



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ			
Β. ΞΕΣΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	319.995,91	303.053,81	16.942,10	319.995,91	293.188,90	26.807,01	Ι.Κεφάλαιο		
							1. Καταβλημένο	1.228.715,98	1.228.715,98
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ.Διαφορές αναпр/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
ΙΙ.Εναύματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	101.166,17	106.167,22
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	149.039,40	0,00	149.039,40	149.039,40	0,00	149.039,40	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.786.518,81	2.549.136,07
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	5.009.843,22	4.112.011,80	897.831,42	5.009.843,22	3.911.954,07	1.097.889,15		2.887.684,98	2.655.303,29
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	4.916.647,32	3.370.958,00	1.545.689,32	4.233.664,96	3.226.581,77	1.007.083,19			
5. Μεταφορικά Μέσα	233.608,38	233.608,27	0,11	233.608,38	233.608,27	0,11			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.885.854,26	1.998.290,59	887.563,67	2.801.198,06	1.844.454,65	956.743,41			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	38.705,94	0,00	38.705,94	35.000,00	0,00	35.000,00			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	13.233.698,52	9.714.868,66	3.518.829,86	12.462.354,02	9.216.598,76	3.245.755,26	ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις							3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	9.790.052,63	9.790.052,63
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			57.847,19			57.847,19			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ+ΙΙΙ)			3.576.677,05			3.303.602,45	ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	15.221.569,06	12.209.041,20
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	29.128.022,65	25.883.113,10
Ι.Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			520.359,36			487.010,77			
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00			
			520.359,36			487.010,77			
ΙΙ.Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			25.235.869,88			23.379.890,31			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			3.840,95			3.840,95			
5. Χρωστές Διάφοροι			3.723,99			4.338,57			
			25.243.434,82			23.388.069,83			
ΙV.Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.308.636,97			1.139.819,27	ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
			1.308.636,97			1.139.819,27	1. Προμηθευτές	2.354.756,02	1.858.520,85
							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	4.089,98	7.295,61
							8. Πιστωτές διάφοροι	37.592,40	37.592,40
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙΙ)	2.396.438,40	1.903.408,86
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			27.072.431,15			25.014.899,87	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
							1. Έσοδα επομένων χρήσεων	17.188,80	17.188,80
							2. Έξοδα χρήσεων δουλευμένα	965.228,38	792.435,85
								982.417,18	809.624,65
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	32.506.878,23	28.596.146,61
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.840.827,93			250.837,28	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
			1.840.827,93			250.837,28	1. Απολογισμός Εσόδων Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 06.31)	11.794.941,95	11.665.715,21
								11.794.941,95	11.665.715,21
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			32.506.878,23			28.596.146,61			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ									
1. Απολογισμός Δαπανών Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 02.31)			11.794.941,95			11.665.715,21			
			11.794.941,95			11.665.715,21			

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων της Χρήσεως, «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» και «Άλλα έσοδα», συμπεριλήφθηκε ποσό € 5.826.716,90 έναντι € 5.574.973,61 της προηγούμενης χρήσης που αφορά στην μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023	
	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.128.070,85	3.700.209,87
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	9.259.850,44	9.150.476,94
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	(5.131.779,59)	(5.450.267,07)
Πλέον : Άλλα έσοδα	9.887.795,59	9.499.481,20
Σύνολο	4.756.016,00	4.049.214,13
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.315.287,99	2.287.651,46
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	2.440.728,01	1.761.562,67
Πλέον :		
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	37.914,74	19.013,54
Μείον :		
3. Χρωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.301,53	36.613,21
128,88		18.884,66
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	2.477.341,22	1.780.447,33
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	537.580,45	421.940,62
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.007,46	557,55
	543.587,91	422.498,17
Μείον :		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00	6,08
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.696,51	539.891,40
8.279,03		8.285,11
	3.017.232,62	2.194.660,39
Μείον :		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	508.134,81	446.371,57
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες	508.134,81	0,00
στο λειτουργικό κόστος		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ	3.017.232,62	2.194.660,39

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο-ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 860
ΚΑΠΑΤΟΥ ΕΥΓΥΧΙΑ Α00387921	ΤΖΙΟΛΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ Α00576135	ΜΠΑΛΑΝΑ ΣΤΑΜΑΤΙΑ ΑΡ357466	ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 9129 Α0329281
			ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 118262 Α00182909

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΓΡΕΒΕΝΩΝ

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ" (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 πρόσδεγμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ" 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 προέκυψαν τα εξής:

1) Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συνολικού ποσού ευρώ 25.235.869,88 περιλαμβάνονται απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού ευρώ 22.362.535,95. Σύμφωνα με επιβεβαιωτική επιστολή που λάβαμε από τον ΕΟΠΥΥ, το ποσό που οφείλεται στο Νοσοκομείο από τον ΕΟΠΥΥ ανέρχεται σε ευρώ 14.726.336,29 και, κατά συνέπεια, το ύψος των απαιτήσεων εμφανίζεται αυξημένο κατά ευρώ 7.636.199,66. Ως εκ τούτου δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε το ποσό των "Απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση της διαφοράς αυτής στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών των χρήσεων. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσωζήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

3) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από το σύνολο των δικηγόρων του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και ενδεχόμενη επίδραση αυτών στις υποχρεώσεις, τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εθνικές μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Εθνικές ελεγκτική 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 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας επισημαίνουμε ότι: 1) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, 2) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων. 3) Επιστούμε τη προσοχή σας στη Παράγραφο 13γ του Προσαρτηματος όπου αναφέρονται τα φάρμακα που αποκτήθηκαν μέσω της ΕΚΑΠΥ.

Εθνικές 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 ουσιαδές 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.

Εθνικές ελεγκτική 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 ουσιαδές σφάλμα, που οφείλεται 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 ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδής 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 κριτήριο 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 ουσιαδούς 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 ουσιαδούς σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρυφτεί συμπληρωματικά, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη η 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 έργο 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) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

β) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

γ) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από τη χρήση 2005 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την αναγραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημ.σίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 8 Αυγούστου 2024
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

GOODWILL
AUDIT SERVICES

GOODWILL AUDIT SERVICES AE
28ης Οκτωβρίου 81 & Χιούδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 191

ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 60741

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΡΕΠΠΑΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 59141