

**3<sup>η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ**  
**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**ΠΡΑΚΤΙΚΟ 21<sup>ο</sup>**

Στην Κατερίνη σήμερα την 31/10/2024 ημέρα Πέμπτη και ώρα 12:00 συνήλθε στα Γραφεία του Γ.Ν. Κατερίνης σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ. Μακεδονίας, που συγκροτήθηκε με την αριθμ. Γ4β/οικ. 57271, ΦΕΚ 952/ τ. Υ.Ο.Δ.Δ/ 12-10-2022 απόφαση του Υπουργού Υγείας (ορισμός μελών Δ.Σ του Γ.Ν. Κατερίνης), και ύστερα από την αριθ. πρωτ. 14803/31-10-2024 πρόσκληση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης.

Κατά τη συνεδρίαση παρέστησαν:

- κ. Χατζηγεωργίου Γεώργιος, Διοικητής του Γ.Ν. Κατερίνης, ως Πρόεδρος.
- κ. Δρούγκας Φώτιος, ως τακτικό μέλος.
- κ. Δριστά Χρυσανγή, Δικηγόρος, ως τακτικό μέλος.
- κ. Χριστοφοράκης Χριστόφορος, Δ/ντης Χειρουργικής ΤΕΠ, ως εκπρόσωπος των ιατρών και ειδικευομένων ιατρών, τακτικό μέλος.
- κ. Φωτιάδης Εμμανουήλ, Διοικητικός Υπάλληλος, ως εκπρόσωπος του λοιπού προσωπικού, τακτικό μέλος.

Γραμματέας του Συμβουλίου παρέστη η κ. Τσικρικά Αικατερίνη, ΤΕ Μηχανικών.

Το Δ.Σ. ευρισκόμενο σε απαρτία, εισήλθε στην εξέταση των θεμάτων Ημερήσιας Διάταξης.

**ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ**

**ΘΕΜΑ 3<sup>ο</sup>: Α)** Οικονομικές καταστάσεις 2023 με πιστοποιητικό ελέγχου ορκωτών λογιστών.

Υπόψη του Δ.Σ. τίθεται η αρ. πρωτ. ΔΥ/22-10-2024 εισήγηση της κ Μόχλα Ελευθερίας, Υπ/ντριας Οικονομικής Υπηρεσίας του Γ.Ν. Κατερίνης, η οποία έχει ως εξής:

Σας υποβάλλουμε τις οικονομικές καταστάσεις έτους 2023 με το πιστοποιητικό ελέγχου των ορκωτών λογιστών και παρακαλούμε για την έγκρισή τους.

[illegible][illegible]

10. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 μέχρι 2023. Ως εκ τούτου, οι φορολογικές αποδείξεις των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε κούρση των προσδεδειγμένων φόρων και των προσυμμετέχοντων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει συζητήσει σχετικά πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατόρθωσάμε εύλογη διασφάλιση για την κούρση των ιδίων της πρόβλεψης που έχουν καταστεί.

Διαπιστώσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι αυθιές μας σύμφωνα με το πρότυπο αυτό περιλαμβάνουν περαιτέρω στην κούρση της κούρσης μας "Ευθιές ελέγχου" για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είπαμε αυθιές από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαγράμματος, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Εγκρίσεως του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Διοικητικής Εγκρίσεως, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις διοικητικής που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουν ενσωματωθεί τις διοικητικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Διοικητικής. Περαιτέρω ότι τα ελεγκτικά τεμάχια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιμέλεια.

**Εκτίμηση θύματος**

Εκτίμησα την προσαρμογή της εταιρείας από τον λογιστικό/Ενταξιακό "Διαδότηση", και στο κοινό "κατάσταση όπως και προβλεπόμενη", περιλαμβανομένη ποσότητα € 449.375,50, το οποίο υπολείπεται του διαγράμματος λογιστικού κατά € 696.918,16 λόγω: α) 1. Στην παράγραφο 12 του προαναφερμένου στην οποία αναφέρεται ότι στον λογιστικό/Ενταξιακό "Διαδότηση", και στο κοινό "κατάσταση όπως και προβλεπόμενη", περιλαμβανομένη ποσότητα € 449.375,50, το οποίο υπολείπεται του διαγράμματος λογιστικού κατά € 696.918,16 λόγω: α) της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (ΡΑΔ), δίνει στο διαδότη λογιστικό δεν καθόλου Πάροχου, προς αποκατάσταση της (όπως ποσότητα € 198.071,96 β) τις καταστάσεις εις χρέος υφιστάμενο ποσότητα € 487.731,36 γ) την παρακατάσταση ποσότητα € 1.114,96 δ) από ΔΟΥ Κατερίνης.

β. Στην παράγραφο 12 του προαναφερμένου στην οποία αναφέρεται ότι στον λογιστικό/Ενταξιακό "Διαδότηση", και στο κοινό "κατάσταση όπως και προβλεπόμενη", περιλαμβανομένη ποσότητα € 449.375,50, το οποίο υπολείπεται του διαγράμματος λογιστικού κατά € 696.918,16 λόγω: α) της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (ΡΑΔ), δίνει στο διαδότη λογιστικό δεν καθόλου Πάροχου, προς αποκατάσταση της (όπως ποσότητα € 198.071,96 β) τις καταστάσεις εις χρέος υφιστάμενο ποσότητα € 487.731,36 γ) την παρακατάσταση ποσότητα € 1.114,96 δ) από ΔΟΥ Κατερίνης.

γ. Στην παράγραφο 12 του προαναφερμένου στην οποία αναφέρεται ότι στον λογιστικό/Ενταξιακό "Διαδότηση", και στο κοινό "κατάσταση όπως και προβλεπόμενη", περιλαμβανομένη ποσότητα € 449.375,50, το οποίο υπολείπεται του διαγράμματος λογιστικού κατά € 696.918,16 λόγω: α) της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (ΡΑΔ), δίνει στο διαδότη λογιστικό δεν καθόλου Πάροχου, προς αποκατάσταση της (όπως ποσότητα € 198.071,96 β) τις καταστάσεις εις χρέος υφιστάμενο ποσότητα € 487.731,36 γ) την παρακατάσταση ποσότητα € 1.114,96 δ) από ΔΟΥ Κατερίνης.

δ. Στην παράγραφο 12 του προαναφερμένου στην οποία αναφέρεται ότι στον λογιστικό/Ενταξιακό "Διαδότηση", και στο κοινό "κατάσταση όπως και προβλεπόμενη", περιλαμβανομένη ποσότητα € 449.375,50, το οποίο υπολείπεται του διαγράμματος λογιστικού κατά € 696.918,16 λόγω: α) της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (ΡΑΔ), δίνει στο διαδότη λογιστικό δεν καθόλου Πάροχου, προς αποκατάσταση της (όπως ποσότητα € 198.071,96 β) τις καταστάσεις εις χρέος υφιστάμενο ποσότητα € 487.731,36 γ) την παρακατάσταση ποσότητα € 1.114,96 δ) από ΔΟΥ Κατερίνης.

Επί γνώμης μας δεν διαπιστώνεται επιμέλεια σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Αξιολόγηση**

Κατά παράκληση του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3597/2008 το Νοσοκομείο δεν συντάζει τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με το Διεθνή Λογιστικό Πρότυπο/Χρηματοοικονομικής Γνωστοποίησης. Η ελεγχόμενη οντότητα, έχει καταρτίσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003). Ως εκ τούτου, έχει χορηγηθεί έκθεση ελέγχου και επί αυτήν των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

**Ευθιές της διακρίσεως επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διακρίση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κώδικας Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για συνέπεια της διεκδίκησης ελέγχου που η διακρίση καθόρισε ως απαραίτητη, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων αποτελούμενη από συνολικές αριθμούς, που οφείλονται είτε σε απήχηση είτε σε λάθος.

Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διακρίση είναι υπεύθυνη για την ελεγχόμενη της κατάστασης 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.

**Ευθιές ελέγχου για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

Ο έλεγχός μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι αποτελεσματικές από συνολικές αριθμούς, που οφείλονται είτε σε απήχηση είτε σε λάθος και να καθίσταται δυνατή ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνεπώς διασφάλιση υφιστάμενη, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διακρίσεως σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα συνολικό αριθμό, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απήχηση ή από λάθος και θεωρούνται συνολικά όσον, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως εκ τούτου, ο έλεγχός μας, σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, συνεπώς επαγγελματική κρίση και διακρίσεως επαγγελματική σκοπιμότητα καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επομένως:

• Διαπιστώσαμε και αξιολογήσαμε τους ενδεδειγμένους συνολικούς αριθμούς στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απήχηση είτε σε λάθος, συμβαδίζοντας και διακρίσεως ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους ενδεδειγμένους αριθμούς και αποσκοπούν ελεγκτικά τεμάχια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο έλεγχός μας εντοπισμού συνολικών αριθμών που οφείλονται σε απήχηση είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απήχηση μπορεί να κρυφτείται σημαντικές, πλαστογραφίες, κομμάτιας παραποίησης, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραποίηση των δικών των οικονομικών ελέγχου.

• Αποκρίσεως της διεκδίκησης ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το συμβαδίζοντας ελεγκτικές διαδικασίες κατάλληλα για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διακρίσεως γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικών των οικονομικών ελέγχου του Νοσοκομείου.

• Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διακρίση.

• Αξιολογήσαμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αποκαλύπτουν τις αποκαλύπτουν συνολικά και τα γεγονότα με τρόπο που ανταποκρίνονται ή εύλογη παρουσίαση.

Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διακρίση, το σχεδιασμένο είδος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις διεκδίκησης ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Εκτίμηση επί άλλων θεμάτων και Κοινωνικών Αποκρίσεων**

Το Νοσοκομείο αρχικά να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραμμή λογιστική μέθοδο από την 1/1/2005 και το αναγκαίο τους έγινε με βάση την απογραφή που διακρίσεως σύμφωνα με την παρά. 1.1.198 του Κώδικα Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιωάννης Αρ. Μπούτσικας

Α.Μ. ΕΛΤΕ: 2422

Διοικητικό, 21 Οκτωβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νικόλαος Χρ. Κασσιμάκης

Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1361

Ρεστίνα Μαρτίν Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Επαγγελματικό Συμβούλιο Αθηνών Επαρκώς

Λεωφόρος Αμερικής 14, Τ.Κ. 175 64,

Πόλη: Φάληρο, Αθήνη

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α: 154

forvis  
mazars

Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη τα ανωτέρω, έπειτα από διαλογική συζήτηση ομόφωνα

Αποφασίζει

την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2023 με το πιστοποιητικό ελέγχου των ορκωτών λογιστών, σύμφωνα με την ανωτέρω εισήγηση.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Ο ΑΝΤ/ΔΡΟΣ ΤΑ ΜΕΛΗ  
ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΡΟΥΓΚΑΣ ΔΡΙΣΤΑ ΧΡΥΣΑΥΓΗ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΩΤΙΟΣ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΑΚΗΣ Χ.  
ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΕΜ.

Ακριβές Απόσπασμα  
Η Γραμματέας του Δ.Σ.

