

5η ΥΠΕΙΘΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ						
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΤΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ "ΚΟΥΤΙΛΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ"						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022						
(01/01/2022 - 31/12/2022)						
(Ποσά σε Ευρώ)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	364.799,09	333.109,21	31.689,88	353.299,05	327.722,59	25.576,46
	364.799,09	333.109,21	31.689,88	353.299,05	327.722,59	25.576,46
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.677.453,00	0,00	12.677.453,00	12.677.453,00	0,00	12.677.453,00
3. Κτίρια και τεχνητά έργα	10.158.774,83	7.527.665,44	2.631.109,39	10.158.774,83	7.121.314,45	3.037.460,38
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μνη/κός εξοπλισμ	2.978.770,17	2.498.771,25	479.998,92	2.964.016,70	2.377.848,95	586.167,75
5. Μεταφορικά μέσα	330.287,63	301.097,20	29.190,43	330.287,63	293.591,60	36.696,03
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.949.378,53	5.820.857,98	4.128.520,55	9.024.707,24	5.071.378,48	3.953.328,76
7. Ακίνητοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	36.094.664,16	16.148.391,87	19.946.272,29	35.156.239,40	14.864.133,48	20.291.105,92
	36.094.664,16	16.148.391,87	19.946.272,29	35.156.239,40	14.864.133,48	20.291.105,92
III. Τίτλοι πάγιας επενδύσεως και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.140.379,82			1.140.379,82	
Μείον : Προβλέψεις υποτίμησης		950.470,23	189.909,59		943.537,60	196.842,22
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			20.136.181,88			20.487.944,14
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και είδη σκευασίας			4.299.619,82			2.575.844,31
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00
			4.299.619,82			2.575.844,31
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			80.955.128,93			65.792.773,48
2. Απαιτήσεις από επιχειρηγίσεις και παρεπόμενες ασυλίες			76.668,20			491.806,46
3. Χρεώστες διάφοροι			19.090,82			23.662,82
12. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			11,96			11,96
			81.050.899,91			66.308.254,72
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00
			0,00			0,00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.651.984,76			5.341.475,80
			3.651.984,76			5.341.475,80
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)			89.002.504,49			74.225.574,83
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.897.589,45			2.048.325,44
			1.897.589,45			2.048.325,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			111.067.965,70			96.787.424,87
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			48.507.656,09			41.865.614,10
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπηραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			106.361,41			181.139,72
			48.614.017,50			42.046.753,82

Σημειώσεις **1. Ο** ανωτέρω ισολογισμός της **31/12/2022** συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου και του Κέντρου Ψυχικής Υγείας τον πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεων τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών. **2.Για** τη χρήση **2022** εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. **3.Στο** λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους €18.074.333,65€ με ισόσημη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)							
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022
							Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2021
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			22.062.699,10			21.634.295,49	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			40.380.913,81			40.998.221,38	
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-18.318.214,71			-19.363.925,89	
Πλέον: Άλλα έσοδα			23.063.197,07			24.304.620,38	
Σύνολο			4.744.982,36			4.940.694,49	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			5.157.515,04			5.608.428,62	
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-412.532,68			-667.734,13	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			55.084,04			77.782,72	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρηαγράφων			0,00			0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			490,73			142,80	
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-357.939,37			-590.094,21	
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			697.461,68			565.739,74	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			3.304.048,82			1.090.326,08	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων			0,00			0,00	
ΜΕΙΟΝ:							
2. Έκτακτες ζημιές			0,00			0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			162.951,30			129.969,55	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			3.480.619,83			936.002,06	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			1.289.645,01			1.123.996,25	
Μείον : Ο, από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			1.289.645,01			1.123.996,25	
ΚΛΩΒΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			3.480.619,83			936.002,06	

ΛΑΡΙΣΑ, 30 Ιουλίου 2023							
-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		-Η- ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙ/ΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		-Η- ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ		-Ο- ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΠΛΑΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0101386 Α' ΤΑΞΗΣ	
ΒΛΑΧΑΚΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΝ 855972		ΣΑΡΑΚΑΤΣΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ Α.Δ.Τ. ΑΕ 314194		ΔΑΛΑΚΑ ΜΑΡΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΚ 402639		ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ & ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 644	

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΙΛΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΙΛΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΙΛΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική επίδοσή για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κώδικα Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» απεικονίζονται οι μετοχές ανώνυμων εταιρειών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ποσού αποτίμησης € 189.909, οι οποίες έπρεπε να απεικονίζονται στο κονδύλι του ενεργητικού «Χρεόγραφα». Οι ανωτέρω μετοχές αποτελούν χρεόγραφα και αποκτήθηκαν από το Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας «ΚΟΥΤΙΛΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ» μέσω διαθήκης. Μόχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την ολοκλήρωση της μεταβίβασης των εν λόγω μετοχών στο Νοσοκομείο και, ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη για την κτήση αυτών των χρεογράφων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Οι εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας των αποθεμάτων χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθεμάτων των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες συνεχούς καταγραφής αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχουν τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλύσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 η αξία των αποθεμάτων που βρίσκεται στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 1.814.128 και αντιπροσωπεύει το 42% του συνόλου των αποθεμάτων δεν κατέστη δυνατό να σταθμεύσουμε με ενδοκριντική ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων αυτών που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψους € 4.299.620 και το πραγματικό ύψος του κόστους αναλύσεων αποθεμάτων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας του κονδυλίου των αποθεμάτων, για το ύψους των αναλύσεων αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κόστος παροχής υπηρεσιών της χρήσεως καθώς και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαίτησης, εντόπισαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους € 80.206.006, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 80.955.128 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μόχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι ενοχλητικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια για τις χρήσεις 2019, 2020, 2021 & 2022 μας παρέχουν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων € 58.063.903. Για το υπολειπόμενο ποσό που επίλεχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε ενοχλητικές διαδικασίες και αντιστοίχη σε ποσό € 22.142.103, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του ενεργητικού, Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάποια εκ των οποίων έχουν συγχρονιστεί στην ΕΟΠΤΥ, ποσού € 655.202, οι οποίες παρουσιάζουν οντίες μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης μας. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακριμνησίας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την καλή ή ζημία από τη μη μεροπρόσηψη μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
4. Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του Πιστωτικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 15.063.445, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή ενοχλητικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε τα υπολοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε ποσοστό 86% επί του δείγματος μας. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε υπολοιπα προμηθευτών ποσού € 1.647.391 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. 5. α) Μόχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους πέντε εκ των επτά Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειώσες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση τις επιστολές των δυο Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 7.380.653. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για την διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λαμβανόμενου υπόψη των θεμάτων α) και β), διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επιπίτωση των ανωτέρω θεμάτων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στο Αποτέλεσμα Χρήσης, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2022. 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 προσοφισμάτων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
7. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επετρωρές χρηματικών ποσών από τις φοροεπιμετικές εταιρείες (Glenbank & Rebase) της χρήσης 2022, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν κοινοποίησης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μόχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των εισπρωρίων από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκτιμήσει το ύψος τους.
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 ανεξάρτητα από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρομού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτό 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Περαιτέρω ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Εμφάνιση Θεμάτων
Ερπαστούμε την παρουσίασή σας στα εξής:
1. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτηγμένου επί των οικονομικών καταστάσεων δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
2. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτηγμένου επί των οικονομικών καταστάσεων και σύμφωνα με την 14η/08-09-2017 Τακτική Συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου, αποφασίστηκε η διαχείριση του «ΚΛΗΡΩΔΟΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΙΤΣΗΣ» ως κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης προκειμένου να καταρτίσετε ξεχωριστό προϋπολογισμό για το κληρώδωμα αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4182/2013 "Κώδικας κανονικών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις". Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.
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 "Κώδικα 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 επαληθευμένων από ουσιαστές σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικής διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εύνηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν 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, σκοπούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδολόγησης και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραποίηση των δικλινών 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 δικλινών 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.
Μετρώ 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
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
2. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΠΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 24 Ιουλίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 2184