

ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ"

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
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	48.413,15	30.200,02	18.213,13	31.933,39	28.922,54	3.010,85
	48.413,15	30.200,02	18.213,13	31.933,39	28.922,54	3.010,85
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	900.637,75	-	900.637,75	900.637,75	-	900.637,75
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	35.986.276,91	16.816.088,57	19.170.188,34	35.231.863,13	15.658.538,97	19.573.324,16
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	13.172.986,01	10.530.752,90	2.642.233,11	12.270.021,82	10.159.083,77	2.110.938,05
5. Μεταφορικά Μέσα	769.071,27	769.070,90	0,37	769.071,27	769.070,90	0,37
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.932.075,86	5.764.756,39	167.319,47	5.870.702,26	5.724.713,17	145.989,09
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	56.761.047,80	33.890.668,76	22.880.379,04	55.042.296,23	32.311.406,81	22.730.889,42
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ II)			22.880.379,04			22.730.889,42
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Ανάλυση υλικά						
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			1.978.450,20			2.065.819,75
II. Αποθήρες						
1. Αποθήρες από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	76.088.131,35		75.963.131,35	62.704.018,37		62.579.018,37
Μειον: Προβλέψεις	125.000,00		13.909,70	125.000,00		29.041,16
5. Χρεώστες διάφοροι			75.977.041,05			62.608.059,53
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και τρεσθαμίας			2.125.203,51			1.404.847,40
			2.125.203,51			1.404.847,40
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικό (ΔI+ΔII+ΔIV)			80.080.694,76			66.078.726,68
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.744.181,97			970.351,70
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/μοί ενεργητικού			2.916.930,86			2.997.122,48
			4.661.112,83			3.967.474,18
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			107.640.399,76			92.780.101,13
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			41.755.489,67			35.834.584,34

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	13.236.072,23	13.236.072,23
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επερχομήσεως επενδύσεων -Διαρκείς παγίων		
3.Διαρκείς παγίων	3.256.650,16	3.270.725,17
4. Επερχομήσεως επενδύσεων	17.175.074,90	16.861.635,45
	20.431.725,06	20.132.360,62
III.Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Αποθεματικό ρυθμίσεως χρεών	57.128.614,00	50.916.221,50
	57.128.614,00	50.916.221,50
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-284.935,48	-7.228.259,85
	-284.935,48	-7.228.259,85
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	90.511.475,81	77.056.394,50
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	57.155,46	56.474,60
2. Λοιπές Προβλέψεις	1.873.702,24	1.873.702,24
	1.930.857,70	1.930.176,84
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	13.976.784,11	12.709.354,38
2α. Επισταίες πληρωτέες	345.182,44	232.091,70
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	94.190,72	46.827,92
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.882,85	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	366.934,46	435.018,90
	14.784.974,58	13.423.292,90
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	14.784.974,58	13.423.292,90
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	353.599,21	363.346,92
2.Έξοδα χρήσεως δουλεψμένα (πληρωτέα)	59.492,46	6.889,97
	413.091,67	370.236,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	107.640.399,76	92.780.101,13
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	41.755.489,67	35.834.584,34

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Τα αποθέματα της 31/12/2023 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.
2) Στο Κανάλι της Κατάστασης, Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Άλλα Έσοδα € 26.110.634,46 περιλαμβάνονται έσοδα € 1.233.914,66 για την αγορά φαρμακευτικού υλικού, το οποίο καλύπτεται απευθείας από την Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (Ε.Κ.Α.Π.Υ.) και επερχομήσεως συνολικού ποσού € 22.055.263,61 το οποίο αναλύεται ως εξής: α) επερχομήσεως € 16.862.088,16 για κάλυψη του κόστους μεθοδoσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επερχομήσεως εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μεθοδoσίας, ως έξοδο στα «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και στα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας», β) επερχομήσεως € 2.252.680,79 για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και υπερωριών, γ) επερχομήσεως από ΟΑΕΔ € 73.880,65 για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών, δ) επερχομήσεως για τη καταβολή μεθοδoσίας επισκοπικού προσωπικού και μεθοδoσίας συνάδ ποσού € 1.218.732,28, ε) επερχομήσεως για την πληρωμή εφημεριών ιατρών του αρ. 88, 89, 90 του Ν. 4850/2021 ποσού € 102.750,00, ζ) επερχομήσεως για την κάλυψη δαπανών παροχών συντάξεων και βοηθημάτων ποσού € 13.266,86, η) επερχομήσεως για την εκτέλεση διδακτικών αποφορέων € 89.197,28 και θ) επερχομήσεως για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων από την πανδημία € 1.442.567,59.
3) Οι επερχομήσεως που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2023 στο ποσό των ευρώ 6.212.392,50 και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «III.Αποθεματικά κεφάλαια».
4) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού ευρώ 1.744.181,97 αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τηλοψηθέντα μέχρι 31.12.2023 ποσού ευρώ 733.379,53 και έσοδα από επερχομήσεως χρήσεως ποσού ευρώ 1.010.476,04 και έσοδα απο μεθόδoματα ποσού ευρώ 326,40.
5) Το κανάλι των μεταβατικών λογαίων του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί μεταβατικοί λ/μοί ενεργητικού" ποσού ευρώ 2.916.930,86 περιλαμβάνει έσοδα από c/wback και rebate χρήσεως 2019, 2020,2021,2022 και 2023 ποσού ευρώ 2.880.245,15 και έσοδα από τόκους ποσού ευρώ 36.685,71.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	16.346.315,37	17.231.820,45
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	35.275.740,32	32.793.113,02
Μικτά αποτελέσματα (έκτακτα) εκμεταλλεύσεως	-18.929.424,95	-15.561.292,57
ΠΛΕΟΝ:	26.110.634,46	22.684.976,05
1. Άλλα έσοδα	7.181.209,51	7.123.683,48
Σύνολο	3.323.273,90	3.624.318,30
ΜΕΙΟΝ:	1.648,41	203,77
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		
Μερικά αποτελέσματα (πλέονσμο) εκμεταλλεύσεως	3.856.287,20	3.499.161,41
ΠΛΕΟΝ:		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	69.856,74	24.867,98
ΜΕΙΟΝ:		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	525,00	704,86
Ολικά αποτελέσματα (πλέονσμο) εκμεταλλεύσεως	3.925.618,94	3.523.324,53
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.264.751,23	1.190.524,70
2. Έκτακτα & Ανόργανα χρεώσεων	1.861.039,42	1.616.192,76
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	3.125.790,65	2.806.717,46
Μειον:		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	2.723,85	226,46
2. Έκτακτες ζημιές	40,69	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	84.747,25	113.950,17
	87.511,79	114.176,63
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλέονσμο)	3.038.278,86	2.692.540,83
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.570.539,43	1.433.795,80
Μειον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέονσμο) ΧΡΗΣΕΩΣ	6.963.897,80	6.215.865,36

Εκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Τρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ"
Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνωμή με επιφύλαξη
Εχουμε ελέγξει τις συνήθεις οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Τρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μεμονωμένα στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνήθεις οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουδεπική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Τρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" 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 έλεγχο μας προέκυψε ότι, μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επαρκή από το σύνολο των συνεργαζομένων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβουλίων αναφορά ή με την κυριότητα των συνήθων και τυχόν εμπρηματικών βαρών επί αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεστικές δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεστικές δικαστικές πράξεις κατά του λογαριασμού, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην τρεσθαμική κατάσταση της επερχομήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενόχους 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 διαρκούς μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας Ελεγκτών και Συμβούλων Διεθνούς Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτής 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. Παρόλο που οι ελεγκτικές διαδικασίες που έχουμε ακολουθήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Εγγραφο Θεμάτων
Επιστολή στην προαρκή σας, στο εξής:
1. Στη παράγραφο 2 του κωδικισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μεθοδoσία καλύπτεται με επερχομήσεως απευθείας από το Υπουργείο Υγείας, Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επερχομήσεως εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μεθοδoσίας, ως έξοδο στα «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και στα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας». Το όφρος της επερχομήσεως στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 16.862 χιλ.
2. Σύμφωνα με τα κανάλια του ισολογισμού Γ.Ι.3 «Κτίρια και τεχνικά έργα», Γ.Ι.4 «Μηχανήματα-Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός» και Γ.Ι.6 «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός», δεν υφίστανται ασφαλιστικές καλύψεις.
3. Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο έχει περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Τ.Ε., (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 οποιασδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
Στη γνώμη μας δεν διαπιστώσαμε επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Ευθύνες της διοικήσεως 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 αποτελεσμάτων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ολόκληρη της κανονήσεως του Νοσοκομείου να συνεχίζει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν ονότητες 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 αποτελεσματικές από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την 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 σπάτη 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.
Ος σκοπός του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκλείει επαγγελματική κρίση και διατήρηση επαγγελματικού σκεπτικισμού καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης
Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους ουσιώδεις ουσιώδεις σφάλματα στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος, σχεδόν πάντα και διεκδικώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεχνικά που είναι επαρκή και κατάλληλα για παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε σπάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η σπάτη μπορεί να εμπεριχθεί συστηματικά, πλαστογραφία, εκκεντρικές παρακλίσεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλίση 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 διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών επιμετρήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έχουν 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 αποκαλύπτουν τις υποκείμενες ουσιώδεις και τα γεγονότα με τρόπο που επισημαίνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο ύψος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Εκθεση επί άλλων θεμάτων και Κοινωνικών Αποστάσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διακρίσεως από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να πεί λογιστικά αρχικά με τη διπλογραφική λογιστική μεθοδο από την 01/01/2003 και το διανόμιό τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρά. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Στην υπό έλεγχο χρήση έτους 2023 όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως, Σύμφωνα με το Π.Δ. 205/98 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διακρίσεως του δημοσίου λογιστικού, ενόστος στο διπλογραφικό σύστημα και τους λογαριασμούς τάξεως και η μη τήρηση του είναι, η μη κριτική των υφιστάμενων και των λοιπών άλλων των περικομένων στοιχείων στις αναμενόμενες οικονομικές καταστάσεις.
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν είχαν υποστεί τον έλεγχο οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της καθήρησε των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 28 Φεβρουαρίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

ατc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ε.Π.Ε.
Ιριγενείας 3 - 5, Μεταμόρφωση, 144 51
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σπυρίδων Αρ. Μήλιος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784