

2η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2022- 31/12/2022)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	71.182,37	59.438,89	11.743,48	75.847,18	55.619,26	20.227,92	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>	209.935.535,98	209.935.535,98
	71.182,37	59.438,89	11.743,48	75.847,18	55.619,26	20.227,92	<i>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων</i>		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Δωρεές παγίων	153.138,62	153.138,41
<i>II. Ενοσώματες ακινητοποιήσεις</i>							4. Ληφθείσες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	18.594.818,39	18.574.470,83
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40	Μείον: Συσσωρευμένες αποσβέσεις αυτών	8.177.661,92	7.587.723,29
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	39.040.538,32	26.957.280,30	12.083.258,02	38.998.499,08	25.550.200,97	13.448.298,11		10.570.295,09	11.139.885,95
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	768.740,52	526.170,31	242.570,21	707.150,03	546.417,16	160.732,87	<i>III. Αποθεματικά κεφάλαια</i>		
5. Μεταφορικά μέσα	710.261,23	550.106,51	160.154,72	616.517,23	542.143,99	74.373,24	3. Μη επιστρεπτές κρατικές επιχορηγήσεις ως ιδιοκτητής	73.222.074,97	70.211.870,37
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	2.969.865,29	1.883.776,54	1.086.088,75	2.669.731,67	1.843.669,94	826.061,73	Μείον: απόσβεση επιχορηγήσεων για κάλυψη απαιτήσεων	0,00	0,00
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		73.222.074,97	70.211.870,37
	245.690.681,76	29.917.333,66	215.773.348,10	245.193.174,41	28.482.432,06	216.710.742,35	<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
<i>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις</i>							Υπόλοιπο Αποτελέσματος χρήσεως εις νέο	-336.709,70	1.287.152,36
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		25.000,00			25.000,00		Υπόλοιπο Ελλείματος προηγούμενων χρήσεων	-44.725.559,23	-46.012.711,59
Μείον προβλέψεις για υποτίμηση		25.000,00	0,00		25.000,00	0,00		-45.062.268,93	-44.725.559,23
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			23.329,25			23.329,25			
			23.329,25			23.329,25			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			215.796.677,35			216.734.071,60	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	248.665.637,11	246.561.733,07
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
<i>I. Αποθέματα</i>							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.239.204,11	3.157.436,71
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			834.739,18			714.273,53	2. Λοιπές προβλέψεις	50.000,00	50.000,00
			834.739,18			714.273,53		3.289.204,11	3.207.436,71
<i>II. Απαιτήσεις</i>							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	40.608.674,12				34.283.103,51		<i>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	79.224,55		40.529.449,57		79.224,55	34.203.878,96	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	130,00	130,00
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			0,00			0,00	<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
4. Επισφαλείς-Επιδόκες απαιτήσεις και χρεώστες	1.198.433,22				1.198.433,22		1. Προμηθευτές	6.666.663,33	4.721.833,43
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	1.198.433,22		0,00		1.198.433,22	0,00	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	2.917,49	2.260,86
11. Χρεώστες διάφοροι			1.208,09			5.154,43	5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	240,17	240,17
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			15.618,34			27.796,84	8. Πιστωτές διάφοροι	629.441,05	438.522,16
			40.546.276,00			34.236.830,23		7.299.262,04	5.162.856,62
<i>IV. Διαθέσιμα</i>							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI & ΓII)	7.299.392,04	5.162.986,62
1. Ταμείο			235,45			486,43	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.408.397,96			2.856.871,43	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	81.680,71	418.388,64
			1.408.633,41			2.857.357,86	2. Έξοδα χρήσεως διουλεωμένα	446.868,15	427.088,60
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			42.789.648,59			37.808.461,62		528.548,86	845.477,24
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	259.782.782,12	255.777.633,64
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			4.704,60			4.539,60	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.180.008,10			1.210.332,90	5. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,01	0,01
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			0,00			0,00	6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογαστικού	37.261.744,99	36.389.644,65
			1.184.712,70			1.214.872,50	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπτηριμ ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	989.773,86	989.773,86
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			259.782.782,12			255.777.633,64			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία - Τραπεζικοί λογαριασμοί Πειραιώς			0,01			0,01			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογαστικού			37.261.744,99			36.389.644,65			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπτηριμ ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			989.773,86			989.773,86			

Σημειώσεις:

1. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση της υπ.αριθμ Α36/Γ.Π.οικ. 61218_5-10-21 υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση απαιτούμενου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
2. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ατόμων ασθενών και ανασφάλιστων που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο για το έτος 2022 ανήλθε στο ποσό των **Ευρώ 233.700,10**.
3. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **Ευρώ 3.010.204,60**.
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως “Κόστος αγαθών και υπηρεσιών” και “Άλλα έσοδα” περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ **27.981.365,02** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		12.167.395,05		12.099.092,39			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		42.567.251,71		41.899.821,56			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-30.399.856,66		-29.800.729,17			
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα		33.916.733,32		37.932.682,03			
Σύνολο		3.516.876,66		8.131.952,86			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.874.888,01		4.640.862,41		-336.157,27	1.289.881,27	
4. Έξοδα λειτουργίας μη καταπονηθέντα	0,00	4.874.888,01	0,00	4.640.862,41	-44.725.559,23	-46.012.711,59	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλέονσμο) εκμεταλλεύσεως		-1.358.011,35		3.491.090,45			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	28.944,17		46.214,63		552,43	2.728,91	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.521,21	27.422,96	27.422,96	46.143,26	3.010.204,60	3.828.000,00	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλέονσμο) εκμεταλλεύσεως		-1.330.588,39		3.537.233,71	0,00	0,00	
					-42.052.064,33	-40.897.559,23	
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	595.201,95		839.577,47		-45.062.268,93	-44.725.559,23	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	945.981,59		65.842,73		3.010.204,60	3.828.000,00	
4. Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	1.541.183,54	58.235,63	963.655,83	-42.052.064,33	-40.897.559,23	
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			841.069,79				
2. Εκτακτες ζημιές	64.183,81		10.458,41				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	482.568,61		2.359.480,07				
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	0,00	546.752,42	0,00	3.211.008,27			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα - πλέονσμο)							
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.620.686,32		1.533.431,66			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.620.686,32		1.533.431,66			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα - πλέονσμο)		-336.157,27		1.289.881,27			

Αθήνα, 13 Ιουλίου 2023					
Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Δ.Ο.Υ.	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.	Η Π.Ο.Τ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΜΕ 480/2003	
ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΤΣΑΓΔΗ	ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΡΑΪΚΟΥ	ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΦΥΝΤΙΚΑΚΗ	ΝΤΑΤΣΟΠΟΥΛΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ	ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143	

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (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 ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 40.608.674,12, εκ των οποίων ευρώ 40.467.204,79 (ποσοστό 99% επί του συνόλου) αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. **2α)** Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά» ποσού ευρώ 834.739,18 περιλαμβάνονται απαξιωμένα αποθέματα ποσού ευρώ 73.469,31 για τα οποία δεν έχει διενεργηθεί απομείωση. Κατά συνέπεια τα αποθέματα, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 73.469,31. **2β)** Το νοσοκομείο δεν διενήργησε φυσική απογραφή των αποθεμάτων, υλικών και φαρμάκων που βρίσκονται στις επιμέρους κλινικές, στις εξωνοσοκομειακές δομές και λοιπά τμήματα του νοσοκομείου. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και για την ακρίβεια του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης.
Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 διαορισμού 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: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. **2)** Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερο εντοπισμό και την ελαχιστοποίηση διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων. **3)** Στην σημείωση 13.3. του προσαρτημένου αναφέρεται ότι έχουν ασκηθεί αγωγές κατά του Νοσοκομείου από εργαζόμενους από εργαζόμενους και τρίτους, όπου το συνολικό ύψος των διεκδικήσεων είναι ευρώ 7.476.381,33. Η τελική έκβαση των αγώνων αυτών δεν μπορεί να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στον ισολογισμό. **4)** Στα Χρηματικά Διαθέσιμα του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται μετρητά καθώς και ένας λογαριασμός τράπεζας όπου υπάρχει αδιάθετο ποσό προς τους ασθενείς στα πλαίσια προγράμματος αποκατάστασης και επαγγελματικής επανένταξης τους. Τα ποσά αυτά διαχειρίζεται το Νοσοκομείο βάσει του Ν.Δ. 2592/25 άρθρο 83 και των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.
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 σφάλματα, που οφείλονται 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 σφάλματα, που οφείλονται 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.
Ος 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: **•** Εντοπισμού και αξιολόγησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιμή 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 επιμεριστεί μωπαγνιμν, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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 όμ 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 εντοπίσουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. **2)** Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3599/2007, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν ενότι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.