

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021									
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2021 - 31η Δεκεμβρίου 2021)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΑΤΑΙΩΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Αποτά εξόδα εκμεταλλεύσεως	141.842,36	121.229,18	20.613,18	129.674,15	113.694,58	15.979,57	Ι. Κεφάλαια	6.098.987,24	6.098.987,24
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επικυρωτικές επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							III. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Γητεία-Οικόπεδα	9.812.396,03	-	9.812.396,03	9.812.396,03	-	9.812.396,03	3. Δωρεές παγίων	277.999,52	262.845,39
2. Αγροί φυτείες, δάση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00	4. Επικυρωτικές επενδύσεις	11.650.392,50	11.162.526,16
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.135.316,39	17.526.258,96	3.609.057,43	21.135.316,39	16.800.253,51	4.335.062,88	Μείον αποσβεστικές επενδύσεις	6.659.060,58	5.921.307,37
4. Μηχανήματα-Τεχνικές ενότητες και λοιπές μηχάνες εξοπλισμός	7.946.252,95	3.937.904,73	4.008.348,22	6.892.712,90	3.417.618,64	3.475.094,26		5.269.331,44	5.504.064,18
5. Μεταφορικά μέσα	207.271,60	173.193,45	34.078,15	207.271,60	166.877,06	40.394,54			
6. Επιτάκια και λοιπές εξοπλισμίες	1.628.112,44	1.383.381,99	244.730,45	1.501.768,28	1.323.425,29	178.342,99			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	40.952.139,41	23.020.739,13	17.931.400,28	39.772.255,20	21.708.174,50	18.064.080,70	3α. Ειδικά αποθεματικά από ληθθείσες επενδύσεις	66.503.179,76	56.290.442,81
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			17.931.400,28			18.064.080,70			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
I. Αποθέματα							Αποτελέσματα εις νέο	10.796.377,97	9.967.065,80
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλύσιμα υλικά-Αντικά & Είδη συσκευίας			2.217.122,63			2.950.645,20			
II. Απατήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	88.667.876,41	77.860.560,03
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	73.540.966,59			58.447.512,97					
Μείον: Προβλέψεις		0,00	73.540.966,59		0,00	58.447.512,97			
2. Απατήσεις από επιχειρήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00			
3. Δορυμμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			0,00			
5. Χρεώστες διάφορα	669.813,74					664.371,11			
Μείον: Προβλέψεις	(627.702,86)		42.110,88						
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00			
			73.583.077,47			59.111.884,08			
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.723.625,06			2.077.072,38	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			78.523.825,16			64.139.601,66	1. Προμηθευτές	11.771.764,12	7.396.208,91
							2α. Εππαγίες πληρωτέες		
							4. Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη	30.233,04	34.412,81
							5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	146.648,30	180.869,23
							8. Πιστωτές διάφορα	175.054,56	139.785,56
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	12.123.700,02	7.761.296,51
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά		4.956.071,84			3.507.377,47		2. Έσοδα χρήσεως δουλεμένα	523.420,03	115.222,86
			101.431.910,46			85.727.039,40		523.420,03	115.222,86
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			101.431.910,46			85.727.039,40	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	101.431.910,46	85.727.039,40
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			36.243.386,72			32.020.388,56	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	36.243.386,72	32.020.388,56
			36.243.386,72			32.020.388,56		36.243.386,72	32.020.388,56

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

2) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνεται και ποσό 20.034.247,30 € που αφορά στο κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος 20.034.247,30 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 19.908.813,92 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΞΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα) χρήσεως		
1. Έσοδα από υγιεινικές υπηρεσίες		20.312.264,06			17.182.400,24		Πλεόν: Υπόλοιπο αποτελέσματος (πλεόνασμα / έλλειμμα) προηγ. χρήσεων	861.539,21	3.208.603,95
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		43.958.692,94			39.005.812,76		Μείον: Φόρος Εισοδήματος	9.967.065,80	6.802.523,51
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-23.646.418,88			-21.823.412,51		Πλεόνασμα-Έλλειμμα εις νέο	-32.227,04	-44.061,86
Πλεόν:									
1. Άλλα έσοδα		27.262.355,10			24.771.016,02				
Σύνολο		3.615.936,22			2.947.603,51				
Μείον:									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.066.806,02			3.719.536,27				
Μετικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		-450.869,80			-771.932,76				
Πλεόν:									
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		35.452,63			54.520,78				
Οικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		-415.417,17			-717.411,98				
Εκτακτά αποτελέσματα									
Πλεόν:									
1. Εκτακτά & ανόργανα έσοδα	1.322.157,68			3.918.029,75					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	29.693,56			4.254,22					
4. Επιστροφή Χρημάτων από βραβήματα κτλ	11.922,76			5.480,58					
Μείον:		1.363.774,00			3.927.794,55				
1. Εκτακτά & ανόργανα έξοδα	0,00			0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	86.817,62			1.748,62					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	86.817,62	1.276.956,38	0,00	1.748,62	3.926.015,93			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα)		861.539,21			3.208.603,95				
Μείον:									
Σύνολο αποσβεστών παγίων στοιχείων	1.320.099,23			1.294.304,94					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.320.099,23			1.294.304,94					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα-(έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		861.539,21			3.208.603,95				

Βόλος, 28 Μαρτίου 2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΗ"

ΝΤΟΣΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ Κ72354ΚΑΡΤΥΟ ΜΙΧΑΗΛΟΥΛΑ
597235 ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ
ΑΔΤ ΑΕ 325280ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΙ 310525
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α ΤΑΣΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου -Αχιλλοπούλειο-

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έσομα ελέγξαμε τις οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου -Αχιλλοπούλειο- (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδους αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστολές των θεμάτων που μνημονεύονται 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 Βόλου -Αχιλλοπούλειο- κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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:

- Λόγω του γεγονότος ότι η ανίχνευση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρενβλήθη στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσεως, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσεως των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης -Αποθέματα- ποσού € 2.217 κιλ., και την πραγματική αξία των αναλύσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και και του κόστους αγαθών και παροχών υπηρεσιών της χρήσεως.
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής ελέγχου, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές, επιστημονικές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 72.682 κιλ., και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.Ι.1 -Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.
- Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούμε με επιστημονικές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.Ι.1 -Προμηθευτές- ποσού € 2.091 κιλ., λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.
- Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε τη απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτούμε επικυρωτικές ποσού € 2.043 κιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.4 -Επικυρωτικές επενδύσεων-. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των επικυρωτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεων.
- Στα κονδύλια -Εκτακτά και Ανόργανα Έσοδα- της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται εταροκρανημένες αναγνωρίσιμες εσόδων ποσού € 521 κιλ., από slawback και rebate που θα έπρεπε να είναι αναγνωριστέες σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά € 521 κιλ., και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από το ανωτέρω οφέλη δεν επιμερίζονται τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- Με βάση την επιστολή που λάβαμε από τη Νομική Σύμβουλο του Νοσοκομείου, υφίστανται αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίες διαδικασίες αποζημιώσεως συνολικού ποσού € 9.750 κιλ., από τις οποίες το νοσοκομείο δεν πρέπει σε σημερινό πρόβλεψη ποσού € 6.161 κιλ. Συνολικά, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

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 διαρκούς 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι το ελεγκτικό τεκμήριο που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκές και κατάλληλο να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφορη Θεμάτων

Επιστολή με την προσοχή σας στα εξής:

- Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επικυρωτική επιστολή από το Υπουργείο Υγείας. Στην κατάσταση λογαριασμού -Αποτελεσμάτων Χρήσεως- η μεν επικυρωτική εμφανίζεται ως έσοδο στα -Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως-, η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επικυρωτικής στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 20.034 κιλ..
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής ελέγχου, δεν μας προσκορίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου -Αχιλλοπούλειο-.
- Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4603/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του νοσοκομείου, το οποίο είτε περιλαμβάνει αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επενδύεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

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 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 08/07/2021 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη και θέματα έμφρασης.

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 εκείνες της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται 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, γνωστο