

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2024 - 31/12/2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	107.461,88	107.461,78	0,10	107.461,88	107.461,78	0,10	
	<u>107.461,88</u>	<u>107.461,78</u>	<u>0,10</u>	<u>107.461,88</u>	<u>107.461,78</u>	<u>0,10</u>	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	698.962,71	0,00	698.962,71	698.962,71	0,00	698.962,71	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.683.363,88	929.253,49	754.110,39	1.683.363,88	861.918,92	821.444,96	
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργαλεία και λοιπές μηχαν/κές εξοπλισμός	1.120.516,21	731.336,38	389.179,83	1.090.493,41	671.724,98	418.768,43	
5. Μεταφορικά μέσα	14.600,00	14.599,93	0,07	14.600,00	14.599,93	0,07	
6. Επίπλα και λοιπές εξοπλισμός	819.629,43	519.454,23	300.175,20	736.582,70	473.222,80	263.359,90	
7. Ακίνητο περιουσιαστικό υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Σύνολο ακινητοτήτων (ΠΙ)	<u>4.337.072,23</u>	<u>2.194.644,03</u>	<u>2.142.428,20</u>	<u>4.224.002,70</u>	<u>2.021.466,63</u>	<u>2.202.536,07</u>	
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Π+ΠΙ)		<u>2.142.428,20</u>			<u>2.202.536,07</u>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα							
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων		<u>770.084,12</u>			<u>537.182,43</u>		
		<u>770.084,12</u>			<u>537.182,43</u>		
II. Απατήσεις							
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.139.516,97			8.360.164,20			
4. Επισφαλείς απατήσεις και χρεώστες	788.201,48			788.201,48			
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απατήσεις και χρεώστες	<u>788.201,48</u>	8.139.516,97		<u>788.201,48</u>	8.360.164,20		
5. Χρεώστες διάφοροι	136.394,46	0,00		122.799,68	0,00		
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απατήσεις	<u>98.248,49</u>	38.145,97		<u>98.248,49</u>	24.551,19		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	0,00	0,00		0,00	0,00		
		<u>8.177.662,94</u>			<u>8.384.715,39</u>		
III. Χρεόγραφα							
3. Λοιπά χρεόγραφα							
IV. Διαθέσιμα							
1. Ταμείο	0,00			0,00			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		<u>2.017.033,77</u>			<u>2.679.398,26</u>		
		<u>2.017.033,77</u>			<u>2.679.398,26</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔΙ+ΔΙΥ)		<u>10.964.780,83</u>			<u>11.601.296,08</u>		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		3.285.650,46			1.629.460,96		
3. Εκπτώσεις από δικανονισμό		0,00			212.870,04		
		<u>3.285.650,46</u>			<u>1.842.330,99</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)		<u>16.778.607,92</u>			<u>15.646.163,24</u>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ							
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		6.263.165,28			5.792.703,56		
		<u>6.263.165,28</u>			<u>5.792.703,56</u>		

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2010) 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.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν. 4800/2019 (ΦΕΚ 43Α) η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την πώληση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Με την υπ' αριθμ. Α35Γ.Π.10538/18-02-2020(ΑΔΑ:ΩΕΔ0465ΦΥΟ-ΦΗ1) απόφαση του Υπ. Υγείας εκδόθηκε διαπιστωτική πράξη σχετικά με τα ακίνητα της 2ης ΥΠΕ που επιστρέφονται στο Γενικό Νοσοκομείο -Κέντρο Υγείας "Το Βουβαλείο".
3. Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2010 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου του ΔΜΥ (ΠΔ 146/03).
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 3.916.169,30 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
5. Το ποσό της επιχορήγησης που λάβει εντός της χρήσης 2024 για την εξόφληση των προμηθειών ανέρχεται στα 2.548.131,00 ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙΙ.5) Ειδικά Αποθεματικά.
6. Στη χρήση 2024 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.
7. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού και στα "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσό 3.285.650,46 ευρώ τα οποία και αφορούν "έσοδα νοσηλίων έως 31/12/2024 και περιλαμβανόμενους εκπτώσεις μη τμηλοημένων εσόδων" ποσού €3.246.849,28 και τμηλοημένων εντός του 2025 ποσού €38.801,18.
8. Στα κονδύλια του Ισολογισμού «Επισφαλείς - Επίδικες απατήσεις και χρεώστες» και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους» εγγράφηκε ποσό 788.201,48 € που αφορά στο κόστος νοσηλείας και φαρμάκων προς ασφαλιστικά ταμεία παρελθόντων ετών. Για το ποσό αυτό σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη σε προηγούμενες χρήσεις.
9. Σύμφωνα με το άρθρο 165 του Ν. 4800/2019 ΦΕΚ υπ' αριθμ. 43/Α/9.3.2019. Το ενάλιο και αυτοτελές Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»» καταργείται. Η οργανική μονάδα της έδρας και οι αποκεντρωμένες οργανικές μονάδες αυτού μετατρέπονται, η καθεμία, σε ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) του Ε.Σ.Υ., με την επωνυμία: α) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»», β) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ»» και γ) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»». τα οποία υπόκεινται στον έλεγχο και την εποπτεία της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πελοποννήσου και Αιγαίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		Καθαρά αποτελέσματα (έλεγμα-πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
	2024	2023	2024	2023			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.523.999,04	2.523.999,04	2.596.191,09	2.596.191,09			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	<u>6.047.058,77</u>	<u>7.150.363,51</u>	<u>7.150.363,51</u>	<u>7.150.363,51</u>	671.878,75	614.710,12	
Μικτά αποτελέσματα (έλεγμα) εκμεταλλεύσεως	<u>-3.523.059,73</u>	<u>-4.554.172,42</u>	<u>-4.554.172,42</u>	<u>-4.554.172,42</u>	<u>2.922.703,00</u>	<u>2.312.148,53</u>	
Πλέον: Άλλα έσοδα	<u>5.772.182,54</u>	<u>7.355.510,00</u>	<u>7.355.510,00</u>	<u>7.355.510,00</u>	3.594.581,75	2.926.858,65	
Σύνολο	<u>2.249.122,81</u>	<u>2.801.337,58</u>	<u>2.801.337,58</u>	<u>2.801.337,58</u>	<u>6.142.273,66</u>	<u>4.098.836,82</u>	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.788.474,27		2.319.185,64				
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	1.788.474,27	0,00	2.319.185,64			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλεγμα) εκμεταλλεύσεως		460.648,54		482.151,94			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	50.253,89		10.969,55				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	50.253,89	0,00	10.969,55			
Ολικά αποτελέσματα (έλεγμα) εκμεταλλεύσεως		510.902,43		493.121,49			
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	37.629,93		33.873,07				
2. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	132.904,74		101.495,56				
3. Επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθειών	0,00		0,00				
	<u>170.534,67</u>		<u>135.368,63</u>				
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,02		11.833,16				
2. Έξοδα προηγούμενης χρήσεως	9.558,33		0,00				
3. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	0,00		1.946,84				
	<u>9.558,35</u>		<u>13.780,00</u>				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		671.878,75		614.710,12			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	173.177,40		157.131,40				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>173.177,40</u>	0,00	<u>157.131,40</u>	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		<u>671.878,75</u>		<u>614.710,12</u>			

ΚΑΛΥΜΝΟΣ, 30 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2025			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛΟΓΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε. ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536
ΓΥΝΑΛΛΗΣ ΠΑΝΤΕΛΕΙΜΗΝ ΚΟΓΚΑΣ	ΕΥΓΥΧΙΑ ΜΑΓΡΙΠΗ	ΕΙΡΗΝΗ ΚΟΥΛΙΑΝΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΥΛΑΟΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 12561

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» 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 προσαρτήμα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές 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 - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του "Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας."
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 770.084,12(572.742,67 Φαρμακείο και € 197.341,45 € Λοιπά Υλικά)διότι:
2) Η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και δεν κατέστη δυνατή η εκ των υστέρων φυσική καταμέτρηση.
3) Δεν διενεργήθηκε φυσική απογραφή στο Φαρμακείο του Νοσοκομείου κατά την 31.12.2024, ούτε πραγματοποιήθηκε συσχέτιση των αποτελεσμάτων της φυσικής απογραφής που διενεργήθηκε στις 11.12.2024 με το λογιστικό υπόλοιπο της ίδιας ημερομηνίας. Ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακριβεία της αξίας των αποθεμάτων της 31.12.2024, ποσού € 770.084,12, καθώς και ως προς τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια.
2. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνονται:
1) Ποσό € 995.167,94 που αφορά κτήριση για φάρμακα που έχουν ενσωματωθεί στην ΕΟΠΥΥ έσοδα από συνεισφέρει Μονάδας Τεχνητού Νεφρού (MTN) για το χρονικό διάστημα από 1ος /2018 έως 3ος /2021.
2) Ποσό € 169.720,74 που αφορά κτήριση για φάρμακα που έχουν χορηγηθεί σε εξωτερικούς ασθενείς για τις χρήσεις 2018-2020.
Επιπλέον, δεν έχει γίνει εκτίμηση εσόδων για τα φάρμακα που χορηγούνται σε εξωτερικούς ασθενείς του ΕΟΠΥΥ για τις χρήσεις 2021 έως 2024.
Τα ανωτέρω ποσά € 1.164.888,68, μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης δεν έχουν τμηλοηγηθεί και υποβληθεί στον ΕΟΠΥΥ και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της απαίτησής αυτής καθώς και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 8.1α του Προσαρτήματος επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2024, το Νοσοκομείο, κατ'εφαρμογή των όσων προβλέπονται στο άρθρ. 3 της Κ.Υ.Α. ΦΕΚ Β αρ.7261/21.12.2023, καταχώρησε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων έσοδα από νοσήλια ποσού ευρώ 2.081.960,60, βάσει εκτίμησης και χωρίς την έκδοση των σχετικών παραστατικών, αναγνωρίζοντας ταυτόχρονα στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού του Ισολογισμού ισόποσες απατήσεις. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας, τα έσοδα αυτά δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Ο εν λόγω λογιστικός χειρισμός, αποτελεί παράκλιση από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 καθώς τα εν λόγω έσοδα δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατή η εκ των υστέρων φυσική καταμέτρηση και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με το ποσό των εσόδων που αντιστοιχούν στις υπηρεσίες νοσηλίας που έχουν όντως παρασχεθεί εντός της ελεγχόμενης χρήσεως και έπρεπε να έχουν αναγνωριστεί στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων της χρήσεως, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για τα έσοδα από νοσήλια ποσού ευρώ 2.081.960,60, τα οποία παρουσιάζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31.12.2024, για τις ισόποσες απατήσεις που καταχωρήθηκαν στο Ενεργητικό, καθώς και για την επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια του Ισολογισμού του Νοσοκομείου κατά την ημερομηνία αυτή.
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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων".
Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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 εκληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θέματος
Επιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 παρ. 6 του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
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 απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους ελεγκτικούς και αποκτήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτελεστεί συστηματικά, πλαστογραφικά, εκκεντρικά παραλείποντας ή παρακάμπτοντας τον ελεγκτικό εσωτερικό έλεγχο.
• Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και τον τρόπο 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 όσων σημαντικών αποκλίσεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2024 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτουργήσε.
Αθήνα 22/12/2025