Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.12.16 13:45:01 EET
Reason:
Location: Athens

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ

4η Υ.Π.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 18 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2023 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023 Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022 Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	145.846,73	89.742,14	56.104,59	101.678,10	75.293,03	26.385,07
	145.846,73	89.742,14	56.104,59	101.678,10	75.293,03	26.385,07
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα -Οικόπεδα	9.175.366,23	0,00	9.175.366,23	9.175.366,23	0,00	9.175.366,23
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	260.000,00	0,00	260.000,00	260.000,00	0,00	260.000,00
3. Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα	76.009.132,01	24.471.054,81	51.538.077,20	76.009.132,01	21.430.689,53	54.578.442,48
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	17.205.942,91	9.536.586,47	7.669.356,44	16.200.237,71	8.226.721,17	7.973.516,54
5. Μεταφορικά Μέσα	175.628,34	160.166,91	15.461,43	175.628,34	158.171,91	17.456,43
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.238.720,05	2.652.257,51	586.462,54	2.886.546,01	2.478.346,64	408.199,37
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ)	106.064.789,54	36.820.065,70	69.244.723,84	104.706.910,30	32.293.929,25	72.412.981,05
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά			8.896.857,45			7.330.836,01
			8.896.857,45			7.330.836,01
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		276.400.457,81			196.662.928,80	
Μείον προβλέψεις		9.179.827,33	267.220.630,48		9.179.827,33	187.483.101,47
5.Χρεώστες διάφοροι			43.278,97			111.538,75
6.Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
10.Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		441.666,80			441.666,80	
Μείον προβλέψεις		441.666,80	0,00		441.666,80	0,00
			267.263.909,45			187.594.640,22
ΙΙΙ. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.801.512,65			3.467.066,52
			3.801.512,65			3.467.066,52
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			279.962.279,55			198.392.542,75
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			1.135,00			1.135,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.867.919,91			37.932.968,53
			6.869.054,91			37.934.103,53
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**356.132.162,89**			**308.766.012,40**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,19			0,19
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			158.034.634,64			143.752.097,09
3.Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.ασφαλ. & αμφ/ρών συμβ.			0,00			0,00
			158.034.634,83			**143.752.097,28**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	6.546.001,89	6.546.001,89
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	83.935.356,28	84.026.446,38
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.026.739,10	7.943.098,73
	91.962.095,38	91.969.545,11
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά Αποθεματικά	116.637.944,35	98.237.944,35
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος / πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	14.340.345,04	12.319.519,09
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων εις νέον	60.128.862,56	47.809.343,47
	74.469.207,60	60.128.862,56
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV)	289.615.249,22	256.882.353,91
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προαιρετικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	137.427,15	87.572,85
2. Λοιπές προβλέψεις	1.634.002,68	1.634.002,68
	1.771.429,83	1.721.575,53
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	59.815.629,72	44.745.714,70
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	22.161,49	28.922,69
6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	4.481.393,08	4.384.424,51
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	64.319.184,29	49.159.061,90
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	426.299,55	1.003.021,06
	426.299,55	1.003.021,06
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**356.132.162,89**	**308.766.012,40**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,19	0,19
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	158.034.634,64	143.752.097,09
3.Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.ασφαλ. & αμφ/ρών συμβ.	0,00	0,00
	158.034.634,83	**143.752.097,28**

Επισήμανση: Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό €27.607.022,87 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

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			67.377.054,33			65.270.789,13
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			80.367.846,43			78.231.156,55
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-12.990.792,10			-12.960.367,42
Πλέον: Άλλα έσοδα			32.658.499,84			33.656.632,46
Σύνολο			19.667.707,74			20.696.265,04
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		12.657.643,27			12.225.152,00	
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	12.657.643,27		0,00	12.225.152,00
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			7.010.064,47			8.471.113,04
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		105.151,16			130.592,28	
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		3.544,06	101.607,10		1.909,01	128.683,27
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			7.111.671,57			8.599.796,31
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα						
ΠΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.227.718,04			1.441.289,62		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.336.279,23			2.420.264,01		
4. Έσοδα από προβλέψεις προήγουμενων χρήσεων	0,00	7.563.997,27		0,00	3.861.553,63	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	134.766,36			50.000,00		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	179.164,54			68.947,75		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	313.930,90	7.250.066,37	0,00	118.947,75	3.742.605,88
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			14.361.737,94			12.342.402,19
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		4.540.585,56			4.456.888,20	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.540.585,56	0,00		4.456.888,20	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ / ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**14.361.737,94**			**12.342.402,19**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	14.361.737,94	12.342.402,19
(+ / -) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων/ελλειμμ.) προηγούμ.χρήσεων	60.128.862,56	47.809.343,47
Πλεόνασμα εις νέο	74.490.600,50	60.151.745,66
(-) : Φόρος εισοδήματος	21.392,90	22.883,10
Πλεόνασμα εις νέο	74.469.207,60	60.128.862,56

Αλεξανδρούπολη 30 Σεπτεμβρίου 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΠΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΡΟΥΦΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ - 201739	ΤΣΙΦΕΤΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ - 914823	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ - 912236	ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ - 547551 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 65163" Τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης (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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης 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 προέκυψαν τα εξής:
1.Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης, το Νοσοκομείο έχει καταχωρήσει τα έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback) που κοινοποιήθηκαν για το Α' εξάμηνο της ελεγχόμενης χρήσης ενώ δεν έχει εγκριθεί το ποσό της χρηματοδότησης για το Β' εξάμηνο και το Νοσοκομείο δεν προβλέπει σε εκτίμηση του εν λόγω εσόδου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2.Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε επιχορηγήσεις ποσού € 74.014 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.3«Δωρεές παγίων», Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των δωρεών και επιχορηγήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.
3.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από το σύνολο των συνεργαζόμενων με την επιχείρηση Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την κυρώτητα των ακινήτων και των εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις κατοχύρωσης τρισών ή απαξιώμιστων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες συνέχειες κατά του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης.
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 του ελέγχου 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 προαναφερθέντος 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:
1.Μέχρι την ημερομηνία σύνταξής της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απορεσίσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν ένναμο συμφέρον κατά του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Αλεξανδρούπολης.
2.Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου τα οποία περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, είχαν περιέλθει στην κυριότητα της αρμόδιας 4η ΥΠΕ και το Νοσοκομείο είχε το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. Στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων αναφέρεται ότι με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
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 αντάπτες 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιωδη, όταν, μεμονωμένα ή σθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζουν 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 διενεργούντες 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
•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) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής		Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές — A member of mgiworldwide atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. Ιφιγενείας 3 -5, Μεταμόρφωση, 144 51 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784