Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.01.08 12:16:24 EET
Reason: Approved Media

6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

15η Χρήση (01/01/2023 - 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	43.000,00	42.999,99	0,01	43.000,00	42.999,99	0,01
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	25.435,49	25.434,18	1,31	25.435,49	25.434,18	1,31
	68.435,49	**68.434,17**	**1,32**	**68.435,49**	**68.434,17**	**1,32**
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.956.999,90	0,00	1.956.999,90	1.995.693,10	0,00	1.995.693,10
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	27.221.535,45	6.266.530,86	20.955.004,59	27.221.535,45	5.177.669,44	22.043.866,01
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.330.086,00	2.422.348,48	1.907.737,52	3.997.015,04	2.138.448,60	1.858.566,44
5. Μεταφορικά μέσα	212.738,24	205.382,69	7.355,55	212.738,24	195.524,75	17.213,49
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.241.515,17	1.776.858,60	464.656,57	2.216.567,39	1.672.028,33	544.539,06
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**35.962.874,76**	**10.671.120,63**	**25.291.754,13**	**35.643.549,22**	**9.183.671,12**	**26.459.878,10**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**25.291.755,45**			**26.459.879,42**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			349.532,91			510.461,53
			349.532,91			**510.461,53**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		16.979.697,64			14.548.664,87	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		3.423.942,93	13.555.754,71		3.423.942,93	11.124.721,94
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		169.461,47			169.442,79	
Μείον προβλέψεις		168.969,21	492,26		168.969,21	473,58
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			13.556.246,97			**11.125.195,52**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			653.191,97			715.297,11
			653.191,97			**715.297,11**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**14.558.971,85**			**12.350.954,16**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.067.198,22			596.027,04
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			139.733,40			0,00
			1.206.931,62			**596.027,04**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**41.057.658,92**			**39.406.860,62**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,05			0,05
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			13.480.365,98			12.737.456,84
			13.480.366,03			**12.737.456,89**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**2.294.794,07**	**2.294.794,07**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	115.004,49	148.439,69
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	29.683.787,97	29.621.394,27
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	7.508.804,16	6.301.267,52
	22.289.988,30	**23.468.566,44**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	9.418.271,45	7.212.207,19
	9.418.271,45	**7.212.207,19**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	4.075.690,06	3.895.696,47
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**38.078.743,88**	**36.871.264,17**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	25.358,40	25.358,40
	25.358,40	**25.358,40**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	5.683,22	7.956,51
	5.683,22	**7.956,51**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.396.942,33	1.785.505,58
2α. Επιταγές πληρωτέες	199.378,42	197.680,17
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	922,28	900,42
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.273,29	2.273,29
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
	2.599.516,32	**1.986.359,46**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.605.199,54**	**1.994.315,97**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	152.415,42	177.191,06
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	195.941,68	338.731,02
	348.357,10	**515.922,08**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**41.057.658,92**	**39.406.860,62**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,05	0,05
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	13.480.365,98	12.737.456,84
	13.480.366,03	**12.737.456,89**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) 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. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.ΠΕ. Πελλοπονήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.Με την υπ'αριθμ Α3δ/Γ.Π.55318/22-09-2021(ΑΔΑ:9ΕΥ6465ΦΥΟ-809) απόφαση του Υπ υγείας εκδόθηκε διαπιστωτική πράξη σχετικά με τα ακίνητα της 6ης ΥΠΕ που επανέρχονται στο Γενικό Νοσοκομείο Λευκάδας.

3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 5.348.671,87 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 2.206.064,26 και μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων Α ΙΙΙ.3 ΄ Ειδικά Αποθεματικά ΄, μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

5. Επί των ακινήτων του Νοσοκομείου υφίστανται προσημείωση υποθήκης ποσού ευρώ 82.948,05 για την εξασφάλιση τραπεζικών δανείων αποκατάστασης κτιρίων λόγω σεισμού, το υπόλοιπο των οποίων την 31.12.2023 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 7.956,51

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.622.327,08			5.121.527,36
			5.622.327,08			**5.121.527,36**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			12.664.334,36			11.504.658,82
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-7.042.007,28**			**-6.383.131,46**
Πλέον: Αλλα έσοδα			8.645.776,75			7.140.347,59
Σύνολο			**1.603.769,47**			**757.216,13**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.775.483,96			2.532.797,19	
3. Έξοδα Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας		743,75	2.776.227,71		0,00	2.532.797,19
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.172.458,24**			**-1.775.581,06**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		17.662,14			8.930,76	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	17.662,14		659,67	8.271,09
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.154.796,10**			**-1.767.309,97**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.456.651,32			1.310.669,25		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	201.867,16			13.528,57		
3α.Έπιχορήγηση για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00			0,00		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	0,00	1.658.518,48		0,00	1.324.197,82	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	13.594,60			10.000,00		
2.Έκτακτες ζημίες	38.693,20			0,00		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	270.825,66			47.859,22		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	323.113,46	**1.335.405,02**	0,00	57.859,22	**1.266.338,60**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**180.608,92**			**-500.971,37**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.487.449,51			1.503.487,01		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.487.449,51	0,00	**0,00**	1.503.487,01	0,00	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα-έλλειμα)			**180.608,92**			**-500.971,37**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμα) χρήσεως	180.608,92	-500.971,37
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	3.895.696,47	4.397.259,81
ΜΕΙΟΝ 1.Φόρος εισοδήματος	615,33	591,97
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	2.206.064,26	1.918.408,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων ΕΟΠΥΥ Ν.4600/19	0,00	0,00
Σύνολο	**6.281.754,32**	**5.814.104,47**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	4.075.690,06	3.895.696,47
Ειδικά αποθεματικά	2.206.064,26	1.918.408,00
Σύνολο	**6.281.754,32**	**5.814.104,47**

ΛΕΥΚΑΔΑ, 06/09/2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΜΠΑΚΑΒΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	**ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**	**ΚΟΝΔΥΛΑΤΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** **Α ΟΕΕ 0008142**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ"
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 του θέματος που μνημονεύται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 προέκυψε το εξής θέμα :

1) Το υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.Ι.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών», ποσού € 349.532,91, αφορά την αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στις κεντρικές διαχειρίσεις του Νοσοκομείου κατά την 31-12-23.Δεν διενεργήθηκε απογραφή των φαρμάκων και του λοιπού υγειονομικού υλικού που βρίσκονταν στα επιμέρους τμήματα και κλινικές του Νοσοκομείου κατά την 31.Δεκεμβρίου. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος της αξίας των αποθεμάτων κατά την 31-12-2023 και τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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

Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής:

Στη σημείωση υπ'αριθμ. 13 περ. 5 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα:

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 15.02.2024 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη για τα παρακάτω θέματα

1)Στο υπόλοιπο του κονδυλίου του Ισολογισμού (Δ Ι 4 « Πρώτες και βοηθητικές ύλες αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων», ποσού 510 χιλ δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα υλικών (υγειονομικό και λοιπό υλικό), φαρμάκων και λοιπών αποθεμάτων, που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου κατά το τέλος της χρήσης Από τον έλεγχό μα δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα εκλεκτικά τεκμήρια προκειμένου να προσδιορίσουμε το ύψος των αποθεμάτων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων κατά την 31 12 2022 και για τις πιθανές επιπτώσεις των γεγονότων αυτών στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου

2)Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ ΙΙ 1 «Προμηθευτές» ποσού 735 χιλ Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.

3) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με την επιχείρηση Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 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 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 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, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

27 Δεκεμβρίου 2024

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΣΟΛ Crowe		
ΣΟΛ Α.Ε. **Μέλος Δικτύου Crowe Global** **Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα** **Α.Μ. ΣΟΕΛ 125**	**ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΡΗΣ ΣΑΜΙΩΤΗΣ** **Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 37321**	**ΡΟΥΣΑΣ ΓΕΩΡ.ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ** **Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 26511**