

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 4η Υγειονομική Περιφέρεια		ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 - 18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2022)						Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις	Αναπόβλητα αξία	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις	Αναπόβλητα αξία					
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΞΕΩΝ</b>							<b>ΔΙΑΙΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	1.221.623,20	1.136.307,14	91.316,06	1.136.623,25	1.107.842,22	28.781,03	1. Καταβληθέντα	5.746.680,70	5.746.680,70		
<b>Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							<b>Παροχές αναπηρίας και αποζημιώσεις</b>				
<b>Η.Ενομήσιμες Δικαιώματα</b>							Επενδύσεων-Λοιπές περιόδους				
1. Γηράδιο-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	3. Λοιπές περιόδους	248.730,38	283.366,23		
2. Άγρια Φυτόταξη	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50	4. Εξαχρηστούς επενδύσεων	1.360.308,59	796.912,11		
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	3.040.274,51	788.616,39	3.828.890,90	2.887.118,87	941.772,03		<b>1.880.278,34</b>			
4. Μηχάνητρα-Τεχνικά Έργα & Λοιπά Μηχ. Εξοπλ.	4.402.403,54	3.017.916,36	1.384.487,18	4.430.371,84	3.847.143,10	1.083.228,74					
5. Μεταφορικά Μέσα	199.356,32	180.036,99	19.319,33	199.356,32	175.969,79	23.386,53					
6. Επισκευ. & Λοιπές Εξοπλισμ.	2.321.974,35	2.100.571,12	221.403,23	2.148.325,50	2.015.517,05	132.808,45					
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων</b>	<b>12.164.724,77</b>	<b>8.338.798,98</b>	<b>3.825.925,79</b>	<b>12.219.044,22</b>	<b>8.625.748,81</b>	<b>3.593.295,41</b>					
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Γ+Η)</b>			<b>3.825.925,79</b>			<b>3.593.295,41</b>	<b>IV. Αποζημιώσεις εις νέο</b>	<b>23.362.930,15</b>	<b>18.362.930,15</b>		
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Υπόλοιπο κλειόμενης χρήσης εις νέο	333.693,61	707.169,44		
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο κλειόμενης προηγ. χρήσεων	14.836.566,79	14.129.397,35		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			<b>981.316,88</b>			<b>894.879,23</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΓ+ΑΗ+ΑΗΓ+ΑΙΥ)</b>	<b>15.170.260,40</b>	<b>14.836.566,79</b>		
Αναλωτικά και Είδη οσκευασίας								<b>45.888.910,22</b>	<b>40.026.455,98</b>		
<b>II. Αποθέματα</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>				
1. Αποθήματα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	45.450.306,44			38.030.758,81			1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	37.095,00	37.095,00		
Μείων : Προβλέψεις	3.018.504,84			3.018.504,84			2. Λοιπές προβλέψεις	700.822,35	0,00		
2. Αποθήματα από επενδύσεις και παρεπόμενες αποδόσεις								<b>737.917,35</b>	<b>37.095,00</b>		
3. Χρηστάκια Διάφορα							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
							<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
							4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	25.379,92	25.379,92		
								<b>25.379,92</b>	<b>25.379,92</b>		
							<b>II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>				
							1. Προμηθευτές	3.227.660,23	2.188.989,04		
							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	47.889,88	61.658,45		
							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	60.777,86	57.410,11		
							8. Πιστωτές διάφοροι	221.644,16	223.041,67		
								<b>3.587.972,13</b>	<b>2.531.099,27</b>		
							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II)</b>	<b>3.583.352,05</b>	<b>2.556.479,19</b>		
							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΕΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
							1. Έσοδα επεξεργασίας	0,00	0,00		
							2. Έξοδα χρήσεως δεσμευμάτων	14.836.566,79	381.697,28		
							3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	167,50	167,50		
								<b>292.841,06</b>	<b>381.864,78</b>		
							<b>ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>50.503.020,68</b>	<b>43.001.894,95</b>		
							<b>ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>50.503.020,68</b>	<b>43.001.894,95</b>		
<b>Α. ΔΙΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΑΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>							<b>Α. ΔΙΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΑΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>				
1. Αλλάγματα περιουσιακών στοιχείων			0,29			0,75	1. Δικαιώματα αλλότρων περιουσιακών στοιχείων		0,75		
2. Χρηματοοικονομική Δημοσίωση Λογιστηκού			17.492.625,15			17.987.839,10	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστηκού	17.492.625,15	17.987.839,10		
4. Λοιπά λογαριασμοί τέλη			1.372.310,35			1.372.310,35	4. Λοιπά λογαριασμοί τέλη	1.372.310,35	1.372.310,35		
			<b>18.864.935,79</b>			<b>19.360.150,20</b>		<b>18.864.935,79</b>	<b>19.360.150,20</b>		

1. Για τη χρήση 2022 οριστήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.  
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσό 8.092.941,54 € με ισόσημη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 2022					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021		Καθαρά αποτελέσματα (πλεονέκτημα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	16.742.632,24	8.801.755,89	7.957.302,62		355.789,50	718.495,11		
Μείων : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-7.940.876,35		-8.217.349,13		Υπόλοιπο αποτελ. (ελλοσιμίων) προηγ.	14.836.566,79	14.129.397,35		
Μιστά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	8.801.755,89		8.801.755,89		Σύνολο	<b>15.192.356,29</b>	<b>14.847.892,46</b>		
Πλέον : Άλλα έσοδα	1.820.505,69		1.820.505,69		ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο	1.917.449,50		1.841.891,82		1. Φόβος Επιδόμηστος	22.095,89	11.325,67		
Μείων : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-96.943,91		-96.943,91		Πλεονέκτημα προς διάθεση	<b>15.170.260,40</b>	<b>14.836.566,79</b>		
Μιστά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως	13.495,74		37.536,70						
Πλέον :									
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	326,70		13.169,04						
Μείων :									
3. Χρηστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	-83.774,87		-83.774,87						
<b>Οικιακά Αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>									
<b>II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	128.703,97		125.664,72						
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.061.192,42	1.189.896,39	598.543,28	724.208,00					
Μείων :									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	102,40		132,47						
2. Έκτακτα ζημίες	1,03		0,25						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	49.406,24		79.705,11	0,00	0,00				
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινήσεις	700.822,35	750.332,02	439.564,37	79.837,83	644.370,17				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	<b>355.789,50</b>		<b>355.789,50</b>		<b>718.495,11</b>				
Μείων :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	449.948,32		310.104,28						
Μείων : Οι από αυτές ενσωματώσεις στο λειτουργικό κόστος	449.948,32	0,00	310.104,28	0,00					
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>355.789,50</b>		<b>718.495,11</b>					

ΠΡΟΑΓΥΡΟΣ, 30 Ιανουαρίου 2023

Α' ΚΙΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Σ. ΔΕΛΑΟΥΔΗΣ  
Α.Α.Τ. ΑΜ 275308

ΜΑΡΙΑ ΧΡΗΣΤΙΑΟΥ  
Α.Α.Τ. ΑΡ 407322

ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΝΙΑΒΗ  
Α.Α.Τ. ΑΚ 999408

ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΥ  
Α.Μ. ΟΕΕ 10171

ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΟΓΙΚΕΣ  
& ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ  
Α.Μ. ΟΕΕ 544

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του**  
**Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδικης**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδικης (το Νοσοκομείο), 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 πρόσρηγμα. 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδικης 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 προέκυψε τα εξής:

1. Στις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως της νέας κτηριακής μονάδας του Νοσοκομείου ύψους € 10.681 κιλ., και του εξοπλισμού αυτής ύψους € 1.869 κιλ., η οποία λειτουργεί από τον Ιανουάριο του 2011, όπως και οι αντίστοιχες αποσβέσεις αυτών για όλα τα χρόνια λειτουργίας τους. Από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν γίνει όλες οι ενέργειες για τη διοικητική παραλαβή τόσο της νέας κτηριακής μονάδας αλλά και του εξοπλισμού της. Παρόσο, δεν έχει ολοκληρωθεί η οριστική παραλαβή του έργου και γι' αυτό το λόγο δεν έχει υλοποιηθεί η ενσωμάτωσή των ανωτέρω δαπανών στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ -Ενομήσιμες Ακινήσεις- και στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.1 -Κεφάλαιο- μέχρι και την ημερομηνία της παρούσας. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας του κονδυλίου ενεργητικού Γ.ΙΙ -Ενομήσιμες Ακινήσεις- του κονδυλίου Παθητικού Α.1 -Κεφάλαιο- και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεως καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια.
2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου κηρύχθηκε δεικνύοντας ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθικών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχεται τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των τμημάτων ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσιμων ανά πάσα στιγμή και της απεμπόλησής τους. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για αποθέματα ποσού € 646 κιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι Δ.1 -Αποθέματα- ποσού € 981 κιλ., καθώς και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως αυτών.
3. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 42.214 κιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών- συνολικού ποσού € 42.431 κιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων του Νοσοκομείου, δεν είχε κηρυχθεί από το Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback ή rebates της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 661 κιλ., με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 -Λοιπά μεταβατικά λ/μοι ενεργητικού-, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
5. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 1.042 κιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 -Προμηθευτές- ποσού € 3.228 κιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
6. Στα κονδύλια -Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα- της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρηματοδοτούμενα έσοδα ποσού € 667 κιλ., από clawback ή rebates που θα έπρεπε να είναι αναγνωριστέα σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 667 κιλ., και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
7. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους συνεννοηθέντες Νομικούς Συμβούλους Αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδικης και την ενδεχόμενη επίδραση στα κονδύλια των Προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

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 διαρρηγμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων Διεθνών Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, όπως επίσης έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θεμάτων**

Επιστούμε την προσοχή σας στα ακόλουθα γεγονότα:

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 απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για ατυχή ευθύνες έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδικης.
2. Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις ΔΠΠΕ, (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρ. 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης (υμ'αρ. πρωτ. Α33/Γ.Π.73384π.Ε./20) από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. 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 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 καθιερώνει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 ΔΠΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν να επηρεάσουν την έκθεση εκτιμήσεων της οικονομικής αποδόσεως των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκοούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 γνώμη με επιφύλαξη. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληρωματικά στοιχεία, όπως παραπληροφορίες, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικ