

2η Υ.ΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ"- ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ"
ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2019-31/12/2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΪΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	160.968,15	148.196,08	12.772,07	160.968,15	143.608,08	17.360,07	I. Κεφάλαιο	9.700.179,47	9.700.179,47
	160.968,15	148.196,08	12.772,07	160.968,15	143.608,08	17.360,07	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
							3. Δωρεές παγίων	17.820,65	32.959,14
							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	15.567.576,38	15.367.576,38
							Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	9.211.162,68	8.781.116,60
								6.374.234,35	6.619.418,92
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Αποθεματικά κεφάλαια	153.309.804,06	189.362.513,05
II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις							3. Ειδικά αποθεματικά	153.309.804,06	189.362.513,05
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	21.026.241,60	0,00	21.026.241,60	21.026.241,60	0,00	21.026.241,60	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	38.725.307,15	24.300.618,51	14.424.688,64	38.725.307,15	22.751.923,99	15.973.383,16	Έλλειμμα / πλεόνασμα χρήσεως εις νέο	-4.660.229,79	6.674.325,81
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκαθ/σεις & λοιπός μιλχικός εξοπλισμός	12.595.688,85	11.665.887,81	929.801,04	12.774.271,43	11.849.316,78	924.954,65	Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσεως	-65.078.051,01	-71.752.376,82
5. Μεταφορικά μέσα	10.270,82	10.270,77	0,05	10.270,82	10.270,77	0,05		-69.738.280,80	-65.078.051,01
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.935.512,80	4.984.773,80	950.739,00	5.967.536,72	4.951.210,42	1.016.326,30	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	99.645.937,08	140.604.060,43
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	78.293.021,22	40.961.550,89	37.331.470,33	78.503.627,72	39.562.721,96	38.940.905,76			
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)			37.331.470,33			38.940.905,76			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53.903,12	53.903,12
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη σκευασίας			2.106.156,00			2.402.287,45	2. Λοιπές προβλέψεις	197.600,73	197.600,73
								251.503,85	251.503,85
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	31.700.730,83			69.150.576,07			II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μειον προβλέψεις για επισφάλει απαιτήσεις	18.460.321,54	13.240.409,29		18.460.321,54	50.690.254,53		1. Προμηθευτές	24.694.138,55	15.956.925,63
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες	1.417.711,22			1.004.890,36			2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	7.005,76
Μειον προβλέψεις για επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες	1.259.138,97	158.572,25		962.303,95	42.586,41		5. Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη	292.601,68	348.157,54
4. Επισφαλές- επίδικες απαιτήσεις και λοιποί χρεώστες	597.366,61			591.202,00			6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	5.034,61	1.040,64
Μειον προβλέψεις επισφαλών- επίδικων απαιτήσεων	597.366,61	0,00		591.202,00	0,00		8. Πατωτές διάφοροι	148.433,77	150.384,95
5. Χρεώστες διάφοροι		202.599,12			208.388,93		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓIII)	25.140.208,61	16.463.514,52
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων		7.556,03			67,25				
		13.609.136,69			50.941.297,12				
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο		0,00			0,00		Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		32.952.572,45			26.617.073,01		1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	3.506.454,97	2.237.951,08
		32.952.572,45			26.617.073,01		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.658.703,93	1.464.933,74
								5.165.158,90	3.702.884,82
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)		48.667.865,14			79.960.657,58		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	130.202.808,44	161.021.963,62
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		40.555.917,10			38.289.258,99		1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	12,85	12,85
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό		3.634.783,80			3.813.781,22		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	79.339.075,96	77.651.088,57
		44.190.700,90			42.103.040,21			79.339.088,81	77.651.101,42
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		130.202.808,44			161.021.963,62				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		12,85			12,85				
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		79.339.075,96			77.651.088,57				
		79.339.088,81			77.651.101,42				
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
1. Βάσει Φ.Ε.Κ 3486/Β/31.12.12 Υ.Α.φ.α.κ 123791 τα πρώην δασυνδένετα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. Γ.Ν.Ν.Π. "Άγιος Παντελεμών" & Γ.Ν.Δ.Α. "Η Αγία Βαρβάρα" από 1.1.2014 αποτελούν αυτοτέλες & ενιαίο Ν.Π.Δ.Δ.									
2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (Φ.Ε.Κ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.									
3. Η αξία του συνόλου του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" & (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έλαβης προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται στο Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλπίνονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Τα ακίνητα του Γ.Ν.Δ.Α. "Η Αγία Βαρβάρα" αξίας κτήσεως ύψους 5.950.727,27 € δεν είναι κυριότητες του αλλά ανήκουν στην Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου, η οποία με την 20/23-07-98/Δ/53 απόφαση του Δ.Σ. αυτής, τα παραχώρησε για χρήση στο Νοσοκομείο, χωρίς αντάλλαγμα και για αόριστη χρονική διάρκεια.									
4. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 38.168.104,88 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.									
5. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές εντός της χρήσεως ανήλθε σε 13.428.000,00 €.									
6. Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Γ.Υ.Υ για τα έτη 2015-2017 βάσει Ν.4600.19 & με την αρ.πρωτ.Β2α/Π.Π.οκ 88565/24.12.19 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(Φ.Ε.Κ 4828/19) ανέρχεται σε ευρώ 54.691.995,35 εκ των οποίων ποσό ευρώ 52.050.574,12 διαγράφηκε εντός της κλειόμενης χρήσεως.									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)										
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018				Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως										
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		29.651.865,97			34.187.439,46	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) χρήσεως	-4.457.630,67	6.893.682,58		
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		63.178.561,29			63.119.691,31	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσεως	-65.078.051,01	-71.752.376,82		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-33.526.695,32			-28.932.251,85	(+) Φόρος Εισοδήματος	-202.599,12	-219.356,77		
Πλέον: Άλλα έσοδα		46.080.305,81			46.353.140,60	(+) Επιχορηγήσεις εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	13.428.000,00	13.235.000,00		
Σύνολο		12.553.610,49			17.420.888,75	(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600.19	-52.050.574,12	0,00		
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	12.797.802,57	12.797.802,57	10.572.545,21	10.572.545,21	Υπόλοιπο εις νέο	-108.360.854,92	-51.843.051,01			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-244.192,08			6.848.343,54					
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		723.528,30			620.692,80	H διάθεση γίνεται ως εξής				
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00			1.762,01	Υπόλοιπο εις νέο	-69.738.280,80	-65.078.051,01		
Οδικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		479.336,22			7.467.274,33	Ειδικά αποθεματικά	-38.622.574,12	13.235.000,00		
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						Σύνολο	-108.360.854,92	-51.843.051,01		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		445.184,95			430.046,08					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		510.953,89			752.286,45					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00	956.138,84	1.539.867,89						
ΜΕΙΟΝ:										
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00		0,00						
2. Έκτακτες ζημιές		7.988,91		5.441,08						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		5.582.117,19		2.076.183,06						
5. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	302.999,63	5.893.105,73	-4.936.966,89	31.835,50	2.113.459,64	-573.591,75				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-4.457.630,67			6.893.682,58					
Μειών: Σύνολο αποσβεσμένων παγίων στοιχείων		2.072.220,60		2.061.141,24						
Μειών: Oι από αυτές ενοσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.072.220,60		0,00						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα - πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-4.457.630,67			6.893.682,58					

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ Α.Ε. Τ.Σ.Ρ.Π.Τ.Σ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ.480/2003
ΜΥΤΟΓΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΑΔΤ ΑΙ 094832	ΛΑΖΑΡΟΣ ΧΟΝΔΡΟΚΟΥΚΗΣ ΑΔΤ Κ 134209	ΣΤΡΑΤΑΚΟΣ ΠΕΤΡΟΣ ΑΔΤ ΑΜ 199465	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ".

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις αναμύρα οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρμητο. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας, "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι αναμύρα οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογο, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική το έπιδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με εξαίρεση την αναλυτική λογιστική.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προκρίνεται τα εξής:
1. Στο κονδύλι του ενεργητικού του Ισολογισμού (Γ.ΙΙ.3) «Κτίρια και τεχνικά έργα» περιλαμβάνεται η αναπόσβεστη αξία των ακινήτων της Νοσηλευτικής Μονάδας του Γ.Ν.Δ. Αττικής «Αγία Βαρβάρα» ποσού 1.904.370,77 ευρώ, η κυριότητα των οποίων ανήκει στην Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου (βλ σημείωση ισολογισμού 3), με συνέπεια τα Πάγια και τα Ϊδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου να είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό, ενώ τα αποτελέσματα της χρήσεως μειωμένα κατά το ποσό των αποσβεσθέντων τους 238.029,09 ευρώ.
2. Στη χρήση 2019 διενεργήθηκαν απογραφές στα αποθέματα των πρώτων και βοηθητικών υλών - αναλωσίμων υλικών - ανταλλακτικά παγίων στις κεντρικές διαχειρήσεις του Νοσοκομείου, ενώ δε διενεργήθηκαν αντίστοιχες στα τμήματα αυτού, με συνέπεια να μη δυνάμεθα να προσδιορίσουμε το ύψος των αποθεμάτων που εμφανίζεται στο Κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.4 ποσού 2.106.156,00 ευρώ, καθώς και το κόστος ανάληψης αυτών που περιλαμβάνεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών».
3. Από το δεγματοληπτικό έλεγχο του κονδύλιου του παθητικού του Ισολογισμού (Γ.ΙΙ.1) «Προμηθευτές» ποσού 24.084.138,55 ευρώ διαπιστώθηκαν σημαντικές αποκλίσεις σε σχέση με τις οικείες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, οι οποίες οφείλονται κυρίως σε λαθωμένες παρεμβάσεις λογιστικής και μηχανογραφικής φύσεως (ανάλυση της τεκμηρίωσης παρέχεται στην παρ.13.4 του προσορήματος). Κατόπιν των ανωτέρω δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε το εύλογο του ύψους της υποχρέωσης προς τους προμηθευτές καθώς και τις συνέπειές τούτου στα αποτελέσματα της χρήσεως αλλά και στην καθαρή θέση του Ισολογισμού του Νοσοκομείου.
4. Δε λάβαμε απάντηση από το νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου, σε σχετική επιστολή μας, α) για τις εκκρεμείς δίκες που χειρίζεται, με συνέπεια να μη μπορούμε να εκφράσουμε άποψη για την επίδραση που ενδέχεται να έχουν αυτές στις αναμύρα οικονομικές καταστάσεις και β) για την πληροφόρηση σχετικά με την κατοχή νόμιμων τίτλων κυριότητας επί των ακινήτων του Νοσοκομείου, όπως επίσης και την ενδεχόμενη ύπαρξη εμπραγματικών βαρών επί αυτών. Κατόπιν αυτού δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε το ύψος των λοιπών προβλέψεων στο κονδύλι του Παθητικού Β.2 «Λοιπές προβλέψεις» ποσού 197.600,73 ευρώ, καθώς και τις συνέπειές τούτου στα αποτελέσματα της χρήσεως αλλά και στην καθαρή θέση του Ισολογισμού του Νοσοκομείου.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 2 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3 και 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ» - Γ.Ν. ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ «Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, είναι καταρτιστές, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Ευθύνες της Διοικήσεως 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 ουσιαστικές 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 εύλογο διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογο διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας δεν ανεκκρίτει σύμφωνα με τα ΔΠ.Ε, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ότι εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν