ΑΔΑ: P96Y46907Ι-2ΣΤ

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.07.24 14:23:58 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
ΔΙ.ΠΑ.ΘΕ.ΠΑ.ΝΕΤ.ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΦΑΩΡΙΝΑΣ "ΕΛΕΑΝΗ Θ. ΑΙΜΗΤΡΙΟΥ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΑΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΑΝΗ Θ. ΑΙΜΗΤΡΙΟΥ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
18η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως/ Αναπροσ/σμένη	Αποσβέσεις/ Απομειώσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως/ Αναπροσ/σμένη	Αποσβέσεις/ Απομειώσεις	Αναπόσβεστη αξία
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	31.749,80	26.098,33	5.651,47	31.749,80	23.272,62	8.477,18
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Γ. Ασώματες ακινητοποιήσεις:						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις:	350.709,23	181.172,30	169.536,93	157.088,67	154.111,14	2.979,53
Η. Εγκαταστάσεις - ακινητοποιήσεις:						
1. Οικόπεδα - Οικοδομές	49.956,96	0,00	49.956,96	49.956,96	0,00	49.956,96
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.022.327,75	3.962.277,53	60.050,20	4.022.327,75	3.955.675,84	66.651,79
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός εξοπλισμός	6.705.904,86	5.777.476,47	928.428,39	6.681.658,79	5.749.596,68	931.953,10
5. Μεταφορικά Μέσα	179.535,38	179.535,37	0,11	179.535,38	179.535,37	0,11
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.651.659,48	1.437.771,71	216.087,77	1.608.513,52	1.376.496,95	232.016,57
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ+ΓΠ)	12.107.173,93	9.807.099,03	2.300.105,90	10.947.871,60	9.261.415,75	1.686.457,85
	12.457.883,16	9.988.269,33	2.469.792,83	11.104.960,27	9.415.524,89	1.689.435,38
ΙΗ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Λοιπές οικονομικές απαιτήσεις:						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			880,61			880,61
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ+ΓΠ+ΓΠΗ)			2.470.583,24			2.690.317,76
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Γ. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες: Αναλώσιμοι υλικά Αναλώσιμα και Είδη συσκευασίας			1.235.908,00			1.499.358,72
ΙΙ. Απαιτήσεις:						
1. Απαιτήσεις από πελάτες συμβάσεις & εισπρακτέοι λογαριασμοί	79.747.011,16			77.997.614,07		
μείον : Προβλέψεις:	0,00	25.247.011,16		0,00	22.892.814,02	
2. Απαιτήσεις από επιχορήγεις & παγίου περιεχομένου:		881,04			5.881,04	
5. Χορήγηση Δάνειοι		232,02			229,25	
		25.248.124,22			22.898.924,31	
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις: Διπλα & ποιοτικαλε:		880.012,92			1.073.996,79	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)		27.331.537,06			25.472.489,81	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΑΟΓΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα επομένων περιόδων		0,00			0,00	
2. Έσοδα νοσείας εστιασμένα		1.487.276,85			1.311.079,12	
		1.487.276,85			1.311.079,12	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		**54.135.058,62**			**29.489.363,92**	
ΑΠΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΑΞΕΙΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟ						
1. Αλλάγεια πολυοικονομικά στοιχεία		0,16			0,16	
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δικαιούχοι Λογαριασμοί		15.097.596,87			14.801.486,09	
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμα. Ασφ. & ασφαλιστικοίδικαιούχοι		55.087,10			58.377,60	
4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως		1.146.872,85			1.146.872,85	
		16.499.556,98			16.006.737,70	

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως	Ποσά προηγούμενης χρήσεως
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο/Ταμείο	1.250.842,65	1.250.842,65
II. Διαφορές αναπ/ης-Επιχορηγ/σεις		
3. Διαφές παγίων	45.863,51	45.863,48
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.110.392,47	2.268.748,57
	3.177.298,38	2.815.612,05
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεόνασμα προηγουμένου ανέου	21.936.776,94	18.727.215,45
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	4.061.454,30	3.209.561,49
	25.998.231,24	21.936.776,94
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	29.175.529,62	26.003.331,68
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:		
7. Προμηθευτές	3.592.186,14	2.978.502,23
8. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.566,37	2.167,79
11. Πιστωτικοί δικαιούχοι	143.291,67	334.518,73
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	3.736.044,18	3.315.188,75
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΑΟΓΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2 Έσοδα νοσείας διπλογραφίας	171.664,19	170.823,57
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**54.135.058,62**	**29.489.363,92**
ΑΠΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΑΞΕΙΟΥ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
1. Αλλάγεια πολυοικονομικά στοιχεία	0,16	0,16
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δικαιούχοι Λογαριασμοί	15.097.596,87	14.801.486,09
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμα. Ασφ. & ασφαλιστικοίδικαιούχοι	55.087,10	58.377,60
4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως	1.146.872,85	1.146.872,85
	16.499.556,98	16.006.737,70

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1. Οι τιμές 2024 εδραιώθηκαν σε συνέπεια αποφάσεις σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Μέσα Κοινής ωφελιμότητας", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που υπολογίστηκε αποκλείοντας από το υπουργείο, ποσός τρισχιλιοκόσια τριάντα τρία ευρώ και εβδομήντα τριών λεπτών (3.833,73 €) με αύξουσα επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΟΡΑΓΗΣΕΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1ης Ιανουαρίου - 31ης Δεκεμβρίου 2023)

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				
1. Έσοδα από πλάνια αναθέσεις και υπηρεσιακά		5.040.740,21		4.642.817,18
Μείον : Κόστος αναθέσεις και υπηρεσιακά		(4.047.132,85)		(3.741.775,84)
Μικτό αποτέλεσμα εξελιγμενού εκμετάλλευσεως		(9.886.382,64)		(7.976.962,68)
Μείον : Λοιπά έσοδα		1.000.000,00		1.000.000,00
Μείον :		(2.793.747,56)		(2.605.157,76)
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.406.023,63		1.430.215,87
Μικτό αποτέλεσμα εξελιγμενού εκμετάλλευσεως		2.685.319,33		2.451.916,92
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	23.501,42		10.972,85	
Μείον :				
5. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	196,60	23.311,02	140,60	10.832,25
Ολικό αποτέλεσμα εξελιγμενού εκμετάλλευσεως		2.108.630,55		2.462.749,17
ΙΙ. ΠΑΡΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	694.108,46		563.465,32	
Μείον : Εκτακτα & Ανοργανα εξοδα	1.347.497,76		(566.166,79)	
Μείον :				
1. Έκτακτα & ανόργανα Έξοδα	0,00		0,00	
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων ανέων υπόλοιπων	107.560,61	107.560,61	1.054.266,60	1.455,05	1.455,05	568.177,02
Εκτακτα & Ανοργανα Αποτελεσματα εξελιγμενου		(653.389,15)			(1.710.876,10)
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		575.481,15			396.897,38	
Μείον : Οι από αυτές εισαχθείσες/ που λειτουργικά κόστος		575.481,15	0,00		396.897,38	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**4.062.820,95**			**2.218.926,19**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΛΛΗΛΕΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως	Ποσά προηγούμενης χρήσεως
Κέρδος/ απώλεια ανόργανα (πλεόνασμα/ υπόλοιπο)	4.065.930,96	3.710.876,10
Υπόλοιπο απότ. (πλεόνασμα) πουνοκομειακου ανέου	21.936.776,94	18.727.215,45
Πλεόνασμα εις νέο	**25.999.607,90**	**21.938.141,64**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	1.396,66	1.364,70
Πλεόνασμα/ κερδος διαθέσιμο	**25.998.211,24**	**21.936.776,94**

Φιλώτια, 21 Ιουνίου 2024

Ο ΑΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Α.Σ.	Ο ΑΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΝΤΖΟΣ **ΑΑΤ: ΑΖ 803760**	**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ** **ΑΑΤ: ΑΙ 340223**
Η ΠΡΟΚΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΟΡΟΚΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΜΑΡΙΑ ΝΙΟΗ ΛΟΥΚΟΥ **ΑΑΤ: ΑΖ 800265**	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΓΟΥΡΟΣ** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτού Λογιστού
Προς τα Διοικητικά Συμβούλια του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου»
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» (εφεξής «το Νοσοκομείο», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τον κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τα σχετικά προσαρτήματα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τα επιπτώσεις των θεμάτων 2 & 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 3, 4, 5, & 6 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε σωστόβλεπτο άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1.Οι επιστροφές δαπάνες ασφαλείας των σταθερών γράμμων βελτιώσεων μας προς τις αποτελεσματικότητα διαχείριση και παρακολούθηση της αποδόσεις του κλινικών άστεα να υπήρχαν σαφείς κανόνες του σταθέρτας και των ανελλάσσεις από πάσα στιγμή και ως προς τις εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά τον χρόνο 2ου Δεκεμβρίου 2023 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 663.556 και αντιστοιχούσε το 54% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων. Δεν κατάστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε με ικανοποιητικό βαθμό διαβεβαίωσης την ακριβοβή τιμώνας χρέωσης των αναλώσεων. Δυνατόν, δεν υπάρχει επαρκείς για το τόμος του κοστολογίου του Εκκρεμούσα Δ.Υ. αποθεμάτων ύψους € 1.235.909 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2.Α) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, κατόχων απαιτιτές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού € 25.050.180 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 25.247.011 που παρουσιάζονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πελάτη-ασθενείς και υπηρεσιακά». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιφυλάξεις απαιτιτές ή αντιρρήσεις ως προς τη συνολική αξία αυτών. Οι ενδεχόμενες ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήθηκαν κατά τον χρόνο μας, παρέχουν εύλογη βεβαίωση μας ποσό απαιτήσεις € 18.386.002 που προέρχονται από τις χρήσεις 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 και 2023. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επιλέχτηκαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με ικανοποιητικές ελεγκτικές διαδικασίες αντιστοιχούν σε ποσό € 6.664.178, για τις οποίες δεν κατάστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, διότι χαμένα στιβάλιζη στο τμήμα του τέλος κόστους αποτελέσματα στις αποτελέσματα της κλινικοποίησης και των προσαρμογών χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πελάτη-ασθενείς» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάτοχοι αν των υπόλοιπα έχουν συγχωνευτεί με τον ΕΟΠΥΥ, ύψους € 144.402, οι οποίες παρουσίαζαν ανίσεις μέχρι και τον παρελθοντά χρόνο χρήσης της παρούσας Έκθεσης ελέγχου. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε ελέγχους της αναπόκρισης αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει καταστεί αποφασιστικό για τον κάθενα ξεχωρίζει από τις μελετοποιήσεις μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας δεν κατάστη αφανές οι απαιτήσεις κάποιες διαφόρων για τον κατέχοντα του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
3.Κατά πάγιο τακτικό το Νοσοκομείο κατηγορεί τις παρεμβάσεις στα τακτοποιήσεις/βεβαιώσεις υπηρεσιακών στα αποτελέσματα χρήσης αυτό εν λογισμικά αποδεικνυόταν ανάμεσα κατά 5.642.812 και 10.290,79% ανάλογα, ανάλογα τα αποτελέσματα της κλινικοποίησης χρήσης καθοδήγησε ανάμεσα κατά 5.642.812 και των προσαρμογών χρήσεων καθοδήγησε ανάμεσα κατά 10.290,79% και τα κονδύλι των αποθεμάτων των Ίδιων Κεφαλαίων κατά τον 31ο Δεκεμβρίου 2023 καθοδήγησε μειωμένο κατά € 13.954.607 δεν σημειώνει ότι δεν υπάρχει επίτευγμα από τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά τον 31ο Δεκεμβρίου 2023.
4.Η Δ.Ο. Νοσοκομείου δεν μας δόθηκε τα τον δύο δοσιμόμων τιμα μας αναφέρει ότι κατά του Νοσοκομείου έχει αποφεύγει συμφή από τρίτους, διαδικαστικές αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 660.000. Η τελική έκβαση της συμφής αυτής δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. Δεν κατάστη δυνατόν η τελική διαμόρφωση της οικονομικής θέσης του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλινικοποίησης και των προσαρμογών χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά τον 31ο Δεκεμβρίου 2023. Ιδ) Δε λάβαμε επιστολή από έναν εκ των δύο δικηγόρων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελικεύθεις δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις κατηγόλης ποσού ή αποζημιώσεις. Λόγω του ποιοτήρα γνωστέος αυτού, δεν μπορεί σταθεί μας για τον τελικό αποτέλεσμα από τις τελικεύθεις δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις κατηγόλης ποσού ή αποζημιώσεις. Λόγω του ποιοτήρα γνωστέος αυτού, δεν μπορεί σταθεί μας για τον τελικό αποτέλεσμα από τις τελικεύθεις και των προσαρμογών χρήσεων, στα αποτελέσματα της κλινικοποίησης και των προσαρμογών χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην παρουσιασή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά τον 31ο Δεκεμβρίου 2023.
5.Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων των Πιθανοτήτων Π.1 «Προμηθευτές» ποσού € 3.592.186, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή ενιαλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 94% επί του δείγματος μας και σε 77% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατάστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 172.693 για τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς δικτυοφύκε επιβεβαίη σχετικά με τις αξία των εν λόγω υπηρεσιών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλινικοποίησης χρήσης, των προσαρμογών χρήσεων και στο ύψος των Ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
6.Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν ελεγχτεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023. Σε περίπτωση τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε ανάλογη των πιθανόμενων φόρων και των πρόσοδεξίστων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικά φορολογικά έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή του ενδεχόμενο υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει ειδικά βεβαιώσεις σχετικά με τον κατέχοντα του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
7.Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται ένοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2023, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν απονομής του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής ελέγχου δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύνατο να κατιχάσει το ύψος τους. Η τελική παρουσίαση του δικτύου του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου περιλαμβάνεται έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσό € 863.874 που δε θεωρούν να είχαν ωφελήσει τις κάθεστερ χρήσεις που αφορούν. Λόγω του γεγονότος αυτού τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων είναι μειωμένα κατά € 863.874, ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι αυξημένα κατά € 863.874. Δεξιά, τα σημειωθέν τώρα κόμβο επίδραση δεν υφίστατο στο ύψος των Ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου από τη συνέχεια λειτουργία γεγονός.
Δυσκαμψίαν του ιδιοχρή μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά παραγράφονται παραπάνω στο κείμενο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, σύμφωνα με τις Θέσεις Δεοντολογίας μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας Επαγγελματιών Λογιστών (Κώδικας Δεοντολογίας), που περιλαμβάνει τις Διεθνείς Αρχές Επαγγελματικής Δεοντολογίας, μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Ελλάδας και έχουμε εκπληρώσει τις Δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτές. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη γνώμη μας με επιφύλαξη.
Έμφαση Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίστατο αφαιρετική κίνηση για τις ενταμιευτ συναπτάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό κάθε και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις διοικήσεις εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση κάθεζήθε ως απαραίτητες, ώστε οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν απαλλαγμένες από σωτιάδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά τη κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίζει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν αυτήν και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη βεβαίωση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από σωτιάδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη βεβαίωση συνιστά βεβαίωση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα Π.Δ. θεμιστ αυτό θέμα ανιχνεύει ένα σωτιάδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται σωτιάδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Σε καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματική ανεπηρεασία καθ' όλο το διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
-Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους σωτιάδες σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ενδέχεται μη εντοπισμού σωτιάδεις 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 βελτίωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου συστημάτων.
-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, ανιστοιχούμε στη διοίκηση, τα σχεδιαζόμενο πόρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών κλιμάκιων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς συμμόρφωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 2190/2020.

Αθήνα, 23 Ιουλίου 2024
Ο Ορκωτό Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νάκος
ΑΜ ΣΟΕΛ 21861

Κωνσταντίνος Β. Τελεμάχος
ΑΜ ΣΟΕΛ 16751
KSi Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Γρηγορίου, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171