

15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2020 - 31/12/2020)

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020

Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019

Αξία κτήσεως

Αποσβέσεις

Αναπόσβ.αξία

Αξία κτήσεως

Αποσβέσεις

Αναπόσβ.αξία

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων

302.688,12

76.819,81

225.868,31

58.863,23

58.861,96

1,27

302.688,12

76.819,81

225.868,31

58.863,23

58.861,96

1,27

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα

3. Κτίρια και τεχνικά έργα

4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκα/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός

5. Μεταφορικά μέσα

6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Σύνολο ακινοποιήσεων (ΓII)

4.054.344,04

8.593.975,43

4.406.814,42

0,02

1.330.984,97

18.386.118,88

0,00

3.850.203,39

2.646.687,03

0,00

1.158.637,44

7.655.528,66

4.054.344,04

4.743.772,04

1.760.126,59

0,02

172.347,53

10.730.590,22

4.054.344,04

8.597.406,71

3.842.577,93

44,96

1.120.739,92

17.615.113,56

0,00

3.508.031,33

2.537.453,04

44,92

953.039,44

6.998.568,73

4.054.344,04

5.089.375,38

1.305.124,89

0,04

167.700,48

10.616.544,83

Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)

10.730.590,22

10.616.544,83

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλύσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας

862.149,43

605.251,92

862.149,43

605.251,92

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Μειών: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες

Μειών: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώσεις

3. Χρεώστες διάφοροι

Μειών: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώσεις

13.285.666,54

762.943,82

12.578,98

7.609,76

18.031,19

7.396,51

10.194.391,93

365.761,00

5.732,44

0,00

26.330,96

7.396,51

10.634,68

12.538.326,62

9.828.630,93

5.732,44

5.732,44

18.934,45

9.853.297,82

IV. Διασθένια

1. Ταμείο

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

168,00

4.561.872,94

4.562.040,94

17.962.516,99

0,00

5.581.486,79

5.581.486,79

16.040.036,53

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί

735,00

658.211,35

107.196,78

766.143,13

0,00

582.078,40

9.527,07

591.605,47

27.248.188,10

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

29.685.118,65

27.248.188,10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού

14.479.505,69

14.479.505,69

13.721.645,83

13.721.645,83

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων

3. Δωρεές Παγίων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

6. Ειδικά αποθεματικά

7. Αποθεματικά από κρατικές επιχορηγήσεις

19.843.163,69

18.552.700,69

1.498.793,02

10.612.145,96

4.815.066,61

7.295.872,37

1.492.414,10

9.883.973,81

4.157.998,42

7.218.389,49

15.940.669,70

3.902.493,99

14.650.206,70

3.902.493,99

18.552.700,69

V. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο

Υπόλοιπο ελλείματος προηγούμενης χρήσεων

869.456,50

-4.251.656,41

-3.382.199,91

1.446.911,05

-5.698.567,46

-4.251.656,41

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV+AV)

26.984.018,69

24.746.616,31

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημ. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

2. Λοιπές προβλέψεις

67.977,56

0,00

67.977,56

67.977,56

67.977,56

273.838,12

341.815,68

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

8. Πιστωτές Διάφοροι

1.277.480,16

90.876,71

45.925,79

216.293,95

1.217.363,88

58.814,76

19.115,15

211.374,96

1.506.668,75

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)

1.630.576,61

1.506.668,75

Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επόμενων χρήσεων

2. Έξοδα χρήσεως διουκείμενα

756.813,22

245.732,57

1.002.545,79

457.098,67

195.988,69

653.087,36

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)

29.685.118,65

27.248.188,10

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού

14.479.505,69

14.479.505,69

13.721.645,83

13.721.645,83

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Οι αξίες των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-11-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-11-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 6.418.635,71 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και του Ο.Α.Ε.Δ.
3. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακήνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α36/Γ.Π.64023/20.10.20, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε για τη χρήση 2020 στο ποσό των ευρώ 1.290.463,00 και εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.430.436,96		5.160.819,68			
		<u>4.430.436,96</u>		<u>5.160.819,68</u>			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		9.703.695,57		9.163.951,88		886.489,85	1.467.092,14
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		<u>-5.273.258,61</u>		<u>-4.003.132,20</u>		-4.251.656,41	-5.698.567,46
Πλέον: Άλλα έσοδα		8.064.157,92		7.110.072,41		-17.033,35	-20.181,09
Σύνολο		<u>2.790.899,31</u>		<u>3.106.940,21</u>		1.290.463,00	1.745.000,00
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.267.732,41		2.150.452,19			0,00	-6.129.228,00
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	2.267.732,41	0,00	2.150.452,19		<u>-2.091.736,91</u>	<u>-8.635.884,41</u>
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<u>523.166,90</u>		<u>956.488,02</u>			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	69.458,70		80.397,80				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	210,12	69.248,58	328,31	80.069,49			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<u>592.415,48</u>		<u>1.036.557,51</u>			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	946.142,86		775.163,00			-3.382.199,91	-4.251.656,41
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00			1.290.463,00	-4.384.228,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		955,00			0,00	0,00
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	946.142,86	0,00	776.118,00		<u>-2.091.736,91</u>	<u>-8.635.884,41</u>
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	97.445,35		18.896,23				
2. Έκτακτες ζημιές	63.777,81		172,16				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	86.052,75		52.676,86				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	404.792,58	652.068,49	294.074,37	273.838,12	345.583,37		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		<u>886.489,85</u>		<u>1.467.092,14</u>			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		770.817,22		801.704,14			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>770.817,22</u>	0,00	<u>801.704,14</u>	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		<u>886.489,85</u>		<u>1.467.092,14</u>			

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ		Ερμούπολη, 15/07/2021	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139, Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ	
ΖΟΥΛΟΥΦΟΣ ΜΙΚΑΛΗΣ ΑΔΤ ΑΙ 420407		ΤΡΙΤΣΑΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΔΤ ΑΒ-305035			ΚΑΛΑΦΑΘΗ ΙΩΑΝΝΑ ΑΔΤ ΑΕ-441164		ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΑΔΤ / ΑΜ 220627 Α.Α. ΟΕΕ 99238	

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σύρου "Βαρδάκειο & Προΐο"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σύρου «Βαρδάκειο & Προΐο» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Σύρου «Βαρδάκειο & Προΐο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 προέκυψαν τα εξής:

1) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΠΕΚ 43/Α/2019), η ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου Σύρου επανήλθε στην κυριότητα μας, με την έκδοση της διαπιστωτικής πράξης του Υπουργείου Υγείας με αρ. πρωτ.: Α36/Γ.Π.64023/20.10.20, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Στην ανωτέρω διαπιστωτική πράξη περιλαμβάνονται και δύο (2) ακίνητα τα οποία δεν εμφανίζονται στα βιβλία του Νοσοκομείου Σύρου και από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά στοιχεία προκειμένου να προσδιορίσουμε την αξία τους, καθώς και τις επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2) Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού Δ.1.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλυτικά υλικά, Αναταλκτικά και είδη σκευασίας» ποσού ευρώ 862 χιλ., αφορά στην αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2020. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της φυσικής απογραφής λήξεως των αποθεμάτων του νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού ως ελεγκτών, δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Περισσότερα από αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ποσού ευρώ 94 χιλ. από το ανωτέρω υπόλοιπο και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη διαφορά ευρώ 768 χιλ. και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

3) Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» το οποίο μετά από τις σχηματισθείσες πρόβλεψεις για αποφασιζόμενη ανεπάρκεια σε ευρώ 12.523 χιλ. περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 8.734 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί συμπληρωματική πρόβλεψη για την πιθανή μη μερυστοποίηση τους και από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

4) Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 166 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

5) Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιπλέον επιβεβαιωτικές παραστάσεις δικηγόρων σε τέσσερις (4) Νομικούς Σύμβουλους του Νοσοκομείου. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει καμία απάντηση και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη α) για την μη ύπαρξη αγνωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις αυτών στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου και β) για το ιδιοκτητικό καθεστώς και για τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων του νοσοκομείου.

6) Δεν παρακολούθησαν για τη χρήση 2020 σε λογιστικούς λογαριασμούς τάξεως το σύνολο της αξίας των εγγυητικών επιστολών των προμηθευτών του Νοσοκομείου και οι τυχόν μεταβολές τους.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τη Διεθνή Πρόταση Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτή 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 διαρρηγμού 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 σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκφράσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Εξίστοια στην προοίση σας τα εξής:

1) Στην σημείωση 1.3.2 του προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός της παρέκκλισης χών της αρχής της πραγματικής εικόνας, από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 που 2.2.404 σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές οι οποίες κατά την 31/12/2020 ανέρχονται συνολικά σε ευρώ 59.841 χιλ., οι οποίες ποσά είναι περίπου 1.290 χιλ. αφορά τη χρήση 2020. Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις εμφανίζονται κατά € 15.941 χιλ. στο λογαριασμό Πιστωτικού Α.Ι.V.6 «Είδικα αποθεματικά» και κατά ευρώ 3.902 χιλ. στο λογαριασμό Πιστωτικού Α.Ι.V.7 «Αποθεματικά από κρατικές επιχορηγήσεις».

2) Στην σημείωση 8.2.2 του προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι έως την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων δεν είχαν εκδοθεί από το Υ.Υ.Κ.Α. σχετικές καταστάσεις claw back & rebate για το β' εξάμηνο 2020 που θα μείωναν ισόποσα το κόστος αγαθών και υπηρεσιών.

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 συντρέξει 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 εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, εκδικάζοντας 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 των δικλίδων 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 χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έχουν από τη διοίκηση.

Κα 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:

Εντοπισμένες αξιολογήσεις που κινδύνους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που φαίνεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδονόσονται, 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. 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 θεωρούμεται ουσιώδη 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.

Κα 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:

Εντοπισμένες αξιολογήσεις που κινδύνους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που φαίνεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδονόσονται, 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. 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 θεωρούμεται ουσιώδη 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.

Κα 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:

Εντοπισμένες αξιολογήσεις που κινδύνους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που φαίνεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδονόσονται, 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. 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 θεωρούμεται ουσιώδη 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.

Κα καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσω