Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Reason:
Date: 2022.12.08 13:50:34 EET
Location: Athens

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2021-31η Δεκεμβρίου 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγ. χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**9.672,00**	**0,00**	**9.672,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	155.927,19	0,00	155.927,19	155.927,19	0,00	155.927,19
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.244.458,44	1.292.694,47	951.763,97	2.235.738,06	1.194.263,78	1.041.474,28
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.727.508,34	1.454.969,71	272.538,63	1.654.341,56	1.422.152,91	232.188,65
5. Μεταφορικά μέσα	30.000,06	29.999,99	0,07	30.000,06	29.999,99	0,07
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	438.370,98	312.273,42	126.097,56	417.695,63	298.458,82	119.236,81
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**4.596.265,01**	**3.089.937,59**	**1.506.327,42**	**4.493.702,50**	**2.944.875,50**	**1.548.827,00**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**1.506.327,42**			**1.548.827,00**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**311.893,89**			**309.533,95**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.622.788,54			3.044.570,61	
Μείον: Προβλέψεις		1.466.045,40	2.156.743,14		1.333.399,88	1.711.170,73
5. Χρεώστες διάφοροι			4.348,50			5.447,40
			2.161.091,64			**1.716.618,13**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.133.326,93			2.200.325,42
			2.133.326,93			**2.200.325,42**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**4.606.312,46**			**4.226.477,50**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			126.622,81			190.776,21
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			68.667,38			67.901,88
			195.290,19			**258.678,09**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**6.317.602,07**			**6.033.982,59**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**4.680.355,26**			**4.667.617,48**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**1.374.467,11**	**1.374.467,11**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,37	0,37
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	444.496,40	489.305,96
	444.496,77	**489.306,33**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	**4.857.007,69**	**4.306.007,69**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	-75.359,34	-87.762,57
Υπόλοιπο προηγ.χρήσεων εις νέο	-1.474.095,68	-1.386.333,11
	-1.549.455,02	**-1.474.095,68**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**5.126.516,55**	**4.695.685,45**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρ	0,00	32.691,42
2. Λοιπές Προβλέψεις	55.258,40	55.258,40
	55.258,40	**87.949,82**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	189.997,66	270.245,47
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	5.331,88
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**189.997,66**	**275.577,35**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	829.746,31	720.869,81
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	116.083,15	253.900,16
	945.829,46	**974.769,97**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**6.317.602,07**	**6.033.982,59**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**4.680.355,26**	**4.667.617,48**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Όπως ορίζεται από το άρθρο 109 του Ν.4600/2019 (ΦΕΚ43/Α/2019) η ακίνητη περουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου με την έκδοση διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ: Α3δ/Γ.Π.οικ.10548/18-02-2020 χωρίς τη τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου

2)Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 551.000,00 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-ΙΙΙ-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"

3)Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Εξοδα Διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 2.101.212,44 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4)Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2021:

-Κόστος δωρεάν νοσηλείας: ευρώ 83.797,94

-Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 2.101.212,44 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)

-Ποσό επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές: ευρώ 551.000,00 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες		943.187,74		914.407,48
Μείον: Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών		3.307.526,94		3.429.642,14
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-2.364.339,20**		**-2.515.234,66**
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		3.035.982,35		3.088.144,10
Σύνολο		**671.643,15**		**572.909,44**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		707.016,41		636.900,57
Μείον: 2. Έξοδα τεχνικής υπηρεσίας		55.234,04		30.385,09
Μείον: 3. Έξοδα προμηθειών - διαχειρίσεων		1.870,13		2.179,52
Μείον: 4. Έξοδα καθαριότητας - ιματισμού		7.083,05		8.733,69
Μείον: 5. Έξοδα κόστους λειτ. τροφίμων		20.243,10		21.111,76
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-119.803,58**		**-126.401,19**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		26.953,58		30.765,29
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		24,52		5,08
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-92.874,52**		**-95.640,98**
ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	47.999,35		32.659,72	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	90.904,17		37.860,75	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	32.691,42		0,00	
Μείον:	171.594,94		70.520,47	
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	20.334,85		0,00	
4. Προβλεψεις για έκτακτους κινδύνους	132.645,52		55.258,40	
	152.980,37	18.614,57	55.258,40	15.262,07
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)		**-74.259,95**		**-80.378,91**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	145.062,09		145.517,67	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	145.062,09	0,00	145.517,67	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**-74.259,95**		**-80.378,91**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	-74.259,95	-80.378,91
(-):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ.χρήσεων	-1.474.095,68	-1.386.333,11
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	551.000,00	545.000,00
(-) Φόρος εισοδήματος	-1.099,39	-7.383,66
Σύνολο	**-998.455,02**	**-929.095,68**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-1.549.455,02	-1.474.095,68
Ειδικά αποθεματικά	551.000,00	545.000,00
Σύνολο	**-998.455,02**	**-929.095,68**

ΙΚΑΡΙΑ, 2/9/2022

Η ΑΝ. ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

ΣΤΑΜΟΥΛΗ ΑΝΕΖΙΝΙΩ
ΑΔΤ ΑΒ 941987

Η Π.Ο.Υ.

ΠΑΠΑΚΩΣΤΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ
ΑΔΤ ΑΖ 508206

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

ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
ΑΔΤ.ΑΖ.028923 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ» (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 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 - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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:

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 της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης «Αποθέματα» ποσού € 311 χιλ. και την πραγματική αξία των αναλώσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και των δαπανών αναλωσίμων της χρήσεως.
2. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 729 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
3. Δεν περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου η αξία περιουσιακών στοιχείων από διαθήκες πολιτών και δωρεές, κυρίως διότι δεν έχουν διενεργηθεί οι σχετικές νομικές διαδικασίες ώστε να περιέλθουν στο Νοσοκομείο και να υπολογιστεί η αξία τους. Κατά συνέπεια η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου είναι 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 Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρο Υγείας Ικαρίας.
2. Με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

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

Άλλα Θέματα

1. 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 εξέδωσε την 19/10/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη .
2. Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3486/31.12.2021 τεύχος Β, το Γενικό Νοσοκομείο Σάμου «ΑΓ. ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ» και το Γενικό Νοσοκομείο – ΚΥ Ικαρίας αποτελούν αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) με την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Σάμου «ΑΓ. ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ» – Γ.Ν. – Κ.Υ. Ικαρίας», ως εκ τούτου υποχρεούται να καταρτίζουν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί αποκλειστικά για σκοπούς ενημέρωσης της Διοίκησης του Γ.Ν. – Κ.Υ. Ικαρίας.

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 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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ -ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ 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, 21 Νοεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Σπυρίδων Αρ. Μήλιος

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33