5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

21η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)

900Ο46907Φ-Ξ98

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	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	0.00	4.657.319.80	4.657.319.80	0.00	4.657.319.80
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	32.025.092.36	25.884.431.28	6.140.661.08	32.025.092.36	24.603.427.59	7.421.664.77
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλι	13.743.282.53	11.453.518.36	2.289.764.17	13.743.282.53	10.667.630.97	3.075.651.56
5. Μεταφορικά μέσα	16.850,05	16.849,99	0,06	16.850,05	16.849,99	0,06
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.160.429,25	3.811.724,02	348.705,23	4.099.150,63	3.742.379,60	356.771,03
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	54.602.973,99	41.166.523,65	13.436.450,34	54.541.695,37	39.030.288,15	15.511.407,22
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)						
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.962.484.87			1.712.396.23
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			107.150.438.59			101.965.948.87
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			120.194.95			109.195.69
11. Χρεώστες διάφοροι		147.559.40			2.169.249.34	
Μείον:επισφαλείς χρεώστες διάφοροι		62.432.30	85.127,10		62.432,30	2.106.817,04
			107.355.760.64			**104.181.961.60**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Λοιπά χρεόγραφα			10,21			10,21
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.778.400.66			1.170.551.62
			4.778.400.66			**1.170.551.62**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**114.096.656,38**			**107.064.919,66**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.985.420.22			732.690.43
			1.985.420,22			**732.690,43**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**129.518.527,99**			**123.309.018,36**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			20.162.387,68			21.975.040,01
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			**20.162.387,68**			**21.975.040,01**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)		
ΙΙ. 1. Καταβεβλημένο	**12.190.577,19**	**12.190.577,19**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Διαφορές τίτλων		
3. Διαφορές τίτλων	1.061.502.68	1.445.528.76
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	41.057.680.11	41.021.715.13
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	-33.865.551,74	-32.407.839,46
	8.253.631,05	**10.059.404,43**
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	41.409.324,11	44.725.324,11
	41.409.324,11	**44.725.324,11**
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών/κερδών προηγούμενων χρήσεων	45.213.666,36	54.044.669,48
Υπόλοιπο πλεονάσματος/ελλείματος χρήσεως εις νέο	17.189.206.19	-8.831.003.12
	62.402.872.55	**45.213.666.36**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	**124.256.404,90**	**112.188.972,09**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	31.500.00	11.733.28
2. Λοιπές προβλέψεις	0.00	1.739.700.20
	31.500,00	**1.751.433,48**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.844.102.23	8.963.295.89
2α. Επιταγές πληρωτέες	73.124.52	110.061.24
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	86.703.11	76.339.69
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	35.609.14	53.507.94
11. Πιστωτές διάφοροι	2.481.64	1.397.19
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.042.020,64**	**9.204.601,95**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ +ΓΙΙ)	**5.042.020,64**	**9.204.601,95**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	35.244.00	60.551.34
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	153.358.45	103.459.50
	188.602,45	**164.010,84**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**129.518.527,99**	**123.309.018,36**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	20.162.387,68	21.975.040,01
	20.162.387,68	**21.975.040,01**

Σημειώσεις:

1. Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2025 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 2025 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 20.744.214,79€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
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 1.782.000,00€ καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-ΙΙΙ-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2025 - 31/12/2025

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			21.428.320.28			6.718.836.74
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			36.492.184.49			36.169.077.84
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-15.063.864.21**			**-29.450.241.10**
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			31.248.122.26			24.522.698.90
Σύνολο			**16.184.258.05**			**-4.927.542.20**
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.816.750.75			3.607.166.45
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**12.367.507,30**			**-8.534.708,65**
ΠΛΕΟΝ						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			50.347.26			33.254.97
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**12.417.854.56**			**-8.501.453.68**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.914.757.53			1.581.957.60		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.288.255.86			0.87		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	11.733.28	5.214.746.67		0.00	1.581.958.47	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	89.923.78			739.745.40		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	333.191.25	423.115.03	**4.791.631.64**	1.132.684.65	1.872.430.05	**-290.471.58**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			**17.209.486.20**			**-8.791.925.26**
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		1.752.209.42			1.812.985.79	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.752.209.42	0.00		1.812.985.79	0.00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**17.209.486,20**			**-8.791.925,26**
Μείον: Φόρος χρήσης			-20.280,01			-19.538,93
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ μετά φόρων			**17.189.206.19**			**-8.811.464.19**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως	17.209.486.20	-8.791.925.26
(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγουμένων	45.213.666.36	54.025.130.55
Σύνολο	**62.423.152.56**	**45.233.205.29**
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	20.280.01	19.538.93
Συν		
2. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	11.733,28	0,00
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**62.414.605,83**	**45.213.666,36**

Τρίκαλα, 30/06/2026

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ Γ.Ν. ΤΡΙΚΑΛΩΝ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ για την "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"
Dr ΡΟΓΓΑΝΑΚΗ ΑΓΛΑΪΑ ΑΝ 849801	ΤΣΙΓΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΙ 851122	ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Δ.Τ.: Α00512972 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α΄ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου "ΤΡΙΚΑΛΩΝ "

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2025, 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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1.**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 € 104.202.067,33 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 104.202.067,33 και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. **2.**Στο κονδύλι του ισολογισμού Γ.ΙΙ.1 "Προμηθευτές" περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις ύψους ευρώ 3.837.890,20 των οποίων η ύπαρξη δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων. **3.**Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε υποχρεώσεις ποσού € 35.244,00 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.6 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.**4.**Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Γενικού Νοσοκομείου δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2020 έως το 2025. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. **5**. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές για το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.

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 Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι 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 αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ. 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 31/12/2024 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 27/07/2025 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη.

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 δύναται 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 2009 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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.