ΑΔΑ: ΕΩΩΖ4690ΒΦ-0ΛΤ

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.01.29 22:54:45 EET
Reason:
Location: Athens

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

**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**

**7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2019 - 31/12/2019)**

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία |
| **Β.** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | 450.908,77 | 351.105,32 | 99.803,45 | 432.804,78 | 315.064,34 | 117.740,44 |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις*** | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 8.855.028,91 | 0,00 | 8.855.028,91 | 8.855.028,91 | 0,00 | 8.855.028,91 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 28.566.681,02 | 21.354.910,04 | 7.211.770,98 | 28.456.141,79 | 20.921.871,62 | 7.534.270,17 |
| 4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός | 16.405.603,94 | 13.292.321,82 | 3.113.282,12 | 15.818.689,84 | 12.310.685,86 | 3.508.003,98 |
| 5. Μεταφορικά Μέσα | 579.033,94 | 573.539,29 | 5.494,65 | 579.033,78 | 571.944,03 | 7.089,75 |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 6.868.610,96 | 4.720.804,43 | 2.147.806,53 | 6.773.680,51 | 4.607.484,09 | 2.166.196,42 |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές | 146.940,00 | 0,00 | 146.940,00 | 146.940,00 | 0,00 | 146.940,00 |
| | 61.421.898,77 | 39.941.575,58 | 21.480.323,19 | 60.629.514,83 | 38.411.985,60 | 22.217.529,23 |
| Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού ( ΠΙ) | | | **21.580.126,64** | | | **22.335.269,67** |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***Ι. Αποθέματα*** | | | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων | | | 2.589.810,87 | | | 2.157.312,17 |
| ***ΙΙ. Απαιτήσεις*** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | 64.719.487,89 | | | 58.464.294,22 | | |
| Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | -13.483.286,81 | 51.236.201,08 | | -3.370.982,19 | 55.093.312,03 | |
| 2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες | 77.742,68 | | | 77.742,68 | | |
| Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | -77.742,68 | 0,00 | | -77.742,68 | 0,00 | |
| 4.Επισφαλείς-Επίδικες Απαιτήσεις & Χρεώστες | 1.196.944,75 | | | 1.188.327,85 | | |
| Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | -690.000,00 | 506.944,75 | | -690.000,00 | 498.327,85 | |
| | | 51.743.145,83 | | | 55.591.639,88 | |
| ***ΙΙΙ. Χρέογραφα*** | | | | | | |
| ***3.Λοιπά Χρέογραφα*** | | 68.687,94 | | | 60.823,94 | |
| ***IV. Διαθέσιμα*** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 432,98 | | 390,33 | |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | | | 7.263.056,14 | | 8.788.432,52 | |
| | | | 7.263.489,12 | | 8.788.822,85 | |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV) | | | **61.665.133,76** | | **66.598.598,84** | |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 10.275.266,00 | | 24.355.225,53 | |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)** | | | **93.520.526,40** | | | **113.289.094,05** |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| Ι. Κεφάλαιο | 19.843.472,15 | 19.843.472,15 |
| ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής & Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων | | |
| 3. Δωρεές | 2.325.054,06 | 2.328.727,57 |
| 4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων | 7.179.536,85 | 7.348.553,86 |
| | 9.504.590,91 | 9.677.281,43 |
| ***ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια*** | | |
| 3.α) Αποθεματικά κάλυψης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεις | 8.032.461,45 | 13.267.028,45 |
| 3.β) Διαφορά αποτίμησης τίτλων | 14.878,47 | 14.878,47 |
| 5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις | 11.724.097,00 | 360.713,00 |
| 6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010 | 0,00 | 0,00 |
| | 19.771.436,92 | 13.642.619,92 |
| ***IV. Αποτελέσματα εις νέο*** | | |
| Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον | 32.741.898,50 | 57.305.496,35 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV) | **81.861.398,48** | **100.468.869,85** |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ** | | |
| 1.Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού | 253.747,76 | 253.747,76 |
| 2.Λοιπές προβλέψεις | 7.232.244,83 | 8.271.895,46 |
| | **7.485.992,59** | **8.525.643,22** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ** | | |
| ***ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*** | | |
| 1. Προμηθευτές | 3.331.875,93 | 3.065.352,61 |
| 2α. Επιταγές Πληρωτέες | 4.877,18 | 4.877,18 |
| 3. Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες | 278.591,84 | 594.124,24 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους | 78.502,00 | 106.091,30 |
| 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 65.199,95 | 92.717,06 |
| 11. Πιστωτές διάφοροι | 23.295,00 | 287.399,37 |
| Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ) | **3.782.341,90** | **4.150.561,76** |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 2. Έξοδα πληρωτέα | 390.793,43 | 144.019,22 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)** | **93.520.526,40** | **113.289.094,05** |

Σημειώσεις: 1) Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες της Καλαμάτας και Κυπαρισσίας, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Ψ4α/σοκ. 123888). 2) Η αξία των κινδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα- Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης, προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Πδ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. 3) Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του Ν.3527/2007 (ΦΕΚ25/Α) οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του Ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλήθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.Π.Ε. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδος, χωρίς την τήρηση απαραιτήτων τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιβολή των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. 4) Στο κονδύλιο της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 19.706.143,53 €, που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 5) Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υπαρχόντων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 5.595.280,00 € που εμφανίζεται στο κονδύλι των ίδιων Κεφαλαίων του Ισολογισμού «Ειδικά Αποθεματικά».

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)**

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 | |
|---|---|---|---|---|
| **Ι.Αποτελέσματα εκμετταλλεύσεως** | | | | |
| 1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | **22.094.688,78** | | **21.258.900,48** |
| **Μείον:** Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | **43.678.964,74** | | **33.198.735,07** |
| **Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετταλεύσεως** | | -21.584.275,96 | | -11.939.834,59 |
| **Πλέον:** Αλλα έσοδα εκμετταλευσης | | 27.142.304,60 | | 24.953.026,13 |
| **Σύνολο** | | 5.558.028,64 | | 13.013.191,54 |
| **Μείον:** 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | | **6.595.630,05** | | **6.850.955,48** |
| **Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετταλεύσεως** | | -1.037.601,41 | | 6.162.236,06 |
| **Πλέον:** | | | | |
| 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 277.813,76 | | 244.048,55 | |
| Μείον: 4. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα | **3.026,42** | 274.787,34 | **4.757,73** | 239.290,82 |
| **Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** | | **-762.814,07** | | **6.401.526,88** |
| **ΙΙ.Πλέον : Εκτακτα αποτελέσματα** | | | | |
| 1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα | 943.633,33 | | 1.065.580,78 | |
| 2. Έκτακτα κέρδη | 6.283,14 | | 462,73 | |
| 4. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων | 1.827.036,56 | 2.776.953,03 | 147.012,70 | 1.213.056,21 |
| | | 2.776.953,03 | | 1.213.056,21 |
| **ΜΕΙΟΝ:** | | | | |
| 1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα | **26.577.736,81** | 26.577.736,81 | **9,92** | 9,92 |
| 2. Έκτακτες ζημιές | 0,00 | | 0,00 | |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 0,00 | 26.577.736,81 | 0,00 | 9,92 |
| **Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα** | | **-24.563.597,85** | | **7.614.573,17** |
| **Μείον:** Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | 1.565.630,96 | | 1.699.012,52 | |
| **Μείον :** Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 1.565.630,96 | 0,00 | 1.699.012,52 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ** | | **-24.563.597,85** | | **7.614.573,17** |

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά προηγουμενης χρήσεως 2018 |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως | -24.563.597,85 | 7.614.573,17 |
| (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων | 57.305.496,35 | 49.690.923,18 |
| **Υπόλοιπο εις νέον** | **32.741.898,50** | **57.305.496,35** |

**Καλαμάτα 20 Δεκεμβρίου 2024**

| Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ | Η ΔΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ | Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Α.Α. ΥΠΟΔΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ | Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΗΚΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε. - COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ETE ΡΗΓΑ ΦΕΡΑΙΟΥ 113, 27100, ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ, Α.Φ.Μ. 095338900 ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820 |
|---|---|---|---|
| **ΑΛΙΦΕΡΗ ΕΛΕΝΗ** | **ΓΕΩΡΓΙΑ ΛΙΑΚΕΑ** | **ΘΕΟΔΟΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΛΕΞΙΑ** | **ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004152** |

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας**

**Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτή Λογιστή**
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**
**Γνώμη με επιφύλαξη**
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» ( το «Νοσοκομείο» ) οι οποίες αποτελούνται από την ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 τα αναφερόμενα στις παραγράφου της έκθεσης μας, "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν κύλιφη, από κάθε ουσιώδες άποψη, την οικονομική θέση του «Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του απόδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ 146/2003 «Κλάδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**
Από τον ελεγμό μας προκύψαν τα κάτω:
1) Η ανάθεση του ελέγχου μας και η μεπιτέ μας σύμβαση έχουν μεταφερθεί στις ημερομηνίες απογραφής και συνεπώς δεν παραμορεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε παραστάτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδουώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019. Λόγω του ανωτέρω θέματος διστηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού του διαγραμικού «Πάγιες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά και ανταλλακτικά παγίων» ύψους € 2.589.810,87 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί Καθαρής Θέσης, στα κόστος πωλήσεων και στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.
2) (α) Στους λογαριασμούς του διαγραμικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και «Επισφαλείς Απαιτήσεις & Χρεώστες» που αφορούν την Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας περιλαμβάνονται επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού € 15.064.000,00 περίπου , για τις οποίες η σχηματίζουν από το Νοσοκομείο πρόβλεψη υπολόιπόνα κατά ποσό € 1.152.000,00 περίπου αυτής που θα έπρεπε να σχηματιστεί, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται υπόκοσα αυξημένα. β) Δεν κατάστη δυνατό να επαληθευτούν οι επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ( ποσό € 43.104.391, 17αφορά τον ΕΟΠΥΥ) και λαμβάνοντας υπόψη και το ομόκοιος προηγούμενο θέμα (α), διστηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία.
Επιπρόσθετα τα έτη χρήσης 2019 διαγράφηκαν απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία βάσει εγκυκλ ΦΕΚ ποσού € 26.577.000,00 περίπου που επιβάρυνσε τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης.
3) Εξαιτίας του γεγονότος ότι ο λογαριασμός του παθητικού «Υποχρεώσεις επενδύσεων» ποσού € 1.128.954,44 που αφορά την Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας δεν παρακολουθείται αναλυτικά ανά πάγιο σύμφωνα με τα ισχύοντα στην παρ. 2.2.404 του Π.Δ 146/2003, δεν μπορούμε να επαληθεύσουμε την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων για την κλειόμενη χρήση ποσού € 26.655,96 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα», ώστε και το υπόλοιπο του λογαριασμού του παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων».
4)Στο λογαριασμό του παθητικού «Λοιπές προβλέψεις» περιλαμβάνονται ποσό € 7.167.782,83 που αφορά σχηματισμένες προβλέψεις για ενκκριμές δικαστικές αξιώσεις τρίτων κατά του Νοσοκομείου. Επειδή δεν μας παρασχέθηκε πλήρης ανάλυση και συνχήτηση του ποσού της πρόβλεψης με σχετική κατάσταση από τη Νομική Υπηρεσία και με πλήρωμές δικαστικών αποφάσεων στη χρήση 2019, αλλά και της απουσίας διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης δικαστικών δαπανών και αξιώσεων που εμπλέκονται το Νοσοκομείο, διστηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος της εν λόγω πρόβλεψης.
5) Στο λογαριασμό του παθητικού «Προβλέψεις για αποζημίωσης προσωπικού», τα ύψος της σχηματίζομενης πρόβλεψης για αποζημίωσης προσωπικού -δλωτικού δικαίου-αορίστου χρόνου λόγω εξόδου από την υπηρεσία, υπερβαίνει κατά ποσό € 215.700,00 περίπου της πρόβλεψης που θα έπρεπε να σχηματίστει το Νοσοκομείο, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό € 215.700,00 περίπου και οι πρόβλεψες υφίστανται αυξημένες.
6) Στο λογαριασμό του παθητικού «Προμηθευτές» που αφορά την Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας υφίσταται διαφορά ποσού € 18.854,28 μεταξύ αναλυτικού ισοζυγίου προμηθευτών και υπολόιπου γενικής λογιστικής ( Αναλυτικό ισοζύγιο προμηθευτών € 3.040.086,31 και Γενικό λογιστικό € 3.130.830,59 ), η οποία χρήζει διερεύνησης και τακτοποίησης.
7) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν κλιτασταί από τις φορολογικές αρχές για την μη παραγραφείσα φορολογική χρήση 2019, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσης αυτή. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκείμενη τεφοδέτηση φόρων και παρακολούθησαν που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει ειλόγη διαβεβαίωση σχετικά με την κκλήρωση του εύρους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Διενεργήσαμε τον ελεγμό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά παραμβάνονται παρακείμενα στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση, κατά* 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 υπαρχόμενες υποχρεώσεις με τις απαιτήσεις της σχετικούς νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
**Λίλα θέματα**
1) Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 κλιμβάνων από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την ιδία χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 24/07/2023 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.
2) Δεν υφίστανε ασφαλιστική κάλυψη για ενδέχοντες που μπορούν να απορρεύσουν την αξία των περιουσιακά στοιχείων, τις εξοπλισμού και των υποχρεώσεων του νοσοκομείου.
**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 τη κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συνιχάει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν ανάτητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχίζομενης δραστηριότητας.
**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε κλίμη 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 κλίση διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι αγύγκη 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιωδή όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως ειλίθεον του ελέγχου, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό κατά* όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
•Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους σουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε 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, εκούσιες 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 βελτίωση 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 που επιτυγχάνουν 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 θεμάτων και απαιτήσεων Δημοσίου**
1) Επιπλέον ελεγμό τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις οικείες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο και το περιβάλλόν του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.
2) Κατά παρέκλιση του άρθρου 27 του Ν. 3699/2008 το Νοσοκομείο δεν συνετάξε τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Αθήνα, 24 Ιανουαρίου 2025
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF Audit Tax & Business Advisory

Ηλίας Κ. Γραμματικός
Α.Μ.ΣΟΕΛ 38301
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΟΝ ΑΕ