Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.08.27 11:29:15 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η Υγειονομική Περιφέρεια

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**1.221.623,20**	**1.153.565,23**	**68.057,97**	**1.221.623,20**	**1.130.307,14**	**91.316,06**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	3.193.430,15	635.460,75	3.828.890,90	3.040.274,51	788.616,39
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	4.446.292,33	3.188.005,88	1.258.286,45	4.402.403,54	3.017.916,36	1.384.487,18
5. Μεταφορικά Μέσα	199.356,32	184.104,19	15.252,13	199.356,32	180.036,99	19.319,33
6. Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	2.430.561,31	2.225.491,86	205.069,45	2.321.974,35	2.100.571,12	221.403,23
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**12.317.200,52**	**8.791.032,08**	**3.526.168,44**	**12.164.724,77**	**8.338.798,98**	**3.825.925,79**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)			**3.526.168,44**			**3.825.925,79**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1.048.051,42**			**981.316,88**
II.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		53.449.313,05			45.450.306,44	
Μείον : Προβλέψεις		3.018.504,84	50.430.808,21		3.018.504,84	42.431.801,60
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			264.740,97			161.207,27
5. Χρεώστες Διάφοροι			719.111,72			718.538,17
			51.414.660,90			**43.311.547,04**
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			32,80			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.825.813,61			1.380.477,93
			1.825.846,41			**1.380.477,93**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**54.288.558,73**			**45.673.341,85**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			836.649,91			871.000,80
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			41.436,18			41.436,18
			878.086,09			**912.436,98**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**58.760.871,23**			**50.503.020,68**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,29			0,29
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			19.194.055,27			17.492.625,15
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.372.310,35			1.372.310,35
			20.566.365,91			**18.864.935,79**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**5.746.680,70**	**5.746.680,70**
II.Διαφορές αναπρ/γής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	219.699,62	248.730,38
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.279.005,23	1.360.308,59
	1.498.704,85	**1.609.038,97**
III.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	4.163.462,94	4.163.462,94
3α Ειδικά αποθεματικά	25.629.467,21	19.199.467,21
	29.792.930,15	**23.362.930,15**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	1.899.251,81	333.693,61
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγ.χρήσεων	15.170.260,40	14.836.566,79
	17.069.512,21	**15.170.260,40**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**54.107.827,91**	**45.888.910,22**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικου λόγω εξόδου από την υπηρεσία	37.095,00	37.095,00
2. Λοιπές προβλέψεις	700.822,35	700.822,35
	737.917,35	**737.917,35**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	25.379,92	25.379,92
	25.379,92	**25.379,92**
II.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.378.032,99	3.227.660,23
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	34.245,42	47.889,88
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	60.258,54	60.777,86
8. Πιστωτές διάφοροι	135.908,31	221.644,16
	3.608.445,26	**3.557.972,13**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**3.633.825,18**	**3.583.352,05**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	280.630,70	292.673,56
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	670,09	167,50
	281.300,79	**292.841,06**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**58.760.871,23**	**49.802.198,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,29	0,29
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	19.194.055,27	17.492.625,15
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.372.310,35	1.372.310,35
	20.566.365,91	**18.864.935,79**

1. Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 8.416.815,25 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			9.412.229,75			8.801.755,89
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			16.939.776,35			16.742.632,24
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-7.527.546,60			-7.940.876,35
Πλέον : Άλλα έσοδα			10.850.592,20			9.761.381,94
Σύνολο			3.323.045,60			1.820.505,59
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.940.603,68			1.917.449,50
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως			1.382.441,92			-96.943,91
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		46.175,13			13.495,74	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα		882,50	45.292,63		326,70	13.169,04
Ολικά Αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**1.427.734,55**			**-83.774,87**
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	124.391,47			128.703,97		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	411.847,27	536.238,74		1.061.192,42	1.189.896,39	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00			102,40		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			1,03		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	42.665,76			49.406,24	0,00	0,00
4. Προβλέψεις για έκτακτ. Κινδύνους	0,00	42.665,76	493.572,98	700.822,35	750.332,02	439.564,37
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**1.921.307,53**			**355.789,50**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		475.491,19			449.948,32	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		475.491,19	0,00		449.948,32	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.921.307,53**			**355.789,50**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 2023

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.921.307,53	355.789,50
Υπόλοιπο αποτελεσμ. (πλεονασμάτων) προηγ.	15.170.260,40	14.836.566,79
Σύνολο	**17.091.567,93**	**15.192.356,29**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος Εισοδήματος	22.055,72	22.095,89
Πλεόνασμα προς διάθεση	**17.069.512,21**	**15.170.260,40**

ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ, 28 Ιουνίου 2024

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΡΙΣΤΟΛΟΥΛΟΥ Α.Μ. ΟΕΕ 101711
Δ^{η} ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Σ. ΔΕΔΕΛΟΥΔΗΣ Α.Δ.Τ ΑΜ 275305	ΜΑΡΙΑ ΧΡΗΣΤΙΔΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΡ 407322	ΑΝΝΑ ΠΑΠΑΣΤΕΡΙΚΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΑ 487939	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 544

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 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 Χαλκιδικής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 προέκυψε ότι, μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής και την ενδεχόμενη επίδραση στα κονδύλια των Προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.
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 εξής θέματα:
1.Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις ΔΥΠΕ, (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρ. 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης (υπ'αρ. πρωτοκ. Α3δ/Γ.Π.73384κ.ε./20) από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
2.Στις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτηριακής μονάδας του Νοσοκομείου και του εξοπλισμού αυτής, η οποία λειτουργεί από τον Ιανουάριο του 2011, όπως και οι αντίστοιχες αποσβέσεις αυτών για όλα τα χρόνια λειτουργίας τους. Από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν γίνει όλες οι ενέργειες για τη διοικητική παραλαβή τόσο της νέας κτιριακής μονάδας αλλά και του εξοπλισμού της. Ωστόσο, δεν έχει ολοκληρωθεί η οριστική παραλαβή του έργου και γι' αυτό το λόγο δεν έχει υλοποιηθεί η ενσωμάτωση των ανωτέρω δαπανών στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» και στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.Ι «Κεφάλαιο» μέχρι και την ημερομηνία της παρούσας.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

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) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση το ΠΔ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Αθήνα, 27 Αυγούστου 2024	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές **atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. Ιφιγενείας 3 -5, Μεταμόρφωση, 144 51 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33**	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784