ΑΔΑ: ΡΟΛΡ4690ΒΩ-2ΚΡ

Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Date: 2023.07.28 13:09:20 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2022 - 31η Δεκεμβρίου 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	145.514,99	129.622,73	15.892,26	141.842,36	121.229,18	20.613,18
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	9.812.396,03	-	9.812.396,03	9.812.396,03	-	9.812.396,03
2. Αγροί,φυτείες,δάση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.135.316,39	18.055.027,97	3.080.288,42	21.135.316,39	17.526.258,96	3.609.057,43
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	8.253.661,50	4.523.925,98	3.729.735,52	7.946.252,95	3.937.904,73	4.008.348,22
5. Μεταφορικά μέσα	207.271,60	173.403,45	33.868,15	207.271,60	173.193,45	34.078,15
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.715.104,97	1.512.949,26	202.155,71	1.628.112,44	1.383.381,99	244.730,45
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**41.346.540,49**	**24.265.306,66**	**17.081.233,83**	**40.952.139,41**	**23.020.739,13**	**17.931.400,28**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**17.081.233,83**			**17.931.400,28**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**2.382.265,20**			**2.217.122,63**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		91.171.540,76			73.540.966,59	
Μείον: Προβλέψεις		(627.702,86)	90.543.837,90		(627.702,86)	72.913.263,73
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες						
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			85.633,84			669.813,74
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00
			90.629.471,74			**73.583.077,47**
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.880.113,18			2.723.625,06
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**94.891.850,12**			**78.523.825,16**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			7.252.374,50			4.956.071,84
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**119.241.350,71**			**101.431.910,46**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			42.217.619,49			36.243.386,72
			42.217.619,49			**36.243.386,72**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2022	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**6.098.987,24**	**6.098.987,24**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	234.883,90	277.999,52
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	12.171.717,42	11.650.392,50
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	7.410.680,79	6.659.060,58
	4.995.920,53	**5.269.331,44**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3α. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	**74.215.179,76**	**66.503.179,76**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Αποτελέσματα εις νέο	**15.387.450,48**	**10.796.377,97**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**100.697.538,01**	**88.667.876,41**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	116.914,00	116.914,00
	116.914,00	**116.914,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	17.916.778,70	11.771.764,12
2α. Επιταγές πληρωτέες		
4. Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη	63.380,02	30.233,04
5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	112.293,17	146.648,30
8. Πιστωτές διάφοροι	148.911,04	175.054,56
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**18.241.362,93**	**12.123.700,02**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	185.535,77	523.420,03
	185.535,77	**523.420,03**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**119.241.350,71**	**101.431.910,46**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	42.217.619,49	36.243.386,72
	42.217.619,49	**36.243.386,72**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

2) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνεται και ποσό 19.329.483,55 € που αφορά στο κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος 19.329.483,55 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 20.034.247,30 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες			24.907.793,45			20.312.264,06
Μείον:						
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			45.297.314,19			43.958.682,94
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-20.389.520,74**			**-23.646.418,88**
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα			27.618.844,16			27.262.355,10
Σύνολο			**7.229.323,42**			**3.615.936,22**
Μείον:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.005.859,63			4.066.806,02
Μερικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως			**3.223.463,79**			**-450.869,80**
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			37.973,16			35.452,63
Ολικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως			**3.261.436,95**			**-415.417,17**
ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	794.735,83			1.322.157,68		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	680.044,08			29.693,56		
4. Επιστροφή Χρημάτων από βοηθήματα κτλ	338,25			11.922,76		
		1.475.118,16			1.363.774,00	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	99.443,47			86.817,62		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	99.443,47	1.375.674,69	0,00	86.817,62	1.276.956,38
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα πλεόνασμα- (έλλειμμα)			**4.637.111,64**			**861.539,21**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.252.961,08			1.320.099,23		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.252.961,08		-	1.320.099,23		-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα-(έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**4.637.111,64**			**861.539,21**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2021
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα) χρήσεως	**4.637.111,64**	**861.539,21**
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμ. (πλεόνασμα / έλλειμμα) προηγ. χρήσεων	10.796.377,97	9.967.065,80
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-46.039,13	-32.227,04
Πλεονάσματα-Ελλείμματα εις νέο	**15.387.450,48**	**10.796.377,97**

Βόλος, 28 Μαρτίου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"
ΝΤΟΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	**ΚΑΡΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛΟΥΛΑ**	**ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ**	**ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**
ΑΔΤ Κ722354	**597235 ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**	**ΑΔΤ ΑΕ 325280**	**Α.Δ.Τ.: ΑΙ 310525**
			Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α΄ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου «Αχιλλοπούλειο»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Βόλου «Αχιλλοπούλειο»** (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 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 **Γενικού Νοσοκομείου Βόλου «Αχιλλοπούλειο»** 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) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των τμημάτων, ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και της αποτίμησης τους. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για αποθέματα ποσού € 914 χιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι Δ.1 «Αποθέματα» ποσού € 2.382 χιλ., καθώς και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως αυτών.
2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 88.572 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε επιχορηγήσεις ποσού € 2.014 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των επιχορηγήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.
4) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 9.389 χιλ.. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
5) Στο κονδύλι «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρονισμένες αναγνωρίσεις εσόδων ποσού € 393 χιλ. από clawback και rebate που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 393 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από το ανωτέρω σφάλμα δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
6) Με Βάση την επιστολή που λάβαμε από τη Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου, υφίστανται αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 8.815 χιλ., από τις οποίες το νοσοκομείο δεν προέβει σε σχηματισμό πρόβλεψης ποσού € 5.930 χιλ. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου 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 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 Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 2 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 € 19.329 χιλ.
2) Στο κονδύλι του ισολογισμού, Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» περιλαμβάνονται α) απαλλοτριωθέντα κτίσματα αναπόσβεστης αξίας ποσό € 486.514,02 για τα οποία έχει ληφθεί ισόποση επιχορήγηση και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και β) κτίσματα εκτός εκμετάλλευσης ποσού € 2.496.362,63 για τα οποία δεν διενεργούνται αποσβέσεις επί σειρά ετών.
3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης ή άλλων μέσων για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου «Αχιλλοπούλειο».
4) 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.ΠΕ., (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 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 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 οντότητες 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 σύνολό 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 επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως 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, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το 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 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 εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2005 και το άνοιγμά τους έγινε με Βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με Βάση το ΠΔ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με Βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 27 Ιουλίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33