ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΤΖΑΝΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
18η 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						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	179.490,37	169.941,46	9.548,91	177.555,97	159.451,09	18.104,88
	179.490,37	169.941,46	9.548,91	177.555,97	159.451,09	18.104,88
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.944.121,97	16.728.124,48	4.215.997,49	20.944.121,97	15.890.359,60	5.053.762,37
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	12.672.812,21	9.946.296,05	2.726.516,16	11.802.575,59	9.544.754,65	2.257.820,94
5. Μεταφορικά μέσα	77.742,40	77.742,32	0,08	77.742,40	77.742,32	0,08
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.928.642,65	6.272.509,03	656.133,62	6.664.443,45	5.966.623,53	697.819,92
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	51.695.711,82	33.024.671,88	18.671.039,94	50.561.276,00	31.479.480,10	19.081.795,90
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)			18.671.039,94			19.081.795,90
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης& άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			763,28			763,28
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			18.671.803,22			19.082.559,18
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.654.612,13			2.293.774,91
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		87.031.136,14			72.046.760,76	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		777.056,47	86.254.079,67		687.097,64	71.359.663,12
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		412.489,72			303.078,81	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		67.036,21	345.453,51		67.036,21	236.042,60
5. Χρεώστες διάφοροι		1.730.389,34			2.787.081,61	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Χρεώστες		1.511.702,63	218.686,71		2.582.072,86	205.008,75
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			27.000,00			27.000,00
			86.845.219,89			71.827.714,47
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.091,27			271,38
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.627.349,52			1.523.156,10
			1.628.440,79			1.523.427,48
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			91.128.272,81			75.644.916,86
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.390.926,94			4.681.287,22
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			4.507.328,27			3.183.923,31
			8.898.255,21			7.865.210,53
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			118.707.880,15			102.610.791,45
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			49.573.678,57			42.884.740,65

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	23.501.599,30	23.501.599,30
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	776.479,99	589.390,31
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.748.701,77	18.769.715,57
μειον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	15.215.683,73	14.361.846,97
	5.309.498,03	4.997.258,91
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
7. Ειδικά αποθεματικά	106.226.609,39	97.618.551,75
	106.226.609,39	97.618.551,75
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	3.498.014,75	2.422.760,00
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-33.564.582,29	-35.987.342,29
	-30.066.567,54	-33.564.582,29
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	104.971.139,18	92.552.827,67
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	45.853,77	53.541,60
2. Λοιπές προβλέψεις	1.523.625,00	1.523.625,00
	1.569.478,77	1.577.166,60
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	420,00	420,00
	420,00	420,00
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	9.900.173,95	6.392.765,59
2α.Επιταγές πληρωτέες	0,00	108.894,52
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	120.958,73	95.848,14
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.210,13	2.230,09
8. Πιστωτές Διάφοροι	33.278,51	30.375,05
	10.056.621,32	6.630.113,39
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙ)	10.057.041,32	6.630.533,39
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	670.188,33	252.239,51
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.440.032,55	1.598.024,28
	2.110.220,88	1.850.263,79
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	118.707.880,15	102.610.791,45
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	49.573.678,57	42.884.740,65

Σημείωση:

1. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α3δ/Γ.Π.οικ.58041 22.09.21, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 24.659.897,44 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3. Στη χρήση 2022 το Νοσοκομείο εισέπραξε ενισχύσεις από το Υ.Υ, συνολικού ποσού Ευρώ 8.608.057,64 για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό όπως και στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.III.5 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			24.669.711,73			21.608.583,34
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			48.400.019,69			51.946.660,50
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-23.730.307,96			-30.338.077,16
Πλέον: Αλλα έσοδα			31.900.953,36			36.369.147,28
Σύνολο			8.170.645,40			6.031.070,12
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.418.698,65			6.113.257,39		
3.Έξοδα λειτουργείας δημόσιων σχέσεων	124.740,30		5.543.438,95	128.323,50		6.241.580,89
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.627.206,45			-210.510,77
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.364,53			18.125,46		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	933,98	10.430,55		160,51	17.964,95	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.637.637,00			-192.545,82
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		981.494,50			2.164.899,76	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		87.724,09			278.937,03	
4. Έσοδα από προβλεψεις προηγ.χρήσεων		0,00			301.457,18	
		1.069.218,59			2.745.293,97	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	17,30			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	85.596,09			97.054,13		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	89.958,83	175.572,22		16.671,00	113.725,13	
Ανόργανα και έκτακτα αποτελέσματα			893.646,37			2.631.568,84
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.555.682,15			1.499.362,90	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.555.682,15	0,00		1.499.362,90	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			3.531.283,37			2.439.023,02

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.531.283,37	2.439.023,02
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-33.564.582,29	-35.987.342,29
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	33.268,62	16.263,02
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	8.608.057,64	8.163.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	-21.458.509,90	-25.401.582,29
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-30.066.567,54	-33.564.582,29
Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	8.608.057,64	8.163.000,00
Σύνολο	-21.458.509,90	-25.401.582,29

Πειραιάς, 28/09/2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΗΛΙΑΣ ΓΟΥΖΟΥΑΣΗΣ	Δ.ΚΑΜΗΤΣΙΟΥ	Ι. ΛΑΜΠΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	Σ.ΚΟΥΤΣΑΒΔΗΣ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά "Τζάνειο"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά "Τζάνειο" (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 περιγράφονται 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 Πειραιά "Τζάνειο" 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. Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 -Πρώτες & Βοηθητικές ύλες- Αναλώσιμα υλικά- Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας- ποσού € 2.655 χιλ. και την πραγματική αξία των αναλώσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως.
2. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 86.124 χιλ. που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- και Δ.ΙΙ.2 -Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες- συνολικού ποσού € 86.599 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, στα κονδύλια του Ισολογισμού Δ.ΙΙ -Απαιτήσεις- περιλαμβάνονται και βραδέως κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 10.440 χιλ , για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 2.356 χιλ υπολείπεται κατά € 8.084 χιλ , του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων να εμφανίζονται αυξημένη κατά € 8.084 χιλ. και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης ισόποσα αυξημένα..
3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 2.092 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 -Προμηθευτές- ποσού € 9.900 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
4. Με βάση την επιστολή που λάβαμε από τη νομική υπηρεσία του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 11.873 κιλ.. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε εάν η ήδη σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού € 1.524 χιλ επαρκεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου 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 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 ακόλουθα θέματα:

1. Στη σημείωση 1 των Οικονομικών Καταστάσεων ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν.4600/2019 (ΦΕΚ43/Α/2019) η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου με την έκδοση διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ: Α3δ/Γ.Π.οικ.58041 22.09.21, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
2. 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 Πειραιά "Τζάνειο".

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

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 25/1/2023 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.

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 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.

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 2004 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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά "Τζάνειο" με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των πρστύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμοδίας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 27 Οκτωβριου 2023

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451	Δημήτριος Αν. Μάνος	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33	Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784

ΑΔΑ: 6ΖΕΚ46906Κ-ΕΦΒ