

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ "ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2018-31/12/2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως	71.975,84	49.969,70	22.006,14	59.018,64	45.214,60	13.804,04	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>	-170.594,46	-170.594,46
	71.975,84	49.969,70	22.006,14	59.018,64	45.214,60	13.804,04			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων</i>		
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							3. Δωρεές παγίων	1,37	1,17
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.044.137,30	0,00	8.044.137,30	8.044.137,30	0,00	8.044.137,30	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.007.974,51	14.000.954,51
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	10.763.709,56	6.024.465,13	4.739.244,43	10.762.247,06	5.593.960,61	5.168.286,45	Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	-6.865.421,75	-6.397.113,61
3. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.749.490,89	3.238.805,91	510.684,98	3.661.935,73	3.166.120,40	495.815,33		7.142.554,13	7.603.842,07
5. Μεταφορικά μέσα	55.402,06	55.401,98	0,08	55.402,06	55.401,98	0,08			
6. Επιππλα και λοιπός εξοπλισμός	2.399.765,54	2.130.907,18	268.858,36	2.329.410,15	2.081.836,67	247.573,48			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	3.794.096,87	0,00	3.794.096,87	3.794.096,87	0,00	3.794.096,87			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΠΙ)	28.806.602,22	11.449.580,20	17.357.022,02	28.647.229,17	10.897.319,66	17.749.909,51			
							<i>III. Αποθεματικό κεφάλαιο</i>		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Β+Γ)			17.379.028,16			17.763.713,55	5. Ειδικά αποθεματικά	58.135.250,05	54.053.250,05
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
<i>I. Αποθέματα</i>							Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	4.083.234,06	4.138.840,31
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Ειδη συσκευασίας			1.877.153,48			1.439.464,77	Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-1.062.171,06	-5.201.011,37
							3.021.063,00	-1.062.171,06	
<i>II. Απαιτήσεις</i>									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		44.669.392,18			34.967.790,30				
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		4.516.883,63	40.152.508,55		3.193.170,41	31.774.619,89			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		1.565.657,75			1.729.775,73				
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		35.751,78	1.529.905,97		27.277,18	1.702.498,55			
5. Χρεώστες διάφοροι			53.382,17			31.470,95			
			41.735.796,69			33.508.589,39			
<i>IV. Διαθέσιμα</i>									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.786.538,65			12.173.901,69			
			8.786.538,65			12.173.901,69			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΠΙ+ΔΙV)			52.399.488,82			47.121.955,85			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.864.185,43			2.885.140,67			
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			2.339.461,07			1.347.145,01			
			7.203.646,50			4.232.285,68			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			76.982.163,48			69.117.955,08			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,04			0,04	1.Εσοδα επόμενων χρήσεων	427.678,71	224.748,71
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			39.967.231,99			33.390.040,00	2.Εξόδα χρήσεως δουλευμένα	569.234,21	743.950,06
								996.912,92	968.698,77
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			76.982.163,48			69.117.955,08		76.982.163,48	69.117.955,08
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων			0,04			0,04	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,04	0,04
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			39.967.231,99			33.390.040,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	39.967.231,99	33.390.040,00

Σημειώσεις:

1.Όπως ορίζεται με την παρ.3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007(ΦΕΚ 25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005(ΦΕΚ 81Α) το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου

2.Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 13.700.058,60 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης

3.Κατα την κλειόμενη χρήση το κόστος περιβαλψης των ευπαθών ομάδων πληθυσμού ανήλθε στο ποσό των € 1.314.102,51

4. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε σε Ευρώ 4.082.000,00 και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του ισολογισμού "Ειδικό αποθεματικό"

5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας & λειτουργίας δημοσίων σχέσεων λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

6. Σύμφωνα με το άρθρο 21 περ. 10 του Ν. 4238/2014 με 1-1-2015 η κινητή και ακίνητη περιουσία των Κ.Υ περιέρχεται στις ΔΥΠε. Το αναπόσβεστο κόστος της κινητής και ακίνητης περιουσίας των Κ.Υ του Νοσοκομείου η οποία αυτοδικαίως με 1-1-2015 περιήλθε στη 2η ΔΥΠε ανερχόταν σε 2.042.697,47 ευρώ. Με το ποσό αυτό μειώθηκε το Μετοχικό κεφάλαιο του Νοσοκομείου.

7. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4600/19.3.19 ΦΕΚ 43Α άρθρο 111 και κατόπιν έκδοσης της σχετικής Υπουργικής Απόφασης, Β2.α/Γ.Π.οκ. 88565/ΦΕΚ 4828/24-12-2019, στη χρήση 2019 θα συντελεστεί η διαγραφή απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ και μέχρι του ύψους της χρηματοδότησης του ποσού 20.778.552 εκ. ευρώ, από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για καθένα ένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι οποίες προήλθαν από παραχθείσες υπηρεσίες στους ασφαλισμένους του, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους. Στα πλαίσια της εν λόγω διαγραφής σημειώνεται ότι παραμένει ανεπίπρακτο υπόλοιπο έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ από την προηγούμενη διαγραφή απαιτήσεων των χρήσεων 2012-2014 συνολικό ποσό 8.272.199,01 εκ. ευρώ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017				Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			17.247.723,07		16.347.975,92				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			27.386.501,44		25.853.731,30				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-10.138.778,37		-9.505.755,38				
Πλέον: Άλλα έσοδα			16.943.881,55		16.707.485,75				
Σύνολο			6.805.103,18		7.201.730,37				
Μείον: 1. Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	2.516.908,19			3.126.840,45					
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	151.785,77		2.668.693,96	66.023,09					
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			4.136.409,22		4.008.866,83				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	235.798,41			95.168,41					
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	34,00	235.764,41	235.764,41	0,00	95.168,41				
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			4.372.173,63		4.104.035,24				
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			468.308,14		351.387,99				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			253.948,68		104.827,52				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			0,00		798.056,06				
			722.256,82		1.254.271,57				
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			7.039,92					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	883.356,57			1.153.348,37					
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	75.474,60	958.831,17	-236.574,35	27.277,18	1.187.665,47				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			4.135.599,28		66.606,10				
					4.170.641,34				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			557.015,64		532.621,48				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			557.015,64		532.621,48				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			4.135.599,28		4.170.641,34				

Μυτιλήνη, 07/04/2020		
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η Π.Ο.Υ.
ΚΑΜΠΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ. ΑΝ 787356	ΣΑΚΑΛΗΣ ΙΓΝΑΤΙΟΣ ΑΔΤ. ΑΜ 430907	ΜΟΥΤΖΟΥΡΗ ΕΙΡΗΝΗ ΑΔΤ. Ν 921417

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρρήγμα. 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 ουσιαδή άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ», κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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. Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Δ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ύψους **40.152.508,55 ευρώ** περιλαμβάνεται και απαίτηση έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. **8.272.199,01 ευρώ**, ως υπόλοιπο της διαγραφής των ανεξόφλητων απαιτήσεων από την παροχή υπηρεσιών υγείας, χρήσεων 2012-2014, κατά την εφαρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51 και της υπ' αριθμό Β2α/Π οικ. 4729/11.7.16 Εγκυκλίου Υ.Υ.Κ.Α (ΦΕΚ 2137/16). Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και της καθαρις του θέσης, για την αντιμετώπιση της ενδεχόμενης ήμνης από την μη τακτοποίηση της εν λόγω απαίτησης. Κατόπιν αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την επίπτωση του γεγονότος αυτού, στις απαιτήσεις από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών υγείας, στην καθαρή θέση καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης.

2. Για το κονδύλιο του Παθητικού (Γ.ΙΙ.1.) Προμηθευτές ύψους **5.070.690,49 ευρώ** δεν τέθηκε υπόψη μας ανάλυση ανά προμηθευτή. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το συνάρω ποσό (ανά προμηθευτή) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της υποχρέωσης αυτής και της επίπτωσης του γεγονότος αυτού στο αποτέλεσμα της χρήσης καθώς και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου.

3. Στη χρήση 2015 τέθηκαν σε λειτουργία οι νέες πτέρυγες Ν1 και Ν2 του Νοσοκομείου αποτελούμενες από κτηριακό, μηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό. Στο λογαριασμό των παγίων περιουσιακών στοιχείων στη θέση του Ενεργητικού του Ισολογισμού «3. Κτίρια και τεχνικά έργα καθώς και στο λογαριασμό των επιχορηγήσεων επενδύσεων στη θέση του Παθητικού του Ισολογισμού «III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων», δεν περιλαμβάνεται η αξία των ανωτέρω κτηριακών εγκαταστάσεων. Συνέπεια τούτου διατηρούμε επιφύλαξη τόσο για το ύψος της αξίας τους, όσο και το ύψος της αντίστοιχης επιχορήγησης, τους, καθώς και της ενδεχόμενης επίπτωσης του γεγονότος αυτού στο αποτέλεσμα της χρήσης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου. 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 εντοπιζόμενων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διασισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και της απαίτησης 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.

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 ουσιαδείς σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κανονικής 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.

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαδείς 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 ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδή 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.

Σς καθήκον του ελεγκτή, 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:

- Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαδούς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδούς σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διβερβιώσεις 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 αποκαλύπτουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μετά από 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Επιπληρούσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διο