

Δ.Υ.Π.Ε. ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΙΟΥ (ΣΚΥΛΙΤΣΕΙΟ)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 - 16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

		ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ							
ΕΠΙΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021
	Αξία Κτήσεως	Αποφθίσεις	Αναν/ση αξία	Αξία Κτήσεως	Αποφθίσεις	Αναν/ση αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Α. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.140,00	7.140,00	0,00	7.140,00	7.140,00	0,00	I. Κεφάλαια		
Γ. ΠΑΠΟ ΕΠΙΘΗΤΙΚΟ							1. Καταβληθέντα	6.898.503,59	6.898.503,59
II. Ενσώματες ακινοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1. Γήμινα - Οικόπεδα	3.850.743,40	0,00	3.850.743,40	3.850.743,40	0,00	3.850.743,40	3. Εξοδα αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	35.055.594,05	31.986.351,35
3. Κτίρια και γειωτά έργα	2.575.027,43	1.885.519,97	689.507,46	2.544.427,97	1.783.130,86	761.297,11	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.291.801,88	1.457.390,08
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπά μηχανολογικά εξοπλιστικά	5.071.690,01	3.912.201,89	1.159.488,12	4.762.540,91	3.756.509,42	1.006.031,49			
5. Μεταφορικά μέσα	125.840,02	125.839,92	0,10	125.840,02	125.839,92	0,10			
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλιστικά	2.095.553,09	1.858.828,30	236.724,79	2.061.174,00	1.811.636,05	249.537,95			
7. Ακίνητα στοιχεία υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	27.093,11	0,00	27.093,11	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο πάσης ενεργητικού (Π)	13.718.853,95	7.782.390,08	5.936.463,87	13.371.819,41	7.477.116,25	5.894.703,16	Υπόλοιπο πλεονάζοντος χρήσεως εις νέο	954.257,47	1.708.829,74
							Υπόλοιπο πλεονάζοντων προηγ. χρήσεων	2.164.937,59	456.107,85
							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)	3.119.195,06	2.164.937,59
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΙΘΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			953.714,29			1.049.222,93	1. Προβλέψεις για απόχρεωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	116.117,00	109.083,00
II. Απαιτήσεις							2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			42.416.251,95			36.466.302,66			
Μείον: Προβλέψεις			-711.848,48			-711.848,48			
5. Χρεώσεις διαφόρων			1.812,95			8.642,38			
			41.706.216,40			35.763.096,56			
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμείο			0,00			0,00	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
3. Καταβληθείς όμοιος και προθεσμιασίου			1.343.445,26			1.107.421,03	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ+ΔΙΥ)			44.003.375,95			37.919.540,52	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΠΙΘΗΤΙΚΟΥ							1. Προμήθειες	5.214.092,12	2.360.788,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα			3.491.623,18			2.751.047,20	4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	0,00
							8. Πιστωτικές διαφόροι	1.477.335,21	1.266.276,45
							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Δ+Ε)	6.691.427,33	3.627.064,45
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΘΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			53.431.463,00			46.565.490,88	Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
							1. Έσοδα επίμονων χρήσεων	0,00	0,00
							2. Έξοδα χρήσεως δολωμένα	258.824,09	322.160,82
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	53.431.463,00	46.565.490,88
							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		
							2. Πιστωτικοί Λ/ομοί Δημοσίου Λογιστικού	29.948.189,83	28.136.705,61
								29.948.189,83	
								28.136.705,61	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται οαν έσοδο € 8.164.489,71 στον λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Άλλα έσοδα" και οαν διάπνη στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" € 7.076.060,68 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" € 1.088.429,03 2. Το κόστος δωρεών νοσηλείας ανέρχεται σε ποσό ύψους περίπου € 144.872,29 (αναλυτική αναφορά στο προοίμιο επί των οικονομικών καταστάσεων) 3. Τα αποθέματα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά για όλο τον αποθεματικό χρόνο με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ετών και ποσοτήτων που διακινούνται και ερμηνεύονται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου 4. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής η οποία λειτουργεί από τον Σεπτέμβριο του 2012. Στην χρήση 2016 το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου έλαβε - μετά από σχετικό αίτημα του προς την «Κτιριακή Υποδομή Α.Ε.» - αναλυτική κατάσταση με τη συνολική δαπάνη της νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού αυτής, η οποία ανέρχεται σε € 23.894.669. Ωστόσο, λόγω της μη ολοκλήρωσης της διοικητικής παραλαβής και όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών παραλαβής του έργου από την «Κτιριακή Υποδομή Α.Ε.» δεν ενσωματώνονται οι σχετικές αξίες στα αντίστοιχα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)		ΧΙΟΣ, 10 ΜΑΙΟΥ 2023	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγ./νης χρήσης 2021	Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	9.777.333,67	8.883.874,10	954.257,47
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	18.206.216,21	16.366.369,56	(6) Υπόλοιπο πλεονάζοντων προηγ./των χρήσεων
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-8.428.882,54	-7.482.495,46	2.164.937,59
Πλέον: Άλλα έσοδα	11.416.706,44	11.332.723,53	Πλεόνασμα εις νέο
Σύνολο	2.987.823,90	3.850.228,07	ΧΙΟΣ, 10 ΜΑΙΟΥ 2023
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.360.037,87	2.047.471,54	Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	627.786,03	1.802.756,53	ΚΑΤΑΡΑΚΗ ΕΛΕΝΗ
Πλέον:			Α.Α.Τ.: AM 836945
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	14.832,95	20.183,72	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
Μείον:			ΦΑΦΑΛΙΟΥ ΑΝΝΑ
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	274,85	0,00	Α.Α.Τ.: AZ 935755
Ολοά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	642.344,13	1.822.940,25	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
II. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			ΠΟΛΙΤΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΑ
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	151.733,19	126.229,00	Α.Α.Τ.: AI 412508
1. Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	312.398,99	36.169,82	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη			ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.
4. Επιδόματα προηγ. χρήσεων	0,00	0,00	ΔΙΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	464.132,18	162.398,82	ΦΩΤΙΟΥ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ
Μείον:			Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 0065714
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	2.130,64	750,00	
3. Έξοδα ζημιών	0,00	0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	150.088,20	275.759,33	
4. Προβλέψεις για εκτακτές κενδύσεις	0,00	0,00	
Οργανικά και Έκτακτα Αποτέλεσματα (ζημιές)	152.218,84	311.913,34	
Μείον: Σύνολο αποκρίσεων παγίων στοιχείων	305.273,82	262.830,04	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ./νες στο λει/κό κόστος	305.273,82	262.830,04	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ	954.257,47	1.708.829,74	

Έκθεση Ανεξαρτήτων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκάλιτσο»
Έκθεση Έλεγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιδόληξη
 Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκάλιτσο» («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαφερέσεων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή καθώς και το σχετικό προοίμιο.
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3 έως 9 και που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιδόληξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Χίου «Σκάλιτσο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρονική περίοδο που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Βάση για Γνώμη με Επιδόληξη
 Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
 1. Στην κρισιμότητα του Νοσοκομείου έχουν περιληφθεί πάγια προσωπικά στοιχεία προερχόμενα από δωρεές η Διοίκηση και διαχείριση των οποίων υπάγεται στην Ανωτέρα Ενορκια Αντιπροσωπεία του Δήμου Χίου, η οποία συστάθηκε με το Π.Δ. / 26.12.1924 (ΦΕΚ 3/09.01.1925) και λειτουργεί σύμφωνα με το Π.Δ. / 07.07.1925 (ΦΕΚ 177/15.07.1925) και Π.Δ. / 19.02.1935. Τα προσωπικά αυτά στοιχεία είναι επίσης και οι σχετικές απαιτήσεις, υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένου του φόρου εισοδήματος) καθώς και τα έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από τη διαχείριση και εκμετάλλευσή τους, δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των λογαριασμών των ενωμάτων ακινοποιήσεων, των λογαριασμών απαιτήσεων, των λογαριασμών υποχρεώσεων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.Ι. 3. «Δωρεές Παγίων» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων από τη μη ενσωμάτωση των σχετικών κονδυλίων.
 2. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής η οποία λειτουργεί από τον Σεπτέμβριο του 2012. Στη χρήση 2016 το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου έλαβε - μετά από σχετικό αίτημα του προς την εταιρεία «Κτιριακή Υποδομή Α.Ε.» - αναλυτική κατάσταση με τη συνολική δαπάνη της νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού αυτής, η οποία ανέρχεται σε ποσό € 23.894.669. Ωστόσο, λόγω της μη ολοκλήρωσης της διοικητικής παραλαβής και όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών παραλαβής του έργου από την εταιρεία «Κτιριακή Υποδομή Α.Ε.», το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου δεν προχώρησε στην ενσωμάτωση του ανωτέρω ποσού € 23.894.669 στα κονδύλια του Ενεργητικού Ι.Ι. «Ενσώματες ακινοποιήσεις» και στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.Ι. «Κεφάλαιο» μέχρι και την ημερομηνία της Έκθεσης Έλεγχου μας. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απεικόνιση του κονδυλίου του Ενεργητικού Ι.Ι. «Ενσώματες ακινοποιήσεις» (καθώς η αξία των ανωτέρω έργου ενδέχεται να διαφοροποιηθεί με την ολοκλήρωση της διοικητικής παραλαβής του) και αντίστοιχα του κονδυλίου του παθητικού Α.Ι. «Κεφάλαιο» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων λόγω μη καταλογισμού των σχετικών αποθεμάτων.
 3. Δεν υφίσταται παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει οιαδήποτε εικόνα των αποθεμάτων και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε ποσό € 400.233 και αντιπροσωπεύει το 42% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων και ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρενεβήκαμε στη φροντίδα απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσεως, δεν κατόπιν δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσεως των αποθεμάτων της 31/12/2022. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απεικόνιση του κονδυλίου του Ενεργητικού Α.Ι.4 «Αποθέματα ποσού € 953.714 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
 4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εντόπισα επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 41.671.676 επί του συνόλου απαιτήσεων € 42.416.252 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης των προηγούμενων χρήσεων που εφάρμοσαν για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των ετών από τον έλεγχο μας, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 40.851.434. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επαληθεύσαμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που αντιπροσώπευαν το ποσό € 820.242, δεν κατόπιν δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθή απεικόνιση των εν λόγω απαιτήσεων ποσού € 820.242 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
 5. Στο κονδύλι του Παθητικού Α.Ι.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνεται το αναπόθεστο υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 338.124, οι οποίες δεν αντιβαρύνονται με πάγια στοιχεία και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού, την ορθότητα των αναλογιστικών απορρίψεων επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
 6. Στο κονδύλι του Παθητικού Γ.Ι.1.8 «Πιστωτικές Διαφορές» περιλαμβάνονται υποχρεώσεις ποσού € 350.983 από κρατήσεις επί τμήτων για τις οποίες εκκρεμεί λήψη επιχορήγησης για την απόδοση τους από το Νοσοκομείο με αποτέλεσμα να παραμείνουν ακίνητα για περισσότερο από πέντε χρήσεις. Από τον έλεγχο μας κατόπιν δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για τις υποχρεώσεις αυτές και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
 7. Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του Παθητικού Γ.Ι.1.1 «Προμήθειες» ποσού € 5.214.092, από επιστολές προεπιβεβαίωσης και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαίωσαμε υπόλοιπα προμηθειών που αντιπροσώπευαν το 51% επί του συνολικού πλήθους. Δεν κατόπιν δυνατό να επιβεβαίωσουμε υπόλοιπα προμηθειών ποσού € 1.222.532 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
 8. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε ενημέρωση από το σύνολο των δικηγόρων του Νοσοκομείου αναφορικά i) με την κρισιμότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρύνει αυτών και ii) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεωμένες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ύπαρξη αξίσεων από τρίτους έναντι του Νοσοκομείου και επομένως για την αξία του λογαριασμού προβλέψεων, και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και των Ιδίων Κεφαλαίων και επί της προσωπικής καταστάσεως του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.
 9. Οι φορολογικοί υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσεχόμενων ποσών πιθανών να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
 Διατηρούμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Έλεγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες, 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 διαπορισμού 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.
Έκθεση Θεμάτων
 Επιστήμη την προηγούμενη σε τα εξής:
 1. Στη σημείωση 13 του Προοιμίου, όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.
 2. Στη σημείωση 8 του Προοιμίου, όπου αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2. «Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα» περιλαμβάνονται ποσά € 756.547, το οποίο αφορά έσοδα από Claw Back και Rebate από τις δαπάνες αγοράς φαρμάκων προηγούμενων χρήσεων, για τα οποία οι φαρμακευτικές εταιρείες δεν έχουν αποστείλει τα πιστωτικά τους τηλέγραφα στο Νοσοκομείο ώστε να τακτοποιηθούν λογιστικά ο λογαριασμός αυτού.
 Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη ο σχέση με τα θέματα αυτά.
Ευθύνες της Διοικήσεως 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 εκείνες τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κάλυψη οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές ερωτήσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
 Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων που συνεχίζει 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 ουσιαστικές ερωτήσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο ελεγκτής, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό ερώτημα, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό ερώτημα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή υφιστάμενα, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζε τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
 Ως καθήκον του ελεγκτή