



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ

Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου

6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου, Ανατολικής Ελλάδος

Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2021 - 16η Διοικητική χρήση (31η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2021)

Υποχρέωση

ΑΔΑ: ΨΥΣ446907Π-ΓΡ9

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	246.949,29	206.158,14	40.791,15	212.445,05	203.485,01	8.960,04	Ι. Κεφάλαιο	20.783.998,67	20.783.998,67
	246.949,29	206.158,14	40.791,15	212.445,05	203.485,01	8.960,04			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Εναύματες Ακινήτοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.492.684,13	1.581.358,43
1. Γήπεδα - οικόπεδα	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84	3.477.525,84	0,00	3.477.525,84		1.492.684,13	1.581.358,43
2. Αγροί, Φυλίες, Δάση	86.256,72	0,00	86.256,72	86.256,72	0,00	86.256,72			
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	16.060.485,75	10.555.706,38	5.504.779,37	16.060.485,75	9.913.286,95	6.147.198,80			
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κοί	1.294.699,71	1.213.360,42	81.339,29	1.294.699,71	1.196.136,31	98.563,40			
5. Μεταφορικά μέσα	234.296,06	233.365,95	930,11	234.296,06	233.245,95	1.050,11			
6. Επιπλκα και λοιπός εξοπλισμός	6.233.424,10	5.913.077,10	320.347,00	6.011.490,71	5.865.146,05	146.344,66			
	27.386.688,18	17.915.509,85	9.471.178,33	27.164.754,79	17.207.815,26	9.956.939,53			
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (Γ1 + ΓII)	27.633.637,47	18.121.667,99	9.511.969,48	27.377.199,84	17.411.300,27	9.965.899,57	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	16.073.142,43	14.710.796,87
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	6.566.929,50			6.566.929,50			1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	181.803,13	181.803,13
- Προβλέψεις για υποτίμηση	6.357.123,54		209.805,96	6.370.841,97		196.087,53	2. Λοιπές προβλέψεις	88.469,22	371.619,18
								270.272,35	553.422,31
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ1+ΓII+ΓIII)			9.680.984,29			10.153.027,06			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Αποθέματα							II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			484.450,49			407.264,93	1. Προμηθευτές	3.233.340,19	2.197.902,36
			484.450,49			407.264,93	1α. Επιταγές πληρωτέες	3.119,75	3.119,75
II. Απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	31.374,34	29.622,56
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.434.942,61			5.268.445,33	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	55.612,77	67.759,71
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			3.663,51			2.825,11	8. Πιστωτές διάφοροι	389.074,16	99.765,12
Μείον: Προβλέψεις (44.11)			(65.900,81)			(65.900,81)		3.712.521,21	2.398.169,50
5. Χρεώστες διάφοροι			8.749,60			8.749,60			
			6.381.454,91			5.214.119,23	Σύνολο Υποχρεώσεων	3.712.521,21	2.398.169,50
IV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.940.338,41			1.687.036,48			
			1.940.338,41			1.687.036,48			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			8.806.243,81			7.308.420,64			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			572.032,71			292.130,81	2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	44.115,97	100.149,87
			572.032,71			292.130,81		44.115,97	100.149,87
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			19.100.051,96			17.762.538,55	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	19.100.051,96	17.762.538,55
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			8.145.411,55			8.145.411,55	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	8.145.411,55	8.145.411,55
			8.145.411,55			8.145.411,55		8.145.411,55	7.854.862,13

0,00

0,00

Σημειώσεις:
1) Κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης το Νοσοκομείο έλαβε χρηματοδότηση από το Υπουργείο Υγείας για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 1.333.858,00 € έναντι 1.757.630,00 € κατά την προηγούμενη χρήση, που καταχωρήθηκαν και αποτιμούνται απευθείας στην Καθαρή Θέση στο κονδύλι "Ειδικά Αποθεματικά".
2) Το κόστος απασχόλησης του μόνιμου προσωπικού που επιβάρυν απευθείας τον Κρατικό Προϋπολογισμό και καταβάλλεται από το Υπουργείο Υγείας, ανήλθε για την κλειόμενη χρήση σε € 6.486.223,60 έναντι € 6.092.423,82 την προηγούμενη χρήση.
3) Με βάση τη σχετική νομοθεσία (ΦΕΚ1681/28-7-2011) το Γ.Ν. Μεσολογγίου είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Αγρινίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2021 (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2021)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα ή έλλειμμα) χρήσεως (-) : Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		(882.838,14)	(344.386,55)
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.546.174,45	2.641.192,84	Σύνολο		(16.773.166,12)	(16.428.779,57)
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		10.187.908,70	9.265.483,94			(17.656.004,26)	(16.773.166,12)
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) εκμεταλλεύσεως		(6.641.734,25)	(6.624.291,1)				
Πλέον: Άλλα έσοδα		8.790.184,81	8.870.446,50			(17.656.004,26)	(16.773.166,12)
Σύνολο:		2.148.450,56	2.246.155,40				
Μείον:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.055.383,85	2.746.755,57				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		3.279,73	2.040,36				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) εκμεταλλεύσεως		3.058.663,58	2.748.795,93				
		(910.213,02)	(502.640,53)				
Πλέον (ή μείον)							
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων		0,00	0,00				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		25.714,61	48.285,34				
Μείον:							
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		0,00	0,00				
3. χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		186,01	0,00				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) εκμεταλλεύσεως		(884.684,42)	(454.355,19)				
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα Αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		88.674,30	88.674,30				
2. Έκτακτα κέρδη		0,00	0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		6.852,93	393.345,55				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00	0,00				
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00	0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		5.211,73	432,03				
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους		88.469,22	371.619,18				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		(882.838,14)	(344.386,55)				
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		710.367,72	679.413,15				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		710.367,72	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ		(882.838,14)	(344.386,55)				

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου)
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Ελέγχμας τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου) (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης 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 1, 2, 3, 5 και 6 και την επίπτωση του θέματος 4 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 Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.1.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων» διαπιστώθηκε ότι η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης, ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων σε κάθε χρονική στιγμή. Για την επιβεβαίωση των ποσών των αποθεμάτων του Νοσοκομείου της 31/12/2021, διενεργήσαμε διμεταληπτική φυσική απογραφή την 09.02.2024 στις αποθήκες φαρμακείου από την οποία δεν προέκυψαν ποσοτικές διαφορές. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία της φυσικής απογραφής, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε πρόσφορες εναλλακτικές διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων λόγω της παρέλευσης σημαντικής χρονικής περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων της 31ης Δεκεμβρίου 2021. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.1.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων» του Ισολογισμού συνολικού ποσού € 484.450 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 3.915.649 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 6.434.943 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία της έκδοσης της Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές για την επιβεβαίωση των ανωτέρω απαιτήσεων. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε για την επιβεβαίωση τους, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για απαιτήσεις ποσού € 3.121.031. Για το υπόλοιπο των απαιτήσεων που δεν επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσού € 794.618, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά για την αξία τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, ποσού € 2.449.665, οι οποίες παραμένουν ακινητές μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της Έκθεσης Ελέγχου μας. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ενδεχόμενης ζημίας από τη μη ρευστοποίησή τους. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της ζημίας απομείωσης που ενδεχομένως απαιτείται.
3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 705.578 και χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 12.390, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των εν λόγω πιστωτικών και χρεωστικών υπολοίπων προμηθευτών και την επίδραση των διαφορών που ενδεχομένως προκύψουν, κατά τη διενέργεια της συμφωνίας των ανωτέρω ποσών του Νοσοκομείου με τους αντισυμβαλλόμενους, στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», δεν έχουν καταχωρηθεί στην κλειόμενη χρήση, έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας, ύδρευσης και αποχέτευσης και τηλεπικοινωνιών συνολικού ποσού € 128.222. Συνεπώς, το κονδύλι του Παθητικού Δ.2. «Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα» εμφανίζεται μειωμένο κατά το ανωτέρω ποσό, και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό.
5) Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης Ελέγχου μας δε λάβαμε απαντητικές επιστολές από τέσσερις διηγήσεις του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές διαδικασίες πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς προβλέψεων, από την ύπαρξη αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια Κεφάλαια και στην περυσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.
6) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2021. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των λογιστικών χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχίσμων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργώντας τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδυνάμεις 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 διαμοισμού 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13.2 του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα της μη ασφαλιστικής κάλυψης των κτιριακών εγκαταστάσεων, του πάγιου εξοπλισμού καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
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 να εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 Ελεγκτών 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 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δυνατόν να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 συστηματικά, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλίση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Καταννοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την 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, συμπερι