



ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2022 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)							
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ							
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	258.212,86	244.411,72	13.801,14	245.164,84	243.649,02	1.515,82	1.515,82
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ							
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ							
1. Καταβλημένο							
5.930.948,77							
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ							
1. Διαφορές αναπροσαρμογής και επηρεαζόμενες επενδύσεις - Δωρεές παγίων							
3. Δωρεές παγίων							
4. Επηρεαζόμενες επενδύσεις							
III Αποθεματικά Κεφάλαια							
3. Ειδικά Αποθεματικά							
14.150.236,97							
11.970.236,97							
11.970.236,97							
IV Αποτίμηση ες νέο							
Υπόλοιπο πλεονάσματος / ελλειμμάτος χρήσεως ες νέον							
633.890,79							
1.749.395,41							
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενης χρήσεως ες νέον							
23.164.497,74							
21.415.102,33							
23.798.188,53							
23.164.497,74							
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+III+IV)							
47.324.925,39							
42.168.742,74							
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ							
1. Εσοδα επίσημων χρήσεων							
0,00							
2. Έξοδα χρήσεως δικαιοκρίμια							
179.736,78							
319.083,76							
179.736,78							
319.083,76							
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
1. Εσοδα επίσημων χρήσεων							
0,00							
2. Έξοδα χρήσεως δικαιοκρίμια							
689.313,38							
689.313,38							
689.313,38							
689.313,38							
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)							
50.316.984,27							
45.693.179,50							
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ							
2. Χρηστική λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού							
17.999.959,72							
16.094.022,23							
17.999.959,72							
16.094.022,23							

Σημειώσεις:
1) Με βάση το άρθρο 165 του Ν. 4600/2019, το Γενικό Νοσοκομείο Διδυμοτείχου έχει προέλθει από τη κατάργηση του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΒΡΟΥ» με ημερομηνία ισχύος την 09.03.2019.
Η χρήση 2022 αφορά την 4η διαχειριστική περίοδο του αυτοτελούς Ν.Π.Δ.Δ. Γενικό Νοσοκομείο Διδυμοτείχου.
2) Στη χρήση 2022 το Νοσοκομείο εισέπραξε ενόχως από το Υ.Υ. συνολικού ποσού Ευρώ 2.180.000,00 για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.
3) Στις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται τα οικονομικά στοιχεία των Μονάδων ΚΕΦΑΠ και Ψυχικής Υγείας στην Ορισθείσα, οι οποίες δεν είναι διοικητικά ανεξάρτητες και λειτουργούν με ΚΑΕ του Γ.Ν. Διδυμοτείχου σύμφωνα με τα ΦΕΚ υπ' αριθμό 38-17/02/2012 και 3431-24/12/2012.
4) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μεθοδολογίας προσωπικού που εμβόλιμα απευθύνεται από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 6.919.707,87 ευρώ με ισχύση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (01.01.2022 - 31.12.2022)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/Β)			
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021	
Α. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών							
6.980.945,58		6.178.250,74		636.906,49		1.751.132,92	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών							
6.214.993,22		5.270.278,53		23.164.497,74		21.415.102,33	
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμεταλλεύσεως							
765.952,36		907.972,21		23.801.404,23		23.166.235,25	
Πλέον: Άλλα έσοδα							
7.927.989,08		9.344.811,61					
Σύνολο							
8.693.921,45		10.250.783,82					
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας							
8.771.868,20		9.306.210,03					
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων							
0,00		0,00					
Μερικά αποτελέσματα (ημιές) εκμεταλλεύσεως							
-77.946,75		944.573,79					
ΠΑΘΕΟΝ:							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα							
104.374,48		111.587,41					
ΜΕΙΟΝ:							
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα							
140,40		20,00					
Οικικά αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμεταλλεύσεως							
28.287,33		1.056.141,20					
II. Έκτακτα αποτελέσματα							
ΠΑΘΕΟΝ:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα							
240.713,94		87.282,76					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων							
988.464,79		612.424,76					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων							
0,00		0,00		699.707,52			
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα							
0,00		0,00					
2. Έκτακτα ζημιές							
0,00		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων							
200.027,57		4.715,80					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους							
418.532,00		618.559,57		610.619,16		0,00	
0,00		0,00		4.715,80		694.991,72	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάσματα)							
636.906,49		1.751.132,92					
ΜΕΙΟΝ:							
Σύνολο αποβλήτων πάγιων στοιχείων							
469.411,18		357.353,14					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος							
469.411,18		0,00		357.353,14		0,00	
0,00		0,00		0,00		0,00	
636.906,49		1.751.132,92					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ							
636.906,49		1.751.132,92					

Διδυμοτείχη 12 Ιουνίου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Γ.Ν.Δ. ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΠΕΤΑΝΙΔΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΜ 729102

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΑΠΑΔΗΜΟΥ ΣΟΦΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ 925301

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΥΜΠΕΡΑΚΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΗ 426748

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΑΝΑΡΑΡΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ.ΔΕΛΤΑΣ ΟΕΕ 65163 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 τις επιπτώσεις 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 Διδυμοτείχου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 35.053 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 35.358 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
2. Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και θραύσεως κινουμένων απαιτήσεων, συνολικού ποσού € 10.643 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματιζόμενη από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 1.601 χιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια, οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 9.042 χιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 9.042 χιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ «Προμηθευτές» ποσού € 2.014 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
3. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback και rebates της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 540 χιλ. με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί / λ/μοί ενεργητικού», τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
4. Στο κονδύλι «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρονισμένες αναγνωρίσιμες εσόδων ποσού € 480 χιλ. από clawback και rebates που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 480 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από το ανωτέρω λογιστικό χειρισμό δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων Νομικών Συμβούλων αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες 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 Διδυμοτείχου τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 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 ορίζονται 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
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου.
2. Τα πάντα περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου τα οποία περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, είναι περιβληθεί στην κυριότητα της αρμόδιας 4ης ΥΠΕ και το Νοσοκομείο είτε το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. Στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων αναφέρεται ότι με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είτε περιβληθεί αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 ουσιαδώς σφάλματα, 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 οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες ελεγκτή 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 ουσιαδώς 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 ουσιαδώς σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδώς όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί 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 ουσιαδώς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, ομαδοποιώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδώς σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμένα, πλεοστροφικά, εκκεντρικά παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμωτή των δηκλών 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 της ΥΠΕ.
• 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 εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.