

ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ-ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ-ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΑΕΡΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 18η ΔΙΔΑΚΤΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2024- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Ποσά κλειομένης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Δίκτυο κτιρίων	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Δίκτυο κτιρίων	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	322.755,94	322.745,11	10,83	319.555,64	311.093,69	8.461,95
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματα ακινητοποιήσεις						
1. Γηπέδα - οικοπέδα	55.269,78	-	55.269,78	55.269,78	-	55.269,78
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	842.429,79	694.086,82	148.342,97	842.429,79	684.910,11	157.519,68
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.743.625,50	2.087.213,91	656.411,59	2.695.167,53	1.960.888,62	734.278,91
5. Μεταφορικά μέσα	807.788,95	758.239,34	59.549,61	807.788,95	751.291,34	56.497,61
6. Επένδυση και λοιπές εξοπλιστικές	4.293.937,13	4.031.541,75	262.395,38	4.269.668,66	3.967.504,85	302.163,81
Σύνολο Ακινήτων/Παθίμων (Γ+II)	8.743.051,15	7.571.081,82	1.171.969,33	8.670.324,71	7.364.594,92	1.305.729,79
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			97.650,00			97.650,00
Σύνολο Πάγιων Ενεργητικών (Γ+II+III)			1.269.619,33			1.403.379,79
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές - Αναλώσιμα - Ανταλ/κά		542.083,77			537.378,90	
		542.083,77			537.378,90	
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			31.646.586,17		29.574.775,49	
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπινομενες ασχολίες			1.904,00		1.204,00	
4. Επιστροφές Απαιτήσεων		8.813.254,76			8.813.254,76	
Μείον: προβλέψεις επιστροφών Απαιτήσεων		8.370.692,02	442.562,74		8.370.692,02	442.562,74
5. Χρεώστες διάφοροι			499.304,54			-
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος			423,68			231,92
			32.590.781,13			30.018.774,15
III. Χρεώματα						
Τραπεζικά Ομόλογα			-			-
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			30.000,00			30.000,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.956.755,96			1.762.951,82
			3.986.755,96			1.792.951,82
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Α+II+III+IV)			37.119.620,86			32.349.104,87
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά		285.902,49			384.720,69	
		285.902,49			384.720,69	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α)			38.675.153,51			34.145.667,30
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΕΤΙΚΟΥ						
2. Χρωστικοί λογαριασμοί προυπολογισμοί		14.885.100,01			13.603.261,47	

Σημειώσεις:
1) Στα κονδύλια της κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκαν ποσά ύψους **10.097.854,70 €** που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.
2) Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019, διαγράφηκαν σε προηγούμενες χρήσεις, απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προήλθαν από παραρτηματικές υπηρεσίες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεων του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Το ποσό **20.534.467,56 €** που εμφανίζεται στο λογ. Παθητικό III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι "Ειδ. αποβ. από διαγραφή Απαιτήσεων από Φ.Κ.Α (Ν.4132/2013, Ν.4384/2016 και Ν.4600/2019) " αφορά στο σύνολο των διαγραφών για τα έτη 2009 έως 2017.
3) Στο κονδύλι του Ενεργητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ" και στον λογ. "Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά" εμφανίζονται έσοδα ναυπηγών έως 31/12/2024 που προληφθηκαν εντός του 2025 ποσού **285.902,49 €**.
4) Στο λογ. Παθητικό III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι "Ειδ. αποβ. από διαγραφή υποχρεώσεων" ποσό **4.424.378,00 €**, αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α. το 2024 για εξόφληση προμηθειών.
5) Στο κονδύλι του ολογισμού "ΔΙΑΒΕΣΙΜΑ" και στον λογαίο "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", οι ταμειακές καταθέσεις είναι μειωμένες κατά **636.215,83 €** έναντι του Δημόσιου Λογιστικού. Οι λόγοι αφορούν σε κατασχέσεις εις χείρας τρίτων για τις οποίες δεν εκδόθηκε ένταλμα πληρωμής μέχρι και σήμερα καθώς και σε επιταγές που εξοφλήθηκαν σταδιακά εντός της κλεισίσεως χρήσης ενώ οι πληρωμές γίναν εντός του 2025.
6) Οι τίτλοι που είχε λάβει το Νοσοκομείο στα πλαίσια της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρήσιου (PSI) μεταποστέλλονται στις 12/11/2020.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2024 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλεισίμ. χρήσεως 2024	Ποσά προηγ. χρήσεως 2023			Ποσά κλεισίμ. χρήσεως 2024	Ποσά προηγ. χρήσεως 2023
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεονασμα) χρήσεως			
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		3.672.071,79	4.890.776,54	Πλεόν: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων		-116.447,71	789.104,48
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		15.213.847,25	15.112.937,65	Μείον-Όφους εισοδήματος		572,80	333,11
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(11.541.775,46)	(10.222.161,11)	Πλεόν: Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθειών με μιστητή		4.424.378,00	2.373.888,52
Πλεόν: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		12.722.275,72	12.561.306,88	Σύνολο		27.940.071,53	26.006.602,56
Σύνολο		1.230.500,26	2.339.145,77				
Μείον:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.147.819,36	1.165.563,05				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		-	-				
Μικρά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως		1.147.819,36	1.165.563,05				
Πλεόν: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		72.254,28	23.326,95				
Μείον:							
3. Χρωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-	-				
Οικικά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως		72.254,28	23.326,95				
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		154.935,18	1.196.909,67	Η διάθεση έχει ως εξής:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		127.750,45	100.743,89	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο		23.515.693,53	23.632.714,04
2. Έκτακτα κέρδη		-	-	Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις		4.424.378,00	2.373.888,52
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		19.450,32	51.151,31	Σύνολο		27.940.071,53	26.006.602,56
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		418.583,66	311.639,92				
2. Έκτακτες ζημιές		-	-				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		-	248.060,47				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		-	-				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		418.583,66	559.700,39				
ΜΕΙΟΝ:		(116.447,71)	789.104,48				
Σύνολο αποβλήτων παγίων στοιχείων		218.138,32	261.752,28				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		-	-				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα-πλεονασμα)		218.138,32	261.752,28				
		(116.447,71)	789.104,48				

Αίρεση, 30 Ιουνίου 2025				Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536	
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΚΑΡΑΛΙΩΣ ΑΔΤ 00043471		ΔΕΩΝΙΑΣ ΧΑΤΖΗΑΚΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 451805	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΠΗΠΕΡΗ ΑΔΤ ΑΗ 945399		
				ΚΩΝ/ΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ Α00285279 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ 12561	

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Κρατικού Θεραπευτηρίου - Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Αέρου
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανατάρ οικονομικές καταστάσεις του Κρατικού Θεραπευτηρίου - Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Αέρου (το Νοσοκομείο), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, τις χρήσεις που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 28), 3 και 4 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2α), 5 και 6 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 Κρατικού Θεραπευτηρίου - Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Αέρου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 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 προέκυψε το εξής:
1. Λόγω της μεταγενέστερης ανάθεσης του ελέγχου σε σχέση με την ημερομηνία του ισολογισμού, δεν κατέστη εφικτή η παρουσία μας στη διαδικασία της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. Ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να επαληθεύσουμε το υπόλοιπο των αποθεμάτων τέλους χρήσης είτε μέσα φυσικής απογραφής είτε μέσα επαρκών αναλυτικών ελεγκτικών διαδικασιών. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.1. «Αποθέματα» ποσού € 542.084, και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσης και του ύψους των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. 2. Α) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εντόπισαν επιτοκίες επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 31.495.399,77 επί του συνόλου απαιτήσεων € 31.446.586,17 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Από τις αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε με τις ενδεχόμενες διαδικασίες που συνδυάζονται με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, επιβεβαιώσαμε απαιτήσεις ποσού € 14.038.302,49. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επέλεξαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες που αντιστοιχούν σε ποσό € 17.457.097,28, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθή απεικόνιση των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλεισίσεως χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Β) Στα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.1.4 «Επιστροφές Απαιτήσεων» περιλαμβάνονται απαιτήσεις αξίας € 8.913.172,06, οι οποίες παραμένουν ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών. Το Νοσοκομείο έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτασιμότητας αυτών των απαιτήσεων και έχει σχηματίσει απομείωση για την κλίση όψεως από τη μη ρευστοποιήσιμότητα των απαιτήσεων αυτών ποσού € 8.370.692,02. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η επιρροή της ζημιάς αμείωσής που πρέπει να αναγνωριστεί για τη μη ρευστοποιήσιμότητα των απαιτήσεων είναι ύψους € 542.480,04 με συνέπεια το κονδύλι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» να εμφανίζεται αυξημένο κατά € 99.917,30, το κονδύλι «Επιστροφές Απαιτήσεων» να εμφανίζεται αυξημένο κατά € 442.562,74 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 542.480,04. 3. α) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2013, τα αποτελέσματα της κλεισίσεως χρήσης επιβαρύνθηκαν με έξοδα Μισθοδοσίας και Παροχών Τρίτων συνολικής αξίας € 232.242,85 που θα έπρεπε να επιβαρύνουν τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς τα αποτελέσματα χρήσης παρουσιάζονται μειωμένα κατά € 232.242,85 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων ισόποσα αυξημένα. β) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2013, τα αποτελέσματα της κλεισίσεως χρήσης δεν επιβαρύνθηκαν με δουλειά έσοδα Μισθοδοσίας και Παροχών Τρίτων συνολικής αξίας € 222.145,72. Συνεπώς τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 222.145,72, ενώ οι υποχρεώσεις ισόποσα μειωμένες. 4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2013, τα αποτελέσματα της κλεισίσεως χρήσης δεν επιβαρύνθηκαν με Επιστροφές επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν από το Νοσοκομείο συνολικής αξίας € 359.600,73. Συνεπώς τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 359.600,73, ενώ οι υποχρεώσεις ισόποσα μειωμένες. 5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσιδικίες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Επιπροσθέτως λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αδειών κατά το νοσοκομείο, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αδειών και δικλινδίων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. 6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως 2024. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσεζήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικά φορολογικά έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετικά πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγγό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διατηρούμε τον έλεγρό μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιλαμβάνονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Εμείς ανεξάρτητα από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρωτότυπων 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.

Εμφάνιση Θέματος
Επιστόμει την προσηγή σας στη σημείωση 13.5) του Προσάρτηματος, όπου αναφέρεται ότι στο κονδύλι του ισολογισμού "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", οι ταμειακές καταθέσεις είναι μειωμένες έναντι του Δημόσιου Λογιστικού. Το μεγαλύτερο μέρος της ανωτέρω διαφοράς αφορά σε κατασχέσεις εις χείρας τρίτων αξίας € 636.215,83, για τις οποίες δεν εκδόθηκε ένταλμα πληρωμής μέχρι και σήμερα και παρουσιάζονται αφαίρετικά των Προμηθειών στις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την εκπόνηση του ελέγχου, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση του Νοσοκομείου να συνεχίζει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν τον τρόπο της λογιστικής αρχής της συνεχώς κλεισμένης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτών, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνεπώς διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο ελεγκτής που διενεργείται σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχει 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 αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν την οικονομική απόφαση των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, είναι η επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματική αμεσότητα καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπισμός και αξιολόγηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταπο