

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ									
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017									
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2017 - 31/12/2017)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	78.923,28	48.687,07	30.236,21	78.923,28	37.423,61	41.499,67	I. Κεφάλαιο	-1.023.616,11	-1.023.616,11
	<u>78.923,28</u>	<u>48.687,07</u>	<u>30.236,21</u>	<u>78.923,28</u>	<u>37.423,61</u>	<u>41.499,67</u>			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων		
II. Αναμειγνύμετα ακίνητα									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	698.962,71	0,00	698.962,71	698.962,71	0,00	698.962,71			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.432.042,77	500.900,59	931.142,18	1.432.042,77	443.618,87	988.423,90	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	53.488,16	17.840,12
4. Μηχ/τα-Τεχν. Έργα/και λοιπάς μηχαν/ές εξοπλισμός	539.704,38	407.835,57	131.868,81	484.001,39	388.831,39	95.170,00		<u>53.488,16</u>	<u>17.840,12</u>
5. Μεταφορικά μέσα	14.600,00	13.839,98	760,02	14.600,00	12.240,00	2.360,00	III. Διαφορές αναπροσ/ής-Επιχ/σεις επενδύσεων		
6. Επιπλά και λοιπές εξοπλισμός	419.430,36	389.483,34	29.947,02	399.563,76	380.067,80	19.495,96	5. Ειδικά αποθεματικά	13.195.138,56	10.984.138,56
7. Ακίνητα/οχήματα υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Μείον: Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτ.Ασφ.Τομείων Ν.4384/2016	4.131.697,00	4.131.697,00
Σύνολο ακίνητα/οχήματων (Π1)	<u>3.104.740,22</u>	<u>1.312.059,48</u>	<u>1.792.680,74</u>	<u>3.029.170,63</u>	<u>1.224.758,06</u>	<u>1.804.412,57</u>		<u>9.063.441,56</u>	<u>6.852.441,56</u>
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ+Π1)			<u>1.792.680,74</u>			<u>1.804.412,57</u>	IV. Αποσβέσεις εις νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ							Υπόλοιπα πλεονάζοντες χρήσεως εις νέον	804.182,53	694.579,34
I. Αποθέματα							Υπόλοιπα προηγούμενων χρήσεων	-748.960,24	-1.443.539,58
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων		319.248,54			288.628,20			55.222,29	-748.960,24
		<u>319.248,54</u>			<u>288.628,20</u>		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)	8.148.535,90	5.097.705,33
II. Απατήσεις							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
5. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.962.499,05			37.851,43		2. Λοιπές Προβλέψεις	157.931,96	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι		49.423,78			52.511,54			<u>157.931,96</u>	<u>0,00</u>
6. Λογαριασμοί διαχειρίσιμων προκαταβολών και πιστώσεων		38.415,50			4.653,21		Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
		<u>2.016.922,83</u>			<u>95.016,18</u>		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
III. Χρεόγραφα							1. Προμηθευτές	281.734,91	509.767,84
3. Λοιπά χρεόγραφα							2α. Επιταγές πληρωτέες	24.905,61	16.409,21
							4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	7.742,31	31.252,56
IV. Διαθέσιμα							5. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00	0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		994.314,29			353.182,77			<u>314.382,83</u>	<u>557.429,61</u>
		<u>994.314,29</u>			<u>353.182,77</u>		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)		<u>3.330.485,66</u>			<u>736.827,15</u>		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	107.636,33	117.401,53
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								<u>107.636,33</u>	<u>117.401,53</u>
2. Έσοδα χρήσεως εστρακτικά		3.536.668,91			3.135.304,72		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	8.728.487,02	5.772.536,47
3. Εκπτώσεις υπό διακανονισμό		6.000,00			54.653,21		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
		<u>3.575.084,41</u>			<u>3.189.797,08</u>		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	4.872.967,81	4.922.943,21
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)			<u>8.728.487,02</u>			<u>5.772.536,47</u>		<u>4.872.967,81</u>	<u>4.922.943,21</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								<u>4.872.967,81</u>	<u>4.922.943,21</u>
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			<u>4.872.967,81</u>			<u>4.922.943,21</u>			

Σημειώσεις:

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2010) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25)1, οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλήφθηκε κατά κυριότητα στην 2η Υ.Π.Ε. Περαία & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
- Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2010 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου του ΔΜΥ (Π.Δ. 146/03).
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσό 3.231.243,67 ευρώ που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το ποσό της επιχορήγησης που λάβαμε εντός της χρήσης 2017 για την εξόφληση των προμηθευτών ανέρχεται στα 2.211.000,00 ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙΙΙ.5) Ειδικά Αποθεματικά από διαγραφή υποχρεώσεων.
- Σύμφωνα με το άρθρο 51 του Ν.4384/2016, στην προηγούμενη χρήση 2016, διενήργησαν απατήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προήλθαν από παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεων του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ210/ΚΑΕ 2325.2326) για τα έτη 2012,2013,2014 ανεξάρτητα του χρόνου ημερομηνίας τους. Το ποσό ανέρχεται στα 4.131.697,00 ευρώ και εμφανίζεται στο λογ. Παθητικού ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι "Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτ.Ασφ.Τομείων Ν.4384/2016"
- Στη χρήση 2017 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές αποσβέσεων που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.
- Λόγω αδυναμίας του Νοσοκομείου και συγκεκριμένα λόγω καθυστέρησης εγκατάστασης ειδικού λογιστικού για την μηχανογραφική διαχείριση των συμβάσεων ανοικτής και κλειστής περιβάλλουσας με σκοπό την ηλεκτρονική υποβολή προς τον ΕΟΠΥΥ των αναλυτικών παραστατικών (e-ΔΑΠΥ), δεν έγιναν οι ημερομηνίες προς ασφαλιστικά ταμεία για τον/τους που φοροών την χρήση 2017. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού και στο "Έσοδα χρήσεως εστρακτικά" ποσό 3.536.668,91 ευρώ αποσπώνται ως εκτίμηση το ύψος των ημερομηνιών νοσηλίας προς ασφαλιστικά ταμεία.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.191.603,41	1.792.681,24				
		<u>2.191.603,41</u>	<u>1.792.681,24</u>				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>4.048.386,32</u>	<u>3.967.996,74</u>				
Μικτά αποτελέσματα (έλεγμα) εκμεταλλεύσεως		<u>-1.856.782,91</u>	<u>-2.175.315,50</u>				
Πλέον: Άλλα έσοδα		<u>3.918.077,09</u>	<u>3.713.587,10</u>				
Σύνολο		<u>2.061.824,58</u>	<u>1.537.271,60</u>				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.275.197,14		1.162.915,77		1.538.271,60		
2. Έξοδα λειτουργίας έρευνών - αναπτύξεως	0,00		0,00		1.162.915,77		
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλεγμα) εκμεταλλεύσεως		<u>786.627,44</u>	<u>374.355,83</u>				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	9.371,18		5.211,83		375.355,83		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00		0,00		5.211,83		
Οδικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		<u>795.468,22</u>	<u>380.567,66</u>				
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.352,49		5.237,39				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	179.961,27		318.148,84				
5.Επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών	0,00		0,00				
	<u>184.313,76</u>		<u>323.386,23</u>				
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	167.159,21		0,00				
	<u>167.159,21</u>		<u>0,00</u>				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		<u>812.622,77</u>	<u>703.953,89</u>				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	98.564,88		98.254,00				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	98.564,88	0,00	98.254,00	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		<u>812.622,77</u>	<u>703.953,89</u>				

ΚΑΛΥΜΝΟΣ, 14 Ιουνίου 2018			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΒΟΛΟΣ ΑΔΤ: Χ 321958	ΕΥΓΥΧΙΑ ΜΑΓΡΙΠΛΗ ΑΔΤ:Χ 321803	ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΜΑΡΙΝΟΥ ΑΔΤ: ΑΖ 446445	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ:ΑΖ 323707

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική του επίδοξη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 319.248,54, επειδή: α) στα αποθέματα τέλους χρήσεως δεν συμπεριλαμβάνονται οι αξίες των αποθεμάτων που βρίσκονταν στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου, β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και δεν κατέστη δυνατή η εκ των υστέρων φυσική καταμέτρηση των διαχειρίσιμων. γ) δεν διενεργήθηκε απογραφή στο Φαρμακείο του Νοσοκομείου, κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια της αξίας των αποθεμάτων ποσού € 319.248,54 της 31/12/2017 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια.
- Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εστρακτικά» ποσού € 3.536.668,91 δεν περιλαμβάνονται, νοσήλια μονάδας τεχνητού νεφρού για το έτος 2015, διότι δεν είναι καταλογισμένα και ημερομηνία των εσόδων που θα έπρεπε να σχηματιστεί. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου των λογαριασμών "Έσοδα χρήσεως εστρακτικά" και "Ίδίων κεφαλαίων".
- Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Γ.ΙΙ.1) «Προμηθευτές» περιλαμβάνονται ακίνητα υπόλοιπα συνολικού ποσού € 86.136,55, τα οποία δεν κατέστη δυνατόν να ελεγχθούν, λόγω παλαιότητας (πέραν της χρήσης 2012). Εξ αιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των υποχρεώσεων προς προμηθευτές και τις επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- Δεν λάβαμε επαληθευτικές επιστολές από εννέα (9) Νομικούς Συμβούλους από τους συνολικά δέκα (10) του Νοσοκομείου στους οποίους είχαν αποσταλεί επιστολές για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγραφόμενες περιπτώσεις στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιταγελητές Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων 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 οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περί ας του Προσαρτήματος που αναφέρεται ότι στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», υπάρχει διαφορά μεταξύ του υπολοίπου του λογαριασμού όπως εμφανίζεται στη Γενική Λογιστική και του υπολοίπου του εμπορικού υποσυστήματος, ποσού € 7.509.582,38.

2) Στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περί ας του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις διαφορές που υφίστανται από παρελθόντα έτη ποσού € 52.666,37 με βάση το πρωτόκολλο κλεισίματος του ταμειακού υπολοίπου του Δημοσίου Λογιστικού του έτους 2017.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 σφάλματα, που οφείλονται 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά 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 επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος καθήκον του ελεγκτή, 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 αποκαλύπτουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιμεριστεί συστηματικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τον έλεγχο, 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νοσηρίων και Κοινων