Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.09.03 12:52:51 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΝΑΥΠΛΙΟΥ

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		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.188.354,24	-	3.188.354,24	3.188.354,24	-	3.188.354,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	6.655.134,23	5.434.161,23	1.220.973,00	6.655.134,23	5.309.056,61	1.346.077,62
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.906.583,45	1.449.447,28	457.136,17	1.816.203,70	1.388.697,48	427.506,22
5. Μεταφορικά μέσα	87.340,86	87.340,86	0,00	87.340,86	87.340,86	0,00
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.812.189,26	1.655.069,18	157.120,08	1.730.529,09	1.636.291,85	94.237,24
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**13.649.602,04**	**8.626.018,55**	**5.023.583,49**	**13.477.562,12**	**8.421.386,80**	**5.056.175,32**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**5.023.583,49**			**5.056.175,32**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες ,Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**490.938,87**			**310.900,25**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.721.576,68			4.195.043,97
5. Χρεώστες διάφοροι			32.453,22			32.453,22
			5.754.029,90			**4.227.497,19**
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			2.077,64			2.599,67
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.363.825,96			958.793,35
			1.365.903,60			**961.393,02**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**7.610.872,37**			**5.499.790,46**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.533.032,91			1.327.089,34
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			80.781,77			138.055,12
			1.613.814,68			**1.465.144,46**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**14.248.270,54**			**12.021.110,24**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**6.405.040,59**			**6.712.664,54**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**362.173,30**	**362.173,30**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	3.057.737,46	3.057.737,36
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.650.307,57	1.807.199,19
	4.708.045,03	**4.864.936,55**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	386.445,33	386.445,33
6.Αποθεματικό ρύθμισης χρεών	20.667.694,60	18.829.211,09
	21.054.139,93	**19.215.656,42**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέο	-14.267.132,99	-13.914.492,44
	-14.267.132,99	**-13.914.492,44**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**11.857.225,27**	**10.528.273,83**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**35.287,93**	**28.855,41**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.849.505,40	1.202.033,57
5.Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	91,27	106,37
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	26,65	26,65
8. Πιστωτές διάφοροι	202.933,33	79.641,73
	2.052.556,65	**1.281.808,32**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**2.052.556,65**	**1.281.808,32**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	276.758,54	160.404,44
2.Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	26.442,15	21.768,24
	303.200,69	**182.172,68**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**14.248.270,54**	**12.021.110,24**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**6.405.040,59**	**6.712.664,54**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της Ν.Μ. Ναυπλίου, του Κέντρου Ψυχικής Υγείας και του Κέντρου Ψυχικής Αποκατάστασης "Ψυχαργώς".

2) Τα αποθέματα της 31/12/2023 αναφερονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.

3) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" ποσού ευρώ **5.889.194,57** περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ **5.819.601,78** το οποίο αναλύεται ως εξής: : α) επιχορηγήσεις **€ 4.208.596,08** για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, β) επιχορηγήσεις **€ 583.539,54** για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και υπερωριών, γ) επιχορηγήσεις από ΕΣΠΑ και ΠΔΕ για κάλυψη μισθοδοσίας προσωπικού λόγω COVID-19 **€ 939.173,57,** δ) επιχορηγήσεις **€ 12.542,59** για εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων και ε) έκτακτη επιχορήγηση του Ν.4850 αρ. 90 **€ 75.750,00**.

4) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2023 στο ποσό των **€ 1.838.483,51** και απεικονίζονται στο λογαριασμό του Παθητικού «Α.ΙΙΙ. 6."Αποθεματικό ρύθμισης χρεών".

5) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού ευρώ **1.533.032,91** αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τιμολογηθέντα μέχρι 31.12.2023

6) Το κονδύλι των μεταβατικών λογ/σμών του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού"ποσού ευρώ **80.781,77** περιλαμβάνει έσοδα από clawback χρήσεως 2017 ποσού ευρώ **290,18**, έσοδα από clawback και rebate χρήσεως 2018 ποσού ευρώ **7.496,33**, έσοδα από clawback χρήσεως 2019 ποσού ευρώ **4.913,65**, έσοδα από clawback χρήσεως 2020 ποσού ευρώ **894,50**, έσοδα από clawback χρήσεως 2021 ποσού ευρώ **1.584,49**, έσοδα από clawback α' εξαμήνου 2022 ποσού ευρώ **1.943,18** και έσοδα από clawback και rebate β' εξαμήνου 2023 ποσού ευρώ **60.000,00** και έσοδα από τόκους χρήσεως 2023 ποσού ευρώ **3.659,44.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.203.342,39		2.468.660,05
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		8.374.113,33		7.715.640,22
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-5.170.770,94		-5.246.980,17
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		5.889.194,57		5.093.911,83
Σύνολο		718.423,63		-153.068,34
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.195.675,62		1.078.879,42
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		3.153,20		0,00
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-480.405,19		-1.231.947,76
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	7.734,80		3.770,97	3.770,97
ΜΕΙΟΝ:				
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	285,03	7.449,77	0,00	3.770,97
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-472.955,42		-1.228.176,79
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	156.904,97		160.020,23	
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	13.432,95		3.443,33	
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
	170.337,92		163.463,56	
Μείον:				
1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,34		0,00	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	49.781,79		1.707,24	
	49.782,13	120.555,79	1.707,24	161.756,32
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-352.399,63		-1.066.420,47
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	204.615,39		188.851,71	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	204.615,39	0,00	188.851,71	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**-352.399,63**		**-1.066.420,47**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-352.399,63	-1.066.420,47
(-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-13.914.492,44	-12.847.783,69
Σύνολο :	-14.266.892,07	-13.914.204,16
Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	240,92	288,28
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-14.267.132,99	-13.914.492,44

Ναύπλιο, 24 Ιουνίου 2024

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ	**Η ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	**ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ**
ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α ΟΕΕ 24002	
ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α ΟΕΕ 65403	**ΚΑΡΑΪΣΚΟΥ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ**
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ**
ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	**ΚΑΣΝΑΚΤΣΟΓΛΟΥ ΓΕΣΘΗΜΑΝΗ**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου (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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου 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.Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές Παγίων», ποσού € 3.057 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.

2.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με τη Νοσηλευτική Μονάδα 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. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου.

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 Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1)Στη σημείωση 1 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι στις οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου, περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις του Κέντρου Ψυχικής Υγείας και του Κέντρου Ψυχικής Αποκατάστασης "Ψυχαργώς".

2)Στη σημείωση 3 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 4.208 χιλ.

3)Στη σημείωση 4 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν, στην χρήση 2023 στο ποσό των € 1.838 χιλ. και απεικονίζονται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ. 6 «Αποθεματικό ρύθμισης χρεών».

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

Άλλο Θέμα

Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3510/ 31.12.2012 τεύχος Β, η Νοσηλευτική Μονάδα Άργους και η Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου αποτελούν αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδος, ως εκ τούτου υποχρεούται να καταρτίζουν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί αποκλειστικά για σκοπούς ενημέρωσης της Διοίκησης της Νοσηλευτικής Μονάδας Ναυπλίου.

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, κανονισμούμε 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 της Νοσηλευτικής Μονάδας.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2003 και το άνοιγμά 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) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση το ΠΔ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2024

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