5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
18η Χρήση (01/01/2022 - 31/12/2022)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΑΔΑ:Ρ7Φ846907Φ-ΘΓΧ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	82.311,60	82.310,55	1,05	82.311,60	82.310,55	1,05
	82.311,60	**82.310,55**	**1,05**	**82.311,60**	**82.310,55**	**1,05**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.657.319,80		4.657.319,80	4.657.319,80		4.657.319,80
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	32.025.092,36	22.041.420,21	9.983.672,15	32.025.092,36	20.760.416,52	11.264.675,84
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	13.644.421,69	9.502.260,63	4.142.161,06	13.637.002,40	8.830.576,61	4.806.425,79
5. Μεταφορικά μέσα	16.850,05	16.849,99	0,06	16.850,05	16.849,99	0,06
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.934.798,48	3.599.418,83	335.379,65	3.770.563,47	3.531.960,69	238.602,78
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**54.278.482,38**	**35.159.949,66**	**19.118.532,72**	**54.106.828,08**	**33.139.803,81**	**20.967.024,27**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			**1.448.319,42**			**1.754.985,71**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			93.995.967,19			85.893.472,60
Μείον προβλέψεις						
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		85.737,30				78.080,63
Μείον προβλέψεις		-62.432,30	23.305,00			
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			374.089,72			372.552,32
5. Χρεώστες διάφοροι		1.767.860,03			1.761.725,12	
Μείον επισφαλείς χρεώστες διάφοροι		-1.739.700,20	28.159,83		-1.739.700,20	22.024,92
			94.421.521,74			**86.366.130,47**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Λοιπά χρεόγραφα			**10,21**			**10,21**
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			976.067,49			1.608.481,36
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**96.845.918,86**			**89.729.607,75**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.279.075,80			2.568.483,83
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**119.243.528,43**			**113.265.116,90**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			28.196.150,15			27.884.406,95
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			0,00
			28.196.150,15			**27.884.406,95**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**12.190.577,19**	**12.190.577,19**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων στοιχείων	1.704.369,78	1.929.796,81
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	40.948.081,89	39.325.076,20
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	29.610.557,60	28.138.327,90
	13.041.894,07	**13.116.545,11**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	**38.055.664,11**	**34.475.464,11**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπα κερδών εις νέον	**47.584.190,84**	**44.987.411,13**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**110.872.326,21**	**104.769.997,54**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για απολημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	11.733,28	11.733,28
2. Προβλέψεις για λοιπά έξοδα	0,00	0,00
	11.733,28	**11.733,28**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	7.891.130,27	7.710.332,53
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ.)	134.587,30	131.670,63
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	56.364,38	155.007,62
5.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	67.281,98	61.641,89
8. Πιστωτές διάφοροι	8.438,11	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**8.157.802,04**	**8.058.652,67**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	55.180,00	55.180,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	146.486,90	369.553,41
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**119.243.528,43**	**113.265.116,90**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	28.196.150,15	27.884.406,95
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	0,00
	28.196.150,15	**27.884.406,95**

Σημειώσεις:

1. Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2022 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών.
2. Για τη χρήση 2022 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013.
3. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 18.038.720,35 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 18.868.462,12 €
4. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.
5. Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 3.580.200,00€ καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των *ιδίων κεφαλαίων* Α-ΙΙΙ-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			13.483.957,62			16.725.954,26
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			32.986.335,54			31.855.313,20
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-19.502.377,92**			**-15.129.358,94**
Πλέον: Αλλα έσοδα			23.285.315,73			23.364.946,14
Σύνολο			**3.782.937,81**			**8.235.587,20**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.368.027,62			3.275.253,70
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			0,00			**0,00**
Μερικά αποτελέσματα (ηλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**414.910,19**			**4.960.333,50**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			14.012,69			24.972,81
Ολικά αποτελέσματα (ηλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**428.922,88**			**4.985.306,31**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.748.725,76			2.386.681,09		
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	790.460,22	2.539.185,98		419.524,86	2.806.205,95	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	42.795,94			70.088,97		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	307.372,38	350.168,32	2.189.017,66	1.930.257,01	2.000.345,98	805.859,97
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**2.617.940,54**			**5.791.166,28**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.020.145,85			1.909.941,57	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.020.145,85	0,00		1.909.941,57	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**2.617.940,54**			**5.791.166,28**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	2.617.940,54	5.791.166,28
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	44.987.411,13	39.213.461,83
Κέρδη είς νέο	**47.605.351,67**	**45.004.628,11**
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	21.160,83	17.216,98
Κέρδη είς νέο	**47.584.190,84**	**44.987.411,13**

28/6/2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΝ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ για την "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"
ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	**ΤΣΙΓΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ**	**ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**
Α.Δ.Τ.:Ι 759104	**Α.Δ.Τ.: ΑΙ 851122**	**Α.Δ.Τ.: ΑΙ 310525**
		Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α΄ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ» (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 ανεπιφύλακτο προσόρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ» 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 ότι:

1) Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τις διαδικασίες επιβεβαίωσης και αποτίμησης του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» διαπιστώσαμε ότι: α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 92.982 χιλ. ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ύψος των απαιτήσεων αυτών που περιλαμβάνονται στο κονδύλι αυτό ποσού € 93.955 χιλ., β) δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας εταιρική και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται για την ανωτέρω απαίτηση του ασφαλιστικού ταμείου καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κρίσιμες και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου και γ) περιλαμβάνονται δραδίως κινούμενες απαιτήσεις από λοιπά ασφαλιστικά ταμεία, συνολικού ποσού € 809 χιλ. για τις οποίες δεν έχει σκηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από πιθανή μη χρεωστοποίηση μέρους αυτών. Ως εκ τούτου το κονδύλι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται υσόποσο αυξημένα κατά το προαναφερόμενο ποσό.
2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποκρεώσεις ποσού € 4.536 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 7.891 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κρίσιμες και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3) Στο κονδύλι «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται επεροχρονισμένες αναγνωρίσεις εσόδων ποσού € 790 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 € 790 χιλ. και τα αποτελέσματα της προηγουμενης χρήσης μειωμένα αντίστοιχα. Από το Λογιστικό ισοζυγό αυτό δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τη συνεργαζόμενη με το Νοσοκομείο νομική σύμβουλο 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 Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα 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 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 δεοντολογίες 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 για να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

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 απομείνουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του «Γενικού Νοσοκομείου Τρικάλων».
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 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 ακετίζονται 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 σύνολο 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 σθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν 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, 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 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 τα 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) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Πδ.146/2003.
β) Το Νοσοκομείο άρκεσε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 και το ανοιγοκλ 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 οκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2023

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

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