Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.07.31 11:41:02 EEST
Reason: Approved Archive

7η ΥΠΕ ΚΡΗΤΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2022 - 31/12/2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Έξοδα ιδρυσεως&πρωτης εγκ/σεως	33.813,26	33.246,81	566,45	33.813,26	33.246,81	566,45
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	66.270,08	43.624,48	22.645,60	66.270,08	34.634,48	31.635,60
	100.083,34	**76.871,29**	**23.212,05**	**100.083,34**	**67.881,29**	**32.202,05**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.215.459,30	0,00	10.215.459,30	10.215.459,30	0,00	10.215.459,30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	22.805.936,52	11.075.064,72	11.730.871,80	22.805.936,52	10.165.276,47	12.640.660,05
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	13.413.672,50	10.810.219,96	2.603.452,54	12.932.784,76	10.318.929,81	2.613.854,95
5. Μεταφορικά μέσα	332.287,15	332.287,14	0,01	332.287,15	332.287,14	0,01
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.558.789,55	3.893.056,51	665.733,04	4.353.589,72	3.724.999,95	628.589,77
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**51.326.145,02**	**26.110.628,33**	**25.215.516,69**	**50.640.057,45**	**24.541.493,37**	**26.098.564,08**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**25.215.516,69**			**26.098.564,08**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**7.163.188,35**			**6.230.595,69**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		203.496.927,64			194.901.647,46	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		617.439,77	202.879.487,87		617.439,77	194.284.207,69
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			259.702,40			932,40
5. Χρεώστες διάφοροι		121.088,77			117.393,43	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		117.393,43	3.695,34		117.393,43	0,00
			203.142.885,61			**194.285.140,09**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5.500,00			5.500,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.714.167,23			4.064.106,88
			5.719.667,23			**4.069.606,88**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**216.025.741,19**			**204.585.342,66**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			1.200,00			1.200,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			26.711.521,49			4.750.396,50
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			6.467.087,74			1.067.853,90
			33.179.809,23			**5.819.450,40**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**274.444.279,16**			**236.535.559,19**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**79.051.602,59**			**82.434.306,45**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**18.365.847,64**	**18.365.847,64**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	9.838.497	9.838.496,33
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.739.287,59	4.823.330,45
	15.577.784,74	**14.661.826,78**
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	**77.275.000,00**	**60.865.000,00**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	12.787.901,74	4.016.674,84
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	124.604.479,08	120.587.804,24
	137.392.380,82	**124.604.479,08**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**248.611.013,20**	**218.497.153,50**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.000,00	15.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	1.172.094,36	1.410.000,00
	1.187.094,36	**1.425.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	23.298.716,80	15.294.823,09
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	9.538,37	6.246,64
8. Πιστωτές Διάφοροι	910.654,86	651.443,89
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**24.218.910,03**	**15.952.513,62**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	155.933,52	445.198,83
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	271.328,05	215.693,24
3. Αγορές υπό τακτοποίηση	0,00	0,00
	427.261,57	**660.892,07**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**274.444.279,16**	**236.535.559,19**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**79.051.602,59**	**82.434.306,45**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) 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.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 25.181.294,00 € , που αφορά την μισθοδοσία τρέχοντος έτους των υπαλλήλων τα οποία δεν εμφανίζονται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτούνται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
4. Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2022:
- Κόστος νοσηλείας ανασφάλιστων πολιτών € 1.779.334,33
- Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας € 25.181.294,00 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)
5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 16.410.000,00 και απεικονίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5. Ειδικά αποθεματικά
6. Το Γ.Ν. Ηρακλείου "Βενιζέλειο - Πανάνειο" βάσει Ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α) απέκτησε διοικητική αυτοτέλεια και μετατράπηκε σε ανεξάρτητο Ν.Π.Δ.Δ.
7. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά
8. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία παρατίθενται στο Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			41.286.126,70			40.540.374,71
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			57.640.282,57			61.948.587,43
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-16.354.155,87**			**-21.408.212,72**
Πλέον: Αλλα έσοδα			32.741.475,94			31.879.471,45
Σύνολο			**16.387.320,07**			**10.471.258,73**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			9.816.781,60			9.029.542,38
2. Έξοδα λειτουργίας έρευνας και αναπτύξεως			0,00			0,00
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			0,00			0,00
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**6.570.538,47**			**1.441.716,35**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		31.917,34			76.023,47	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		3.113,44	28.803,90		2.027,69	73.995,78
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**6.599.342,37**			**1.515.712,13**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		339.528,86			563.919,78	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		5.840.356,90			2.269.804,79	
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		237.905,64			0,00	
		6.417.791,40			2.833.724,57	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2α.Ζημιά από διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4600.19	0,00			0,00		
2β.Λοιπές έκτακτες ζημιές	817,97			9.620,29		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	221.068,26			152.033,91		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	221.886,23	6.195.905,17	155.000,00	316.654,20	2.517.070,37
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**12.795.247,54**			**4.032.782,50**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.594.738,68			1.853.482,33	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.594.738,68	0,00		1.853.482,33	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**12.795.247,54**			**4.032.782,50**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	12.795.247,54	4.032.782,50
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματα) προηγούμενων χρήσεων	124.604.479,08	120.587.804,24
ΜΕΙΟΝ:		
(-)Φόρος Εισοδήματος	7.345,80	16.107,66
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	16.410.000,00	18.410.000,00
Σύνολο	**153.802.380,82**	**143.014.479,08**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	137.392.380,82	124.604.479,08
Ειδικά αποθεματικά	16.410.000,00	18.410.000,00
Σύνολο	**153.802.380,82**	**143.014.479,08**

Ηράκλειο, 31/05/2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ — **ΤΕΡΖΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ — **ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ — **ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139
Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ
Α.Α. ΟΕΕ 99238

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου «Βενιζέλειο – Πανάνειο»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου «Βενιζέλειο – Πανάνειο» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που 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 την επίπτωση του θέματος 3 & 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 4, 5, 6 & 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου «Βενιζέλειο – Πανάνειο» 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.Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους € 200.940.536, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 203.496.928 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 απαντητικές επιστολές προς επιβεβαίωση των ανωτέρω απαιτήσεων. Οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεια για την κλειόμενη χρήση μας παρείχαν διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 39.841.040. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία του υπολειπόμενου ποσού € 161.099.496 των εν λόγω απαιτήσεων καθώς και, για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2.Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ύψους € 5.739.288 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις προηγούμενων χρήσεων ποσού € 2.300.000 περίπου οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολογισμού των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων της χρήσης και για την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης, επιχορηγήσεων επενδύσεων και αποτελεσμάτων εις νέο. Να σημειωθεί ότι, δεν υφίσταται επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου καθώς οι όποιες διαφορές αφορούν τα κονδύλια τωνΙδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» και Α.IV. «Αποτελέσματα εις νέο».
3.Το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.3. «Δωρεές παγίων» ποσού € 9.838.497 αντιστοιχεί στην αξία κτήσης της νέας πτέρυγας του Νοσοκομείου, η οποία περιλαμβάνεται στις Ενσώματες ακινητοποιήσεις και παραδόθηκε από το φορέα υλοποίησης του έργου σε προηγούμενη χρήση. Κατά τη γνώμη μας η αξία της νέας πτέρυγας θα έπρεπε να αντιστοιχιστεί με το κονδύλι του Παθητικού Α.Ι. «Κεφάλαιο» αντί του κονδυλίου Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων». Να σημειωθεί ότι δεν υφίσταται επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4.Με βάση την ενημέρωση που λάβαμε από το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου υφίστανται εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 3.990.841, έναντι των οποίων το Νοσοκομείο έχει αναγνωρίσει πρόβλεψη ποσού € 1.172.09 4. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν δύναται να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν είμαστε εις θέση να εκτιμήσουμε το ακριβές ύψος της πρόβλεψης που απαιτείται για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των ανωτέρω αγωγών στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στους λογαριασμούς προβλέψεων και στα Ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
5.Κατά την επιβεβαίωση του κονδυλίου του Παθητικού € Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» υπολοίπου € 23.298.717 εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης για υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού € 16.303.330. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απευθείας επιβεβαιωτικές επιστολές που καλύπτουν υπόλοιπα υποχρεώσεων σε προμηθευτές ποσού € 10.414.361. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε μας παρείχαν επιπλέον διασφάλιση για υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού € 3.980.923. Για το υπολειπόμενο ποσό που επιλέχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε με επιστολές και εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 1.908.047 , δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
6.Το Νοσοκομείο καταχώρησε τις επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Rebate & Clawback) για το 2021 στη χρήση 2022 στην ημερομηνία κοινοποίησής τους στο Νοσοκομείο. Συνεπώς, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 4.912.888 και ισόποσα αυξημένα εμφανίζονται τα Αποτελέσματα Χρήσης, ενώ δεν υφίσταται επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. (Σημειωτέο ότι – όπως αναφέρεται – και στο προσάρτημα – για τις αντίστοιχες επιστροφές χρηματικών επιστροφών της χρήσης 2022, που δεν έχουν ακόμη οριστικοποιηθεί από τις αρμόδιες διευθύνσεις, το Νοσοκομείο καταχώρησε στα αποτελέσματα της ίδιας χρήσης εκτίμηση εσόδου ύψους € 4.900.000).
7.Στην κλειόμενη χρήση λόγω της πιλοτικής εφαρμογής του νέου ηλεκτρονικού προγράμματος για την καταχώρηση των νοσηλειών με βάση το DRG αντί των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλείων, το Νοσοκομείο σύμφωνα σε εφαρμογή των με αριθμό ΔΑ3Γ/29/οικ.23046/14-09-2022 και την ΔΒ2.54/οικ.3274 αποφάσεων του ΕΟΠΥΥ, βεβαίωσε έσοδα από τον Ιανουάριο του 2022 και εφεξής με βάση το μέσο όρο των νοσηλειών των δύο προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εσόδων και την ενδεχόμενη επίδραση στους λογαριασμούς απαιτήσεων.
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:
-Στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
-Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (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 οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Έως την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, η αντίστοιχη πράξη του Υπουργού Υγείας δεν έχει εκδοθεί. Να σημειωθεί ότι, δεν υπάρχει επίδραση στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς αποαναγνωριστεί. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.
Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2021 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 29.07.2022 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη λόγω: α) αδυναμίας επιβεβαίωσης του αποθέματος λήξης, β) μη επιβεβαίωσης απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία, γ) μη διενέργειας πρόβλεψης για clawback και rebate, δ) αδυναμίας επιβεβαίωσης επιχορηγήσεων, ε) μη επιβεβαίωσης υποχρεώσεων σε προμηθευτές, στ) ετεροχρονισμένες καταχωρήσεις εσόδων από clawback και rebate, η) ανεπάρκειας πρόβλεψης για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και θ) μη λογισμού αποσβέσεων για τα δωρεάν παραχωρηθέντα πάγια.
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 απαλ λαγμένες 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 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 ελέ