ΑΔΑ: 6ΟΨΦ46907Λ-Μ1Δ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.07.24 16:43:00 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΕΘΥΜΝΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2022-31/12/2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	78.084,88	52.387,56	25.697,32	66.943,48	46.136,82	20.806,66
	78.084,88	**52.387,56**	**25.697,32**	**66.943,48**	**46.136,82**	**20.806,66**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	6.358.884,98	0,00	6.358.884,98	6.358.884,98	0,00	6.358.884,98
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	8.128.135,86	5.748.784,85	2.379.351,01	8.128.135,86	5.423.659,42	2.704.476,44
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	8.068.871,00	6.721.768,44	1.347.102,56	7.769.318,05	6.405.664,36	1.363.653,69
5. Μεταφορικά μέσα	225.307,44	225.307,42	0,02	225.307,44	225.307,42	0,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.199.925,20	2.842.057,72	357.867,48	3.090.826,62	2.712.593,90	378.232,72
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	**25.981.124,48**	**15.537.918,43**	**10.443.206,05**	**25.572.472,95**	**14.767.225,10**	**10.805.247,85**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ)			**10.443.206,05**			**10.805.247,85**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.261.363,97			2.002.655,40
			2.261.363,97			**2.002.655,40**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		61.050.560,24			56.859.053,87	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		26.781.958,27	34.268.601,97		26.781.958,27	30.077.095,60
5. Χρεώστες διάφοροι			3.779,27			81.005,72
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			7.336,80			7.336,80
			34.279.718,04			**30.165.438,12**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.361.336,98			2.762.570,17
			2.361.336,98			**2.762.570,17**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**38.902.418,99**			**34.930.663,69**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.792.964,02			5.019.878,33
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			378.126,29			267.608,16
			10.171.090,31			**5.287.486,49**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**59.542.412,67**			**51.044.204,69**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			28.014.670,36			29.674.759,72

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	9.303.037,27	9.303.037,27
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	171.941,26	171.941,23
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	10.770.568,90	10.102.624,90
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	6.856.504,12	6.329.255,53
	4.086.006,04	3.945.310,60
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	25.311.888,02	20.579.421,01
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον	3.154.003,32	-4.723.495,19
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	6.210.237,82	10.933.733,01
	9.364.241,14	**6.210.237,82**
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**48.065.172,47**	**40.038.006,70**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.000,00	15.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	5.611.055,54	5.611.055,54
	5.626.055,54	**5.626.055,54**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.742.571,90	4.034.949,27
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	560,00
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	721.367,27	566.597,84
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.463.939,17**	**4.602.107,11**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	21.128,98	402.570,68
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	366.116,51	375.464,66
	387.245,49	**778.035,34**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**59.542.412,67**	**51.044.204,69**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	28.014.670,36	29.674.759,72

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) 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.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται κατά τον χρόνο δημοσίευσης του Ν. 4600/2019 για τις ανάγκες της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας και της Ψυχικής Υγείας από τις Δ.Υ.ΠΕ., εξακολουθούν και παραμένουν κατά κυριότητα στις τελευταίες, κατά τους ειδικότερους όρους που προσδιορίζονται στην ανωτέρω πράξη του Υπουργού Υγείας. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστωτική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 (Α΄ 81), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου τρίτου του ν. 3527/2007 (Α΄ 25), λογίζεται ότι παρέμεναν στην κυριότητα των νοσοκομείων.
3. Η κλειόμενη χρήση αφορά την δέκατη έκτη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 10.177.120,96 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης
5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 4.732.467,01 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων ΄΄Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις΄΄.
6. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας, λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			12.290.147,39			12.024.372,86
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			20.608.458,50			20.157.745,43
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-8.318.311,11**			**-8.133.372,57**
Πλέον: Αλλα έσοδα			14.069.142,61			13.899.510,92
Σύνολο			**5.750.831,50**			**5.766.138,35**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.382.892,27			4.218.382,73		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00		4.382.892,27	0,00		4.218.382,73
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.367.939,23**			**1.547.755,62**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	15.366,93			8.547,51		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.727,91	13.639,02	13.639,02	1.039,00	7.508,51	7.508,51
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.381.578,25**			**1.555.264,13**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		527.248,59			505.020,21	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.286.615,29			668.667,11	
3. Εσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		0,00			0,00	
		1.813.863,88			1.173.687,32	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00			0,00	
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων		41.359,13			52.406,22	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		0,00	1.772.504,75		7.399.523,62	-6.278.242,52
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**3.154.083,00**			**-4.722.978,39**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		776.944,07			812.067,88	
Μείον : Ο από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		776.944,07	0,00		812.067,88	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**3.154.083,00**			**-4.722.978,39**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	3.154.083,00	-4.722.978,39
(-) Φόρος εισοδήματος	-79,68	-516,80
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	6.210.237,82	10.933.733,01
(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεμ	4.732.467,01	5.317.600,00
(-) Επιχορηγήσεις προς κάλυψη προβλεψης επισφαλών	0,00	0,00
(+) Ειδικά αποθεματικά προηγ.χρήσεων από ληφθείσες	0,00	0,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων προς ασφαλιστικά ταμεία	0,00	0,00
Σύνολο	**14.096.708,15**	**11.527.837,82**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	4.732.467,01	5.317.600,00
Υπόλοιπο εις νέο	9.364.241,14	6.210.237,82
	14.096.708,15	**11.527.837,82**

ΡΕΘΥΜΝΟ 09/05/2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΜΑΡΚΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	**ΚΙΝΤΑ ΔΗΜΗΤΡΑ**	**ΡΟΥΣΣΑΚΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ**	**ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ** **Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του **«ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **«ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ»**, 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **«ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ»** 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). Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης έλεγχου δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από το Υ.Υ.Κ.Α κατολόγησης νοσηλείων (drgs) για την κλειόμενη χρήση, για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο προχώρησε στον υπολογισμό βάσει στατιστικών στοιχείων των δύο προηγούμενων χρήσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς αξία του κονδυλίου «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 9.792.964,02. 2). Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης έλεγχου δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από το Υ.Υ.Κ.Α για απαιτήσεις από clawback και rebate της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 1.015 χιλ. για το clawback και € 130 χιλ. για το rebate με συνέπεια το κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού», τα αποτελέσματα χρήσης και η καθαρή θέση να εμφανίζονται υψηλότερα μειωμένα.
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 Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής: 1). Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομείνουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Ρεθύμνου.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 31/12/2021 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 30.06.2022 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη και θέμα έμφασης.

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 ανότητες 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 δύνανται 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. Σε 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, εκκαιμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τα 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 τα εύλογα 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.
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την ανταποδοτική του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το **«ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ»** και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου εκτός τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο (π.χ. Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου.)
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2005 και τα άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.10β του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Ηράκλειο, 29 Ιουνίου 2023

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26 Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 132	Χρυσή Γ. Δραμητινού Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18541	Γεώργιος Π. Βεζυρογιάννης Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 26911