

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2021
	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Δεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις							I. Κεφάλαιο		
4. Λοιπές αωμάτιστες ακινητοποιήσεις	13.063,98	13.063,94	0,04	13.063,98	13.063,94	0,04		290.767,07	290.767,07
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρκές παγίων		
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	89.472,96	0,00	89.472,96	89.472,96	0,00	89.472,96	3. Διαρκές παγίων	143.181,92	143.181,68
3. Κτίρια και τεχνικά όργανα	353.967,28	333.110,78	20.856,52	353.967,28	318.952,07	35.015,21	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	75.329,04	75.329,04
4. Μηγ/τα-Τεχν. Εξοπλισμός και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	127.445,91	127.444,80	1,11	127.445,91	127.444,80	1,11	Μισα αποσβέσιμες επιχορηγήσεις	66.933,21	64.931,76
5. Μεταφορικά μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04		151.577,75	153.578,96
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	158.959,47	133.193,46	25.766,01	139.271,72	131.469,89	7.801,83			
7. Ακτινηβολιστές, υπό εκτέλεση-πρακτορικοί Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+II+I)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
	729.845,66	593.749,02	136.096,64	710.157,91	577.866,76	132.291,15	5. Ειδικά αποθεματικά	762.471,21	594.669,24
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+II+I)			136.096,68			132.291,19			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτέλεσματα εις νέο		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων		15.537,43				16.781,39	Υπόλοιπο εις νέο	1.499.854,44	1.426.789,61
		15.537,43				16.781,39			
II. Απατήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑIII+ΑIV)	2.704.670,47	2.465.804,88
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.984.800,53	0,00	1.984.800,53	1.844.433,51	0,00	1.844.433,51			
Μείον: Προβλέψεις									
3. Χρεώσιμες διαφορές		173,61				478,41			
6. Λογαριασμοί διαχειριστές πρακτορικών και πιστώσεων		0,00				0,00			
		1.984.974,14				1.844.911,92	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
IV. Διαβίβασμα							II. Διαγραφόμενες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο		23,12				107,47	1. Προμηθευτές	145.879,62	283.498,20
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		791.239,48				825.300,02	2α. Επιπλέον πληρωτέες	0,00	0,00
		791.262,60				825.407,49	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.482,70	4.292,60
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIV)		2.791.774,17				2.667.100,80	5. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00	0,00
							11. Παρωπίτες διάφορα	0,00	0,00
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	147.362,32	287.790,80
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά		34.133,07				26.212,73	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	74.949,92	59.719,66
3. Εκπτώσεις αγαθών χρήσεως υπό διακανονισμό		7.582,72				5.712,43	2. Έξοδα χρήσεως δαμωμένα	42.603,93	38.001,81
		41.715,79				31.925,16		117.553,85	97.721,47
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)		2.969.586,64				2.851.317,15	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	2.969.586,64	2.851.317,15
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρηματικά Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		1.771.247,99				1.612.909,67	2. Πιστωτικά Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	1.771.247,99	1.612.909,67
		1.771.247,99				1.612.909,67		1.612.909,67	

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γηπέδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) Κτίρια και τεχνικά όργανα της απογραφής ενάρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 844.715,02 Ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου λόγω επιδοτήσεως από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
3. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 167.801,97 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2021		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2021
	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	ΜΕΙΟΝ: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	ΜΕΙΟΝ: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	73.100,88	-26.147,96
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		403.971,36		303.148,75	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	36,05	185,62
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.162.982,53		1.150.087,80	(*) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσεως	1.426.789,61	1.426.123,19
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-759.011,17		-846.939,05	Υπόλοιπο εις νέο	1.499.854,44	1.426.789,61
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.160.004,91		1.086.279,81			
Σύνολο		400.993,74		239.340,76			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		337.811,02		260.741,88			
Μετακά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		62,72		162,72			
Μείον: 4. Πιστωτικά τόκα και συναφή έσοδα	8.443,87		1.833,57				
Μείον: 3. Χρεωστικά τόκα και συναφή έξοδα	527,16	7.916,71	201,30	1.632,27			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		71.099,43		-19.768,85			
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανώμαλα έσοδα	2.001,45		1.713,12				
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	2.001,45	0,00	1.713,12			
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα και ανώμαλα έξοδα	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	2.001,45	8.092,23	8.092,23	-6.379,11	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)		73.100,88				-26.147,96	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	15.882,26	0,00	15.220,97				0,00
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο Λειτουργικό κόστος	15.882,26	0,00	15.220,97				0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα - έλλειμμα)		73.100,88				-26.147,96	

Ληζούρι, 5/9/2023

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΛΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ Α.Ε.
ΜΟΣΧΟΝΑ ΣΩΗ	ΑΠΕΡΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ	ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	ΛΑΕΞΑΝΟΡ ΔΑΒΑΡΙΑΣ Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ληζουρίου «Ματζωβινάτεο»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανατρεφόμενες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ληζουρίου «Ματζωβινάτεο» (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 προαίτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανατρεφόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Ληζουρίου «Ματζωβινάτεο» 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) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των κονδυλίων του «Πάγιου Ενεργητικού» διαπιστώσαμε: α) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις», δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως της δωρεάν παραχωρούμενης από το Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού της που ολοκληρώθηκε και παραδόθηκε προς χρήση το έτος 2010, καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής τους. Λόγω της μη ολοκλήρωσης, της παραλαβής δεν έχουμε λάβει τεκμηριωμένα αναφορικά με τις αξίες κτήσεως που θα πρέπει να επιμεριστούν στο νέο κτίριο και στον εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αρήθρη αποτίμηση των λογαριασμών των ενωμάτων «Ακτινηβολιστές» και των διαφόρων παγίων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων και των αποσβέσεων διαρκών παγίων. β) Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/21.05.2003, περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που απομνημόνευσε με αξία μνίας αντί των ενδεκνόμενων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αρήθρη αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων.
- 2) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάλυση μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρουσιάσαμε επίσημη απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσεως, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσεως του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά Παγίων» ποσού € 15 κλ., λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια.
- 3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 1.937 κλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζήμιας που τυχόν απαιτείται από τη μη ρευστοποίηση αυτών καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- 4) Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστερήσει από προηγούμενες χρήσεις, ποσού € 45 κλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη, συνολικού ποσού € 45 κλ., για την κάλυψη ζήτησης από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων αυτών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 45 κλ. και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ποσό € 45 κλ.
- 5) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο των κονδυλίων του παθητικού «Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρκές παγίων», ποσού € 151 κλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
- 6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", δεν προχώρησε στον υπολογισμό πρόβλεψης απομνημόνευσε για τους υπαλλήλους αορίστου χρόνου, οι οποίοι δεν απήγονται στην ασφαλίση του Δημοσίου για τη χορήγηση σύνταξης, και δικαιούσης απομνημόνευσε λόγω απώλειας ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.2584/07 άρθρο 204. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσεως.
- 7) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.Ι.1-Προμηθευτές» ποσού € 38 κλ.. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
- 8) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των ανενταχθέντων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβολών Αναφορικά (με την εκκρεμία των ακινήτων και τυχόν εμπρηγμάτων βαρών επ' αυτών και η) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή απομνημόνευσε. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεκόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τη λογαριασμοί, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της εκπαιρέσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.

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 διαορισμού 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πυσιεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσηκόντως στα εξής:

- 1) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
- 2) Στη σημείωση 4 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων»- η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και στα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας». Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 845 κλ.
- 3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απεικονίζονται στην περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Ληζουρίου «Ματζωβινάτεο».

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

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 16.12.2022 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοικήσεως 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 ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις