ΑΔΑ: 993Λ4690ΒΞ-ΑΨΕ

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.01.28 09:59:04 EET
Reason:
Location: Athens

6η Δ.Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2023 - 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β.						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	87.168,32	33.458,07	53.710,25	80.437,60	12.252,58	68.185,02
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.843.688,45	0,00	1.843.688,45	1.843.688,45	0,00	1.843.688,45
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.605.634,97	12.589.016,28	12.016.618,69	24.605.634,97	11.604.790,89	13.000.844,08
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.366.580,94	5.227.668,52	138.912,42	5.366.580,94	5.208.998,67	157.582,27
5. Μεταφορικά Μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.174.638,06	1.462.976,75	711.661,31	1.901.675,40	1.320.867,52	580.807,88
	33.990.542,46	19.279.661,55	14.710.880,91	33.717.579,80	18.134.657,08	15.582.922,72
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ)			**14.764.591,16**			**15.651.107,74**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			655.050,14			474.018,68
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			18.812.325,04			16.496.433,01
11. Χρεώστες Διάφοροι			244,00			244,00
			18.812.569,04			16.496.677,01
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.064.406,48			875.184,76
			1.064.406,48			875.184,76
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**20.532.025,66**			**17.845.880,45**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**464.994,74**			**742.630,50**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**35.761.611,56**			**34.239.618,69**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,08			0,08
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			9.487.880,04			10.922.069,20

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	833.082,11	833.082,11
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής & Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές	203.132,45	203.132,45
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	11.989.544,54	12.750.941,39
	12.192.676,99	12.954.073,84
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	15.714.176,07	12.844.783,69
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	0,00	0,00
	15.714.176,07	12.844.783,69
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	2.977.196,12	4.288.187,31
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**31.717.131,29**	**30.920.126,95**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2.Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.145.446,52	1.625.902,17
2α. Επιταγές Πληρωτέες	5,86	5,86
5. Υποχρεώσεις από φόρους	14.078,37	69.627,46
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	72.148,63	25.769,55
11. Πιστωτές διάφοροι	157.762,34	620.934,61
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3.389.441,72**	**2.342.239,65**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα πληρωτέα	**655.038,55**	**977.252,09**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**35.761.611,56**	**34.239.618,69**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,08	0,08
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	9.487.880,04	10.922.069,20

Σημειώσεις:
1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσ ία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης τους.
2. Στους λογαριασμούς τάξεως "Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία" περιλαμβάνονται τα κτίρια των περιφερειακών ιατρείων και του Κέν τρου Υγείας Κατοσταρίου. Ωστόσο, με την εφαρμογή του Ν. 4238/2014 τα εν λόγω περιφερειακά ιατρεία και το Κέντρο Υγείας περιέρχον ται από 1.1.2015 στην αρμοδιότητα της 6ης Δ.Υ.ΠΕ..
3. Την 18.05.2012 το Νοσοκομείο μεταφέρθηκε σε νέο κτίριο που ανεγέρθηκε από την «Δημόσια Επιχείρηση Ανέγερσης Νοσηλευτικών Μ ονάδων Α.Ε.» (ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ). Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων ποσού € 22.427.609,29 και μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμούποσού € 5.536.681,00 προσδιορίστηκε από την ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ και ενσωματώθηκε στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. Δεν έχει γίνει οριστική παραλαβή του κτιρίου από το Νοσοκομείο και την ΔΕΠΑΝΟΜ και μετά την παρέλευση διετίας απ ό την Διοικητική Παραλαβή προς χρήση που διενεργήθηκε την 18.05.2012.
4. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό € 5.335.079,81 ο οποίο αφορά την επιδοτούμενη από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης μισθοδοσίας των υπαλλήλων. Το ίδιο ποσό, περιλαμβάνεται και στο λογαριασμό «Άλλα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
5. Την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο εισέπραξε από το Ελληνικό Δημόσιο ποσό € 2.869.392,38 ως επιχορήγηση για την εξόφληση των τρεχουσών υποχρεώσεων του και ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρ εώσεών του. Τα παραπάνω ποσά περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» των Ιδίων Κεφαλαίω ν. Το Νοσοκομείο, σε μελλοντικές χρήσεις, θα συμψηφίσει τα εν λόγω αποθεματικά με διαγραφή απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσι ών, όταν με σχετικές νομοθετικές ρυθμίσεις θα παραχωρήσει τις απαιτήσεις του από ασφαλιστικά ταμεία στο Ελληνικό Δημόσιο έναντι των ληφθεισών επιχορηγήσεων.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		**5.452.166,62**		**5.808.578,42**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		14.163.625,53		14.100.717,80
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-8.711.458,91		-8.292.139,38
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλευσης		7.806.126,32		7.776.082,44
Σύνολο		-905.332,59		-516.056,94
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.246.569,32		2.903.796,43
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.151.901,91		-3.419.853,37
Πλέον:				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	30.387,69		15.496,72	
Μείον: 4. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	30.387,69	0,00	15.496,72
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		**-3.121.514,22**		**-3.404.356,65**
ΙΙ.Πλέον : Έκτακτα αποτελέσματα				
3.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.149.393,64		1.162.167,71	
4. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	661.129,39	1.810.523,03	309.830,34	1.471.998,05
		1.810.523,03		1.471.998,05
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		-1.310.991,19		-1.932.358,60
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.166.209,96		1.262.815,79	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.166.209,96	0,00	1.262.815,79	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		**-1.310.991,19**		**-1.932.358,60**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγουμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-1.310.991,19	-1.932.358,60
(-)Διόρθωση λάθους υπόλοιπο εις νέο	0,00	0,00
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	4.288.187,31	6.220.545,91
Υπόλοιπο εις νέον	**2.977.196,12**	**4.288.187,31**

Ζάκυνθος, 28/11/2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε. - COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ ΡΗΓΑ ΦΕΡΑΙΟΥ 113, 27100, ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ, Α.Φ.Μ. 095338900 ΔΥΟ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820
ΒΑΣΙΛΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΑ 305179	ΘΕΟΔΩΡΙΤΣΗ ΕΥΣΤΡΑΤΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΒ 831286	ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004152

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ» (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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ» 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 προέκυψε ότι:
1.Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback & rebate της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται να ανέλθει σε ποσό € 284 χιλ., με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού», τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
2.Στα κονδύλια «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται έσοδα ποσού € 280 χιλ. τα οποία αφορούν clawback & rebate προηγούμενων χρήσεων, ενώ θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και μειωμένα αντίστοιχα.
3.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε απαντητικές επιστολές από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και β) 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 Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα κονδύλια των Προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

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)Στη σημείωση 1 του Ισολογισμού ότι σύμφωνα με 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 οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
2)Στη σημείωση 5 του Ισολογισμού ότι στη χρήση 2023 το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των € 2.869 χιλ. και απεικονίστηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο κονδύλι Α.ΙΙΙ.5 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις».
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
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, 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 ΠΔ.146/2003.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2007 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, 29 Νοεμβρίου 2024

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