Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.01.08 10:48:39 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΗΣΟΥ-ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ-ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	88.928,10	80.624,80	8.303,30	122.288,40	113.985,10	8.303,30
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.640.392,50	0,00	12.640.392,50	12.640.392,50	0,00	12.640.392,50
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	15.075.713,69	13.359.835,79	1.715.877,90	15.075.713,69	13.162.656,69	1.913.057,00
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	3.168.043,83	2.475.492,14	692.551,69	2.964.361,05	2.706.048,92	258.312,13
5. Μεταφορικά Μέσα	20.257,99	20.257,17	0,82	20.257,99	20.257,17	0,82
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.736.853,74	1.619.782,91	117.070,83	1.652.070,67	1.618.514,12	33.556,55
	32.641.261,75	17.475.368,01	15.165.893,74	32.352.795,90	17.507.476,90	14.845.319,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**32.730.189,85**	**17.555.992,81**	**15.174.197,04**	**32.475.084,30**	**17.621.462,00**	**14.853.622,30**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			698.855,03			620.399,22
II.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		12.130.045,92			11.183.357,90	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		464,16			323.987,24	
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις		760.282,21			0,00	
Μείον Προβλέψεις		760.282,21	12.130.510,08		0,00	11.507.345,14
11. Χρεώστες διάφοροι			135.296,25			18.968,92
			12.265.806,33			11.526.314,06
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			783,28			386,21
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			806.558,94			1.119.039,70
			807.342,22			1.119.425,91
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**13.772.003,58**			**13.266.139,19**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			350.705,69			5.039.645,05
			350.705,69			**5.039.645,05**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**29.296.906,31**			**33.159.406,54**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			16.311.816,94			0,00
			16.311.816,94			**0,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	13.602.624,56	13.602.624,56
II.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδόσεων		
3. Δωρεές	1.679.909,41	1.614.724,68
4. Επιχορηγήσεις επενδόσεων παγίου ενεργητικού	308.284,34	0,00
	1.988.193,75	1.614.724,68
III.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	11.614.438,66	12.354.322,42
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεονάσματα εις νέον	-2.645.081,74	439.038,95
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**24.560.175,23**	**28.010.710,61**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.275.021,58	4.364.963,28
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	28.946,77	37.229,75
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	48.885,90	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	199.724,22	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**4.552.578,47**	**4.402.193,03**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	184.152,61	746.502,90
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**29.296.906,31**	**33.159.406,54**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	16.311.816,94	0,00
	16.311.816,94	**0,00**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 4.350.866,94€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3. Το ποσό της τακτικής επιχορήγησης στη χρήση 2023 για εξόφληση υποχρεώσεων ανήλθε στο ποσό των 3.104.071,65€. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3. "Ειδικό Αποθεματικό" χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

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

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.772.579,69			3.785.162,36
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			10.768.081,62			9.997.235,56
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες)) εκμεταλλεύσεως			-6.995.501,93			-6.212.073,20
Πλέον: Άλλα έσοδα			6.366.532,58			6.141.590,00
Σύνολο			-628.969,35			-70.483,20
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.468.374,77			1.610.939,74
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-2.097.344,12			-1.681.422,94
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		32.337,54			11.368,41	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		624,50	31.713,04		0,00	11.368,41
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-2.065.631,08			-1.670.054,53
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή Μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	222.828,82			327.757,80		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	53.093,36	275.922,18		60.004,08	387.761,88	
μείον:						
1. Ανόργανα έξοδα	0,00			1.733,54		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	509.520,82			161.576,83		
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	760.282,21	1.269.803,03	-993.880,85	0,00	163.310,37	224.451,51
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)			-3.059.511,93			-1.445.603,02
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		248.367,68			377.006,44	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		248.367,68	0,00		377.006,44	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ			-3.059.511,93			-1.445.603,02

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-3.059.511,93	-1.445.603,02
(-) Φόρος Εισοδήματος	24.608,76	24.168,27
(+) πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	439.038,95	1.908.810,24
Έλλειμμα / πλεόνασμα προς διάθεση	-2.645.081,74	439.038,95

Αργοστόλι, 29 Οκτωβρίου 2024

Ο Διοικητής	Η Διοικητική Διευθύντρια	Η Προϊσταμένη Οικονομικού	Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής
			Σεφερίδης Ηλίας **ΑΔΤ ΑΙ679697 / Αρ. Άδειας Λογιστή Α΄Τάξης. 0138258**
			ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Μαρτίνης Δημήτριος **ΑΔΤ ΑΝ109664**	**Σαφή Μαριάμ** **ΑΔΤ ΑΒ 417295**	**Μαντά Μαρία** **ΑΔΤ ΠΙ 380681**	**Α.Μ. Ο.Ε.Ε 544**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας («το Νοσοκομείο»), που 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας 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

1. Με βάση την πράξη κλήρωσης και αναδιανομής του ακινήτου της οδού Β. Αλεξάνδρου 1 στην περιοχή Χίλτον, το Νοσοκομείο έχει στην πλήρη κυριότητα του το ισόγειο (κατάστημα) και το υπόγειο του ακινήτου καθώς και το διαμέρισμα του Α' ορόφου. Ακολούθως, μετά και την οριστική μετεγγραφή του ακινήτου στις 21 Δεκεμβρίου 2016 στο υποθηκοφυλακείο Αθηνών στον τόμο 5132 με αύξοντα αριθ. 425 το Νοσοκομείο καταχώρησε στα πάγια περιουσιακά του στοιχεία, το αποτέλεσμα αυτής της αναδιανομής με αξίες που είχαν υπολογιστεί με το παλιό σύστημα αντικειμενικών αξιών με πίστωση του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές» (με ποσό € 241.627). Δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε εύλογη διασφάλιση αναφορικά με την επιμέτρηση των εν λόγω ακινήτων με βάση το υφιστάμενο πλαίσιο αντικειμενικών αξιών, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του Κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια & τεχνικά έργα» καθώς, για το ύψος του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές» και για το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων.

2. Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ύψους € 698.855,03 αφορά στην αποτίμηση της τελικής απογραφής των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31.12.2023. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου και τις επιδράσεις, τυχόν αποκλίσεων του, επί των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης καθώς και επί της καθαρής θέσης του Νοσοκομείου.

3. Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συνολικού ποσού € 12.130.045,92 περιλαμβάνονται απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού € 11.933.852,08. Σύμφωνα με επιβεβαιωτική επιστολή που λάβαμε από τον ΕΟΠΥΥ, το ποσό που οφείλεται στο Νοσοκομείο από τον ΕΟΠΥΥ ανέρχεται σε € 10.066.313,47 και, κατά συνέπεια, το ύψος των απαιτήσεων εμφανίζεται αυξημένο κατά € 1.867.538,61. Συνίσταται η διερεύνηση και τακτοποίηση της διαφοράς.

4. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού €1.141.910,59 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών.

5. Από την ενημέρωση που λάβαμε σχετικά με επίδικες απαιτήσεις τρίτων κατά του Νοσοκομείου, διαπιστώσαμε ότι κατά την 31.12.2023 υφίσταντο διεκδικήσεις τρίτων κατά κατά του Νοσοκομείου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη συνολικού ύψους € 66.500,00. Η έκβαση των εν λόγω υποθέσεων δεν δύναται να εκτιμηθεί στο παρόν στάδιο. Για το λόγο αυτό δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.

6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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:

1. Στο ότι 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 Κεφαλληνίας.
2. Στη σημείωση 10 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι ότι δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι εγγυήσεις προμηθευτών προς το Νοσοκομείο.

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

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 9η Μαΐου 2024 και τύπο Έκθεσης «Γνώμη με Επιφύλαξη-Θέματα Έμφασης» για:

1. Τα την αξία του Κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια & τεχνικά έργα» και για το ύψος του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές» και για το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων.
2. Της μη συμμετοχής στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου λόγω μεταγενέστερης ανάθεσης του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022.
3. Τη μη λήψη απαντητικών επιστολών για το κονδύλι του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών".
4. Το μη σχηματισμό προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών".
5. Τη μη λήψη απαντητικών επιστολών από προμηθευτές.
6. Τη μη λήψη απαντητικών επιστολών από νομικούς συμβούλους.

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 καθίστανται 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 Ελεγκτών 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 ελεγκτική 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, 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

1. Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2003.
2. Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

GOODWILL AUDIT SERVICES
GOODWILL AUDIT SERVICES A.E
28ης Οκτωβρίου 81 & Χεύδεν, 10434, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 191

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 2024

Ηρακλής Β. Βαρλάμης	Ιωάννης Αν. Ρέππας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α.: 60741	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α.: 59141