ΑΔΑ: P7T846907Π-20K

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.06.07 14:54:06 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ

Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου

άη Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2017 - 12η Διανοσοκομειακή περίοδο (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		
	Αξία κτήσης	Αναπόσβεστη	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσης	Αναπόσβεστη	Αναπόσβεστη
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	207.020,05	180.281,66	26.738,39	206.796,45	159.264,93	47.531,52
	207.020,05	**180.281,66**	**26.738,39**	**206.796,45**	**159.264,93**	**47.531,52**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. 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, φυτώα, άλση	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	7.986.028,68	8.074.457,07	16.060.485,75	7.343.669,06	8.716.876,49
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	1.291.946,91	1.138.426,52	153.520,39	1.208.321,31	1.106.014,49	102.306,82
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	5.871.236,55	5.794.783,26	76.453,29	5.863.732,83	5.778.427,10	85.305,73
	27.020.547,83	**15.151.252,40**	**11.869.295,43**	**26.929.418,51**	**14.460.064,79**	**12.469.353,72**
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	**27.020.547,83**	**15.151.252,40**	**11.869.295,43**	**26.929.418,51**	**14.460.064,79**	**12.469.353,72**
ΙΙΙ. Πλέον πάγιες επενδυσεις και άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
1. Πλέον πάγιες επενδυσεις		6.566.929,50			6.566.929,50	
- Προβλέψεις για υποτίμηση		6.378.153,85	188.775,65		6.435.249,92	131.679,58
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**12.058.071,08**			**12.601.033,30**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας		408.773,12			388.403,18	
		408.773,12			**388.403,18**	
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.057.530,81			3.632.419,66	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεμπίπτουσες αιτχολίες		4.294,40			2.993,36	
Μείον: Προβλέψεις (44.11)		(65.900,81)			(114.171,52)	
5. Χρεώστες διάφοροι					4.583,12	
		7.000.507,57			**3.525.824,67**	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		189,70			189,70	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		3.671.448,61			3.526.195,72	
		3.671.638,31			**3.526.385,42**	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)		**11.080.919,00**			**7.440.613,27**	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.749.614,99			2.243.882,54	
		1.749.614,99			**2.243.882,54**	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		**24.915.343,46**			**22.333.060,63**	
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 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**20.783.998,67**	**20.783.998,67**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Διαφορές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.847.381,33	1.936.055,63
	1.847.381,33	**1.936.055,63**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Έκδικα αποθεματικά	13.273.736,24	10.167.386,24
	13.273.736,24	**10.167.386,24**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αλλιώς/μετ χρήσης εις νέο	(566.840,98)	(399.676,57)
Υπόλοιπο αλλιωμένων προηγούμενων χρήσεων	(15.374.686,59)	(14.974.910,02)
	(15.941.527,57)	**(15.374.486,59)**
Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων	**19.963.789,17**	**17.512.954,45**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αναμένωμενο προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	181.803,13	181.803,13
2. Λοιπές προβλέψεις	439.438,92	352.438,92
	621.242,10	**534.242,10**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.606.906,87	3.761.527,15
1α. Επιταγές πληρωμής	3.366,35	85.519,66
5. Υπαχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	39.063,56	49.641,02
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	31.616,73	26.623,12
8. Πιστωτές διάφοροι	397.146,09	341.684,11
	4.078.099,60	**4.264.995,08**
Σύνολο Υποχρεώσεων	**4.078.099,60**	**4.264.995,08**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	252.212,59	20.869,00
	252.212,59	**20.869,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**24.915.343,46**	**22.333.060,63**
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ		
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 κξβάληση Δηξηπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 3.106.350,00 € δοκνη 6.123.763,,56 € της προηγούμενης χρήσης που καταχωρήθηκαν και αποτυπώνονται απαιθείας στην Καθαρή Θέση στο κονδύλι "Ειδικά Αποθεματικά".
2) Κατά την διάρκεια της προηγούμενης χρήσης σωμρισμένων απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ (για παροχαισθέλειες ναοτλίας κατά τα έτη 2012, 2013, 2014), με λαρθάειες χρηματοδότησης από το Υπουργείο Υγείας για κξβάληση Δηξηπρόθεσμων υποχρεώσεων, ύψους 9.964.963,47 €
3) Το κάσπς αποχρέωσης του μονίμου προσωπικού που επιβαρύνει απαιθείας τον Κρατικό Προϋπολογισμό και καταβλήθηκε από το Υπουργείο Υγείας, ανέλθει για την κλειόμενη χρήση σε € 5.750.767,37 δοκνη € 4.763.057,35 την προηγούμενη χρήση.
3) Με βάση τη σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ1681/28-7-2011) το Γ.Ν. Μεσολογγίου είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Αγρινίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2017 (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2017)

	Ποσά κλειόμενης νοήσης 2017		Ποσά προηνούμενης νοήσης 2016
Ι. Αποτελέσματα εκμετταλλεύσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.342.702,53	3.278.420,64
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		8.766.288,76	7.855.925,94
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμετταλλεύσεως		**(5.423.586,23)**	**(4.577.505,3)**
Πλέον: Άλλα έσοδα		7.320.586,68	5.652.335,26
Σύνολο:		**1.897.000,45**	**1.074.829,96**
Μείον:			
1. Τέχνη διοικητικής λειτουργίας		2.404.736,74	2.376.828,62
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμετταλλεύσεως		**(507.736,29)**	**(1.301.998,66)**
Πλέον (ή μείον)			
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	62.121,67	17.720,56	
4. Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα	43.716,72	32.527,69	50.248,25
Μείον:			
2. Προβλέψεις υποτιμήσεις τίτλων και χρεογράφων	0,00	124,26	
3. χρεωστικά τόκοι και συναφή έξοδα	85,56	1.018,35	1.142,61
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμετταλλεύσεως		**(401.993,46)**	**(1.252.892,52)**
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα Αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	88.674,30	88.674,30	
2. Έκτακτα κέρδη	218.923,89	929.262,77	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.809,36	129.289,68	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	314.407,55	0,00	1.147.226,75
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	123.509,37	0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.397,07	60.247,78	
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	351.358,61	479.265,07	233.762,52	294.010,30
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)		**(566.840,98)**	**(399.676,57)**
Μείον:			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	712.204,34	736.172,99	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	712.204,34	0,00	736.172,99	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		**(566.840,98)**	**(399.676,57)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης νοήσης 2017	Ποσά προηνούμενης νοήσης 2016
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμό ή έλλειμμα) χρήσεως	(566.840,98)	(399.676,57)
(+) Υπόλοιπο αλλιωμένων προηνούμενων νοήσεων	(15.374.686,59)	(14.974.910,02)
Σύνολο	**(15.941.527,57)**	**(15.374.486,59)**
Έλλειμμα εις νέο	**(15.941.527,57)**	**(15.374.486,59)**

Μεσολόγγι, 11 Απριλίου 2022

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Διοικήτρια του Νοσοκομείου	Ο Διοικητικός Διευθυντής	Η Προϊσταμένη των Οικονομικών Υπηρεσιών
Φλωρατσούλου Έλενη ΑΔΤ: ΑΜ-300575	Κουκούσουλας Παναγιώτης ΑΔΤ: Σ-538092	Μίχου Ευαγγελία ΑΔΤ: Θ384208

Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος
ΕΥΡΩΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.

Νικόλαος Κεφαλάς
ΑΔΤ: Α1 225766
Λογιστής Α΄ Τάξεως

Τελική Αναθεώρηση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου) (εφεξής: «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 5 και 6 και την τέταρτη του θέματος 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της εκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Ειδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίου Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Στο πλάσιο του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» διαπιστώθηκε ότι η παρακολούθηση της αποθήκης των κλειστών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστηρίξης ώστε να υπάρχει ακριβή κινήνα του αποθέματος και των αναλώσεων από πάσα σκοπή, β) η ανάθεση του ελέγχου μας δεν μπορεσαθεί στα φυσικά απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διαφορών σκοπιάζεται για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» του ισολογισμού κύριας € 408.773 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. 2) Στο πλάσιο του ελέγχου του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1«Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» σπάθθηκαν σπατοιλές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα απαιτήσεων ύψους € 7.043.156, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 7.057.531 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χαρτογράφης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων αυτών. Οι υπόλοιπες ελεγκτικές διαδικασίες που κφαρμόσθηκαν μας του επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για ποσά απαιτήσεων ύψους € 5.547.111. Για το υπόλοιπο ποσό των απαιτήσεων ύψους € 1.496.045, δε κατάστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, με συνέπεια να διατυπώσαμε σπαβλάβεις σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στις οικονομικές χρήσεις και πρσηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3) Στο πλάσιο του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού / Δ.1.«Προμηθευτές» σπάθθηκαν σπατοιλές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα υποχρεώσεων ύψους € 1.131.148 επί του συνολικού ποσού υποχρεώσεων € 1.606.907. Μέχρι την ημερομηνία χαρτογράφης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δε κατάστη κφικτή η σπβεβαίωση υποχρεώσεων ποσού € 1.101.897 μέσω λήψης επιβεβαιωτικών σπατοιλών ή άλλων ενδεικτικών διαδικασιών που διενεργήσαμε με συνέπεια να διατυπώσαμε σπαβλάβεις για την αξία των συκτήμα υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες σπτώσεις στα σπατελέσματα της κλειόμενης χρήσης μειωμένα κατά € 123.509 και στο κφφούν έξοδο για υποτιμήσεις υποχρεώσεων του Νοσοκομείου. Συνέπεια του ανωτέρω είναι να κφκαλύπτονται τα σπατελέσματα της κλειόμενης χρήσης μειωμένα κατά € 123.509. Κα σημειωθεί ότι δεν υπάρχει σχετική σπτίκνωση στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 5) Μέχρι την ημερομηνία χαρτογράφης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχει λαβθεί σπατοιλή από το σύνολο των κειμένων συμβολίων του Νοσοκομείου οι οποίοι χαρζίστανται κκκρεωτές δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Επισημαίνεται διαβάσκοντας υπόψη την αποκοία διαθεσιμότων κατηγοριών και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου Βασιζομένα σπαβλάβεις για την ενδεχόμενη ή πιθανή σπτίκνωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και δικαιωμάτων που δεν μπορεσαθεί η σπβεβαίωσή, θα μπορούσε κάλιστα να σκκμένεται ότι θα μπορούσαν κάλιστα να σκκμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές σπτάφασεις των χρηστών, που διαβάσκονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Σε κφθήκαν 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 σουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτική τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού σουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπορσία, πλαστογραφία, σκκφμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τη σχεδιασμό κθεγνατικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών χρησιμοποιούμενων και τη εύλογη χρηστικοποίηση των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αναβαιβούμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το είν υπάρχει σουσιώδες αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποβάλλουν σουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται σουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεσή ελέγχου να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαβοβαιώσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Όπτοιοι, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αποκαλύπτουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνει τη εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων σπουν σημαντικών ελαττωμάτων στις δικλίδες 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 υφίστανται 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 την παρούσα χρονική στιγμή και με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ΥΠΕ που ανάγκτα το Νοσοκομείο. Εντός ευθύτου χρόνου η Διοίκηση θα θεμελιώσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν 3556/2007. 3) Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαβεβαιό παρακολούθησης της ανκλειστής λογιστικής σκμπτελέσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Ειδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». 4) Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν τις αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις της Νοσηλευτικής Μονάδας Μεσολογγίου. Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 810/31-12-2012 τεύχος Β., η Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου και η Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου , αποτελούν οφείλες αυτοτελείς και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας. Στο πλάσιο αυτό – πέραν των αυτοτελών οικονομικών καταστάσεων – πρέπει να συνταχθούν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες απεικονίζουν τον ενιαίο ισολογισμό των δύο Νοσοκομείων της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό ενιαίο προσάρτημα.

Αθήνα, 20 Μαΐου 2022

Θεόδωρος Ε. Φακαναράκης
ΑΜ ΣΟΕΛ 47511

Γεώργιος Ν. Νάκος
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
KSi Greece (Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

ΑΜ ΣΟΕΛ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πραμπής
151 25, Μαρούσι

Φράξαρχος 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη