

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ 18η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)							
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΣΙΑ	
Β. ΈΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	1.461.239,57	1.444.265,19	16.974,38	1.449.363,85	1.435.478,86	13.884,99	Ι. Κεφάλαιο
							1. Καταβεβλημένο
							57.866.538,83
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπο/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	848.904,83	0,00	848.904,83	848.904,83	0,00	848.904,83	52.822,79
2. Άγροί - φυτείες -όδοι	137.977,00	0,00	137.977,00	137.977,00	0,00	137.977,00	92.170,80
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	40.245.194,20	22.352.283,76	17.892.910,44	40.245.194,20	20.899.573,97	19.345.620,23	4.523.287,09
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	20.299.571,23	15.779.853,07	4.519.718,16	18.425.767,97	15.306.391,02	3.119.376,95	3.004.114,79
5. Μεταφορικά Μέσα	383.806,29	383.806,05	0,24	383.806,29	383.806,05	0,24	4.576.109,88
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	5.302.585,77	5.046.176,85	256.408,92	5.090.454,98	5.003.236,82	87.218,16	3.096.285,59
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	67.218.039,32	43.562.119,73	23.655.919,59	65.132.105,27	41.593.007,86	23.539.097,41	III. Αποθεματικά κεφάλαια
							3. Ειδικά αποθεματικά
							50.773.835,76
							50.773.835,76
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις							IV. Αποτελέσματα εις νέο
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			798.866,36			798.866,36	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο
			798.866,36			798.866,36	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων
							4.530.135,47
							12.465.650,11
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠΙ+ΠΙΙ)			24.454.785,95			24.337.963,77	16.995.785,58
							12.465.650,11
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)
Ι. Αποθέματα							130.212.270,05
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			3.921.955,00			4.230.377,64	112.252.310,29
ΙΙ. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			112.554.919,81			89.660.009,07	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
4. Επιοφαιλεις-Επιδιικές απαιτήσεις και χρεώστες Μειον:Προβλέψεις	15.519.759,40			15.412.495,76			1. Προμηθευτές
5. Χρεώστες Διάφοροι	15.519.759,40		0,00	15.412.495,76		0,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
			436.341,19			244.610,76	8. Πιστωτές διάφοροι
			112.991.261,00			89.904.619,83	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)
							21.182.682,16
							17.597.891,15
IV. Διαθέσιμα							
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.737.412,33			2.560.356,08	
			1.737.412,33			2.560.356,08	
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			118.650.628,33			96.695.353,55	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.813.832,82			9.290.937,43	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα
			8.813.832,82			9.290.937,43	541.269,27
							541.269,27
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			151.936.221,48			130.338.139,74	151.936.221,48
							130.338.139,74
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ
2. Χρεωστικο λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			69.974.064,97			62.434.262,13	2. Πιστωτικο λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού
			69.974.064,97			62.434.262,13	69.974.064,97
							62.434.262,13

Σημειώσεις:

1. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 11.950.000,00. Το κονδύλι αυτό εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά".

2. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ατόρων ανήλθε στο ποσό των € 107.263,64.

3. Το κόστος της τακτικής μεθοδoοσας στη χρήση 2023 ανέρχεται σε 18.385.333,36 ευρώ το οποίο δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023			
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			33.436.230,42				29.400.645,34
Μειον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			44.894.814,34				43.626.793,86
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-11.458.583,92				-14.226.148,52
Πλέον : Άλλα έσοδα			23.754.326,95				24.723.195,33
Σύνολο			12.295.743,03				10.497.046,81
Μειον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			7.922.614,30				7.698.845,98
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			4.373.128,73				2.798.200,83
Πλέον :							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα			24.277,65				7.934,72
Μειον :							
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.540,57		22.737,08	1.083,45			6.851,27
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			4.395.865,81				2.805.052,10
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μειον) : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα			550.434,75				404.999,40
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			48.846,06				0,00
			599.280,81				404.999,40
Μειον :							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	6.934,50			3,99			
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			3.747,02			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	414.308,01	421.242,51	178.038,30	49.559,03	53.310,04		351.689,36
			4.573.904,11				3.156.741,46
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)							
Μειον :							
Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων			2.121.717,02				2.014.970,76
Μειον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			2.121.717,02				2.014.970,76
			0,00				0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			4.573.904,11				3.156.741,46

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Καβάλα, 23 Ιουλίου 2024 -Η- ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. Α.Μ. ΟΕΕ 860
ΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ Α. Δ. Τ. Α 00327845	ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΗ 376073	ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑ ΔΗΜΗΤΡΑ Α. Δ. Τ. ΑΖ 913930	ΑΝΝΕΤΑ ΜΑΡΑ Α.Μ. ΟΕΕ 0118262
			ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΙΑΛΒΕΡΑΣ Α.Μ. ΟΕΕ 0111292

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς τη Διοίκηση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ (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 προαόρτημα.

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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στη χρήση 2010, κατά την έναρξη λειτουργίας του νέου Νοσοκομείου προέκυψε διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των παγίων που μεταβιβάστηκαν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ στο νέο Νοσοκομείο (όπως αυτή προσδιορίστηκε από τη ΔΕΠΑΝΟΜ κατά την ημερομηνία μεταβίβασης του νέου Νοσοκομείου και του εξοπλισμού του) και των καταχωρηθέντων αξιών στους οικείους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού (όπως αυτές προσδιορίστηκαν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ βάσει ανυπόγραφων καταστάσεων) ύψους ευρώ 994.777,00 που περιλαμβάνονταν στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεων» και αποσβένονταν εφεξής έως και την χρήση 2019. Λόγω του ότι η ανωτέρω διαφορά δεν τεκμηριώθηκε επαρκώς κατά την έναρξη λειτουργίας του νέου Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την φύση και την επιμέτρηση αυτού του ποσού, για την ορθότητα των αποσβέσεων ύψους ευρώ 994.777,00 που επιβάρυναν τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων καθώς και για το ύψος των κονδυλίων του Παθητικού Α.Ι «Κεφάλαια» και Α.ΙΥ. «Αποτελέσματα εις νέον» του Νοσοκομείου. 2) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρעυεβήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης του Νοσοκομείου. Περαιτέρω, από τις ουσιαστικές και εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους ευρώ 3.921.955,00 και την ενδεχόμενη επίδραση στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης. 3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 798.866,36, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 798.866,36. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 112.524.475,00 εκ των οποίων ευρώ 93.220.348,45 αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. 5) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 4.034.796,23 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 6) Στις απαντήσεις που έχουμε λάβει από τρεις Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφέρεται ότι υφίστανται αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου ύψους ευρώ 2.901.287,61, εκ των οποίων αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 1.436.490,37 αναμένεται να απορριφθούν. Η έκβαση των υπολοίπων αγωγών συνολικού ύψους ευρώ 1.464.797,24 δεν μπορεί να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, συνεπώς, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη για τις επιπτώσεις από την πιθανή ανεπιτυχία, για το Νοσοκομείο, έκβαση των παραπάνω υποθέσεων στα αποτελέσματα, τα ίδια κεφάλαια και το σύνολο των υποχρεώσεων του. Από τις επιστολές των Νομικών Συμβούλων, δε λάβαμε ενημέρωση αναφορικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. 7) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2022, καθώς και για την παρούσα χρήση. 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 προσαυχρήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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, που ορίζονται στην προαναφερμένη Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος υφιστάμενη επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφαστούμε την προσοχή σας στα εξής(α): 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κεραιών εγκαταστάσεων, 2) Στη σημερινή 11η του Προσαρτήματος «Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 3.143.212,47 που αφορά claw back και rebate προηγούμενων χρήσεων, το οποίο μέχρι σήμερα δεν έχει εκκαθαριστεί ή διορθωθεί. 3) Στη σημείωση 12.3 του προσαρτήματος γίνεται αναφορά ότι στην κλειόμενη χρήση έχει εγγραφεί στις αγορές φαρμάκων το κόστος προμήθειας φαρμακευτικού υλικού από την Ε.Κ.Α.Π.Υ. ύψους ευρώ 2.709.427,59 με αντίστοιχη εγγραφή τεκμαρτού εσόδου. Στην κλειόμενη χρήση δεν μπορεί να προσδιοριστεί συστηματικά το ακριβές τελικό απόθεμα από τις συγκεκριμένες αγορές. Το πρόβλημα θα διορθωθεί στην επόμενη χρήση, όπου θα προσδιοριστεί επακριβώς το τελικό απόθεμα από αγορές μέσω της Ε.Κ.Α.Π.Υ.

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 τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ουσιαστών σφάλματων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος υφιστάμενη επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφαστούμε την προσοχή σας στα εξής(α): 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κεραιών εγκαταστάσεων, 2) Στη σημερινή 11η του Προσαρτήματος «Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 3.143.212,47 που αφορά claw back και rebate προηγούμενων χρήσεων, το οποίο μέχρι σήμερα δεν έχει εκκαθαριστεί ή διορθωθεί. 3) Στη σημείωση 12.3 του προσαρτήματος γίνεται αναφορά ότι στην κλειόμενη χρήση έχει εγγραφεί στις αγορές φαρμάκων το κόστος προμήθειας φαρμακευτικού υλικού από την Ε.Κ.Α.Π.Υ. ύψους ευρώ 2.709.427,59 με αντίστοιχη εγγραφή τεκμαρτού εσόδου. Στην κλειόμενη χρήση δεν μπορεί να προσδιοριστεί συστηματικά το ακριβές τελικό απόθεμα από τις συγκεκριμένες αγορές. Το πρόβλημα θα διορθωθεί στην επόμενη χρήση, όπου θα προσδιοριστεί επακριβώς το τελικό απόθεμα από αγορές μέσω της Ε.Κ.Α.Π.Υ.

*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

1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2003.

2. Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 24 Ιουλίου 2024

