ΑΔΑ: Ω83Β46907Π-ΚΔΛ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.11.21 12:31:09 EET
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ

Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου

6η Υ.ΠΕ. Πελλοπονήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδος

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2018 - 13η Διαχειριστική χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	207.020,05	189.274,61	17.745,44	207.020,05	180.281,66	26.738,39
	207.020,05	**189.274,61**	**17.745,44**	**207.020,05**	**180.281,66**	**26.738,39**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84
2. Αγροί, Φυτείς, Δάση	86.256,72	0,00	86.256,72	86.256,72	0,00	86.256,72
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	16.060.485,75	8.628.448,10	7.432.037,65	16.060.485,75	7.986.028,68	8.074.457,07
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κος εξ	1.294.699,71	1.159.999,72	134.699,99	1.291.946,91	1.138.426,52	153.520,39
5. Μεταφορικά μέσα	233.096,06	232.013,94	1.082,12	233.096,06	232.013,94	1.082,12
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.878.050,33	5.811.282,91	66.767,42	5.871.236,55	5.794.783,26	76.453,29
	27.030.114,41	**15.831.744,67**	**11.198.369,74**	**27.020.547,83**	**15.151.252,40**	**11.869.295,43**
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (Γ1 + Γ3)	**27.030.114,41**	**15.831.744,67**	**11.198.369,74**	**27.020.547,83**	**15.151.252,40**	**11.869.295,43**
III. Πλοία πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
1. Πλοία πάγιας επένδυσης		6.566.929,50			6.566.929,50	
- Προβλέψεις για απομείωση	6.416.843,30	6.416.843,30	150.086,20	6.378.153,85	6.378.153,85	188.775,65
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ1+Γ3+Γ3ΙΙ)			**11.348.455,94**			**12.058.071,08**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			416.449,89			408.773,12
			416.449,89			**408.773,12**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			9.522.729,73			7.057.530,81
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			6.510,40			4.294,40
Μείον: Προβλέψεις (44.11)			(65.900,81)			(65.900,81)
5. Χρεώστες διάφοροι			4.583,17			4.583,17
			9.467.922,49			**7.000.507,57**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			189,70
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.548.027,82			3.671.448,61
			2.548.027,82			**3.671.638,31**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**12.432.400,20**			**11.080.919,00**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.100.286,06			1.749.614,99
			1.100.286,06			**1.749.614,99**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**24.898.887,64**			**24.915.343,46**
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			7.854.862,13			8.968.622,57
			7.854.862,13			**8.968.622,57**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**20.783.998,67**	**20.783.998,67**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.758.707,03	1.847.381,33
	1.758.707,03	**1.847.381,33**
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	14.782.511,74	13.273.736,74
	14.782.511,74	**13.273.736,74**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσης εις νέο	(435.423,9)	(566.840,98)
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	(15.941.327,57)	(15.374.486,59)
	(16.376.751,47)	**(15.941.327,57)**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**20.948.465,97**	**19.963.789,17**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	181.803,13	181.803,13
2. Λοιπές προβλέψεις	747.884,23	439.438,97
	929.687,36	**621.242,10**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.655.182,66	3.606.906,87
1α. Επιταγές πληρωτέες	3.729,75	3.366,35
5. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	20.271,26	39.063,56
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	33.740,97	31.616,73
8. Πιστωτές διάφοροι	134.389,67	397.146,09
	2.847.314,31	**4.078.099,60**
Σύνολο Υποχρεώσεων	**2.847.314,31**	**4.078.099,60**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως διδουλευμένα	173.420,00	252.212,59
	173.420,00	**252.212,59**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**24.898.887,64**	**24.915.343,46**
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	7.854.862,13	8.968.622,57
	7.854.862,13	**8.968.622,57**

Επισημάνσεις:
1) Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης το Νοσοκομείο έλαβε χρηματοδότηση από το Υπουργείο Υγείας για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 1.508.775,00 € έναντι 3.106.350,00 € της προηγούμενης χρήσης, που καταχωρήθηκαν και αποτυπώνονται απευθείας στην Καθαρή Θέση στο κονδύλι "Ειδικά Αποθεματικά".
2) Το κόστος απασχόλησης του μονίμου προσωπικού που επιβαρύνε απευθείας τον Κρατικό Προϋπολογισμό και καταβάλεται από το Υπουργείο Υγείας, ανήλθε για την κλειόμενη χρήση σε € 6.092.423,82 έναντι € 5.750.767,37 την προηγούμενη χρήση.
3) Με βάση τη σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ1681/28-7-2011) το Γ.Ν. Μεσολογγίου είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Αιγινίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2018 (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.337.844,04		3.342.702,53
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		8.811.495,94		8.764.534,99
Μικτά αποτέλεσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**(5.473.651,90)**		**(5.421.832,46)**
Πλέον: Άλλα έσοδα		7.130.849,03		7.320.586,68
Σύνολο:		**1.657.197,13**		**1.898.754,22**
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.292.643,00		2.404.234,74	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	3.422,71	2.296.065,71	2.255,77	2.406.490,51
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**(638.868,58)**		**(507.736,29)**
Πλέον (ή μείον)				
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	5.025,60		62.121,67	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	43.627,35	48.652,95	43.716,72	105.838,39
Μείον:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	38.689,45		0,00	
3. χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	38.689,45	85,56	85,56
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**(628.905,08)**		**(401.983,46)**
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα Αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	88.674,30		88.674,30	
2. Έκτακτα κέρδη	455.710,65		218.923,89	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	810,66		6.809,36	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	545.195,61	0,00	314.407,55
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		123.509,37	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.195,46		4.397,07	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	350.518,97	351.714,43	351.358,63	479.265,07
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)		**(435.423,90)**		**(566.840,98)**
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	689.485,22		712.204,34	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	689.485,22	0,00	712.204,34	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημίες) ΧΡΗΣΕΟΣ		**(435.423,90)**		**(566.840,98)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	(435.423,90)	(566.840,98)
(-) : Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	(15.941.327,57)	(15.374.486,59)
Σύνολο	**(16.376.751,47)**	**(15.941.327,57)**
Έλλειμμα εις νέο	**(16.376.751,47)**	**(15.941.327,57)**

Μεσολόγγι, 16 Ιουνίου 2022

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Διοικήτρια της Νοσηλευτικής Μονάδας	Ο Διοικητικός Διευθυντής	Η Προϊσταμένη των Οικονομικών Υπηρεσιών
Φλιππουπολίου Ελένη	Κοκκόπουλος Παναγιώτης	Μίχου Ευαγγελία
ΑΔΤ: ΑΜ-300575	ΑΔΤ: Σ-638092	ΑΔΤ: Φ-984208

Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος
ΕΥΡΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.

Σμαράδος Στ. Βασίλειος
ΑΔΤ: ΑΖ-219749
Α.Μ. Ο.Ε.Ε.: 99649 - Λογιστής Α΄ Τάξεως

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου)

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Ελεγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου) (οφείλει («το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την παραμονής αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις παθογές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4 και 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν κύλυση, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την παραμονή αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» διαπιστώθηκε α) η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρεμποδίθηκαν στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τα λοιπ χρήσης. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διστηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» του Ισολογισμού ύψους € 416.450 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στα Ίδια κεφάλαια. 2. Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.1«Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα απαιτήσεων ύψους € 9.522.730 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία για ήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων αυτών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών μας παρεχόν σιωπνική διασφάλιση για ποσά απαιτήσεων ύψους € 5.878.476. Για το υπόλοιπο ποσό των απαιτήσεων ύψους € 3.574.182, δε κατάστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3. Στο πλαίσιο του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές» στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα υποχρεώσεων ύψους € 2.235.924 επί του συνολικού ποσού υποχρεώσεωνΣ 2.655.183. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δε κατάστη εφικτή η επιβεβαίωση υπολογιόμενων ποσού € 365.874 μέσω λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών ή άλλων εναλλακτικών διαδικασιών που διενεργήσαμε με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για με την αξία των συνεπάγεται υποχρεώσεων κ. αι τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 4. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχει ληφθεί επιστολή από το σύνολο των νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου οι οποίοι χειρίζονται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Επιπροσθέτως λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανότητα/ύψος λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην παρουσιασή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018. Το Νοσοκομείο έχει σχηματίσει προβλέψη για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ποσού € 747.884 από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων στις οποίες δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε κατάχση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων 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 αλλαγή διασφάλιση σχετικά με την κατάχση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύ σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά παραγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνε ς Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της Επαγγελματίας Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο τ ων 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 13.α.1 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού ΑΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά από λοιβόλεες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 1.508.775 που αφορά επιχορηγήσεις που λόφθηκαν στη χρήση 2018. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαρασμο ε ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό. 2. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13.α.2 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 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 και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π. Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις διαλύδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λ ογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να πραξθεί α' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για τα κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι από λογμένες 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 π άντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
- Ως παθόνων 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 αποκτώμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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, εκκαμπή παραλείψεις, ψευδείς διαβιβάσεις ή παράκαμψη των διαλύδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις διαλύδες 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 διαλύδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και τα εύλογη 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, τα σχεδιαζόμενα εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομ νων όποιων σημαντικών κλιμάκων στις διαλύδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίστατο 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 τα Ελληνικά Πρότυπα της παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός ευθύνου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που ισχύουν κατά τον Ευρωπαϊκό Ένωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τη άρθρο 27 του Ν.3299/2007. 3. Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν τις αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις της Νοσηλευτικής Μονάδας Μεσολογγίου. Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3510/31 -12-2012 τεύχος Β., η Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου και η Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου , αποτελούν ενιαίες αυτοτελές οικονομικές μονάδες. Η Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου, αποτελούν ενιαία Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας Στο πλαίσιο αυτό - πέραν των αυτοτελών οικονομικών καταστάσεων – πρέπει να συνταχθούν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες απεικονίζουν τον ενιαίο ισολογισμό του Βίου Νοσοκομείου της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την παραμονής αυτή, καθώς και το σχετικό ενιαίο προσάρτημα.

Αθήνα, 3 Νοεμβρίου 2022

Παθόρκης Γ. Φανουργιάκης
ΑΜ ΣΟΕΛ 67511

Γεώργιος Ν. Ρίζος
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κβε Φραγκ. Κρυπτική Κεφαλλονιαρική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
ΑΜ ΣΟΕΛ 171
Λεωφ. Κηφισίας 67 & Πρεκαντέζη
151 25, Μαρούσι

Φράγκων 6-8
Τηλ: 26, Παπαπολύτου
Ανδρέα Μόσχοβος 2
691 32, Κέρκυρα