ΑΔΑ: 6Φ4246907Ξ-ΛΤΝ
Hellenic Ministry of Digital Governance
Date: 2024.12.30 14:14:29 EEST
Reason:
Location: Athens

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2023

18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1ης Ιανουαρίου 2023 - 31η Δεκεμβρίου 2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγ. χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**117.383,04**	**114.194,02**	**3.189,02**	**116.991,09**	**113.127,54**	**3.863,55**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.471.430,93	-	1.471.430,93	1.471.430,93	-	1.471.430,93
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	6.019.662,16	6.014.514,11	5.148,05	6.019.662,16	5.773.727,68	245.934,48
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	613.411,10	436.580,12	176.830,98	565.673,90	403.268,04	162.405,86
5. Μεταφορικά μέσα	38.151,62	38.151,46	0,16	38.151,62	38.151,42	0,20
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.615.470,66	3.199.106,46	416.364,20	3.562.088,46	3.113.766,21	448.322,25
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**11.758.126,47**	**9.688.352,15**	**2.069.774,32**	**11.657.007,07**	**9.328.913,35**	**2.328.093,72**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**2.069.774,32**			**2.328.093,72**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**2.201.804,78**			**2.036.147,05**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		20.022.482,86			16.979.038,74	
Μείον: Προβλέψεις		1.901.034,11	18.121.448,75		1.901.034,11	15.078.004,63
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		119.590,47			85.967,99	
Μείον: Προβλέψεις		64.824,76	54.765,71		37.944,76	48.023,23
5. Χρεώστες διάφοροι		20.137,85			18.958,48	
Μείον: Προβλέψεις		10.882,12	9.255,73		10.882,12	8.076,36
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00
			18.185.470,19			**15.134.104,22**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			300,00			1.017,95
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.751.843,88			6.426.736,82
			4.752.143,88			**6.427.754,77**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**25.139.418,85**			**23.598.006,04**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.764.014,44			4.665.239,65
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			242.211,37			930.657,74
			6.006.225,81			**5.595.897,39**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**33.218.608,00**			**31.525.860,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**26.468.135,20**			**24.714.446,08**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2023	Ποσά προηγ. χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**6.652.709,43**	**6.652.709,43**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	42,62	42,61
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	605.601,72	278.750,46
	605.644,34	278.793,07
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	**42.876.363,17**	**41.227.458,90**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	1.479.445,44	1.697.356,60
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ.χρήσεων εις νέο	-21.752.530,48	-23.449.887,08
	-20.273.085,04	**-21.752.530,48**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**29.861.631,90**	**26.406.430,92**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.000,00	3.000,00
	3.000,00	**3.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.876.521,60	4.416.278,78
2α. Επιταγές πληρωτέες	778,87	778,87
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	36.218,38	83.341,25
5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	323,41	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	26.242,60	50.081,17
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**2.940.084,86**	**4.550.480,07**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	220.316,15	165.621,80
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	193.575,09	400.327,91
	413.891,24	**565.949,71**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**33.218.608,00**	**31.525.860,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**26.468.135,20**	**24.714.446,08**

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: Α35/Γ.Π.οικ.10545/18-02-2020 χωρίς τη τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου

2) Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Εξοδα Διοικητικής λειτουργίας","Αλλα Έσοδα" Εξοδα επόμενων χρήσεων & Έσοδα επόμενων χρήσεων συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 5.928.846,24 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3) Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 1.648.904,27 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-ΙΙΙ-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"

4) Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2023:

-Κόστος νοσηλείας ευπαθών ομάδων πληθυσμού: ευρώ 79.565,29€

-Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 5.928.846,24€ (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

5) Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Υ.Κ.Α. παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες			6.262.622,46			6.220.426,74
Μείον:						
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών			9.722.182,77			8.663.443,50
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.459.560,31**			**-2.443.016,76**
Πλέον:						
1. Αλλα έσοδα			9.006.721,17			7.607.047,69
Σύνολο			**5.547.160,86**			**5.164.030,93**
Μείον:						
1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.228.795,02			4.018.934,50
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**1.318.365,84**			**1.145.096,43**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			77.624,91			79.098,00
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			537,49			260,24
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**1.395.453,26**			**1.223.934,19**
II.Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		63.413,52			227.063,11	
3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων		234.682,12			283.471,36	
4. Εσοδα από επιστροφές (ακρεωστήτως) καταβληθέντων		0,00			0,00	
		298.095,64			510.534,47	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Εκτακτες ζημίες	0,10			0,02		
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	175.512,41			0,00		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	26.880,00	202.392,51	95.703,13	26.880,00	26.880,02	483.654,45
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)	,		**1.491.156,39**			**1.707.588,64**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		348.244,74			348.682,04	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στα λειτουργικό κόστος		348.244,74	-		348.682,04	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα - έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.491.156,39**			**1.707.588,64**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	**1.491.156,39**	**1.707.588,64**
(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ.χρήσεων	-21.305.707,21	-23.003.063,81
(-):1.Φόρος εισοδήματος-εισφορά ΟΓΑ & χαρ/μο	-11.710,95	-10.232,04
Ελλείμματα εις νέο	**-19.826.261,77**	**-21.305.707,21**

ΣΑΜΟΣ, 27/6/2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε" ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΝΣΤΑΝΤΗΣ ΑΔΤ:Α00898689	**ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ**	**ΕΥΑΓΓΕΛΑΚΑΚΗ ΣΑΡΑΝΤΩ**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" (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 τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνάτερω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" 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 προέκυψαν τα εξής:

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 του ενεργητικού ΔΙ.4 -Πρώτες & βοηθητικές ύλες- Αναλώσιμα υλικά- Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας- ποσού € 2.201 χιλ. και την πραγματική αξία των αναλώσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως.

2.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες ωφελές τρίτων κατά του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Σάμου.

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 ισχύουν 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 ακόλουθα θέματα:

1.Στη σημείωση 1 των Οικονομικών Καταστάσεων 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: Α35/Γ.Π.οικ.10545/18-02-2020 χωρίς τη τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

2.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 αποριέσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ".

3.Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/21.05.2003, περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν με αξία μνείας αντί των ενδεικνυόμενων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων.

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 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 κρήση 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 επηρεάζαν 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, εκκεμμές 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).

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2024	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΑΤΕ 2182	**atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. Ιφιγενείας 3 -5, Μεταμόρφωση, 144 51** Α.Μ. ΕΑΤΕ 33	**Σπυρίδων Αρ. Μήλιος** Α.Μ. ΕΑΤΕ 2784