

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ" ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1η Ιανουαρίου 2023 - 31η Δεκεμβρίου 2023)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ. αξία			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	1.776.490,50	865.856,85	910.633,65	1.042.701,37	770.165,95	272.535,42	Γ. Κεφάλαια	69.605.768,46	69.605.768,46
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και -επι/σεις επενδύσ. - δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	937,56	937,56
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	32.219.905,57	0,00	32.219.905,57	32.219.905,57	0,00	32.219.905,57	3. Διαφορές παγίων	3.135.619,15	4.024.638,49
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	34.331.974,31	30.880.544,14	3.451.430,17	34.328.006,31	29.932.805,64	4.395.200,67	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	10.892.025,90	11.198.958,70
4. Μηχανήματα-Τεχνικές ενγ/σεις και λοιπός μπ/ός εξοπλισμός	37.682.938,96	25.924.408,19	11.758.530,77	34.907.816,20	24.546.881,94	10.360.934,26		14.028.582,61	15.224.534,75
5. Μεταφορικά μέσα	1.525.954,61	1.497.430,42	28.524,19	1.495.454,61	1.495.093,28	361,33			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12.373.231,29	10.255.617,92	2.117.613,37	11.260.077,32	9.500.756,33	1.759.320,99			
7. Άκ/σεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	234.153,37	0,00	234.153,37	307.953,00	0,00	307.953,00			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	118.368.158,11	68.558.000,67	49.810.157,44	114.519.213,01	65.475.537,19	49.043.675,82	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια	87.916.581,50	44.822.185,67
							3. Ειδικά αποθεματικά		
ΙΙΙ. Τίτλοι πάσης επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.							ΙV. Αποθελώματα εις νέο		
1. Τίτλοι πάσης επένδυσης	1.012,56	0,00	1.012,56	1.012,56	0,00	1.012,56	-Υπόλοιπο (ελλείμματος) χρήσ. εις νέο	4.569.292,26	-5.282.960,20
Μείον: Προβλέψεις για υπόπληση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-Υπόδ. πλεονασμάτων προηγ. χρήσεων	258.138.340,32	263.421.300,52
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΙΙΙ)			49.811.170,00			49.044.688,38	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	434.258.565,15	387.790.829,20
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔ. & ΕΣΟΔΑ		
Ι. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εφόδου από την υπηρεσία	119.933,15	150.601,37
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα-Αντ/κά & Είδη συν/σίνας			13.916.915,33			15.811.137,99	2. Λοιπές προβλέψεις	4.003.278,11	4.013.770,00
ΙΙ. Απαιτήσεις								4.123.211,26	4.164.371,37
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	434.928.516,17			374.386.995,83					
Μείον: Προβλέψεις	-19.039.482,78			-19.039.482,78					
2. Απαιτήσεις από επαγγελματίες και παρεπόμενες ασχολίες	1.612.903,37			1.254.422,88					
Μείον: Προβλέψεις	-1.208.755,25			-1.208.755,25					
4. Επιδοτικές-επίδοκες απαιτήσεις και κρεώσεις	1.188.011,95			1.188.011,95					
Μείον: Προβλέψεις	-1.100.527,44			-1.100.527,44					
5. Χρεώσεις διάφοροι				730.745,91					
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων				0,00					
			416.578.363,45			356.211.411,10			
ΙΙΙ. Χρεώματα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	93.687.833,99	79.266.171,31
3. Λοιπά χρεώματα			0,00			0,00			
ΙV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			10.143,10			36,83			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			7.621.060,58			9.623.904,78			
			7.631.203,68			9.623.941,61			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			438.126.482,46			381.646.490,70			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00			0,00		0,00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	45.274.788,72			30.485.148,46		30.485.148,46	2. Έσοδα χρήσεως δουλεωμένα	2.450.135,40	2.138.401,62
3. Λοιποί μεταβατικοί λογα/σμοί ενεργητικού	413.826,64			11.910.910,54		11.910.910,54	3. Λοιποί μεταβατικοί λογα/σμοί παθητικού	17.155,73	0,00
	45.688.615,36			42.396.059,00		42.396.059,00		2.467.291,13	2.138.401,62
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			534.536.901,47			473.359.773,50	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Β+Γ+Δ)	534.536.901,47	473.359.773,50
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			13,55			13,41	1. Δικαιούχοι άλλων/των περ. στοιχείων	13,55	13,41
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			219.805.239,38			204.655.481,84	2. Πιστωτικοί λογα/σμοί Δημ. Λογιστικού	219.805.239,38	204.655.481,84
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλείων			828.677,04			980.606,13	3. Πιστωτικοί λογα/σμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλείων	828.677,04	980.606,13
			220.633.929,97			205.636.101,38		220.633.929,97	205.636.101,38

Σημειώσεις
1) Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013
2) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2023 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του ΓΝΘ Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ και του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
3) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μεταβίβασης προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού, ποσού 50.017.887,10€ με απόφαση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Γ.Ν.Θ. "Γ. Παπανικολάου και του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		85.825.543,04		83.083.376,88		4.580.456,97		-5.272.899,64	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-155.851.594,12		-147.550.022,22					
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-70.026.051,08		-64.466.645,34					
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		72.234.262,60		69.802.210,25		258.138.340,32		263.421.300,52	
Σύνολο		2.208.211,52		5.335.564,91		262.718.797,29		258.148.400,88	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		-14.010.656,53		-14.442.796,31					
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-11.802.445,01		-9.107.231,40					
Πλέον:									
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		343.439,15		65.159,04					
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		-2.430,26		-341.008,89					
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-11.461.436,12		-9.043.220,20					
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα									
Πλέον:									
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		3.620.545,41		378.242,26					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		12.599.238,45		3.710.312,74					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		41.160,11		10.531,78					
		16.260.943,97		4.099.086,78					
Μείον:									
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		0,00		0,00					
2. Έκτακτες ζημιές		174,93		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		218.875,95		328.766,22					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		0,00		328.766,22					
		0,00		328.766,22					
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		4.580.456,97		-5.272.899,64					
Μείον:									
Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων		3.178.107,67		2.159.492,37					
Μείον - Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		-3.178.107,67		-2.159.492,37					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ		4.580.456,97		-5.272.899,64					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022	
Καθ' αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως		4.580.456,97		-5.272.899,64	
Πλέον:					
Υπόδ. αποτ./αμάτων (πλεονασμάτων) πρ. χρήσεων		258.138.340,32		263.421.300,52	
ΣΥΝΟΛΟ		262.718.797,29		258.148.400,88	
Μείον:					
1. Φόρος εισοδήματος		11.164,71		10.060,56	
Πλεονάσματα εις νέο		262.707.632,58		258.138.340,32	

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2024

- Ο - ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ

- Η - ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

- Ο - ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΕΥΔΟΚΙΑ ΔΗΜΑΤΑΤΗ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΡΗΘΑΡΙΑΔΗΣ

- Ο - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΜΑΡΙΑ ΤΣΙΤΟΥΡΙΔΟΥ

- Η - Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

- Η - Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΑ ΚΥΡΜΕΛΙΔΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΑ ΤΑΓΑΡΑ

- Ο - ΣΥΝΤΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΤΟΛΟΓΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. Ο.Ε. 101711

ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε 545

Υπόψη Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ
Υπόψη Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Τυχόν ελλείψεις τις οποίες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσηρμάτιο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιστολές των θεμάτων 1 έως 4 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 Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του κατάσταση 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:
31Α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλογιστικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 75.569.537 και συνειστώσεως επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3) Στο κοινόδι της Ενεργητικού Δ.Π. «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάποια εκ των οποίων έχουν συγχυγνυθεί στον ΕΟΠΥΥ, ποσού € 1.608.561, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσής μας. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κλίμαξη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της προβλεπής που τυχόν απαιτείται.
31Β) Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης του κοινούδι του Παθητικού Γ.Π.1 «Προμηθευτές ύψους € 91.881.547, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή αναλογιστικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα προμηθευτών που απουσιάζουν σε ποσοστό 96% επί του βεγμάτος μας και σε 71% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 2.674.182 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνειστώσεως επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
31Α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσής μας δε λάβαμε επιστολή από τους δύο εκ των τριών διευθυντών του Νοσοκομείου, που συνεννώνονται με τη μονάδα του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου, αναφορικά με τις ενδεχόμενες εκκριματικές υποθέσεις ή τελειώδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλεπόμενων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. 3) Με βάση την επαλήθευση του διοικητικού του Νοσοκομείου που συνεννώνεται με τη μονάδα του Παπανικολάου, υπάρχουν εκκριματικές αιτήσεις από τρίτους κατά του Νοσοκομείου διενεργούμενες σύμφωνα με το ποσό € 20.000,00. Η τελική έκταση των αιτήσεων αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, ως εκ τούτου, η επάρκεια της προβλεπής ποσού € 4.003.278 που έχει σχηματιστεί στις οικονομικές καταστάσεις δεν μπορεί να εκτιμηθεί. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του ανωτέρω θέματος, στους λογαριασμούς προβλεπόμενων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.
31Β) Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Civaback & Rebatel) της χρήσεως 2023, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν κοινοποίησης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής ελέγχου δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκτιμήσει το ύψος τους.
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εν λόγω μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνη 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 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. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Υπόψη Ομίλων
Εφιστούμε την προσοχή στη σημείωση 12 του προσηρματίου επί των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κλίμαξη για τις κριτικές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατηρούμε επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Ευθύνη της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 κατάσταση οικονομικών καταστάσεων αναπαράστατων από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύνητη για την αξιολόγηση της ικανότητας των Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου αναρρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνη 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 αναπαράστατες από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλής επιστολής, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενε