

Σημειώσεις:

- 1) Κατό την διάρκεια της κλεισίματος χρήσης το νοσοκομείο έλαβε χρηματοδότηση από το Υπουργείο Υγείας, για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 4.286.636,99 € έναντι 3.757.480 € την προηγούμενη χρήση, που καταχωρείται απευθείας στην Καθαρή θέση στο κανάλι "3. Ειδικά αποθεματικά".
- 2) Το κόστος απαξίωσης του μονιμού προσωπικού που επήλθε απευθείας τον Κρατικό Προϋπολογισμό, ανήλθε για την κλεισίμα χρήση σε € 11.114.777,51 έναντι € 12.695.020,90 της προηγούμενης χρήσης.
- 3) Με βάση τη σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ1681/28-7-2011) το Γ.Ν. Αργινίου είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Μεσολογγίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2023 (31η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2023)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειστών ετών 2023	Ποσά ποσοφών ετών 2022			Ποσά κλειστών ετών 2023	Ποσά ποσοφών ετών 2022
I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		14.624.848,96	11.575.459,07	Καθαρά αποτελέσματα (πλέον/μείον) χρήσης		2.568.280,67	3.067.188,07
Μείον: Κόστος συνόλων και υπολοίπων		3.317.556,26	29.066.515,84	(+/-) : Υπόλοιπα κλειστών ετών ποσοφών ετών		13.794.287,50	8.776.276,36
Μείον: Αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) εκμεταλλεύσεως		(16.693.116,42)	(17.281.056,75)	Σύνολο		14.360.548,50	11.792.667,83
Πλέον/ Μείον (εξοδα)		10.547.559,83	16.807.263,36	Πλέον/μειον ποσ. διδόμενα		14.360.948,50	11.792.667,83
Εξοδα:		2.854.843,41	473.093,74	Η διδόμενα των Προέσμων θα είναι ως εξής:			
Μείον:				5. Υπόλοιπα προέσμων, ως εξής		14.360.948,50	11.792.667,83
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.771.784,47	3.260.176,88	14.360.948,50			11.792.667,83
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) εκμεταλλεύσεως		(916.941,06)	(3.723.270,62)				
Πλέον (ή μείον)		0,00	0,00				
2. Έσοδα τίτλων πάσης επένδυσης και χρηματίων		29.069,77	18.251,79	Αθήνα, 24 Ιουλίου 2024			
4. Πρωτόκολλο τίτλων και συνολικά έσοδα							
Μείον:				Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διοικητής του Νοσημασίου		Ο Διοικητής Διοικητικής	Η Προϊσταμένη των Οικονομικών Υπηρεσιών
2. Προβλέψεις υποχρεώσεων τίτλων και χρηματίων		0,00	0,00				
3. Χρηματικό τίτλο και συνολικά έσοδα		0,00	0,00				
Μείον: Αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) εκμεταλλεύσεως		(887.871,29)	(3.705.016,83)				
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα Αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανάλογα έσοδα		3.418.916,36	5.265.857,57	ΣΕΡΑΦΕΙΝΑ ΠΑΠΑΔΗΜΑ		Κωνσταντίνος Παπαδόπουλος	Διεύθυνση Νομικών
2. Έκτακτα κέρδη		0,00	0,00	ΑΔΤ: Α 00250746		ΑΔΤ: ΑΕ200335	ΑΔΤ: Χ 881723
3. Έσοδα προγράμματος χρημάτων		69.288,99	1.581.413,15	6.827.701,72			
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανάλογα έσοδα		0,00	0,00				
3. Έξοδα προγράμματος χρημάτων		32.089,38	55.083,82				
4. Έξοδα για εντάσεις ενδυνάμυνσης		0,00	0,00				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		2.568.280,67	3.067.188,07				
Μείον:							
Εξοδα αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.818.047,93	3.703.445,69				
Μείον: Οι από αυτήν ενομαστωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.818.047,93	3.703.445,69				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.568.280,67	3.067.188,07				

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
«Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας - Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώση με επιρρύθμιση

Τις ημέρες αυτές οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας - Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδους αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και οι σχετικές προτάσεις, κατά την κρίση της επιτροπής των θεμάτων που συγκροτήθηκε στην παρούσα της Ιεράς Σύνοδος της Εκκλησίας της Ελλάδος ως «Πάνελ για την επιμέλεια» - *«ανταρτίο οικονομικών καταστάσεων παραουσιών»* εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του «Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας - Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για την περίοδο που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα άρθρα 146 και 147 του Ν. 146/2003 «Χρόνιο Γενικό Νοσοκομείο Στάδιο Διόγκων Μοναστηρίου Υγείας».

စိန်စုက ယနေ့ ယနေ့ယနေ့ ယနေ့ စာအုပ်ပါစဉ်

1. Σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4238/2014, το σύνολο της ακίνητης περιουσίας που μένεται και προέχει να περάσει στα Κέντρα Υγείας και οι Αποκεντρωμένοι Μονάδες τους, περιλαμβάνονται αυτοδίκαια στις Δ.Π.Ε. κατά κυρώση, χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε τύπου, προϋπόθ. ή συμβαδίου. Το Νοσοκομείο, μέσα την ημερομηνία σύστασης της παρούσης, δεν έλαβε υπόψη της ανωτέρω διατάξεως, αλλά και της απόφασης του Α.Α.Ε.Π. 10/2014, η οποία επιτάσσει στα Κέντρα Υγείας να επενδύσουν στην αγορά ακινήτων, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4238/2014, και να προσηλωθούν επαρκώς και κατάλληλα στοιχεία προκειμένου να προσοφιστούν το ακέραιο ποσό της αξίας των ακινήτων που τους ανήκουν από την αγορά τους.

2. Στο πλαίσιο του ελέγχου που του κοινοβόλησε ο Α.Α.Ε.Π. 14-Πρώτης, κατά θεσπίζοντας υλικά, Αναλυτικό Πίνακα διαπιστώθηκε ότι η παρακολούθηση της επένδυσης των κλινικών δεν γίνεται μέσα μηχανογραφημένη υποστήριξη ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αντιστοίχου και των αναλύσεων από πάσα στιγμή. Άλλα των ελέγχων διαπιστώθηκε ότι η επένδυση των κλινικών δεν γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4238/2014, αλλά και της απόφασης του Α.Α.Ε.Π. 10/2014, η οποία επιτάσσει στα Κέντρα Υγείας να επενδύσουν στην αγορά ακινήτων, σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4238/2014, και να προσηλωθούν επαρκώς και κατάλληλα στοιχεία προκειμένου να προσοφιστούν το ακέραιο ποσό της αξίας των ακινήτων που τους ανήκουν από την αγορά τους.

αποβλήσει για το ύψος του λογαριασμού 14,4 - Πρώτες και Δευτερεύουσες, Αναλυτική, Αναλυτικό Πλάνου, του λογαριασμού - ύψους 1.682 κλ, και οι ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χώρας και στο ίδιο κεφάλαιο.

3. Στο πλαίσιο του οποίου κατά τις διαδικασίες επιθεώρησης και αποτίμησης του συνόλου 14,1 - Αποτίμησης από τον πελάτη, του λογαριασμού και υπηρεσιών - διαπιστωθεί ότι οι πελάτες έχουν υποβάλει αίτηση για ποσό 46.419 κλ, και οι δέχονται την δέσμευση μιας ετήσιας και τετραετίας ελεγκτικής τεκμάρια να αποσπερμασθούν ελέγχω διασφάλιση για την εκτέλεση του ύψους της πρόβλεψης (γάρη) που ποσό απαιτείται για την συντήρηση αποβλήτων στο ασφαλιστικό κομμάτι καθώς και την ενδεκόμενη επίδραση στο αποτέλεσμα της κρίσης και το ίδιο κεφάλαιο του Νοσοκομείου.

4. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουν τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμάρια, προκειμένου να επιθεωρηθούν δωρεάν ποσό 2.863 κλ, που περιλαμβάνονται στο συνολικό του παθητικού 14,3 - Δωρεάς Πλάνου, ποσό 10.139 κλ, λόγω του γεγονότος αυτού διατρέπουν επιβάρυνση για το ποσό των δωρεών αυτών και την ενδεκόμενη επίδραση στο αποτέλεσμα της κρίσης και το ίδιο κεφάλαιο.

5. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουν τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμάρια, προκειμένου να επιθεωρηθούν επαγγελματίες ποσό 928 κλ, που περιλαμβάνονται στο συνολικό του παθητικού 14,4 - Επαγγελματίες επιθεωρητές, λόγω του γεγονότος αυτού διατρέπουν επιβάρυνση για την αξία των επαγγελματιών αυτών και την ενδεκόμενη επίδραση στο αποτέλεσμα της κρίσης και το ίδιο κεφάλαιο.

6. Μέχρι την παραμονή της παρούσης έκθεσης έχουν ως διότιμα επιταγή από το σύνολο των εντάξει (11) συνεργασιών που το Νοσοκομείο Γενικού Συστήματος αναφοράς (1) με την κυριότητα των ακινήτων και των εμπρόσθιων δώρων επιταγή από (1) και των υπόλοιπων άλλων εκκενών υποστηρίχτες (1) εκκενών δικαστικής πράξης από (1) οι οποίοι οι παραπάνω υποστηρίχτες κατέχουν (1) ή (1) υποστηρίχτες. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατρέπουν επιβάρυνση για ενδεχόμενες σχέσεις τράπεζας κατά το Γενικό Νοσοκομείο Ανατολικών, Νοσηλευτικό Μέσο Ανοχής, και την ενδεκόμενη επίδραση στο κεφάλαιο των προβλημάτων, στα αποτελέσματα της κρίσης καθώς και στο ίδιο κεφάλαιο.

Διενεργήσαν τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδύσεις μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας, "Ευθύνη ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τα Κώδικες Δεοντολογίας για Εργασιακά Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Διεπιστημονικών Ελεγκτών, όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που επιβάλλονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπαιδευτεί τα δεοντολογικά μας υποχρεώματα σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να γίνει με ασφάλεια ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων.

Έκδοση Αιμάτων

Επηρεάζουν την προσοχή σας στα ακόλουθα θέματα:

1. Μόλις την παραμονή αυτήν της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομακρύνουν την περίοδου του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά το «Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου».

2. Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής κ

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

Άλλο θέμα
Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. ΦΕΚ1681/28-7-2011, το Γενικό Νοσοκομείο Αγρινίου και το Γενικό Νοσοκομείο Μεσολογγίας αποτελούν αυτοτελείς και ενιαίο Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), ως εκ τούτου υποχρεούται να καταρτίσουν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί αποκλειστικά για σκοπούς ενημέρωσης της Διοίκησης του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας – Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου.

Ευθύνη της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έχει ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλειστά λογιστικά Σχέδια Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες της δημόσιας εταιρικού ελέγχου που η διοίκηση απορρίπτει ως απαράδεκτες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από αυθαίρετα, που δηλώνεται είτε ως απλή είτε ως λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της αναντίστασης των ποσοτικών και ποιοτικών στοιχείων που συντρέχουν τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντίθετες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της ανεικένετης

Επίθεση ελεγκτών για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Ο στόχος μας είναι να αποκαλύψουμε εύλογη διαφορά για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απολαβήσιμες από συνάδελφους, που ορίζεται είτε ως απάντη είτε ως λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διαφορά συνιστά διαφορά υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εντύπωση ότι ο έλεγχος που διεκτερεύεται σύμφωνα με το άρθρο 28 της Ο.Π.Ε. είναι άμεσος εννοείται στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα τις ουσιώδεις διαφορές, στο οποίο υπάρχει. Σφάλματα διαφέρουν να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή ήθροιστα, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τα αποτελέσματα των οικονομικών καταστάσεων.
Οι στόχοι μας είναι να αποκαλύψουμε εύλογη διαφορά για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απολαβήσιμες από συνάδελφους, που ορίζεται είτε ως απάντη είτε ως λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διαφορά συνιστά διαφορά υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εντύπωση ότι ο έλεγχος που διεκτερεύεται σύμφωνα με το άρθρο 28 της Ο.Π.Ε. είναι άμεσος εννοείται στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα τις ουσιώδεις διαφορές, στο οποίο υπάρχει. Σφάλματα διαφέρουν να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή ήθροιστα, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τα αποτελέσματα των οικονομικών καταστάσεων.
Οι στόχοι μας είναι να αποκαλύψουμε εύλογη διαφορά για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απολαβήσιμες από συνάδελφους, που ορίζεται είτε ως απάντη είτε ως λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διαφορά συνιστά διαφορά υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εντύπωση ότι ο έλεγχος που διεκτερεύεται σύμφωνα με το άρθρο 28 της Ο.Π.Ε. είναι άμεσος εννοείται στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα τις ουσιώδεις διαφορές, στο οποίο υπάρχει. Σφάλματα διαφέρουν να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή ήθροιστα, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τα αποτελέσματα των οικονομικών καταστάσεων.

[illegible]

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστή