

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ									
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΡΓΟΥΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023									
21η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)									
(ποσά σε ευρώ)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων		50.339,38	48.111,59	2.227,79	50.339,38	45.916,81	4.422,57	1.268.193,91	1.268.193,91
		50.339,38	48.111,59	2.227,79	50.339,38	45.916,81	4.422,57		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα		2.262.360,16	-	2.262.360,16	2.262.360,16		2.262.360,16	1.238.943,53	1.238.940,55
3. Κτίρια και τεχνικά έργα		8.516.521,28	6.841.356,65	1.675.164,63	8.411.741,28	6.504.886,98	1.906.854,30	12.291.211,63	12.473.148,93
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		6.356.586,03	5.113.515,57	1.243.070,46	6.166.727,80	4.849.684,48	1.317.043,32	13.530.155,16	13.712.089,48
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		2.040.088,62	1.591.286,93	448.801,69	1.879.215,66	1.536.001,70	343.213,96		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)		19.175.556,09	13.546.159,15	5.629.396,94	18.720.044,90	12.890.573,16	5.829.471,74	18.792.969,47	17.321.371,30
								18.792.969,47	17.321.371,30
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)				5.629.396,94			5.829.471,74		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά								680.821,73	498.765,10
Ανταλλακτικά και έδη συσκευασίας				592.269,45			546.789,23	680.821,73	498.765,10
II. Απαθήσεις									
1. Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				29.904.184,10			26.908.557,54		
5. Χρεώστες διάφοροι				56,28			4.664,37		
				29.904.240,38			26.913.221,91		
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο				2.934,70			2.934,70		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας				1.351.247,02			1.557.374,71		
				1.354.181,72			1.560.309,41		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)				31.850.691,55			29.020.320,55		
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων				0,00			0,00	3.192.525,25	3.008.695,40
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά				513.790,47			1.801.476,22	9.069,40	8.156,60
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαοί ενεργητικού				312.882,77			386.032,03	12.477,19	12.477,19
				826.673,24			2.187.508,25	568.258,75	672.175,40
								3.782.330,59	3.701.504,59
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)				38.308.989,52			37.041.723,11		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού				20.291.591,02			19.711.365,94	38.308.989,52	37.041.723,11
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
1) Τα αποθέματα της 31/12/2023 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.									
2) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" € 9.124.142,62 περιλαμβάνονται: επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 8.909.138,37 το οποίο αναλύεται ως εξής: : α) επιχορηγήσεις € 6.770.014,26 για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδα στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδα στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών"· β) επιχορηγήσεις € 864.548,00 για κάλυψη δαπανών αποζημιώσεως υπηρέτων και υπερωριών, γ) επιχορηγήσεις € 11.840,73 για την εκτέλεση διδακτικών αποσφάσεων, δ) επιχορηγήσεις από ΟΛΕΔ € 127.255,03 για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών, ε) επιχορηγήσεις € 798.663,15 για αποδοχές προσωπικού ΕΣΠΑ και στ) πρόσθετες επιχορηγήσεις από τον τακτικό κρατικό προϋπολογισμό € 336.817,20 .									
3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2023 στο ποσό των ευρώ 2.743.583,00 και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «III.Αποθεματικά κεφάλαια».									
4) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά" ποσού ευρώ 1.785.775,38 αφορά α) έσοδα παραρτήτ υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τηλοληθέντα μέχρι 31.12.2023 ποσού ευρώ 1.731.365,70 και β) έσοδα από επιχορήγηση του ΟΛΕΔ ποσού ευρώ 54.409,60 για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών.									
5) Το κονδύλι των μεταβατικών λογα/σμών του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί μεταβατικοί λογοί ενεργητικού" ποσού ευρώ 312.882,77 περιλαμβάνει έσοδα από clawback και rebate χρήσεως 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 και 2023 ποσού ευρώ 290.684,38 και έσοδα από τόκους ποσού ευρώ 22.198,39 .									
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ									
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)									
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ									
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				6.018.649,36			5.317.524,79		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών				13.134.288,23			12.929.949,51		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				-7.115.638,87			-7.612.424,72	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	182.168,26
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα				9.124.142,62			8.364.421,38	(-) Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	498.765,10
Σύνολο				2.008.503,75			751.996,66	Σύνολο :	680.933,36
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας				1.920.368,11			1.921.940,06	Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	111,63
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων				4.089,50			6.388,48	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	680.821,73
Μικρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				84.045,10			-1.176.331,88		498.765,10
ΠΛΕΟΝ:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα				35.857,94			13.324,48		
ΜΕΙΟΝ:									
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα				336,39			159,40		
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				119.566,65			-1.163.166,80		
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα				147.837,38			141.892,53		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων				9.352,86			2.818,20		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων				0,00			7.638,40		
				157.190,24			152.349,13		
Μείον:									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα				0,06			0,13		
2. Έκτακτες ζημιές				4.534,92			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων				90.053,65			19.373,46		
				94.588,63			19.373,59		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)				62.601,61			132.975,54		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων				657.780,77			613.020,99		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος				657.780,77			613.020,99		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ				182.168,26			-1.030.191,26		

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Αργούς

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Αργούς (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτήμα.

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 Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Αργούς κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση 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:

- Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τη απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του παθητικού Α.III.3 «Δωρεές Παγίων» ποσού € 1.239 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
- Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τη απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί ποσό € 11.055 χιλ., που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του παθητικού Α.III.4«Επιχορηγήσεις Επενδύσεων». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των επιχορηγήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
- Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεμφελετών με την επισημείωση Νομικών Συμβούλων αναφοράς i) με την καριότητα των ανωτέρων και τυχόν εμπόδισμάτων βραβεία επί αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειδικές 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 Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Αργούς» και την ενδεχόμενη επίδραση στα κόνδυλους των Προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

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 παραρτήρ στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαγραφού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτό 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 οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφαρμόσαμε την προσοχή μας στα εξής:

- Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδα στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδα στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 6.770 χιλ.
- Στη σημείωση 3 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι οι επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο, για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές, ανήλθαν στη χρήση 2023 στο ποσό € 2.743 χιλ. και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.III «Αποθεματικά κεφάλαια».

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα

Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 35/10 / 31.12.2012 πόρος Β, η Νοσηλευτική Μονάδα Αργούς και η Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου αποτελούν αυτοτελείς και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας, ως εκ τούτου υποχρεούται να καταρτίζουν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί αποκλειστικά για σκοπούς ενημέρωσης της διοίκησης Ν.Μ. Αργούς.

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 της δικλίδας εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κανόντας 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 σφάλματα, 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, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν