

Ministry of Digital Governance
2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2022-31η Δεκεμβρίου 2022)

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσά προηγ. χρήσης 2021			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγ. χρήσης 2021
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	13.299,00	1.934,40	11.364,60	9.672,00	0,00	9.672,00	Ι. Κεφάλαιο	1.374.467,11	1.374.467,11
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενσώματα ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	14.000,37	0,37
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	155.927,19	0,00	155.927,19	155.927,19	0,00	155.927,19	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	487.818,55	444.496,40
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.265.098,24	1.382.018,76	883.079,48	2.244.458,44	1.292.694,47	951.763,97			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.778.000,33	1.501.370,59	276.629,74	1.727.508,34	1.454.969,71	272.538,63			
5. Μεταφορικά μέσα	30.000,06	29.999,99	0,07	30.000,06	29.999,99	0,07			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	520.413,01	339.342,32	181.070,69	438.370,98	312.273,42	126.097,56			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	4.749.438,83	3.252.731,66	1.496.707,17	4.596.265,01	3.089.937,59	1.506.327,42	IV. Αποθελέματα εις νέο		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠΙ)			1.496.707,17			1.506.327,42	Υπόλοιπο χρήσεις εις νέο	-194.388,40	-75.359,34
							Υπόλοιπο προηγ. χρήσεων εις νέο	-1.549.455,02	-1.474.095,68
							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙV)	5.721.297,16	5.126.516,55
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εφόδου από την υπη	0,00	0,00
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			375.690,23				2. Λοιπές Προβλέψεις	55.258,40	55.258,40
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.137.250,92		2.671.205,52	3.622.788,54		2.156.743,14			
Μείον: Προβλέψεις	1.466.045,40		4.059,15	1.466.045,40		4.348,50			
5. Χρεώστες διάφοροι			2.675.264,67			2.161.091,64			
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ταμείο			0,00			0,00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.510.615,65			2.133.326,93	1. Προμηθευτές	346.361,30	189.997,66
			2.510.615,65			2.133.326,93	2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
							4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.079,47	0,00
							5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	36,40	0,00
							8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			5.561.570,55			4.606.312,46	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	347.477,17	189.997,66
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			154.432,85			126.622,81	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	979.725,44	829.746,31
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί			32.701,71			68.667,38	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	153.018,71	116.083,15
			187.134,56			195.290,19		1.132.744,15	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			7.256.776,88			6.317.602,07	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	7.256.776,88	6.317.602,07
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			5.219.939,65			4.680.355,26	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	5.219.939,65	4.680.355,26

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Όπως ορίζεται από 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: Α36/Γ.Π.οικ.10548/18-02-2020 χωρίς τη τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου
2) Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 731.846,86 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-III-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"
3) Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 2.029.995,55 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιστρέφεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4) Πάροδοι πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2022:
-Κόστος δωρεάν νοσηλείας: ευρώ 72.942,23
-Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 2.029.995,55 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)
-Ποσό επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές: ευρώ 731.846,86 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	1.003.328,91		943.187,74		
Μείον: Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	3.305.378,83		3.307.526,94		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-2.302.049,92		-2.364.339,20		
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα	2.970.443,02		3.035.982,35		
Σύνολο	668.393,10		671.643,15		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	808.051,50		707.016,41		
Μείον: 2. Έξοδα τεχνικής υπηρεσίας	63.879,25		55.234,04		
Μείον: 3. Έξοδα προμηθειών - διαχειρίσεων	17.926,01		1.870,13		
Μείον: 4. Έξοδα καθαριότητας - μπισσιμίου	6.904,88		7.083,05		
Μείον: 5. Έξοδα κόστους λειτ. τροφίμων	23.776,81		20.243,10		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-252.145,35		-119.803,58		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	33.065,18		26.953,58		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	78,93		24,52		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-219.159,10		-92.874,52		
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	57.357,52		47.999,35		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		90.904,17		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		32.691,42		
Μείον:	57.357,52		171.594,94		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,02		0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	31.498,65		20.334,85		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00		132.645,52		
	31.498,67	25.858,85	152.980,37	18.614,57	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)	-193.300,25		-74.259,95		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	160.126,77		145.062,09		
Μείον: Ως από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	160.126,77	0,00	145.062,09	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-193.300,25		-74.259,95		

ΙΚΑΡΙΑ, 25/10/2023

Η ΑΝ. ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε." ΤΖΟΡΙΤΣ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΝ ΟΕΕ 480/2003
ΣΤΑΜΟΥΛΗ ΑΝΕΣΤΗΙΩ	ΠΑΠΑΚΩΣΤΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ 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
Έκομμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ» (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 προϋπολογισμό.
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 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι:

- 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 κατάστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης «Αποθέματα» ποσού € 375 κιλ. και την πραγματική αξία των αναλύσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και των δαπανών αναλωσίμων της χρήσεως.
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατάστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 750 κιλ. 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.
- Δεν κατάστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε επιχορηγήσεις ποσού €105 κιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των επιχορηγήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεων.
- Δεν κατάστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιστολές ή της εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 75 κιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 346 κιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
- Δεν περιλαμβάνεται της οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου η αξία περιουσιακών στοιχείων από διοίκησης πολλών και δωρεές, κυρίως διότι δεν έχουν διενεργηθεί οι σχετικές νομικές διαδικασίες ώστε να περιέλθουν στο Νοσοκομείο και να υπολογιστεί η αξία της. Κατά συνέπεια η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου είναι ισόποσα μειωμένα.
- Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου της δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά με τυχόν της εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από της οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση της στα αποτελέσματα χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό της σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) της αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες της, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής της "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού της, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Δεοντολογίας Ελεγκτών, της της έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και της απαιτείται δεοντολογίας ή παρακλήσεις από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει της δεοντολογίας της υποχρεώσεις σύμφωνα με της απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσοχή της στα εξής:

- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν της 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 Ικάριας.
- Με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά της Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με της 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 οποιαδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
- Στη σημείωση 2 των Οικονομικών Καταστάσεων και στο γεγονός ότι οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού € 731.846,86, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-III-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις". 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 κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύνητη 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 ακετάζονται 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 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 συλλογικά, 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, ακολουθεί επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό ακετικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλίψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλήσεις των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
• Κατανοούμε της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που ακετάζονται με τον έλεγχό, 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 ακετικών 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

- Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με της διατάξεις του Π.Δ.146/2003.
- Το Νοσοκομείο άρνησε να τρέξει 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).
- Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των

Αθήνα, 12 Δεκεμβρίου 2023

Ο