ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ Δ.Υ.Π.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ

(Ποσά σε Ευρώ)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2023 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	258.212,86	252.977,26	5.235,60	258.212,86	244.411,72	13.801,14
	258.212,86	252.977,26	5.235,60	258.212,86	244.411,72	13.801,14
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα -Οικόπεδα	1.489.039,65	0,00	1.489.039,65	1.489.039,65	0,00	1.489.039,65
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα	4.697.367,40	2.573.964,53	2.123.402,87	3.694.668,80	2.442.484,27	1.252.184,53
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.491.856,52	2.904.993,97	2.586.862,55	5.966.073,66	3.625.130,30	2.340.943,36
5. Μεταφορικά Μέσα	166.803,42	166.801,92	1,50	240.740,45	240.738,74	1,71
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.337.922,38	1.253.052,82	84.869,56	1.733.560,84	1.657.228,87	76.331,97
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	467.175,24	0,00	467.175,24
Σύνολο ακινητοποιήσεων	13.182.989,37	6.898.813,24	6.284.176,13	13.591.258,64	7.965.582,18	5.625.676,46
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.701,23			2.701,23
			2.701,23			2.701,23
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			6.286.877,36			5.628.377,69
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά			911.892,56			926.701,23
			911.892,56			926.701,23
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		40.504.966,90			36.959.705,65	
Μείον : Προβλέψεις		1.601.467,15	38.903.499,75		1.601.467,15	35.358.238,50
5.Χρεώστες διάφοροι			18.751,39			17.372,69
10. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες			1.542.137,99			1.542.137,99
			40.464.389,13			36.917.749,18
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.864.828,02			6.597.914,15
			4.864.828,02			6.597.914,15
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			46.241.109,71			44.442.364,56
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			2.159,90			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			579.447,81			232.440,88
			581.607,71			232.440,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**53.114.830,38**			**50.316.984,27**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			16.228.230,47			17.999.959,72
			16.228.230,47			**17.999.959,72**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	5.930.948,77	5.930.948,77
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	6,35	4,96
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.206.878,40	3.445.546,16
	4.206.884,75	3.445.551,12
III Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	15.500.236,97	14.150.236,97
	15.500.236,97	14.150.236,97
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος / ελλείμματος χρήσεως εις νέον	1.359.471,79	633.690,79
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων εις νέον	23.798.188,53	23.164.497,74
	25.157.660,32	23.798.188,53
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α1+Α2+Α3+Α4V)	50.795.730,81	47.324.925,39
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγο εξόδου από την υπηρεσία	101.960,31	96.497,00
2. Λοιπές προβλέψεις	146.735,00	565.267,00
	248.695,31	661.764,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.776.405,26	2.013.741,67
2α. Επιταγές πληρωτέες (μη εμφανισθείσες)	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	6.822,91	5.338,07
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	86.570,62	131.478,36
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	1.869.798,79	2.150.558,10
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	200.605,47	179.736,78
	200.605,47	179.736,78
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**53.114.830,38**	**50.316.984,27**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	16.228.230,47	17.999.959,72
	16.228.230,47	**17.999.959,72**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (01.01.2023 - 31.12.2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.279.156,01			6.980.945,58
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			6.575.614,84			6.214.993,22
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			703.541,17			765.952,36
Πλέον: Άλλα έσοδα			9.717.149,07			7.927.969,09
Σύνολο			10.420.690,24			8.693.921,45
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		9.515.486,95			8.771.868,20	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	9.515.486,95		0,00	8.771.868,20
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			905.203,29			-77.946,75
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		166.717,88			104.374,48	
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		878,74	165.839,14		140,40	104.234,08
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			1.071.042,43			26.287,33
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα						
ΠΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	377.483,08			240.713,94		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	268.549,18			988.464,79		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	646.032,26		0,00	1.229.178,73	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	347.430,89			200.027,57		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	5.463,31	352.894,20	293.138,06	418.532,00	618.559,57	610.619,16
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			1.364.180,49			636.906,49
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		540.320,11			469.411,18	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		540.320,11	0,00		469.411,18	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.364.180,49**			**636.906,49**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.364.180,49	636.906,49
(-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	23.798.188,53	23.164.497,74
Σύνολο	25.162.369,02	23.801.404,23
(-) Φόρος Εισοδήματος	4.708,70	3.215,70
Πλεόνασμα εις νέο	**25.157.660,32**	**23.798.188,53**

Διδυμότειχο 11 Δεκεμβρίου 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Γ.Ν.Δ.	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
CHRISTOS KAPETANIDIS Digitally signed by CHRISTOS KAPETANIDIS Date: 2024.12.18 11:45:35 +02'00'	SOFIA PAPADIMOU Digitally signed by SOFIA PAPADIMOU Date: 2024.12.18 11:56:23 +02'00'	VASILIKI LYMPERAKAKI Digitally signed by VASILIKI LYMPERAKAKI Date: 2024.12.18 11:48:40 +02'00'	
ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΠΕΤΑΝΙΔΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΜ 729102	ΠΑΠΑΔΗΜΟΥ ΣΟΦΙΑ Α.Δ.Τ. Α00669979	ΛΥΜΠΕΡΑΚΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΗ 426748	ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 65163 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείο Διδυμοτείχου (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που 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 5 και 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4 και 7 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 Νοσοκομείο Διδυμοτείχου 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. α) Στο πλαίσιο του ελέγχου και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 40.220.483, το οποίο αντιστοιχεί σε μέρος των συνολικών βεβαιωμένων απαιτήσεων € 40.504.967 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Από τις επιστολές που ελήφθησαν, διασφαλίστηκε μέρος των απαιτήσεων ποσού € 20.206. Επιπλέον, μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, εξασφαλίστηκε σημαντική διασφάλιση για το ποσό € 8.044.372. Ωστόσο, για το ποσό € 32.155.904, το οποίο δεν επιβεβαιώθηκε είτε μέσω επιβεβαιωτικών επιστολών είτε μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, δεν ήταν δυνατό να συγκεντρωθούν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των απαιτήσεων αυτών και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις αυτών στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 155.468, οι οποίες παραμένουν ανενεργές έως την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων ούτε έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για πιθανές ζημιές από μη ρευστοποίηση μέρους αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν ήταν εφικτό να αποκτηθεί εύλογη και ικανοποιητική διασφάλιση για την ορθότητα του ύψους τυχόν απαιτούμενης πρόβλεψης.
2. Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» περιλαμβάνεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 1.570.416, οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία. Ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του εν λόγω κονδυλίου, τη σωστή απόσβεση των επιχορηγήσεων και τις πιθανές επιπτώσεις που αυτές μπορεί να έχουν στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
3. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν πλήρως τα υπόλοιπα των προμηθευτών συνολικού ποσού € 972.193, είτε μέσω επιβεβαιωτικών επιστολών είτε μέσω εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών. Ως αποτέλεσμα, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των εν λόγω υποχρεώσεων και για την πιθανή επίδρασή τους στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4. Δεν ελήφθησαν επιστολές από έξι από τους δέκα δικηγόρους του Νοσοκομείου σχετικά με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες αποφάσεις που ενδέχεται να οδηγήσουν σε υποχρεώσεις αποζημίωσης. Λόγω αυτής της έλλειψης πληροφοριών, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση που ενδέχεται να έχουν οι εκκρεμείς δικαστικές αγωγές και υποθέσεις στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.
5. α) Τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης ωφελήθηκαν κατά ποσό € 107.480, το οποίο προέκυψε από τη λογιστικοποίηση επιστροφών χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) που ανήκουν σε προηγούμενες χρήσεις. Ως αποτέλεσμα, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό, ενώ τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται μειωμένα κατά το ίδιο ποσό. Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι ο ανωτέρω λογιστικός χειρισμός δεν έχει καμία επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2023. β) Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών (Clawback & Rebate) της χρήσης 2023, καθώς η καταχώριση αυτών γίνεται μόνο μετά την κοινοποίηση των σχετικών ποσών από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου, το Νοσοκομείο δεν είχε λάβει κοινοποίηση από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών σχετικά με το ποσό των επιστροφών. Ως εκ τούτου, το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκτιμήσει το ύψος αυτών των επιστροφών και, συνεπώς, αυτά δεν έχουν συμπεριληφθεί στις οικονομικές καταστάσεις.
6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», α) τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης ωφελήθηκαν κατά περίπου € 270.000. Το ποσό αυτό προέρχεται από τις αδιάθετες πιστώσεις της ειδικής επιχορήγησης έτους 2023 του Υπουργείου Υγείας, οι οποίες είχαν προορισμό την αποζημίωση των εφημερίων και υπερωριών ιατρών. Ως αποτέλεσμα, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ οι υποχρεώσεις εμφανίζονται μειωμένες κατά το ανωτέρω ποσό. β) τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης επιβαρύνθηκαν με δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος ποσού € 333.237, οι οποίες αφορούν κατανάλωση που ανήκει σε προηγούμενες χρήσεις. Ως εκ τούτου, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό, ενώ τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά το ίδιο ποσό. Είναι σημαντικό να επισημανθεί ότι ο ανωτέρω λογιστικός χειρισμός δεν έχει καμία επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2023.
7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023. 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 προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 14 Ιουλίου 2023 έκθεση ελέγχου γνώμη με επιφύλαξη, αναφορικά με α) την μη επιβεβαίωση υπολοίπων από ασφαλιστικά ταμεία, β) τον μη σχηματισμό πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις, γ) την μη επιβεβαίωση υποχρεώσεων σε προμηθευτές, δ) την μη καταχώρηση (Clawback & Rebate) της χρήσης 2022, ε) την ετεροχρονισμένη καταχώρηση (Clawback & Rebate) προηγούμενων χρήσεων και στ) τη μη λήψη επιστολών από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων.

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

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης 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. 3599/2007.

Αθήνα, 11 Δεκεμβρίου 2024
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.12.18 13:41:41 EET
Reason:
Location: Athens

ΑΔΑ: ΨΝΞΒ4690Β9-Π5Ξ