

ΠΡΑΚΤΙΚΟ 24^ο
Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου
του Γενικού Νοσοκομείου Πρέβεζας
της 28/7/2022

ΘΕΜΑ 10^ο :«Έγκριση οικονομικών καταστάσεων 2021 που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ΔΛΠ»

Το Διοικητικό Συμβούλιο, αφού έλαβε υπόψη του την με αρ.7851/28-7-2022 εισήγηση του Διοικητή που έχει ως εξής :

1. Τις διατάξεις του Ν.3329/2005 άρθρο 31 περί «Περιφερειακή Συγκρότηση του Συστήματος Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης»
2. Το Ν.3861/2010 (ΦΕΚ 112/Α/13.7.2010) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «πρόγραμμα Διαύγεια και άλλες διατάξεις».
3. Τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του ΝΔ 496/1974 «περί λογιστικού ΝΠΔΔ» (ΦΕΚ 204 Α)
4. Τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Διπλογραφικό Νοσηλευτικών μονάδων».
5. Τις διατάξεις του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2001/85/ΕΕ)- δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143 Α), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
6. Το αριθ. 22^ο /30-06-2022 πρακτικό ΔΣ του ΓΝ Πρέβεζας περί έγκρισης οικονομικών καταστάσεων 2021 και έλεγχο από Ορκωτούς Λογιστές.
7. Τον Ισολογισμό και τις Οικονομικές Καταστάσεις όπως αυτές διαμορφώθηκαν την 31/12/2021 σύμφωνα με τα ΔΛΠ.
8. Την από 28/06/2022 έκθεση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων 2021 του ΓΝ Πρέβεζας όπως αυτή κατατέθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές.

Σας υποβάλλουμε τον Ισολογισμό και τις Οικονομικές καταστάσεις έτους 2021 όπως αυτές ελέγχθηκαν και καταρτίστηκαν με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικών καταστάσεων από τους ορκωτούς λογιστές.



Γ. Ν. Π. ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΡΕΒΕΖΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΣΤΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΠΟΘΕΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΣΤΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΠΟΘΕΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
	ΑΔΙΑ ΚΥΒΗΤΗΣ	ΑΠΕΙΡΕΣΤΕΣ	ΑΔΙΑΘΕΤΑ	ΑΔΙΑ ΚΥΒΗΤΗΣ	ΑΠΕΙΡΕΣΤΕΣ	ΑΔΙΑΘΕΤΑ			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
6. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	284.677,89	228.169,54	56.508,25	265.088,73	212.639,28	52.449,45	Ι. Κεφάλαια		
	<u>284.677,89</u>	<u>228.169,54</u>	<u>56.508,25</u>	<u>265.088,73</u>	<u>212.639,28</u>	<u>52.449,45</u>	1. Καταβληθέντα	1.686.398,95	1.686.398,95
Γ. ΠΑΘΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Ακίνητα, σκευαγής-Επιχρυσωθέντα		
II. Επιδιόρθωση υποκατασκευών							3. Λοιπά κτιρίων	14.077,85	6,53
2. Αγορά, Φορέας, Διάση	339.833,58	0,00	339.833,58	339.833,58	0,00	339.833,58	4. Περιουσιακά στοιχεία	1.586.435,35	1.708.796,15
3. Έξοδα επί υφιστάμενων	6.890.094,75	3.862.434,27	3.027.660,48	6.770.682,75	3.587.228,52	3.183.454,23		<u>1.681.131,01</u>	<u>1.708.796,15</u>
4. Μεταφορές-επιπλέον & λοιπά μηχ. εξοπλ.	4.794.501,32	3.863.835,72	330.665,60	4.173.706,81	3.805.543,44	368.157,37	IV. Αποσβέσεις εκς νεί		
5. Μεταφορικά Μέσα	183.859,15	183.859,06	0,09	183.859,15	183.859,06	0,09	Υπόλοιπο αποσβέσεων εκς νεί	1.228.853,63	2.654.342,56
6. Έπιπλα & λοιπά εξοπλιστικά	803.741,35	671.245,79	132.495,56	727.626,38	638.755,32	88.865,06	Υπόλοιπο κλειστούμενων προηγ. Χρήσεων	21.530.834,81	18.876.492,45
7. Αποσβέσεις επί ακινήτων και υποκατασκευών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<u>23.757.688,44</u>	<u>21.530.834,81</u>
Σύνολο αποσβέσεων	<u>12.412.830,15</u>	<u>8.591.374,84</u>	<u>3.836.655,31</u>	<u>12.195.696,67</u>	<u>8.215.386,24</u>	<u>3.980.316,33</u>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α3+ΑΠ+ΑΙΥ)	<u>27.965.218,40</u>	<u>26.846.986,44</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)									
	<u>12.412.830,15</u>	<u>8.591.374,84</u>	<u>3.836.655,31</u>	<u>12.195.696,67</u>	<u>8.215.386,24</u>	<u>3.980.316,33</u>	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
III. Ύψος εγγυημένων & λοιπών υποχρεώσεων							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω αθέτησης από την υπηρεσία	0,00	0,00
Συμμετοχολογικά δικαιώματα								<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
1. Ύψος εγγυημένων			2.100,00			2.100,00			
2. Λοιπά συμμετοχολογικά δικαιώματα			13.936,35			13.936,35			
			<u>16.036,35</u>			<u>16.036,35</u>			
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Αποθέματα							II. Προσφωροβλητές υποχρεώσεις		
6. Πρόξος επί βραχυπρόθεσμων τίτλων, Αποσβέσεων τίτλων Αποσβέσεων επί τίτλων αποσβέσεων			931.476,97			869.143,75	1. Προσφωροβλητές	584.960,13	371.863,94
			<u>931.476,97</u>			<u>869.143,75</u>	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	574,90	2.446,48
II. Αναρτήσεις							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
1. Αναρτήσεις από επίδομα εργαζομένων & υπηρεσιών Μέσων: προβλέψεις για αποζημίωση εργαζομένων			22.579.070,17			20.367.259,12	8. Πιστώσεις διαφόρων	715.033,58	238.700,40
2. Αναρτήσεις από σκευαγής & παρ'έναντι εργαζομένων			17.211,65			27.253,79		<u>1.300.568,61</u>	<u>613.010,82</u>
3. Διαφορετικά λειτουργημάτων εργαζομένων			0,00			0,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>1.300.568,61</u>	<u>613.010,82</u>
5. Χρεώσεις διαφόρων			1.061,02			6.475,96			
			<u>22.597.342,84</u>			<u>20.400.988,87</u>			
IV. Διατίθεται							Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
1. Τραπεζο			0,00			0,00	2. Τέλος χρήσεων εισπραχθέντων	141.749,24	124.375,43
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.649.706,00			2.094.662,61	3. Λοιπά μεταβατικά λειτουργημάτων κληρονομιάς	0,00	0,00
			<u>1.649.706,00</u>			<u>2.094.662,61</u>		<u>141.749,24</u>	<u>124.375,43</u>
Σύνολο εκδοθέντων προηγ. (Α3+ΑΠ+ΑΙΥ+ΑΙΥ)			<u>25.178.595,81</u>			<u>23.274.795,23</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)	<u>28.467.536,25</u>	<u>27.583.390,89</u>
Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Τέλος χρήσεων εισπραχθέντων			325.750,62			299.799,72	2. Τέλος χρήσεων διακρίσεων	0,00	0,00
3. Λοιπά μεταβατικά λειτουργημάτων κληρονομιάς			0,00			0,00	3. Λοιπά μεταβατικά λειτουργημάτων κληρονομιάς	0,00	0,00
			<u>325.750,62</u>			<u>299.799,72</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			<u>28.467.536,25</u>			<u>27.583.390,89</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>28.467.536,25</u>	<u>27.583.390,89</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΠΕΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΠΕΣ ΠΕΛΗΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			2.782,66	1. Διαφορετικά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,00	2.782,66
2. Χρεωστικοί λειτουργημάτων διαφόρων Λογισμικών			9.228.188,95			7.409.373,42	2. Πιστωτικοί λειτουργημάτων διαφόρων Λογισμικών	9.228.188,95	7.409.373,42
3. Χρεωστικοί λειτουργημάτων εργαζομένων, εμμετρηστών ασφαλιστών & εμμετρηστών εργαζομένων			38.369,21			52.329,25	3. Πιστωτικοί λειτουργημάτων εργαζομένων, εμμετρηστών ασφαλιστών & εμμετρηστών εργαζομένων	38.369,21	52.329,25
4. Διαφορετικά λειτουργημάτων διαφόρων Χρεωστικών			2.115.063,99			2.108.065,79	4. Διαφορετικά λειτουργημάτων διαφόρων Πιστωτικών	2.115.063,99	2.108.065,79
			<u>11.381.620,15</u>			<u>9.677.956,80</u>		<u>11.381.620,15</u>	<u>9.677.956,80</u>

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
 1. Για τη χρήση 2021 εφαρμόστηκαν οι ενισχυτικές αποδείξεις σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 4172/2013.
 2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτίμησης χρήσεως "Όλοι Τίτλοι συμμετοχολογικά", παραλαμβάνεται το κέρτος μερισμάτων προσωπικού που επιδίδεται απευθείας από το υπουργείο, κατά 7.024.895,99 με έκδοση επιβάρυνσης του λογαριασμού κέρτους του Μετασχηματισμού.
 3. Για συνόβη του υπολογισμού "Λοιπά λειτουργημάτων κληρονομιάς" συμπεριλαμβάνεται ποσό ύψους € 6.994,80 το οποίο αφορά το κέρτος μερισμάτων και φορολογικών αναρτήσεων αλλόθων και προέρχεται από χρήση 2021.

I. ΔΟΤΗΛΕΙΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΣΤΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΠΟΘΕΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΣΤΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΠΟΘΕΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	
	ΑΔΙΑ ΚΥΒΗΤΗΣ	ΑΠΕΙΡΕΣΤΕΣ	ΑΔΙΑΘΕΤΑ	ΑΔΙΑ ΚΥΒΗΤΗΣ	ΑΠΕΙΡΕΣΤΕΣ	ΑΔΙΑΘΕΤΑ			
1. Τίτλοι από επίδομα εργαζομένων και υπηρεσιών Μέσων: Κέρτος εργαζομένων και υπηρεσιών			3.747.952,40			3.515.511,24	Καθαρά αποτίμησητα (Πιστώματα) χρήσεως	1.228.294,52	2.658.219,35
Μερίδια αποτίμησητα (όλων) συμμετοχολογικών			11.244.311,84			10.445.295,40	Υπόλοιπο αποτίμησητα προηγ. χρήσεως	21.530.834,81	18.876.492,45
Πόσος: Άλλα τίτλια			-7.696.339,64			-6.929.784,16	Σύνολο	<u>22.759.129,13</u>	<u>21.534.711,80</u>
Σύνολο			9.907.324,60			10.465.946,50	ΜΕΣΩΝ:		
Μέσων: 1. Τέλος διακρίσεων λειτουργημάτων			2.418.993,50			3.476.165,34	1. Φόρος εισοδήματος	1.440,89	3.876,99
Μερίδια αποτίμησητα (όλων) συμμετοχολογικών			1.657.370,94		912.355,89	912.355,89	2. Πιστώματα προς διάθεση	<u>23.757.688,44</u>	<u>21.530.834,81</u>
Πόσος:			1.353.622,56			2.563.869,45			
4. Πιστωτικοί Τίτλοι επί Δυναμής Τίτλια			16.880,96			13.918,47			
Μέσων:									
1. Προβλέψεις ανεπλήρωτων συμμετοχών & προεργιών			0,00			0,00			
3. Χρεωστικοί Τίτλοι επί Δυναμής Τίτλια			44,95		35.836,01	62,47			33.856,00
Μερίδια αποτίμησητα (όλων) συμμετοχολογικών			<u>1.370.488,37</u>			<u>1.377.668,28</u>			
II. ΠΑΘΩΝ (ή μέσων) Τίτλια αποτίμησητα									
1. Τίτλια & Ασύρματα τίτλια			327.103,53			369.520,79			
3. Τίτλια προεργιών χρήσεως			2.822,60			7.817,79			
Μέσων:			<u>329.926,13</u>			<u>377.338,58</u>			
1. Τίτλια επί Ασύρματων τίτλια			0,00			0,00			
2. Τίτλιας Τηλέμας			0,00			0,00			
3. Τέλος προεργιών χρήσεως			472.090,18		-142.164,65	296.793,68			80.553,90
Ονομαστικά & Τίτλια Αποτίμησητα (Πόσος)			1.228.194,52			1.658.219,35			
Μέσων:									
Σύνολο ανεπλήρωτων κέρτων στοιχείων			381.518,76			348.670,94			
Μέσων: Οι από αυτές αναρτήσεις στο λογαριασμό κέρτων			381.518,76		0,00	348.670,94			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΔΟΤΗΛΕΙΣΜΑΤΑ (Πιστώματα) ΧΡΗΣΕΩΣ			<u>1.128.194,52</u>			<u>1.658.219,35</u>			

ΠΡΕΒΕΖΑ, 18 ΙΟΥΝΙΟΥ 2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ: ΣΚΑΝΑΛΗΣ ΣΙΜΗΤΙΗΣ
 Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ: ΑΥΑΓΚΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
 Ο ΠΡΟΫΠΟΘΕΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ: ΚΟΛΙΒΑ ΠΑΡΘΕΝΑ
 Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΣΥΜΒΟΥΧΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρεία "ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΦΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544: ΤΣΙΑΝΑΚΑ ΕΑΡΗΗ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 29930

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΡΕΒΕΖΑΣ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, 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 πιθανές 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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΡΕΒΕΖΑΣ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, 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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για το σύνολο του υπολοίπου των λογαριασμών «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» συνολικού ποσού € 22.905 χιλ., εκ του οποίου επιβεβαιώσαμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσό € 12. 649 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη διαφορά ποσού € 10.256 χιλ.. Στο λογαριασμό «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» περιλαμβάνονται ακίνητα υπόλοιπα δύο ετών (προγενέστερα της 31/12/2019) ποσού € 14.678 χιλ., για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη και από τον έλεγχό 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 χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ’ αυτών, β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη.

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.

Εμφάνιση Θεμάτων

Επιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Το Νοσοκομείο έχει καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις και με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και χορηγείται έκθεση ελέγχου και επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

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 οι 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 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, 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.

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.

Μετά από διαλογική συζήτηση
Ομόφωνα αποφασίζει

Εγκρίνει τον Ισολογισμό και τις Οικονομικές καταστάσεις έτους 2021 όπως αυτές ελέγχθηκαν και καταρτίστηκαν με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικών καταστάσεων από τους ορκωτούς λογιστές.

Το πρακτικό αυτό όπως συντάχθηκε υπογράφουν οι κάτωθι:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**ΣΚΑΝΔΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ****Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ****ΜΙΧΑΛΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ**

ΤΑ ΜΕΛΗ
ΠΗΛΙΟΥ ANNA

ΠΑΣΣΑ EΥΓΕΝΙΑ

ΝΤΟΥΣΚΟΣ ΘΩΜΑΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΚΟΥΝΕΛΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ