

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΦΙΛΙΑΤΕΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31 Δεκεμβρίου 2021
15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Π.Δ. 146/2003

Ποσά σε ευρώ
Location: Athens

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	56.661,89	52.399,28	4.262,61	56.401,49	45.847,82	10.553,67
	56.661,89	52.399,28	4.262,61	56.401,49	45.847,82	10.553,67
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωμένες ακινήτοποιήσεις						
1. Γήπεδο-Οικόπεδα	562.704,74	0,00	562.704,74	80.188,86	0,00	80.188,86
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	2.123.878,72	1.718.126,62	405.752,10	2.074.185,17	1.635.159,22	439.025,95
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	3.057.176,84	2.652.757,09	404.419,75	2.899.118,56	2.583.234,85	315.883,71
5. Μεταφορικά Μέσα	154.858,36	154.858,29	0,07	154.858,36	154.858,29	0,07
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.888.038,21	1.689.777,04	198.261,17	1.851.730,48	1.643.365,10	208.365,38
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	7.786.656,87	6.215.519,04	1.571.137,83	7.060.081,43	6.016.617,46	1.043.463,97
Σύνολο παγίου ενεργητικού(ΓII)			1.571.137,83			1.043.463,97
III. Τίτλοι πάσης επένδυσης& άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.000,00			1.000,00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			1.572.137,83			1.044.463,97
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά			734.344,61			386.455,37
II. Απατήσεις						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17.319.866,24			15.469.987,81		
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απατήσεις	0,00	17.319.866,24		0,00	15.469.987,81	
2. Απατήσεις από επιχειρήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	180.000,00			10.983,11		
Μείον: Προβλέψεις	0,00	180.000,00		0,00	10.983,11	
5. Χρεώστες Διάφορα	4.732,75			7.979,08		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	0,00	4.732,75		0,00	7.979,08	
			17.504.598,99			15.488.950,00
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			964.904,86			1.900.602,87
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			19.203.848,46			17.776.008,24
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			559.317,41			319.234,01
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			561.040,53			435.023,54
			1.120.357,94			754.257,55
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			21.900.606,84			19.585.283,43
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			12.599.948,66			9.513.945,68
Σημειώσεις:						
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδο-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (01.01.2007) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.						
2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του Ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστευτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α38Γ/Π.32378/25.5.21, χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.						
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Τακτικές επιχειρήσεις από κρατικό προϋπολογισμό" περιλαμβάνεται η ποσό Ευρώ 6.257.359,81 που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας.						
4. Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.III.3 «Εδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό 1.629.872,60 το οποίο αφορά τη ληθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2021 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.						

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ(Α/86) της 31ης Δεκεμβρίου 2021 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2021)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.872.522,24		3.734.212,65		-449.549,75	489.172,17
3. Τακτικές επιχειρήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		8.025.083,29	11.897.605,53	7.681.420,78	11.415.633,43	6.837.945,74	6.360.635,48
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			11.056.078,28		9.758.442,71		
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			841.527,25		1.657.190,72		
Πλέον : Άλλα έσοδα			38.720,48		40.567,68		
Σύνολο			880.247,73		1.697.758,30		
Μείον : 1. Έξοδα διαχειριστικής λειτουργίας		1.373.567,52		1.377.766,50			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		28.988,13		15.310,31			
4. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας		481,36	1.403.037,01	374,12	1.393.450,93		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-522.789,28		304.307,37		
Πλέον :							
4. Πιστωτικό τόκο και συναφή έσοδα			11.616,28		27.613,56		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-511.173,00		331.920,93		
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		71.709,23		155.463,59			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		3.678,51		14.772,30			
		75.387,74		170.235,89			
Μείον :							
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		205.193,08		193.762,37			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		205.193,08	0,00	193.762,37	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα - πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-449.549,75		489.172,17		

Φιλιάτες, 30 Δεκεμβρίου 2022			
Ο Διοικητής	Ο Διευθυντής Διοικητικής Υπηρεσίας	Η Προϊστάμενη Οικονομικών Υπηρεσιών	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
Τσούρας Χρήστος Α.Δ.Τ. ΑΕ 995934	Ντρίτσος Κωνσταντίνος Α.Δ.Τ. ΑΕ 203300	Οικονόμου Κωνσταντίνα - Αμαλία Α.Δ.Τ. ΑΕ 771492	Λάζαρης Θωμάς Α.Δ.Τ. ΑΖ 028923 ΑΑ ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατέων»	
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων	
Γνώμη με επιφύλαξη	
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατέων» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμα.	
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 ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατέων» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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: 1. Λόγω του γεγονότος ότι η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρείχεται στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες & βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά» ύψους € 734 χιλ. και την πραγματική αξία του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως, 2. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 17.319 χιλ. του κονδυλίου του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές». Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με την επιχείρησή Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του λογαριασμού, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.	
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 ανεξάρτητα από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαστήματος 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 αφορούν 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	
Εμφατούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατέων». 2. 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), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. 3. Στη σημείωση 2 του Προσαρτήματος όπου εντός της χρήσεως στις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου ενομασιάζονται οκτώ ανταρτημενικές αξίες € 482.515,88 στο κονδύλι του Ισολογισμού Γ.ΙΙ.1 «Γήπεδο-Οικόπεδα» και κτίρια αντικειμενικής αξίας € 49.693,55 στο κονδύλι Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια & Τεχνικά Έργα» - αύξηση του κονδυλίου Α.ΙΙ.3 «Δωρεές Παγίων» - ποσό € 532.209,43. Τα ακίνητα αυτά τα οποία είχαν περιέλθει στην κυριότητα του Νοσοκομείου από κληρονομιάς που έλαβαν χώρα σε προηγούμενες χρήσεις. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.	
Άλλο θέμα	
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 16/12/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.	
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 ουσιαστές αμφιβολίες, που οφείλονται 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 αντίθετες του δημοσίου τομέα και αφορούν με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης 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 αμφιβολίες, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, δεν είναι εγγυητή 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 σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, αναζητώντας 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 μη εντοπισμού ουσιαστικού σφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακωλύει των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. • Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που ακολουθούνται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών 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 Π.Δ.146/2003. β) Το Νοσοκομείο άρκεσε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2006 και το άνοιγμα 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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Φιλιατέων» 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 Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας" την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.	

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 2022	
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Η Ορκωτή Ελεγκτριά Λογίστρια
Δημήτριος Αν. Μάνας Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Σοφία Γερ. Παυλάτου Α.Μ. ΕΛΤΕ 1681
atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. Ιριγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33	