ΑΔΑ: ΨΑΩΙ46907Ι-7Η6

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.08.02 13:35:03 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ
ΔΙΑΜΕΣΟΤΗΣ
Γα ΥΠΟΔΟΜΕΣ ΠΕΡΙΑΣΦΑΛΕΙΑΣ
Γ.Α.Ε.ΦΟΡΕΑΣ "ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΙΑΜΕΤΡΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
17η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένης χρήσης 2022 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπολ. αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπολ. αξία
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	31.749,80	23.272,62	8.477,18	31.749,80	20.446,91	11.302,89
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	157.090,67	154.111,14	2.979,53	154.114,67	154.111,14	3,53
ΙΙ. Χρηματικές ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.856,56	0,00	45.856,56	45.856,56	0,00	45.856,56
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.022.327,73	3.955.675,94	66.651,79	4.022.327,73	3.985.897,64	136.430,09
4. Μηχ/τα-τεχν. έργα & λοιπές μηχ./ρικά.	5.091.038,79	2.745.795,69	2.345.933,10	3.371.397,20	2.484.598,83	886.710,37
5. Μεταφορικά Μέσα	179.535,38	179.535,17	0,13	179.235,38	179.235,18	0,12
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.608.513,22	1.376.498,95	232.015,27	1.483.212,76	1.297.612,43	185.600,27
	10.947.871,68	8.312.415,75	2.635.457,93	9.101.939,45	7.867.342,98	1.234.597,41
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	11.104.962,27	8.415.524,89	2.689.437,38	9.256.054,10	8.021.453,92	1.234.600,94
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες ακινητοποιήσεις: Χαπαιπιές: Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			888,41			888,41
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			2.690.317,79			1.235.489,35
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.499.358,72			1.611.149,70
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	22.892.814,02			19.450.742,92		
μείον : Προβλέψεις	0,00		22.892.814,02	0,00		19.450.742,92
2. Απαιτήσεις από επιχορηγίες & παρ/νες απαιτ/ς			5.681,04			9.681,04
5. Χρεώστες διάφοροι			7.728,36			7.113,91
			22.906.224,32			19.467.537,89
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.073.906,79			1.078.168,26
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			25.479.489,83			21.556.855,85
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων υπόπτωσων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.311.079,12			750.430,96
			1.311.079,12			750.430,96
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**29.489.363,92**			**23.548.071,85**
ΛΟΓ/ΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότριοι λογαριασμοί πελατών			0,16			0,16
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			14.801.486,09			15.280.337,22
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμα. Απρ. & *συμπληρωματικοί παθόντων*			58.377,60			31.673,88
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.546.873,86			1.346.873,86
			16.406.737,74			16.658.885,12

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1. Για τη χρήση 2022 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης", περιλαμβάνονται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, ενώ το ποσό 6.974.138,79 € με υπόπαν επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

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

	Ποσά κλεισμένης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.662.817,18	4.246.755,82
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	12.541.779,84	12.312.673,60
Μικτά αποτελέσματα εξόδοκαιού εκμετάλλευσης	(7.878.962,66)	(8.065.917,78)
Πλέον : Άλλα έσοδα	11.784.695,45	11.277.392,63
Σύνολο	3.902.132,79	3.311.784,85
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.459.201,87	1.538.360,64
Μερικά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμετάλλευσης	2.451.916,92	1.780.224,21
Πλέον :		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	10.972,85	16.197,52
Μείον :		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	140,00	10.832,25 0,00 16.197,52
Ολικά αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμετάλλευσης	2.462.749,17	1.796.421,73
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ ή κέρδος : Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	563.465,32	366.037,32
3. Έσοδα προηγουμένων ετών	186.166,75	383.399,19
Μείον :		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	0,00
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00	0,00
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.455,05 1.455,05 748.177,02 7.187,33 7.187,33 742.249,18	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεονάσματα)	3.210.526,19	2.538.670,91
Μείον :		
Υπόλοιπο αποβέλεσμα πρόκυψε στοιχείων	996.897,98	276.289,41
Μείον : Οι από αυτές: εισοφορολογίες		
στο λειτουργικό κόστος	396.897,98 0,00	276.289,41 0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδος) ΧΡΗΣΕΩΣ	**3.210.526,19**	**2.538.670,91**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	1.250.942,61	1.250.942,61
ΙΙ. Διαφορές αναπ/ας-Επιχ.επενδύσεις		
3. Διαφές παγίων	45.863,40	45.863,05
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.789.748,52	1.368.263,69
	2.835.612,03	1.414.126,74
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	21.936.776,94	18.727.215,45
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	26.023.331,58	21.392.284,92
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Προχρεοπιστώσεις υπαρχόντων:		
1. Προμηθευτές	2.978.502,23	1.756.455,06
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.167,79	-1.707,82
11. Πιστωτές διάφοροι	334.538,73	198.042,69
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	3.315.208,75	1.952.789,93
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**29.489.363,92**	**23.548.071,85**
ΛΟΓ/ΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΕΣΤΙΚΟΙ		
1. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	0,16	0,16
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	14.801.486,09	15.280.337,22
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμα. Απρ. & *συμπληρωματικοί παθόντων*	58.377,60	31.673,88
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.546.873,86	1.346.873,86
	16.406.737,74	16.658.885,12

Φλώρινα, 28 Ιουνίου 2023

Ο ΑΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΑΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΝΤΣΟΣ	**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΝΤΩΝΙΔΑΗΣ**
Α.Δ.Τ : AΥ 804756	**Α.Δ.Τ : ΑΙ 240223**
Η ΠΡΟΫΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣΗΣ**
	ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΕΛΕΝΗ ΜΑΥΡΟΥ	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΓΟΥΡΟΣ**
Α.Δ.Τ : AI 879867	**Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτού Λογιστού
Προς τα Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από την ισολογισμό της 31η 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν καλώς, από κάθε συνάξιμο άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική του απίδοση για το 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 έλεγχο μας προκύψαν τα εξής:
1. Οι κατεγορικές διαλίξεις ασφαλείας των αποθεμάτων χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητα διαχείρισή και παρακολούθησ η της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφές εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την κάρφωσή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα ταμίευτα των κλινικών ανέρχεται σε € 1.038.103 και αντιπροσωπεύει το 6% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατάστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε με εκπλαγκτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για τα τέρος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους € 1.499.359 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Α) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, καταλήσαμε επιπτώλες επί σβλώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού € 22.803.139 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 22.892.814 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρ=την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές για τον επιβεβαίωση του συνολίου ποσού. Οι κυκλλοκτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για τον επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών δεν κατέβαν από τυπίκα, μας παρείχαν κάλυψη. Διακοβάλλουν για ποσό αποκτήσεων € 17.352.364 που προέρχεται από τις χρήσεις 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022. Για τα υπόλοιπαπου απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με κυκλλοκτικές ελεγκτικές διαδικασίες αντιστοιχούν σε ποσό € 5.650.774, για τις οποίες δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνοπκς δεν μπορούμε επιβεβαίξ σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Ιδ) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάποιες σε των οποίων έχουν συγχωνευτεί με τον ΕΟΠΥΥ, ύψους € 153.716, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική σπσμείωση για τον κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίησή μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας δεκκαίστέτη εφικτό να αποκτήσουμε κάλυψη διαφόρων για τον κτίσμτη του ύψους της πρββλεψης που τυχόν απαιτείται.
3. Το κονδύλι του Παθητικού Α.Ι.ε. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ύψους € 2.789.749 περιλαμβάνει επιχορηγήσεις, που έχουν ληφθεί σε πραγνγκάτερες χρήσεις, ποσού € 232.511 οι οποίες δεν συντηρεββλλόνται πλήρως με πάγια στοιχεία. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την αρθέστητα του κονδυλίου αυτού, την αρθέστητα των κοιλοκυκνών αποσβέσεων παρεμπίπτουσα επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
4. Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση λειτρηθβεσμων υπηρεσιώσεων στα α πστελέσματα χρήσης αντί σε λογαρασμά αναβεβαιωτικού των ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Τα ποσά που αφορούν την κλειόμενη χρήση και τις προηγούμενες χρήσεις ανέρχονται σε € 3.196.507 και € 7.097.287 αντίστοιχα, συνεπώς τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης φαίνονται αυξημένα κατά € 3.196.507 και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 7.097.287 και το κονδύλι των αναβαβιωτικών των Ιδίων Κεφαλαίων κατά τον 31η Δεκεμβρίου 2022 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 10.293.794. Με σημειωθεί ότι δεν υπάρχει απάντηση από τον σκοπτίρα λογιστικά χαρμ. σμά στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά τον 31η Δεκεμβρίου 2022.
5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από τους διοικήσεις του Νοσοκομείου αναφορικά με τι ε κκκρμιές δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχετα να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή απαιτήμισέων. Λάβαι τον συνέπεια γεγονότος καθώς και, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών κατοχυρώς και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διεκδίκηση των κκκρμιών αγωγών κατά του Νοσοκομείου, στους λογαρασμούς πρββλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξετασστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2022. Ος εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να κατολογιστούν σε μελλοντικά φορολογικά έλεγχο κείδεν έχει σχηματίσει σχετική πρββλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει κάλυψη διαφόρων σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρββλεψης που τυχόν απαιτείται.
7. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρημματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2022, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν κοινοποίησης της σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει επιστοσβεί σε Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών αυτών και το Νοσοκομείο δεν δύνατα να εκτιμήσει το ύψος τους.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ώ ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά παραγράφοντα παραπάτω στην ενότητα της έκθεσης μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητα από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμά μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Διμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτές έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται μετον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπλήρωσε τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της υηξόμενης νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά κκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Τμήματα Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις ατομικές ευκαιστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με 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 για κκείνες τις διαλίβες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίστανται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από σκπιάδες 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 α συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν συνέπειες του θεμελίου τομέα ως σχετζόμενα με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε κάλυψη διαφάβεια για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαμμένες από σκπιάδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η κάλυψη διαφάβεια συνιστά διαφάβεια υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι αγύπκτη ότι ο έλεγχος που εκτελείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα σκπιάδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται σκπιάδη όταν, μακροκκμμένα ή αθροματικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζεις τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ος κκθήκον 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 σκπιάδες σφάλματα στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτεστε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε 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 σκπιάδας σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγνία, πλαστογραφία, σκκκμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις διαλίβες 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 διαλίδων 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 τα 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 επιτυγχάνει η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο κόμος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικαθεμέρματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όπκων σημαντικών ελλείψεων στις διαλίβες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Διατάξεων
Οι συνάξιμα οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς κνημάμενης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δε έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3595/2007.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2023
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21861

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πραξιτέλους, Μαρούσι
151 25 Αθήνα