Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.03.12 10:33:03 EET
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ

Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου

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

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2022 - 17η Διαχειριστική χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	252.294,51	210.541,61	41.752,90	246.949,29	206.158,14	40.791,15
	252.294,51	**210.541,61**	**41.752,90**	**246.949,29**	**206.158,14**	**40.791,15**
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, Φυτίες, 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	11.198.125,81	4.862.359,94	16.060.485,75	10.555.706,38	5.504.779,37
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κο	1.322.630,71	1.231.276,71	91.354,00	1.294.699,71	1.213.360,42	81.339,29
5. Μεταφορικά μέσα	234.296,06	233.485,95	810,11	234.296,06	233.365,95	930,11
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.549.960,88	5.964.866,33	585.094,55	6.233.424,10	5.913.077,10	320.347,00
	27.731.155,96	**18.627.754,80**	**9.103.401,16**	**27.386.688,18**	**17.915.509,85**	**9.471.178,33**
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	**27.983.450,47**	**18.838.296,41**	**9.145.154,06**	**27.633.637,47**	**18.121.667,99**	**9.511.969,48**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		6.566.929,50			6.566.929,50	
- Προβλέψεις για υποτίμηση		6.357.123,54	209.805,96		6.357.123,54	209.805,96
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**9.313.207,12**			**9.680.984,29**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			609.919,16			484.450,49
			609.919,16			**484.450,49**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.747.836,43			6.434.942,61
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			3.663,51			3.663,51
Μείον: Προβλέψεις (44.11)			(65.900,81)			(65.900,81)
5. Χρεώστες διάφοροι			8.749,60			8.749,60
			6.694.348,73			**6.381.454,91**
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			**1.482.639,37**			**1.940.338,41**
			1.482.639,37			**1.940.338,41**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**8.786.907,26**			**8.806.243,81**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.457.794,10			572.032,71
			2.457.794,10			**572.032,71**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**20.599.661,38**			**19.100.051,96**
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			10.624.611,25			8.145.411,55
			10.624.611,25			**8.145.411,55**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**20.783.998,67**	**20.783.998,67**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.773.132,45	1.492.684,13
	1.773.132,45	**1.492.684,13**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	11.597.887,90	10.452.463,89
	11.597.887,90	**10.452.463,89**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσης εις νέο	#ΑΝΑΦ!	(882.838,14)
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	(17.656.004,26)	(16.773.166,12)
	#ΑΝΑΦ!	**(17.656.004,26)**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	**#ΑΝΑΦ!**	**15.073.142,43**
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	0,00	88.469,22
	181.803,13	**270.272,35**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.293.424,30	3.233.340,19
1α. Επιταγές πληρωτέες	3.119,75	3.119,75
5. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	6.145,52	31.374,34
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	**51.759,34**	**55.612,77**
8. Πιστωτές διάφοροι	396.991,38	389.074,16
	2.751.440,29	**3.712.521,21**
Σύνολο Υποχρεώσεων	**2.751.440,29**	**3.712.521,21**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	260.482,31	44.115,97
	260.482,31	**44.115,97**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**#ΑΝΑΦ!**	**19.100.051,96**
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	10.624.611,25	8.145.411,55
	10.624.611,25	**8.145.411,55**

Σημειώσεις:

1) Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης το Νοσοκομείο έλαβε χρηματοδότηση από το Υπουργείο Υγείας για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 1.145.424,01 € έναντι 1.757.630,00 € κατά την προηγούμενη χρήση, που καταχωρήθηκαν και αποτυπώνονται απευθείας στην Καθαρή Θέση στο κονδύλι "Ειδικά Αποθεματικά".

2) Το κόστος απασχόλησης του μονίμου προσωπικού που επιβάρυνε απευθείας τον Κρατικό Προϋπολογισμό και καταβάλλεται από το Υπουργείο Υγείας, ανήλθε για την κλειόμενη χρήση σε € 6.922.582,19 έναντι € 6.486.223,60 την προηγούμενη χρήση.

3) Με βάση τη σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ1681/28-7-2011) το Γ.Ν. Μεσολογγίου είναι διασυνδεόμενο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Αγρινίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2022 (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		**#ΑΝΑΦ!**		3.546.174,45
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		#ΑΝΑΦ!		10.187.908,70
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**#ΑΝΑΦ!**		**(6.641.734,25)**
Πλέον: Άλλα έσοδα		#ΑΝΑΦ!		8.790.184,81
Σύνολο:		**#ΑΝΑΦ!**		**2.148.450,56**
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργείας	#ΑΝΑΦ!		3.055.383,85	
3. Έξοδα λειτουργείας δημοσίων σχέσεων	4.276,55	#ΑΝΑΦ!	3.279,73	3.058.663,58
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**#ΑΝΑΦ!**		**(910.213,02)**
Πλέον (ή μείον)				
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	0,00		0,00	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	#ΑΝΑΦ!	#ΑΝΑΦ!	25.714,61	25.714,61
Μείον:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00		0,00	
3. χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	186,01	186,01
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**#ΑΝΑΦ!**		**(884.684,42)**
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Εκτακτα Αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	435.460,26		88.674,30	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	825.094,71		6.852,93	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.260.554,97	0,00	95.527,23
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	182,40		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		5.211,73	
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	195,93	378,33	88.469,22	93.680,95
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)		**#ΑΝΑΦ!**		**(882.838,14)**
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	688.965,58		710.367,72	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	688.965,58	0,00	710.367,72	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		**#ΑΝΑΦ!**		**(882.838,14)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	#ΑΝΑΦ!	(882.838,14)
(-) : Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	(17.656.004,26)	(16.773.166,12)
Σύνολο	**#ΑΝΑΦ!**	**(17.656.004,26)**
Έλλειμμα εις νέο	**#ΑΝΑΦ!**	**(17.656.004,26)**

Μεσολόγγι, 15η Ιανουαρίου 2025

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Διοικήτρια της Νοσηλευτικής Μονάδας	Ο Διοικητικός Διευθυντής	Η Προϊσταμένη των Οικονομικών Υπηρεσιών
Φιλιππόπουλου Ελένη	Κουκόπουλος Παναγιώτης	Μίχου Ευαγγελία
ΑΔΤ: ΑΜ-300575	ΑΔΤ: Σ-538092	ΑΔΤ: Φ384208

Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε -COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ

ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 004163

Μεσολόγγι, 15η Ιανουαρίου 2025

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Διοικήτρια της Νοσηλευτικής Μονάδας	Ο Διοικητικός Διευθυντής	Η Προϊσταμένη των Οικονομικών Υπηρεσιών	Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε -COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ
Φιλιππόπουλου Ελένη	Κουκόπουλος Παναγιώτης	Μίχου Ευαγγελία	ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΔΤ: ΑΜ-300575	ΑΔΤ: Σ-538092	ΑΔΤ: Φ384208	ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 004163

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας-Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου (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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας-Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου 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.Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες & βοηθητικές ύλες- Αναλώσιμα υλικά- Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας» ποσού € 609 χιλ. και την πραγματική αξία των αναλώσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως.

2.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους 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 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 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2021 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 29.5.2024 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θέματος.

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 καθίστανται 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) 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 το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

γ) Οι ανωτέρω 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 εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) 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 των δύο Νοσοκομείων της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό ενιαίο προσάρτημα.

Αθήνα, 6 Μαρτίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής		Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
	atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α member of mgiworldwide	
Δημήτριος Αν. Μάνος	**atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.**	**Σπυρίδων Αρ. Μήλιος**
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	**Ιφιγενείας 3 -5, Μεταμόρφωση, 144 51**	**Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784**
	Α.Μ. ΕΛΤΕ 33	