

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΟΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 - 15η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2022	Ποσά προηγ. χρήσεως 2021
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.261.487,95	1.112.237,95	149.250,00	1.171.659,84	1.074.152,60	97.507,26	I. Κεφάλαιο		
							1. Καταβλημένο	51.717.687,14	51.717.687,14
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχ/σεις επενδύσεων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	2.152.273,21	2.457.331,40
1. Γήπεδα Οικόπεδα	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού	1.692.368,60	1.607.907,23
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	46.121.318,95	39.008.049,90	7.113.269,05	45.667.514,91	37.174.247,14	8.493.267,77		3.844.641,81	4.065.238,63
4. Μηχ/τα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός εξοπλισμός	41.653.817,00	36.113.143,41	5.540.673,59	39.726.862,10	35.368.896,54	4.357.965,56			
5. Μεταφορικά μέσα	19.833,00	19.832,95	0,05	19.833,00	19.832,95	0,05			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	11.662.233,78	8.954.994,50	2.707.239,28	11.265.364,40	8.359.119,44	2.906.244,96	IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠII)	109.638.271,65	84.096.020,76	25.542.250,89	106.860.643,33	80.922.096,07	25.938.547,26	3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	180.324.418,40	180.324.418,40
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΠII)			25.542.250,89			25.938.547,26			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							V. Αποτελέσματα εις νέο		
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	48.303.542,40	51.191.716,03
4. Πρώτες & βοηθητικές Ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλ/κά & Είδη συσκευασίας			19.616.872,80			17.353.927,30	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+ΑΙV+ΑV)	284.190.289,75	287.299.060,40
II. Απαιτήσεις							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			400.157.287,24			328.793.208,26	2. Λοιπές προβλέψεις	105.855.844,00	54.769.000,00
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			878.563,63			878.563,63			
5. Χρεώστες διάφοροι			68.841,67			45.185,55			
6. Λογ/μοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			14.828,54			15.320,47			
			401.119.521,08			329.732.277,91	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
IV. Διαθέσιμα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο			900,00			900,00	1. Προμηθευτές	70.878.267,14	56.379.296,25
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			11.337.907,54			14.308.457,45	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.044.319,05	2.360.231,83
			11.337.907,54			14.309.557,45	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	301,65	604,26
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			432.074.301,42			361.395.762,66	8. Πιστωτές διάφοροι	2.309.188,49	2.507.656,99
								75.232.076,33	61.247.789,33
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠII)	75.232.076,33	61.247.789,33
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.609.884,71			16.547.400,77	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3.Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού			72.554,70			71.662,10	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	150.000,00	0,00
			8.682.439,41			16.619.062,87	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.018.962,92	735.030,32
							3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	1.068,72	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			466.448.241,72			404.050.880,05		1.170.031,64	735.030,32
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	466.448.241,72	404.050.880,05
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			271.805.786,79			249.466.848,57	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	271.805.786,79	249.466.848,57
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			1.771.017,05			2.490.378,11	3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	1.771.017,05	2.490.378,11
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί			11.371.190,26			11.278.839,93	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί	11.371.190,26	11.278.839,93
			284.947.994,10			263.236.066,61		284.947.994,10	263.236.066,61

1. Για τη χρήση 2022 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού καθώς και της έκτακτης αποζημίωσης COVID-19 που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 35.783.028,94€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3. Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 92.350,33€ το οποίο αφορά το κόστος νοσήλειας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2022.
4. Κατά την κλειόμενη χρήση το συνολικό ποσό εκπτώσεων που χορηγήθηκε από τις φαρμακευτικές εταιρίες στο Νοσοκομείο με έκδοση πιστωτικών τιμολογίων ανέρχεται σε 5.839.003,78€ μειώνοντας με τον τρόπο αυτό τη φαρμακευτική δαπάνη. Οι εκπώσεις χορηγήθηκαν στο πλαίσιο των συμφωνιών διαπραγμάτευσης που υπέγραψε το Υπουργείο Υγείας με τις φαρμακευτικές εταιρίες.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (01.01 - 31.12.2022)

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			99.007.015,17			82.718.947,67
Μείον: Κόστος πωλήσεων			162.837.796,75			150.072.966,66
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(63.830.781,58)			(67.354.018,99)
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			99.489.502,56			105.423.826,84
Σύνολο			35.658.720,98			38.069.807,85
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			12.256.608,36			11.295.814,70
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			23.402.112,62			26.773.993,15
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	191.623,83			261.687,35		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.780,76	187.843,07		2.130,33	259.557,02	
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		23.589.955,69			27.033.550,17	
II. Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον: 1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	443.153,23		491.223,10			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	24.714.023,95	25.157.177,18	30.154.187,90	30.645.411,00		
Μείον: 1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	31.586,47		185.005,90			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	438.542,85		588.507,84			
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	51.086.844,00	51.556.973,32	(26.399.796,14)	54.219.000,00	54.992.513,74	(24.347.102,74)
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			(2.809.840,45)			2.686.447,43
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.212.010,04		2.863.523,12		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.212.010,04	0,00	2.863.523,12	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) χρήσεως			(2.809.840,45)		2.686.447,43	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2022	Ποσά προηγ. χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως (+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενης χρήσεως	(2.809.840,45)	2.686.447,43
Σύνολο	51.191.716,03	48.554.616,96
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	48.381.875,58	51.241.064,39
	78.333,18	49.348,36
Πλεόνασμα προς διάθεση	48.303.542,40	51.191.716,03
Χαϊδάρη, 14 Ιουνίου 2023		
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Ο.Υ.	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.
ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ Α.Δ.Τ. ΑΕ 148733	ΦΑΡΟΥΤΖΗ ΘΕΟΔΩΡΑ Α.Δ.Τ. Σ 742214	ΚΑΛΚΑΝΤΕΡΑ ΝΕΚΤΑΡΙΑ Α.Δ.Τ. Τ 148541
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	
ΜΕΣΟΥΡΙΔΟΥ ΑΘΗΝΑ Α.Δ.Τ. Φ 024207	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711	
ΟΡΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ® ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε 544		

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν", 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 προαρτήριμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1-3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν" 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 θέματα:

1. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη αποξίωσης αποθεμάτων λογιστικής αξίας ευρώ 560 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 560 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 98 χιλ. περίπου.

2. Τις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» και «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 26,2 εκατ. περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, οι απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες, οι λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 26,2 εκατ. και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 150 χιλ. περίπου.

3. Δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη ποσού ευρώ 18,4 εκατ. περίπου για την κάλυψη ζημιών από αγωγές τρίτων (υποθέσεις αστικής ευθύνης και αγωγές προμηθευτών) κατά του Νοσοκομείου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού ευρώ 550.000 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 20 εκ. με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 18,4 εκατ. περίπου τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 90 χιλ. περίπου.

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 εταιρικών και ενοποιημένων 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. Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζόμενους του, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 2,1 εκατ. περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

2. Στη κλειόμενη χρήση 2022 το Νοσοκομείο έλαβε επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 51 εκατ. περίπου, από τον κρατικό προϋπολογισμό για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών του, τις οποίες καταχώρησε στα κονδύλια «Άλλα έσοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης και όχι απευθείας στο ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

3. Στο λογαριασμό "Λοιπές Προβλέψεις" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 105,3 εκατ. περίπου που αφορά πρόβλεψη για μελλοντική διαγραφή απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ στα πλαίσια εφαρμογής ειδικών διατάξεων νόμου.

4. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.

5. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.

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

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 ουσιαστές 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 εύλογο διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές 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 γνήυσηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ουσιασδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλται 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 ουσιασδους 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

1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

2. Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2008 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λ