Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.11.20 07:24:19 EET
Reason: Approved
Signer: Citizens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
Ε'.Υ.Π.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
Γ.Ν. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ-Γ.Ν. ΘΗΒΩΝ - ΟΡΓΑΝΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΗΒΩΝ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2022

10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**145.957,47**	**118.422,93**	**27.534,54**	**123.387,48**	**115.403,82**	**7.983,66**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.644.994,59	0,00	1.644.994,59	1.644.994,59	0,00	1.644.994,59
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	15.242.462,28	13.032.412,60	2.210.049,68	15.236.036,60	12.423.566,70	2.812.469,90
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	8.225.327,81	6.462.428,30	1.762.899,51	7.263.045,18	6.291.083,57	971.961,61
5. Μεταφορικά Μέσα	274.473,01	261.116,87	13.356,14	274.473,00	258.572,87	15.900,13
6. Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	4.020.862,54	3.755.497,63	265.364,91	3.911.714,57	3.687.768,73	223.945,84
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**29.408.120,23**	**23.511.455,40**	**5.896.664,83**	**28.330.263,94**	**22.660.991,87**	**5.669.272,07**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)	**29.408.120,23**	**23.511.455,40**	**5.896.664,83**	**28.330.263,94**	**22.660.991,87**	**5.669.272,07**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας πεένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.			6.990,99			6.990,99
			6.990,99			**6.990,99**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**1.577.610,62**			**1.292.880,43**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		36.966.927,70			31.699.760,14	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		1.626.481,06	35.340.446,64		1.466.135,00	30.233.625,14
2.Απαιτήσεις από επιχορηγ. & παρεπόμ. ασχολίες			161.148,96			161.148,96
5. Χρεώστες διάφοροι			236.235,77			239.945,47
			35.737.831,37			**30.634.719,57**
ΙV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.459.747,55			3.305.425,54
			2.459.747,55			**3.305.425,54**
Σύνολο κυκλοφορ. ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**39.775.189,54**			**35.233.025,54**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		471.072,78			526.151,68	
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		43.038,81	**514.111,59**		34.068,39	**560.220,07**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**46.220.491,49**			**41.477.492,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			23.399.265,92			21.533.493,55
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			88.480,96			53.424,85
			23.487.746,88			**21.586.918,40**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022**	**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021**
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**9.554.559,49**	**9.554.559,49**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3.Δωρεές παγίων	230.521,05	171.051,20
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.392.922,57	1.501.687,19
	1.623.443,62	**1.672.738,39**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	**17.991.954,94**	**16.646.954,94**
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών/ζημιών εις νέο	**9.961.479,83**	**9.693.528,51**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**39.131.437,88**	**37.567.781,33**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		
1. Λοιπές προβλέψεις	**380.433,24**	**77.608,58**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.914.515,11	2.335.149,12
7.Επιταγές Πληρωτέες	133.551,35	738.013,83
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	22.113,67	0,00
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	88.017,60	185.187,15
8.Πιστωτές διάφοροι	90.409,16	89.016,04
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**6.248.606,89**	**3.347.366,14**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	157.795,39	178.993,83
2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	302.218,09	305.742,45
	460.013,48	**484.736,28**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	**46.220.491,49**	**41.477.492,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	23.399.265,92	21.533.493,55
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	88.480,96	53.424,85
	23.487.746,88	**21.586.918,40**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους €10.087.923,81 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

2) Στα "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα" περιλαμβάνονται οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων ποσού € 96.786,80.

3) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) 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.

4) Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

5)Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 1.345.000,00. Το κονδύλι αυτό εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022**			**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021**		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			**7.722.505,23**			**7.449.864,84**
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			19.395.407,46			19.110.676,21
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-11.672.902,23**			**-11.660.811,37**
Πλέον : Άλλα έσοδα			15.149.145,15			15.341.150,14
Σύνολο			**3.476.242,92**			**3.680.338,77**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			2.921.170,47			2.693.242,04
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**555.072,45**			**987.096,73**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		22.525,95			38.735,15	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		2.963,81	19.562,14		871,10	37.864,05
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**574.634,59**			**1.024.960,78**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	278.360,35			96.687,94		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	321.712,76	600.073,11		70.860,05	167.547,99	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	67.119,22			74.747,62		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	352.133,10			607.643,93		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	483.573,32	902.825,64	-302.752,53	0,00	682.391,55	-514.843,56
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**271.882,06**			**510.117,22**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		853.482,64			824.476,30	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		853.482,64	-		824.476,30	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**271.882,06**			**510.117,22**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021**
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	**271.882,06**	**510.117,22**
(+)Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	9.693.528,51	10.874.460,18
(+)Φόρος εισοδήματος	-3.930,74	-3.048,89
Κέρδη/Έλλειμμα εις νέο	**9.961.479,83**	**11.381.528,51**
ΠΛΕΟΝ:		
Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	0,00	856.000,00
Ειδικά αποθεματικά	1.345.000,00	14.102.954,94
	0,00	0,00
	11.306.479,83	**26.340.483,45**
ΜΕΙΟΝ:		
Διαγραφή απαιτήσεων ΦΕΚ Β' 4828 24.12.2019	0,00	0,00
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
Σύνολο	**11.306.479,83**	**26.340.483,45**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Ειδικά αποθεματικά	1.345.000,00	16.646.954,94
Υπόλοιπο κερδών/ζημιών εις νέο	9.961.479,83	9.693.528,51
	11.306.479,83	**26.340.483,45**

ΛΙΒΑΔΕΙΑ, 24/10/2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Γ.Ν.ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ	**Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ**	**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε. ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536**
ΝΙΚΟΛΑΟΣ Λ. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ **ΑΔΤ. ΑΒ 997671**	**ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΜΗΛΙΟΥ** **ΑΔΤ ΑΚ 496687**	**ΜΑΚΡΗ ΔΗΜΗΤΡΑ** **ΑΔΤ ΑΖ 492444**	**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ** **ΑΔΤ ΑΖ323707**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "Γ.Ν. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ-Γ.Ν. ΘΗΒΩΝ"

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ-Γ.Ν. ΘΗΒΑΣ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης 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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποστείλαμε σε οφειλέτες του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 29.722.976,99 (αφορά κυρίως απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από αυτούς τους οφειλέτες. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 35.340.446,64 (ποσό μετά την πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολή από το σύνολο των δικηγόρων του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

3) Κατά την παρούσα και την προηγούμενη χρήση πραγματοποιήθηκαν δωρεές παγίων προς το Νοσοκομείο τα οποία καταχωρήθηκαν και παρουσιάζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου με αξία ευρώ 0,01 το καθένα. Συνέπεια του παραπάνω λογιστικού χειρισμού είναι οι λογαριασμοί «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» και «Δωρεές Παγίων» να εμφανίζονται μειωμένες κατά την αγοραία αξία αυτών των παγίων. Το ακριβές ποσό αυτών των παγίων δεν μπορεί να προσδιοριστεί από τον έλεγχό μας.

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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 προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού 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 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.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

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 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 εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 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 αναμένεται ότι θα επηρεάζαν 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, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις 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.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Διοίκησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- 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.

Μεταξύ 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

α) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

β) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003.

GOODWILL AUDIT SERVICES

GOODWILL AUDIT SERVICES AE
28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 191

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2023
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ	**ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΡΕΠΠΑΣ**
Α.Μ. ΣΟΕΛ 60741	**Α.Μ. ΣΟΕΛ 59141**