

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

17η Χρήση (01/01/2021 - 31/12/2021)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειστών χρήσεων 2021			Ποσά προηγούμενων χρήσεων 2020		
	Αξία κτισίων	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτισίων	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία
Β. ΕΙΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	82.311,60	82.310,55	1,05	82.311,60	82.310,55	1,05
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	82.311,60	82.310,55	1,05	82.311,60	82.310,55	1,05
II. Ενομήσιμες ακινοποιήσιμες						
1. Γήσιμα - Γυμνάσια	4.657.319,80		4.657.319,80	4.657.319,80		4.657.319,80
2. Χώροι και τεχνικά έργα	32.025.092,36	20.760.416,52	11.264.675,87	30.410.766,57	19.543.985,85	10.866.780,82
3. Μη/κα-Τεχν. Έργα/είς και λοιπά μ/κ/ς εξοπλισμός	13.637.002,40	8.830.576,61	4.806.425,79	12.023.686,77	8.193.995,18	3.829.691,59
5. Μεταφορικά μέσα	16.850,05	16.849,99	0,06	16.850,05	15.487,96	1.362,09
6. Εγκατα και λοιπές εξοπλισμοί	3.770.563,47	3.531.960,69	238.602,78	3.687.510,83	3.476.393,25	211.117,58
7. Ανατομήσιμες υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00		0,00	35.314,00	35.314,00	
Σύνολο ακινοποιήσιμων (ΠΙ)	54.106.828,08	33.139.803,81	20.967.024,27	50.831.288,12	31.229.862,24	19.601.425,88
Δ. ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και είδη ουσκευαλείας			1.754.985,71			1.816.235,02
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			85.893.472,60			73.849.856,95
2. Απαιτήσεις από εμπορικούς και παρεμφερείς ασφαλείας			78.080,63			65.534,50
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			372.552,32			2.096.157,62
5. Χρεώστες διάφοροι			1.761.725,12			89.781,28
Μείον επισφαλείς χρεώστες διάφοροι			1.739.700,20			41.666,20
			86.964.130,47			76.059.664,15
III. Χρεώματα						
1. Λοιπά χρεώματα			10,21			10,21
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προμήθειες			1.608.481,36			3.300.760,94
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργημάτων (Δ+ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			89.729.607,75			81.176.670,32
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.568.483,83			1.294.645,32
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			113.265.116,90			102.072.742,57
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΚΡΕΔΙΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			27.884.406,95			26.222.441,79
			27.884.406,95			26.222.441,79
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο						
1. Καταβλημένο			12.190.577,19			12.190.577,19
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και εμπορογικής επενδύσεων-Διαφύλαξης παγίων						
3. Διαφύλαξης παγίων ασφαλείας			1.929.796,81			2.574.748,70
4. Εμπορογικής επενδύσεων			39.325.076,20			37.739.871,00
Μείον αποσβέσεις εμπορογικής			28.138.327,90			26.704.751,21
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			13.116.545,11			13.599.869,49
III. Αποθεματικά Κεφάλαια						
5. Είδικα αποθεματικά από ληφθείσες εμπορογικές			34.475.464,11			31.422.334,11
IV. Αποθελάματα εις νέο						
Υπόλοιπα κερδών εις νέον			44.987.411,13			39.213.461,83
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			104.769.997,54			96.436.232,63
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΓΑ						
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω ελάφυν από την υπηρεσία			11.733,28			0,00
			11.733,28			0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
Α. Βασικαποθέσιμες υποχρεώσεις						
1. Τραπεζικές			7.710.332,53			5.098.364,13
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταπρα.)			31.670,63			236.507,32
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			155.007,62			162.907,06
5. Αποβαλλοίματα οργανισμού			61.641,89			52.760,24
Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)			8.058.652,67			5.550.538,75
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα επομένων χρήσεων			55.180,00			95.971,20
2. Έσοδα χρήσεως διακοσμήματα			369.553,41			95.971,20
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)			113.265.116,90			102.072.742,57
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ						
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			27.884.406,95			26.222.441,79
			27.884.406,95			26.222.441,79

Σημειώσεις

1. Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2021 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών.

2. Για τη χρήση 2021 εφάρμοζονταν οι συνετάκτες αποφάσεις σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013.

3. Στο λογαριασμό της κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εμπορεύσιμων", περιλαμβάνονται τα έσοδα, μισθοδοσίας προσωπικού που επιστρέφεται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 18.868.462,12 € με υπόθεση εφάρμοσης του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 18.826.987,38 €

4. Ο κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εξαμηνιαίας Εξαμηνιαίας προεξοφίστηκε εναλλακτικά.

5. Οι ληφθείσες εμπορογικές για ελάφυνση προμηθειών ποσού 3.053.340,00 ευρώ, καταγράφηκαν στο λογαριασμό των Ιδίων κεφαλαίων Α-III-5 "Είδικα αποθεματικά από ληφθείσες εμπορογικές"

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΑΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Ποσά κλειστών χρήσεων 2021			Ποσά προηγούμενων χρήσεων 2020		
Λαμβανόμενα εμπορεύσιμα					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.725.954,26		16.061.073,42	
Μείον Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		31.855.313,20		30.346.734,51	
Μετα αποτελέσματα (πλεονασμα) εμπορεύσιμα		15.129.588,34		14.285.461,89	
Πλέον Άλλα έσοδα		23.364.946,14		22.511.864,10	
Σύνολο		8.235.987,20		8.126.203,01	
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		3.275.253,70		3.218.918,87	
3. Έσοδα λειτουργίας δημόσιων υπηρεσιών		0,00			
Μετα αποτελέσματα (πλεονασμα) εμπορεύσιμα		4.960.333,50		5.007.284,14	
Πλέον Δ. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		24.972,81		70.754,17	
Ολικά αποτελέσματα (πλεονασμα) εμπορεύσιμα		4.985.306,31		5.078.038,31	
ΠΙΣΕΩΣ (μείον) Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανάστροφα έσοδα	2.386.681,09		2.211.282,64		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	419.524,86	2.806.205,95	106.866,67	2.318.149,11	
ΜΕΙΟΝ:					
1. Έκτακτα και ανάστροφα έσοδα	70.088,97		282.540,53		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.930.257,01	2.000.345,98	155.165,55	437.706,58	1.880.443,23
Ορισμένα και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονασμα)					
Μείον Σύνολο αποσβέσεων παγίων ασφαλείας		1.909.941,57		1.703.677,54	6.958.481,54
Μείον Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.909.941,57	0,00	1.703.677,54	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεονασμα)		5.791.166,28		6.958.481,54	

23/6/2022		
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Π/Ν ΤΡΙΚΑΛΩΝ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΗΜΑΤΩΝ για την "ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΗ"
ΡΗΓΙΟΡΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ.: J 759104	ΤΣΙΦΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΙ 851122	ΚΟΥΤΣΟΥΒΟΥΝΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΙ 310525 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 010.398 Α' ΤΑΞΗΣ

Εκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

Γνώμη με επιφύλαξη

Έκουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γ-ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ- (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το συνεπές προκύπτει.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας -βάσει για γνώμη με επιφύλαξη-, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλάδικα Λογιστικά Συστά Δημόσιων Μονάδων Υγείας".

Βάσι για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι:

1) Λόγω του γεγονότος ότι η ουσία του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερησίως ισολογισμού και συνεπώς δεν παρεμβήκαμε επί 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 κομμάτι της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης -«Αποθέματα»- ποσού € 1.755 κ.λ.λ. και την ημερησίως αξία των αναλύσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και των δαπανών αναλύσεων της χρήσεως.

2) Μερικά την ημερομηνία οντότητας της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν με επιβεβαιωμένες επιπτώσεις ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες επαλήθευσης από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 53,32 κ.λ.λ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων αυτών και την ενδεκτική επίθεση στα αποτελέσματα χρήσης και το ίδιο κεφάλαιο.

3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιπτώσεις ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεων ποσού € 654 κ.λ.λ. που περιλαμβάνονται στο κομμάτι του Πιστωτικού Γ.Π.1-Προμηθευτές- ποσού € 7.710 κ.λ.λ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.

4) Στο κομμάτι - Έκτακτα και Ανάστροφα Έσοδα- της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετερογενήσιμες αναγνωρίσιμες ελάφυνση ποσού € 727 κ.λ.λ. από ελαφύνσεις και rebates που θα έπρεπε να είναι αναγνωρίσιμες σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειστής χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 727 κ.λ.λ. και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης μειωμένα αντίστοιχα. Από το λογιστικό κομμάτι κατά δεν επιβεβαιώσαμε τα ως άνω κεφάλαια του Νοσοκομείου.

5) Μερικά την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας το σύνολο των ανεργημάτων με το Νοσοκομείο Νοσημάτων Συμφορμών Ευρωπαϊκών μετρούμεν ταυτόχρονα με άλλες εκκενρικές διαδικασίες υποθέσεις ή τελειώσιμες διαδικασίες πράξης από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεκτικές αλλαγές τρίτων κατά το Νοσοκομείο και την ενδεκτική επίθεση τους στα αποτελέσματα χρήσεως καθώς και στο ίδιο κεφάλαιο.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με το διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενόψεις μας, σύμφωνα με το πρότυπο αυτό περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευλόγος ελέγχος για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε πεπεισμένοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαστήματος μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Εμπειρογμένης Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που αναφέρονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ανωτέρω νομοθεσίας και του προσαρμοσμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι το ελεγκτικό τεμάχιο που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκές και κατάλληλο να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έκταση Θεμάτων

Επειδή στην παρούσα ως επί της ουσίας:

1) Μερικά την ημερομηνία οντότητας της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περσούλη του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έναρξη συμφέρουν κατά το Γενικό Νοσοκομείο Τρικάλων.

2) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στο Δ.Υ.Π., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), ανατράπηκε στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβαλλού.

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

Άλλα θέματα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέλιξε την 10/7/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και άμεση θεμάτων.

Ευλόγος της διακρίσεως επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διακρίσεως επί των ελέγχων για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλάδικα Λογιστικά Συστά Δημόσιων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες της δικλίδας ευρωπαϊκού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατόν η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων επαληθεύσιμων από ουσιαστική ορθότητα, που οφείλονται είτε σε απλή είτε σε λάθος.

Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ελαφύνση της κινδύνους του Νοσοκομείου να συνεισφέρει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπως συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ολικά θέματα που αφορούν οντότητας του δημόσιου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης δραστηριότητας.

Ευλόγος ελέγχος για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι οντότες μας είναι να αποσκοπίζουν εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές ορθότητες, που οφείλονται είτε σε απλή είτε σε λάθος και να εκδίδουμε έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστική διασφάλιση υψηλής επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διεξάγεται σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σύμφωνα άρα με τον τρόπο αυτό, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα της έκθεσής μας.

Οι οντότες του ελέγχου, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπός επαληθεύσιμης κρίσης και διατήρησης επαγγελματικού κερδός από την άσκηση του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπισμός και αξιολόγηση των κινδύνων ουσιαστικής ορθότητας στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απλή είτε σε λάθος, αναδίδοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικό τεμάχιο που είναι επαρκές και κατάλληλο για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος για εντοπισμό ουσιαστικής ορθότητας, που οφείλονται σε απλή είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απλή μπορεί να μητρώσει ουσιαστική, ελαττωματική, εκκενρικές παραλήψεις, γενικές διαδικασίες ή παραβίαση των διεθνών ευρωπαϊκών ελέγχων.
- Κατανόηση της δικλίδας ευρωπαϊκού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το ανακάλυψη ελεγκτικών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά με σκοπό η διεκπεραίωση γνώσης επί της αποτελεσματικότητας των διεθνών ευρωπαϊκών ελέγχων του Νοσοκομείου.
- Αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των στατιστικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών γεγονότων και της κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, αποσκοπίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, παρουσιάζει, στο σχετικό μέρος του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων της δικλίδας ευρωπαϊκού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νοσημάτων και Κινητικών Διατάξεων

α) Δεν προβλέπεται η οντότητα έκθεσης διακρίσεως από την διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

β) Το Νοσοκομείο άρνησε να παράσχει λογιστικά αρχικά με τη διενεργούμενη λογιστική μέθοδο από το 2004 και το άσφατο της έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλάδικου Λογιστικού Συστά Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

γ) Μερικά την ημερομηνία οντότητας της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με βάση τη διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτονται τις απαιτήσεις των οντότητας αυτήν. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 "Κλάδικα Λογιστικά Συστά Δημόσιων Μονάδων Υγείας" την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αθήνα, 24 Οκτωβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Διευθυντής Αρ. Μήκος
Α.Δ.Τ. ΕΛΤΕ 2182

Συνεργιστής Αρ. Μήκος
Α.Δ.Τ. ΕΛΤΕ 2784



α/ε Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ε.Π.Ε.
Ιπποκράτους 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Δ.Τ. ΕΛΤΕ 33