Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.08.07 13:19:26 EEST
Reason:
Location: Athens

7η ΥΠΕ ΚΡΗΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2023 - 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Έξοδα ιδρυσεως&πρωτης εγκ/σεως	33.813,26	33.246,81	566,45	33.813,26	33.246,81	566,45
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	75.134,59	54.407,80	20.726,79	66.270,08	43.624,48	22.645,60
	108.947,85	**87.654,61**	**21.293,24**	**100.083,34**	**76.871,29**	**23.212,05**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.215.459,30	0,00	10.215.459,30	10.215.459,30	0,00	10.215.459,30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	22.805.936,52	11.984.852,97	10.821.083,55	22.805.936,52	11.075.064,72	11.730.871,80
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	16.098.136,35	11.380.129,69	4.718.006,66	13.413.672,50	10.810.219,96	2.603.452,54
5. Μεταφορικά μέσα	332.287,15	332.287,14	0,01	332.287,15	332.287,14	0,01
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.122.751,98	4.187.468,77	935.283,21	4.558.789,55	3.893.056,51	665.733,04
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	**54.574.571,30**	**27.884.738,57**	**26.689.832,73**	**51.326.145,02**	**26.110.628,33**	**25.215.516,69**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			**26.689.832,73**			**25.215.516,69**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**7.677.576,60**			**7.163.188,35**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		216.456.994,85			203.496.927,64	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		2.857.950,15	213.599.044,70		617.439,77	202.879.487,87
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			259.702,40
5. Χρεώστες διάφοροι		15.825,86			121.088,77	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		0,00	15.825,86		117.393,43	3.695,34
			213.614.870,56			**203.142.885,61**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5.500,00			5.500,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.690.341,60			5.714.167,23
			5.695.841,60			**5.719.667,23**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**226.988.288,76**			**216.025.741,19**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			1.200,00			1.200,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			58.955.147,42			26.711.521,49
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			1.895.870,42			6.467.087,74
			60.852.217,84			**33.179.809,23**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**314.551.632,57**			**274.444.279,16**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**88.547.580,52**			**79.051.602,59**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**18.365.847,64**	**18.365.847,64**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	9.838.498,92	9.838.497,15
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.475.600,20	5.739.287,59
	15.314.099,12	**15.577.784,74**
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	**98.914.634,74**	**77.275.000,00**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	16.347.971,81	12.787.901,74
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	137.392.380,82	124.604.479,08
	153.740.352,63	**137.392.380,82**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	**286.334.934,13**	**248.611.013,20**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.000,00	15.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	2.789.899,68	1.172.094,36
	2.804.899,68	**1.187.094,36**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	24.362.651,00	23.298.716,80
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	4.366,64	9.538,37
8. Πιστωτές Διάφοροι	869.210,95	910.654,86
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**25.236.228,59**	**24.218.910,03**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	155.933,52
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	175.570,17	271.328,05
3. Αγορές υπό τακτοποίηση	0,00	0,00
	175.570,17	**427.261,57**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**314.551.632,57**	**274.444.279,16**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**88.547.580,52**	**79.051.602,59**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 26.602.960,67 € , που αφορά την μισθοδοσία τρέχοντος έτους των υπαλλήλων τα οποία δεν εμφανίζονται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτούνται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.

4. Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2023:
- Κόστος νοσηλείας ανασφάλιστων πολιτών € 1.758.409,73
- Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας € 26.602.960,67 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)

5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 21.639.634,74 και απεικονίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.5. Ειδικά αποθεματικά
6. Το Γ.Ν. Ηρακλείου "Βενιζέλειο - Πανάνειο" βάσει Ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α) απέκτησε διοικητική αυτοτέλεια και μετατράπηκε σε ανεξάρτητο Ν.Π.Δ.Δ.
7. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά
8. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία παρατίθενται στο Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			46.454.966,13			41.286.126,70
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			64.235.946,88			57.640.282,57
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-17.780.980,75**			**-16.354.155,87**
Πλέον: Αλλα έσοδα			34.625.620,96			32.741.475,94
Σύνολο			**16.844.640,21**			**16.387.320,07**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			9.888.397,91			9.816.781,60
2. Έξοδα λειτουργίας έρευνας και αναπτύξεως			0,00			0,00
3. 'Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			0,00			0,00
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**6.956.242,30**			**6.570.538,47**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		141.304,25			31.917,34	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		3.298,89	138.005,36		3.113,44	28.803,90
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**7.094.247,66**			**6.599.342,37**
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		551.543,27			339.528,86	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		12.737.080,92			5.840.356,90	
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		0,00			237.905,64	
		13.288.624,19			6.417.791,40	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2α.Ζημιά από διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4600.19	0,00			0,00		
2β.Λοιπές έκτακτες ζημιές	0,02			817,97		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	172.310,91			221.068,26		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	3.858.315,70	4.030.626,63	9.257.997,56	0,00	221.886,23	6.195.905,17
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**16.352.245,22**			**12.795.247,54**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.785.072,05			1.594.738,68	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.785.072,05	0,00		1.594.738,68	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**16.352.245,22**			**12.795.247,54**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	16.352.245,22	12.795.247,54
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματα) προηγούμενων χρήσεων	137.392.380,82	124.604.479,08
ΜΕΙΟΝ:		
(-)Φόρος Εισοδήματος	4.273,41	7.345,80
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	21.639.634,74	16.410.000,00
Σύνολο	**175.379.987,37**	**153.802.380,82**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	153.740.352,63	137.392.380,82
Ειδικά αποθεματικά	21.639.634,74	16.410.000,00
Σύνολο	**175.379.987,37**	**153.802.380,82**

Ηράκλειο, 28/06/2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ	ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ Α.Α. ΟΕΕ 99238

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ – ΠΑΝΑΝΕΙΟ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις πάγιων στοιχείων από δωρεές ποσού € 1.209 χιλ., με συνέπεια η αξία του κονδυλίου του παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές Παγίων» να εμφανίζεται αυξημένη κατά € 1.209 χιλ., τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά € 1.209 χιλ. και τα αποτελέσματα της χρήσεως μειωμένα κατά € 397 χιλ.
2. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback & rebate της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 6.778 χιλ. με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού», τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.

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 Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στο ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις ΔΥΠΕ, (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρ. 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης (υπ'αρ. πρωτοκ. Α3δ/Γ.Π.73384π.ε./20) από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 το 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) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2007 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 του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ 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, 6 Αυγούστου 2024

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784