05
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			12.737.456,84			7.846.427,03	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	12.737.456,84	7.846.427,03
			12.737.456,89			7.846.427,08		12.737.456,89	7.846.427,08

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. 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.Π.Ε. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιοδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών, κληροδοσιών και δωρεών Με την υπ' αριθμ. Α367.Π.155318/22-09-2021(ΑΔΑ:9ΕΥ8465ΦΥΟ-809) απόφαση του Υπ. Υγείας εκδόθηκε διαπιστωτική πράξη σχετικά με τα ακίνητα της 6ης ΥΠΕ που επανέρχονται στο Γενικό Νοσοκομείο Λευκάδας.
3. Στο κονδύλιο της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται τα υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 1.918.408,00 και μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 "Ειδικά Αποθεματικά", μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.
5. Επί των ακινήτων του Νοσοκομείου υφίστανται προσημείωση υποθήκης ποσού ευρώ 82.948,05 για την εξασφάλιση τραπεζικών δανείων αποκατάστασης κτιρίων λόγω σεισμού, το υπόλοιπο των οποίων την 31.12.2022 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 10.229,80.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.121.527,36		3.962.251,06				
	5.121.527,36		3.962.251,06				
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	11.504.658,82		10.628.932,85		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-500.971,37	-458.651,88
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-6.383.131,46		-6.664.681,79		(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	4.397.259,81	4.856.239,18
Πλέον: Άλλα έσοδα	7.140.347,59		7.750.648,47		ΜΕΙΩΝ I. Φόρος εισοδήματος	591,97	327,49
Σύνολο	767.216,13		1.085.966,68		(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	1.918.408,00	1.270.975,00
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.532.797,19		2.523.112,70		(-) Διαγραφή απαιτήσεων ΕΟΠΥΥ Ν.4600/19	0,00	0,00
3. Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας	0,00		2.523.112,70		Σύνολο	5.814.104,47	5.668.234,81
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.775.581,06		-1.437.146,02		H διάθεση γίνεται ως εξής		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8.930,76		10.808,87		Υπόλοιπο εις νέο	3.895.696,47	4.397.259,81
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	659,67		206,72		Ειδικά αποθεματικά	1.918.408,00	1.270.975,00
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-1.767.309,97		-1.426.543,87		Σύνολο	5.814.104,47	5.668.234,81
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.310.669,25		1.353.719,16				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	13.528,57		0,00				
3α. Επιχορήγηση για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	1.324.197,82	0,00	1.353.719,16			
ΜΕΙΩΝ:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	10.000,00		18.067,67				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	47.859,22		367.759,50				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	57.859,22	0,00	385.827,17			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)	-500.971,37		-458.651,88				
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.503.487,01		1.477.410,46				
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.503.487,01	0,00	0,00	1.477.410,46	0,00	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)	-500.971,37		-458.651,88				

ΛΕΥΚΑΔΑ, 29/06/2023			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝ ΟΕΕ480/2003
ΜΠΑΚΑΒΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΚΟΝΔΥΛΑΤΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ Α ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
-ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ-

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του -ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ- (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 προαόρτημα. 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 εύλογο, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του -ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ- 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι:
1) Στο υπόλοιπο του κονδυλίου του Ισολογισμού (Δ.Ι.4) - Πρώτες και βοηθητικές ύλες - αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων-, ποσό € 510 κιλ. δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα υλικών (υγειονομικό και λοιπά υλικά), φαρμάκων και λοιπών αποθεμάτων, που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου κατά το τέλος της χρήσεως. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε τα απαραίτητα έκλεκτικά τεκμήρια προκειμένου να υποστηρίξουμε 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 χρήσεως καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολικές ή άλλες αναλυτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλιο του παθητικού Γ.ΙΙ.1 - Προμηθευτές- ποσό € 735 κιλ. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών.
3) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με την επιχείρηση Νομικών Συμβούλων αναφορικά (i) με την κυριότητα των ακινήτων και των εμπράγματων βαρών εν' αυτών και (ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από αυτές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του λογαριασμού, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.

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 διαστήματος, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων 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. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Επιστολή με την προσοχή σας στα εξής:
1) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκορίστηκαν 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 -ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ-.
2) Στο γεγονός ότι δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι σήμερα η οριστική παραλαβή του νέου κτιρίου του Νοσοκομείου από την κατασκευαστική εταιρεία -Δημόσια Επιχείρηση Ανέγερσης Νοσηλευτικών Μονάδων Α Ε -. Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων έχει απεικονιστεί στα Βιβλία του Νοσοκομείου και ενσωματωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.
3) Με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4602/2019, 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. 3370/2