Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.08.09 23:49:08 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΡΓΟΥΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
20η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	50.339,38	45.916,81	4.422,57	50.339,38	43.722,03	6.617,35
	50.339,38	**45.916,81**	**4.422,57**	**50.339,38**	**43.722,03**	**6.617,35**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.262.360,16		2.262.360,16	2.262.360,16		2.262.360,16
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	8.411.741,28	6.504.886,98	1.906.854,30	8.293.854,64	6.170.005,27	2.123.849,37
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	6.166.727,80	4.849.684,48	1.317.043,32	5.342.704,42	4.621.434,44	721.269,98
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.879.215,66	1.536.001,70	343.213,96	1.799.391,73	1.488.755,38	310.636,35
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**18.720.044,90**	**12.890.573,16**	**5.829.471,74**	**17.698.310,95**	**12.280.195,09**	**5.418.115,86**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**5.829.471,74**			**5.418.115,86**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**546.789,23**			**452.648,48**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			26.908.557,54			24.526.506,92
5. Χρεώστες διάφοροι			4.664,37			4.633,33
			26.913.221,91			**24.531.140,25**
ΙV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			2.934,70			2.934,70
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.557.374,71			1.586.616,42
			1.560.309,41			**1.589.551,12**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**29.020.320,55**			**26.573.339,85**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.801.476,22			2.240.616,06
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			386.032,03			412.291,20
			2.187.508,25			**2.652.907,26**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**37.041.723,11**			**34.650.980,32**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**19.711.365,94**			**16.342.544,76**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**1.268.193,91**	**1.268.193,91**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	1.238.940,55	1.238.939,44
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	12.473.148,93	11.893.614,28
	13.712.089,48	**13.132.553,72**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Αποθεματικό ρύθμισης χρεών	17.321.371,30	15.107.371,30
	17.321.371,30	**15.107.371,30**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	498.765,10	1.529.082,30
	498.765,10	**1.529.082,30**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**32.800.419,79**	**31.037.201,23**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	28.426,53	36.064,93
2. Λοιπές Προβλέψεις	65.514,75	65.514,75
	93.941,28	**101.579,68**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.008.695,40	2.512.973,86
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	8.156,60	2.230,09
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	12.477,19	12.477,19
8. Πιστωτές διάφοροι	672.175,40	621.230,54
	3.701.504,59	**3.148.911,68**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3.701.504,59**	**3.148.911,68**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	401.870,43	338.286,91
2.Εξοδα χρήσεως Δουλευμένα (πληρωτέα)	43.987,02	25.000,82
	445.857,45	363.287,73
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**37.041.723,11**	**34.650.980,32**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**19.711.365,94**	**16.342.544,76**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα αποθέματα της 31/12/2022 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.

2) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" **€ 8.364.421,38** περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ **8.078.410,96** το οποίο αναλύεται ως εξής : α) επιχορηγήσεις **€ 6.363.865,15** για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". β) επιχορηγήσεις **€ 894.941,87** για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και υπερωριών, γ) επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ **€ 122.781,92** για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών, δ)επιχορηγήσεις για αποδοχές προσωπικού ΕΣΠΑ **€ 644.322,02,** και ε) επιχορήγησεις για αποζημίωση εφημερών **€ 52.500,00.**

3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2022 στο ποσό των ευρώ **2.214.000,00** και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια».

4) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού ευρώ **1.801.476,22** αφορά α) έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τιμολογηθέντα μέχρι 31.12.2021 ποσού ευρώ **1.728.836,00,** β)έσοδα από επιχορήγηση του ΟΑΕΔ ποσού ευρώ **43.640,22** για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών και γ) έσοδα από επιχορήγηση για εφημερίες ιατρών ποσού ευρώ 29.000,00.

5) Το κονδύλι των μεταβατικών λογ/σμών του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού" ποσού ευρώ **386.032,03** περιλαμβάνει έσοδα από clawback και rebate χρήσεως 2017,2018 ,2019, 2020, 2021 και 2022 ποσού ευρώ **378.990,14** και έσοδα από τόκους ποσού ευρώ **7.041,89**.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.317.524,79		5.415.367,93
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		12.929.949,51		13.421.412,70
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-7.612.424,72		-8.006.044,77
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		8.364.421,38		9.477.304,07
Σύνολο		751.996,66		1.471.259,30
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.921.940,06		1.520.432,46
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		6.388,48		3.840,16
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-1.176.331,88**		**-53.013,32**
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	13.324,48		12.119,68	
ΜΕΙΟΝ:				
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	159,40	13.165,08	0,00	12.119,68
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-1.163.166,80**		**-40.893,64**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	141.892,53		109.937,43	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.818,20		51.072,66	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	7.638,40		28.177,34	
	152.349,13		189.187,43	
Μείον:				
1. Έκτακτα & Άνόργανα έξοδα	0,13		0,05	
2.Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	19.373,46		33.989,68	
	19.373,59	132.975,54	33.989,73	155.197,70
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα)		**-1.030.191,26**		**114.304,06**
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	613.020,99		568.624,35	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	613.020,99	0,00	568.624,35	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα/πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**-1.030.191,26**		**114.304,06**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-1.030.191,26	114.304,06
(-) Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	1.529.082,30	1.414.884,66
Σύνολο :	498.891,04	1.529.188,72
Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	125,94	106,42
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**498.765,10**	**1.529.082,30**

Άργος, 30 Ιουνίου 2023

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ	**Η ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	**ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ**
ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α ΟΕΕ Α΄24002	
ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α ΟΕΕ Α΄65403	**ΜΑΚΡΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ**
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	**Η ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**
ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΗΣ ΗΛΙΑΣ	**ΚΑΣΝΑΚΤΣΟΓΛΟΥ ΓΕΣΘΗΜΑΝΗ**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Άργους

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Άργους (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 έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Άργους 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) Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τις διαδικασίες επιβεβαίωσης και αποτίμησης του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» διαπιστώσαμε ότι: α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 26.723 χιλ. ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ύψος των απαιτήσεων αυτών που περιλαμβάνονται στο κονδύλι αυτό ποσού € 26.908 χιλ. και β) Περιλαμβάνονται βραδείως κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 6.920 χιλ. για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από πιθανή μη ρευστοποίηση μέρους αυτών. Ως εκ τούτου το κονδύλι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά το προαναφερόμενο ποσό.
2) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 « Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 1.272 χιλ. που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2020, οι οποίες κατά την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2022 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
3) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο του κονδυλίου του παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές Παγίων» ποσού € 1.239 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
4) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί ποσό € 11.055 χιλ., που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.4«Επιχορηγήσεις Επενδύσεων». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των επιχορηγήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
5) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 1.150 χιλ.. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
6) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με την επιχείρηση Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) 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 Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Άργους» και την ενδεχόμενη επίδραση στα κονδύλια των Προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

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 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής
1) Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 6.364 χιλ.
2) Στη σημείωση 3 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι οι επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο, για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές, ανήλθαν στη χρήση 2022 στο ποσό € 2.214 χιλ. και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ «Αποθεματικά κεφάλαια».
3) 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 Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Άργους.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα
Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3510/ 31.12.2012 τεύχος Β, η Νοσηλευτική Μονάδα Άργους και η Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου αποτελούν αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδος, ως εκ τούτου υποχρεούται να καταρτίζουν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί αποκλειστικά για σκοπούς ενημέρωσης της Διοίκησης Ν.Μ Άργους.

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 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, 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 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 ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τα 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 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 Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση της Νοσηλευτικής Μονάδας.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2003 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση το ΠΔ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33