

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΝΑΥΠΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

22η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενομήματες ακινήτοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα

3. Κτίρια και τεχνικά έργα

4. Μηχανήματα-Τεχν. εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

5. Μεταφορικά μέσα

6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΠΙ)

Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠΙ)

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες ,Αναλώσιμα υλικά

Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας

II. Απαθήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

5. Χρεώσεις διάφοροι

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

3. Λοιποί μεταβατικοί λογαοί ενεργητικού

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

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 31/12/2024 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.

3) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" ποσού ευρώ 6.238.066,64 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 5.827.258,97 το οποίο αναλύεται ως εξής: α) επιχορηγήσεις € 4.774.951,30 για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, β) επιχορηγήσεις € 808.076,85 για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημερίων και υπερωριών, γ) επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και ΟΛΕΔ για κάλυψη μισθοδοσίας προσωπικού € 110.103,84, δ) επιχορηγήσεις € 3.010,98 για εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων και ε) έκτακτη επιχορήγηση του Ν.4850 αρ. 90 € 40.500,00, στ) επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας € 70.900,00 , και ζ) επιχορηγήσεις για εκτέλεση ορισμένης δαπάνης € 19.716,00.

4) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές, ανήλθαν στην χρήση 2024 στο ποσό των € 4.267.023,73 και απεικονίζονται στο λογαριασμό του Παθητικού «Α.ΙΙΙ. 6 «Αποθεματικό ρύθμισης χρεών»".

5) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού ευρώ 3.839.791,67 αφορά έσοδα παραχθέντα από την Νοσοκομείο μη τυμολογηθέντα μέχρι 31.12.2024. Τα έσοδα από νοσήλια υπολογίστηκαν σύμφωνα με Αριθμ. Γ26/67340/21-12-2023 (ΦΕΚ 72618) «Τροποποίηση της υπό στοιχεία Γ28/21693/09.04.2021 κοινής υπουργικής απόφασης «Ορισμός νοσοκομείου όπου τίθεται σε πλήρη εφαρμογή το Σύστημα Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (Συ.Κ.Ν.Υ.)» (Β' 1435)» όπου ορίζεται στο άρθρο 3 παρ.γ. 1 "Για τα νοσοκομεία στα οποία τίθεται σε πλήρη εφαρμογή το Συ.Κ.Ν.Υ. και μέχρι τον ορισμό άλλης διαδικασίας, η μηνιαία υποβολή τους θα γίνεται με βάση το μέσο όρο των αντίστοιχων μηνών των 2 τελευταίων ετών".

6) Το κονδύλι των μεταβατικών λογι/σμών του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί μεταβατικοί λογαοί ενεργητικού" ποσού ευρώ 164.920,23 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 894,49, έσοδα από clawback χρήσεως 2021 ποσού ευρώ 73,63, έσοδα από clawback α' εξαμήνου 2022 ποσού ευρώ 1.943,18 και έσοδα από clawback και rebate β' εξαμήνου 2023 ποσού ευρώ 144.994,44 και έσοδα από τόκους χρήσεως 2024 ποσού ευρώ 4.314,32.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΪΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων

3.Δωρεές παγίων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

III.Αποθεματικά κεφάλαια

3.Ειδικά αποθεματικά

6.Αποθεματικό ρύθμισης χρεών

IV. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέο

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ)

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

5.Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη

6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

8. Πιστωτές διάφοροι

Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙΙ)

Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επιμόνων χρήσεων

2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών

Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

ΠΛΕΟΝ: 1. Άλλα έσοδα

Σύνολο

ΜΕΙΟΝ:

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων

Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

ΠΛΕΟΝ:

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

ΜΕΙΟΝ:

3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα

Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα

1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα

3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων

4.Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Μείον:

1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα

2.Έκτακτες ζημιές

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)

Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων

Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024

3.271.146,16

9.666.966,38

-6.395.820,22

6.238.066,64

-157.753,58

1.273.197,58

0,00

-1.430.951,16

10.630,85

284,87

-1.420.605,18

158.122,13

122.509,94

0,00

280.632,07

0,02

0,00

0,00

280.632,05

-1.139.973,13

222.089,01

222.089,01

-1.139.973,13

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023

3.203.342,39

8.374.113,33

-5.170.770,94

5.889.194,57

718.423,63

1.195.675,62

3.153,20

-480.405,19

7.734,80

285,03

-472.955,42

156.904,97

13.432,95

0,00

170.337,92

0,34

0,00

49.781,79

49.782,13

120.555,79

-352.399,63

204.615,39

204.615,39

-352.399,63

Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως

(-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων

Σύνολο :

Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

Υπόλοιπο ελλειμματος εις νέο

-1.139.973,13

-14.267.132,99

-15.407.106,12

260,44

-15.407.366,56

Ναύπλιο, 13 Ιουνίου 2025

ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α ΟΕΕ 24002

ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α ΟΕΕ 65403

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ

Η ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ

ΚΑΡΑΪΣΚΟΥ ΣΠΥΡΙΔΙΟΥΛΑ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΚΑΣΝΑΚΤΣΟΓΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑΝΝΗ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνωμής με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτηγμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παραγράφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιακή άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογαριακό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προκύπτουν τα εξής:

1. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου 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 προηγούμενης χρήσεων.

2.Με την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συναρ/ζώντων με τη Νοσηλευτική Μονάδα Νομικών Συμβολίων αναφοράς (ι) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και (ιι) με τυχόν άλλες οκρεμένες δικαστικές υποθέσεις ή τελεστικές 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 έλεγχο 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 διαορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβολίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, και στις 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 προανφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εμφάνιση Θεμάτων

Επιστούμε 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 στο "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε 4.774 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 2024 στο ποσό των € 4.267 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 αυτοτελείς και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας, ως εκ τούτου υποχρεούνται 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 Λογαριακό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκκίνες της δικλείδας εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθιερώνει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαδές σφάλμα, που οφείλονται 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 ανώτητες του δημοσίου ταμεία και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαδές σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας.

Η εύλογη διασφάλιση αποτελεί διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με το Δ.Π.Ε, όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδή 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 διακρίνουν από έλεγχο, 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:

α) αναζητούμε τους κίνδυνους ουσιαδούς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κίνδυνους αυτούς.

β) αναζητούμε τις απειλές που ενδέχεται να επηρεάσουν την ορθότητα των αποτελεσμάτων του ελέγχου, όπως οι απειλές που προκύπτουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδή 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.

γ) «Καταναύουμε τις δικλείδες 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.

δ) «Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

ε) «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, κοιτούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο έργο και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλείδες εσωτερικού ελέγχου εντοπισάμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Αποφάσεων

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 άρχει να τηρεί λογιστική αρχική με το Π.Δ. 146/2003, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογαριακού 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 Χρηματοοικονομικών Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Ταμείο, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφοράς είναι οι σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΠε που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 24 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

atc

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ε.Π.Ε.

Ιππηνείας 3-5, Απομόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Διμήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784