ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΤΖΑΝΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2023-31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	179.490,37	176.699,45	2.790,92	179.490,37	169.941,46	9.548,91
	179.490,37	176.699,45	2.790,92	179.490,37	169.941,46	9.548,91
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.944.121,97	17.565.889,36	3.378.232,61	20.944.121,97	16.728.124,48	4.215.997,49
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	13.119.990,49	10.379.478,47	2.740.512,02	12.672.812,21	9.946.296,05	2.726.516,16
5. Μεταφορικά μέσα	77.742,40	77.742,32	0,08	77.742,40	77.742,32	0,08
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.270.476,49	6.560.096,68	710.379,81	6.928.642,65	6.272.509,03	656.133,62
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	38.561,59	0,00	38.561,59			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	52.523.285,53	34.583.206,83	17.940.078,70	51.695.711,82	33.024.671,88	18.671.039,94
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)			17.940.078,70			18.671.039,94
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης& άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			763,28			763,28
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			17.940.841,98			18.671.803,22
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.295.603,12			2.654.612,13
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		104.544.653,11			87.031.136,14	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		777.056,47	103.767.596,64		777.056,47	86.254.079,67
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		72.815,67			412.489,72	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		67.036,21	5.779,46		67.036,21	345.453,51
5. Χρεώστες διάφοροι		994.656,70			1.730.389,34	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Χρεώστες		969.893,06	24.763,64		1.511.702,63	218.686,71
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			27.000,00			27.000,00
			103.825.139,74			86.845.219,89
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			318,13			1.091,27
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.100.536,83			1.627.349,52
			3.100.854,96			1.628.440,79
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			109.221.597,82			91.128.272,81
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.488.218,89			4.390.926,94
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			2.410.301,18			4.507.328,27
			6.898.520,07			8.898.255,21
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			134.063.750,79			118.707.880,15
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			60.328.832,97			49.573.678,57

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	23.501.599,30	23.501.599,30
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	860.033,22	776.470,99
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.677.080,28	19.748.701,77
μειον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	16.006.435,33	15.215.683,73
	4.530.678,17	5.309.489,03
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
7. Ειδικά αποθεματικά	118.940.543,41	106.226.609,39
	118.940.543,41	106.226.609,39
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	285.858,13	3.498.014,75
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-30.066.567,54	-33.564.582,29
	-29.780.709,41	-30.066.567,54
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	117.192.111,47	104.971.139,18
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	280.120,80	45.853,77
2. Λοιπές προβλέψεις	1.523.625,00	1.523.625,00
	1.803.745,80	1.569.478,77
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	420,00	420,00
	420,00	420,00
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	12.400.439,56	9.900.173,95
2α.Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	130.371,22	120.958,73
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.412,26	2.210,13
6. Πιστωτές Διάφοροι	47.445,66	33.278,51
	12.580.668,70	10.056.621,32
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	12.581.088,70	10.057.041,32
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	919.849,80	670.188,33
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.566.955,02	1.440.032,55
	2.486.804,82	2.110.220,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	134.063.750,79	118.707.880,15
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	60.328.832,97	49.573.678,57

Σημείωση:

1. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α3δ/Γ.Π.οικ.58041 22.09.21, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

2)Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 25.912.828,50 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
3)Στη χρήση 2023 το Νοσοκομείο εισέπραξε ενισχύσεις από το Υ.Υ. συνολικού ποσού Ευρώ 12.713.934,02 για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό όπως και στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.8 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.

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			27.759.996,30			24.669.711,73
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			55.582.064,67			48.400.019,69
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-27.822.068,37			-23.730.307,96
Πλέον: Άλλα έσοδα			33.160.958,40			31.900.953,38
Σύνολο			5.338.890,03			8.170.645,40
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.696.109,19			5.418.698,65		
3.Έξοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων	0,00		4.696.109,19	124.740,30		5.543.438,95
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			642.780,84			2.627.206,45
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	39.749,92			11.364,53		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.240,68	38.509,24		933,98	10.430,55	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			681.290,08			2.637.637,00
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		796.836,80			981.494,50	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		71.834,38			87.724,09	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		739.614,35			0,00	
		1.608.285,53			1.069.218,59	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			17,30		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.780.691,12			85.596,09		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	192.071,81	1.972.762,93		89.958,83	175.572,22	
Ανόργανα και έκτακτα αποτελέσματα			-364.477,40			893.646,37
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.565.292,94			1.555.682,15	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.565.292,94	0,00		1.555.682,15	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			316.812,68			3.531.283,37

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	316.812,68	3.531.283,37
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-30.066.567,54	-33.564.582,29
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	30.954,55	33.268,62
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	12.713.934,02	8.608.057,64
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	-17.066.775,39	-21.458.509,90
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-29.780.709,41	-30.066.567,54
Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	12.713.934,02	8.608.057,64
Σύνολο	-17.066.775,39	-21.458.509,90

Πειραιάς, 20/11/2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΗΛΙΑΣ ΓΚΟΥΖΟΥΛΗΣ	Σ.ΚΟΥΤΣΑΒΔΗΣ	Π. ΚΑΝΤΙΦΕΣ	ΑΙΚ.ΚΑΡΤΣΑΚΛΗ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά "Τζάνειο"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά "Τζάνειο" (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 την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται 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 Πειραιά "Τζάνειο" 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 προέκυψε ότι, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν οι εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου καθώς δε λάβαμε απαντητική επιστολή από τη νομική υπηρεσία. Η τελική έκβαση των αγωγών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε εάν η ήδη σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού € 1.814 χιλ. επαρκεί για τη διευθέτηση των υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.
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 στη σημείωση 1 των Οικονομικών Καταστάσεων στην οποία αναφέρεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν.4600/2019 (ΦΕΚ43/Α/2019) η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου με την έκδοση διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ: Α3δ/Γ.Π.οικ.58041 22.09.21, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε 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 σύνολό 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 2004 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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πειραιά "Τζάνειο" 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.

Αθήνα, 27 Φεβρουαρίου 2025

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