

3^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ 21^ο

Στην Κατερίνη σήμερα την 31/10/2024 ημέρα Πέμπτη και ώρα 12:00 συνήλθε στα Γραφεία του Γ.Ν. Κατερίνης σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης της 3^{ης} Υ.ΠΕ. Μακεδονίας, που συγκροτήθηκε με την αριθμ. Γ4β/οικ. 57271, ΦΕΚ 952/ τ. Υ.Ο.Δ.Δ/ 12-10-2022 απόφαση του Υπουργού Υγείας (ορισμός μελών Δ.Σ του Γ.Ν. Κατερίνης), και ύστερα από την αριθ. πρωτ. 14803/31-10-2024 πρόσκληση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης.

Κατά τη συνεδρίαση παρέστησαν:

- κ. Χατζηγεωργίου Γεώργιος, Διοικητής του Γ.Ν. Κατερίνης, ως Πρόεδρος.
- κ. Δρούγκας Φώτιος, ως τακτικό μέλος.
- κ. Δριστά Χρυσανγή, Δικηγόρος, ως τακτικό μέλος.
- κ. Χριστοφοράκης Χριστόφορος, Δ/ντης Χειρουργικής ΤΕΠ, ως εκπρόσωπος των ιατρών και ειδικευομένων ιατρών, τακτικό μέλος.
- κ. Φωτιάδης Εμμανουήλ, Διοικητικός Υπάλληλος, ως εκπρόσωπος του λοιπού προσωπικού, τακτικό μέλος.

Γραμματέας του Συμβουλίου παρέστη η κ. Τσικρικά Αικατερίνη, ΤΕ Μηχανικών.

Το Δ.Σ. ευρισκόμενο σε απαρτία, εισήλθε στην εξέταση των θεμάτων Ημερήσιας Διάταξης.

.....
ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

.....
ΘΕΜΑ 3^ο: Α) Οικονομικές καταστάσεις 2023 με πιστοποιητικό ελέγχου ορκωτών λογιστών.

.....
 Υπόψη του Δ.Σ. τίθεται η αρ. πρωτ. ΔΥ/22-10-2024 εισήγηση της κ Μόχλα Ελευθερίας, Υπ/ντριας Οικονομικής Υπηρεσίας του Γ.Ν. Κατερίνης, η οποία έχει ως εξής:

Σας υποβάλλουμε τις οικονομικές καταστάσεις έτους 2023 με το πιστοποιητικό ελέγχου των ορκωτών λογιστών και παρακαλούμε για την έγκρισή τους.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Table with columns for 'Ποσό κλειστών χρεών 2022', 'Ποσό προηγούμενων χρεών 2022', and 'Ποσό κλειστών χρεών 2023'. Rows include sections like 'Ε. ΠΛΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', 'ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΣΤΑ)', 'ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΣΤΑ+ΣΤΒ)', 'Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', 'ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+ΔΕ+ΔΒ)', 'Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΙ ΑΣΦΑΛΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ', 'ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΣΤ+Δ+Ε)', 'ΑΣΦΑΛΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΤΙΟΤΗΤΑ', 'Α. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ', 'ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)', 'ΑΣΦΑΛΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΡΟΤΙΟΤΗΤΑ'.

Σημειώσεις: 1) Σύμφωνα με τον Ν 4022/13-05/22, το Υπουργείο Νοσημάτων Πύραυς Ολόκληρης Οικονομικής στο Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης κ.λ.φ. Υπουργείο Τριτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας υγείας και της πρωτοβάθμιας υγείας παραμένει εντοπιζόμενη... 2) Στο κονδύλι της επένδυσης των Αποθεμάτων Χρήσης 'Κόστος Αφαιρών και Υπερπλάσμι'... 3) Στο Λογ. Παθητικού 'Αποφράξεις αναπνευστικού - Επηρεασμός πνευμόνων και στο κονδύλι Σύνολο αποθεμάτων από Δαπάνη Υποκατάστατων'...

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ and ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΑΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. Includes sub-tables for 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ' and 'ΔΙΑΒΑΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ' with columns for 'Ποσό κλειστών χρεών 2022' and 'Ποσό προηγούμενων χρεών 2022'.

Έκθεση Ανάπτυξης Οικονομικού Ελέγχου Αγοράς Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ. Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Γνωματεία επί του ετήσιου... Εγκρίνει με την παρούσα απόφαση... Κατά τη γνώμη μας, αυτές οι πληροφορίες των θεμάτων που περιλαμβάνονται στο παρόν έγγραφο... Βάσει της γνώμης με επιφύλαξη... 1. Διά της καλής διακρίσεως των στοιχείων... 2. Στο κονδύλι των αποθεμάτων 'Αποφράξεις αναπνευστικού - Επηρεασμός πνευμόνων και στο κονδύλι Σύνολο αποθεμάτων από Δαπάνη Υποκατάστατων'...

10. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 μέχρι 2023. Ως εκ τούτου η φορολογική απειλή είναι των χρεώσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε καμία των προέχοντων φόρων και των προσελθόντων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατόρθωσα εύλογη διασφάλιση για την κάλυψη του ύψους της πρόβλεψης που έχουν απαιτήσει.

Αναφορικά με τον έλεγχο μας σύμφωνα με τη Διεύθυνση Πρωτοβάθμιας Ελεγκτικής (ΔΠΕ) όπως αυτή έχουν αναμορφωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ελλείψεις μας σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιλαμβάνουν παραρτήματα στην ενότητα της μελέτης μας "Ευλόγως ελεγχθεί" για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είπαμε ανέφερα από το Νοσοκομείο καθ' όλη τη διάρκεια του διαγραφού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Γραμμών Δεοντολογίας Ελεγκτών όπως αυτός έχει αναμορφωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουν καθιερωθεί ως Δεοντολογίες με υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστώσαμε ότι τα ελέγξαμε με βάση τους κρισιμότερους κινδύνους και καταλήξαμε να παρέρχουμε έναν έλεγχο με γνώμη με υποχρέωση.

Επιλογή Θεμάτων
 Επιστροφή την προσοχή σας στο 4/17:
 1. Στην παράγραφο 12 του προαναφερθέντος στην οποία αναφέρεται ότι στον λογιστικό Ευαγγελικό "Ισοβελίσιον" και στο κομμάτι "Καταβλήσεις ύψους και προβλεπόμενες" περιλαμβάνονται ποσό € 449.375,00, το οποίο υπολείπεται του διαγραφού λογιστικού κατά € 696.918,16 λόγω α) της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (ΡΑΦ), β) ότι το Διεύθυνση Λογιστών δεν ανέφερε τον αριθμό Ένταξης Περίληψης προς αποκατάσταση της (όπως ποσού € 196.071,00) β) της καταβολής εις χρέος υφών ποσού € 497.731,00 γ) την παραρτήρηση ποσού € 114,96 € από ΔΟΥ Κατερίνης.

2. Στην παράγραφο 12 του προαναφερθέντος στην οποία αναφέρεται ότι σε παρακολούθηση με βάση το Γενικό Οικονομικό Ισοβελίσιον μεταφέρθηκε αν είναι εφικτό, αναστοχασμός. Μέρα την εφαρμογή προγράμματος της παρούσης μελέτης δεν είχε πραγματοποιηθεί η οριστική παράδοση - παραρτήρηση των εγκαταστάσεων αυτών (οχημάτων, μηχανολογικών κλπ.) με αποτέλεσμα να μην συμπεριλαμβάνονται στις ελγού οικονομικές καταστάσεις. Ελέγχουμε με την παρ. 3 του άρθρ. 3 του Ν. 3207/2005 (ε) αναμένοντας αναστοχασμούς Ε. Π. Επενδυτικού) περιλαμβανομένης στην 2η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, χωρίς την ήτωση οποιαδήποτε κίνηση, πράξης ή συμβολαίου. Σημαίνουμε όμως ότι, το ανέφερε ότι του οποίου αναφέρθηκε το Νοσοκομείο ανέγει κατά πόσον κυριότητα στο Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης.

Στη γνώμη μας δεν διαπιστώσαμε απεικόνιση α) σχέση με το θέμα αυτό.

Κλίμα
 Κατά παράκληση που άφηρα 27 του Ν. 2559/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3097/2008 το Νοσοκομείο δεν συντάσσει τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα/Ευρωπαϊκοοικονομικής Περιφέρειας. Η ελεγκτική οντότητα, έχει καταρτίσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003). Ως εκ τούτου, έχει πραγματοποιήσει έλεγχο και επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κώδικας Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάχων Υγείας", όπως και για εκείνες τις θετικές εσωτερικοί έλεγχο που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καλυφθούν δυνατά η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων αποτελούμενων από ασφαλείς στοιχεία, που οφείλονται είτε σε σχέση είτε σε λάθος.

Κατά την επίσημη των οικονομικών καταστάσεων η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κατάστασης του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση το ειδικό όλομα που αφορά οντότητας του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχόμενης δραστηριότητας.

Ευλόγως ελεγχθεί για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
 Ως προς μας είναι το απαιτούμενο εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απειρία είτε σε λάθος και να ελεγχθούν εύλογη ελεγχθεί, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσίας διασφαλίζει υγιή αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διεξαχθεί σύμφωνα με το ΔΠΕ. Όπως αυτό έχουν υποστηρίξει στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύσκολο να προκύψουν από απειρία ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέασε τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως κλίμα του ελέγχου, σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν αναμορφωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπός επαγγελματική κρίση και διαφύλαξη επαγγελματικού ονόματι καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Είπαμε.

Η διοίκηση και ορισμένοι τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απειρία είτε σε λάθος, προβλεπόμενες και διατηρήσιμες ελεγκτικές διαδικασίες που αποτελούνται στην ενδεχόμενη απειρία και αποσκοπεί εύλογη ποιότητα που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο εμβόλιμος εντοπισμός ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται από απειρία είναι υπέρβαρος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απειρία μπορεί να αντιμετωπίσει σημαντική, πλεονεκτήματα, κομμάτια παραρτήσεων, υφιστάμενες διοικήσεις ή παραρτήσεων των θεμάτων χρηματοοικονομικού ελέγχου.

Η κατάσταση της θετικής εσωτερικοί ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό να συμβάλουν ελεγκτικών διαδικασιών καθήκοντων για τη περίπτωση, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των θεμάτων εσωτερικοί ελέγχου του Νοσοκομείου.

Η διοίκηση την καταμείλιξη των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

Η διοίκηση τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αποκαλύπτουν τις ουσιώδεις συνολικές και τα γεγονότα με τρόπο που επισημαίνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο είδος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά περιστατικά του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις θετικές εσωτερικοί ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επίσκεψη επί άλλων Νοσημάτων και Νοσημάτων Απαιτήσεων
 Το Νοσοκομείο αρχικά να γίνει λογιστικό αρχικά με βάση από την 1/1/2005 και το αναγκαίο τους έγινε με βάση την απορροφή που διεξαχθεί σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κώδικα Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάχων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Ιωάννης Αρ. Μισογιάννης
 Α.Μ. ΕΛΤΕ: 2422

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Νικόλαος Χρ. Κασιμάδης
 Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1361

Ροζέτα Μαζαρά Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Επαγγελματικό Συμβούλιο Αιτωλικών Επαρχία
 Λευκωφύρας Αμφοθέως 14, Τ.Κ. 175 84,
 Πάφους, Πάφους, Αθήνη
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α: 154



Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη τα ανωτέρω, έπειτα από διαλογική συζήτηση ομόφωνα

Αποφασίζει

την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2023 με το πιστοποιητικό ελέγχου των ορκωτών λογιστών, σύμφωνα με την ανωτέρω εισήγηση.

.....

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΑΝΤ/ΔΡΟΣ	ΤΑ ΜΕΛΗ
ΧΑΤΖΗΓΕΩΡΓΙΟΥ	ΔΡΟΥΓΚΑΣ	ΔΡΙΣΤΑ ΧΡΥΣΑΥΓΗ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΦΩΤΙΟΣ	ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΑΚΗΣ Χ.
		ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΕΜ.

**Ακριβές Απόσπασμα
Η Γραμματέας του Δ.Σ.**

