



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ			
<b>Β. ΞΕΣ ΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	213.943,43	133.688,74	80.254,69	190.762,66	96.537,13	94.225,53	<b>Ι.Κεφάλαια</b>		
							1. Καταβλημένο	8.602.232,47	8.602.232,47
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιπ.επενδύσ</b>		
<b>ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές παγίων	485.386,80	146.849,62
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.634.487,80	0,00	1.634.487,80	1.634.487,80	0,00	1.634.487,80	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.711.882,61	5.845.297,49
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	9.262.775,62	8.313.297,35	949.478,27	9.262.775,61	8.123.809,91	1.138.965,70			
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& Λοιπός μηχ.εξοπλ.	12.946.206,06	7.312.598,64	5.633.607,42	12.090.266,89	6.411.976,75	5.678.290,14			
5. Μεταφορικά Μέσα	3.343.705,42	3.343.704,63	0,79	3.343.705,41	3.343.704,63	0,78			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	6.850.406,23	5.718.399,37	1.132.006,86	5.572.473,20	5.267.565,77	304.907,43	<b>ΙV.Αποτελέσματα εις νέο</b>		
7. Ακινήτοποιήσεις υπο εκτέλεση	115.595,81	0,00	115.595,81	33.100,00	0,00	33.100,00	Υπόλοιπο ελλειμμάτων/πλεονασμάτων χρήσεως εις νέο	10.375.333,55	-1.885.756,34
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων</b>	<b>34.153.176,94</b>	<b>24.687.999,99</b>	<b>9.465.176,95</b>	<b>31.936.808,91</b>	<b>23.147.057,06</b>	<b>8.789.751,85</b>	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	29.624.074,49	31.509.830,83
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)</b>	<b>34.153.176,94</b>	<b>24.687.999,99</b>	<b>9.465.176,95</b>	<b>31.936.808,91</b>	<b>23.147.057,06</b>	<b>8.789.751,85</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>39.999.408,04</b>	<b>29.624.074,49</b>
								<b>54.798.909,92</b>	<b>44.218.454,07</b>
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>							<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΞΕΣ ΟΔΑ</b>		
<b>Ι.Αποθέματα</b>							2. Λοιπές Προβλέψεις	0,00	0,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.449.880,29			2.419.043,29			
<b>ΙΙ.Απαιτήσεις</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		36.320.683,86			29.056.348,16		<b>ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>Μείον</b> : Προβλέψεις		0,00	36.320.683,86		0,00	29.056.348,16	1. Προμηθευτές	3.158.891,67	3.630.707,10
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			1.136.078,07			1.205.028,71	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	43,81	0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		0,00			0,00		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
<b>Μείον</b> : Προβλέψεις		0,00			0,00		8. Πιστωτές διάφοροι	4.134.576,24	7.983.826,88
5. Χρεώστες Διαφοροι			2.844,25			2.979,29	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)</b>	<b>7.293.511,72</b>	<b>11.614.533,98</b>
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως πρ.και πιστώσεων			0,00			0,00			
			<b>37.459.606,18</b>			<b>30.264.356,16</b>			
<b>ΙV.Διαθέσιμα</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ταμείο			0,00			0,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.105.127,43	2.899.137,68
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			13.648.109,34			15.586.703,49	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	493,63
			<b>13.648.109,34</b>			<b>15.586.703,49</b>		<b>2.105.127,43</b>	<b>2.899.631,31</b>
<b>Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>53.557.595,81</b>			<b>48.270.102,94</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Δ+Β+Γ+Δ)</b>	<b>64.197.549,07</b>	<b>58.732.619,36</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.094.520,51			1.547.267,48	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.105.127,43	2.899.137,68
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			1,11			31.271,56	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	493,63
			<b>1.094.521,62</b>			<b>1.578.539,04</b>		<b>2.105.127,43</b>	<b>2.899.631,31</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>64.197.549,07</b>			<b>58.732.619,36</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Δ+Β+Γ+Δ)</b>	<b>64.197.549,07</b>	<b>58.732.619,36</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,36			1,36	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσ.στοιχείων	1,36	1,36
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			225.030.323,30			111.838.929,17	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	225.030.323,30	111.838.929,17
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,04			0,04	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,04	0,04
			<b>225.030.324,70</b>			<b>111.838.930,57</b>		<b>225.030.324,70</b>	<b>111.838.930,57</b>

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

1) Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2) Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Υ.Πε.

3) Με το ΦΕΚ 376/18-2-2014 οι Μονάδες Υγείας του ΕΟΠΥΥ μεταφέρονται και εντάσσονται στην οργανωτική δομή της 4ης Υ.Πε.

4) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού της Υ.Πε., ποσού 52.954.494,34 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους της Υ.Πε.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023	
	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2022	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμε. χρήσεων	Σύνολο	ΜΕΙΟΝ :	Υπόλοιπο πλεονασματος εις νέο
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.357.712,31		6.444.944,71	10.375.500,06				-1.885.512,32
<b>Μείον</b> : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	79.991.608,92		79.047.480,15	29.624.074,49				31.509.830,83
<b>Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-72.633.896,61</b>		<b>-72.602.535,44</b>					
<b>Πλέον</b> : Άλλα έσοδα	91.018.346,03		74.756.162,44	39.999.574,55				29.624.318,51
<b>Σύνολο</b>	<b>18.384.449,42</b>		<b>2.153.627,00</b>	<b>39.999.574,55</b>				<b>29.624.318,51</b>
<b>Μείον</b> : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.885.024,81		3.293.711,34				166,51	244,02
<b>Μερικά αποτελέσμ. (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>12.499.424,61</b>		<b>-1.140.084,35</b>				<b>39.999.408,04</b>	<b>29.624.074,49</b>
<b>Πλέον</b> :								
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	285.040,33		310.718,77					
<b>Μείον</b> :								
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων κ χρεογράφων	0,00		0,00					
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.773,45		1.592,07					
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>12.782.691,49</b>		<b>-830.957,65</b>					
<b>ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.077.792,15		604.388,50					
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	145.700,10		2.389.769,77					
	1.223.492,25		2.994.158,27					
<b>Μείον</b> :								
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	277.671,64		0,00					
2. Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.488.781,86		176.605,60					
4. Προβλέψεις για εκτακ. κινδύνους	864.230,18	3.630.683,68	3.872.107,34	4.048.712,94	-1.054.554,67			
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)</b>	<b>10.375.500,06</b>		<b>-1.885.512,32</b>					
<b>Μείον</b> :								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.578.094,54		1.121.171,46					
<b>Μείον</b> : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.578.094,54		-					
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ)ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>10.375.500,06</b>		<b>-1.885.512,32</b>					

Θεσσαλονίκη, 28 Ιουνίου 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

-0-

ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ  
ΧΡΗΣΤΟΛΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε 101711

ΤΣΑΛΙΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΕΛΕΝΑ ΒΑΚΑΛΙΔΟΥ

ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ ΕΞΑΡΧΟΥ

ΑΚ 326862

ΑΗ 198060

ΑΕ 162331

Α.Μ. Ο.Ε.Ε 544

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
Προς τον Διοικητή της «4ης Υγειονομικής Περιφέρειας»  
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της 4ης Υγειονομικής Περιφέρειας (εφεξής «η Υγειονομική Περιφέρεια»), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 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 της Υγειονομικής Περιφέρειας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στα πλαίσια του ελέγχου μας δεν κατέστη εφικτό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που απεικονίζεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.14 «Αποθέματα» ύψους € 2.449.880. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια της Υγειονομικής Περιφέρειας.

2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάλθηκε επιστολή επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικό ταμείο συνολικού ποσού € 36.287.610 επί του συνόλου απαιτήσεων € 36.320.683 που απεικονίζεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.11.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια που προέρχονται από τις χρήσεις 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 & 2023, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που ανέρχεται σε € 32.112.548. Για το υπολειπόμενο ποσό € 4.175.061 δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία της εν λόγω απαίτησης και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια της Υγειονομικής Περιφέρειας.

3. Α) Στα πλαίσια του ελέγχου του κονδύλιου του Ενεργητικού Δ.11.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.» ύψους € 1.136.078, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από Νοσοκομεία που ανήκουν στην 4η Υγειονομική Περιφέρεια συνολικού ποσού € 477.822 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια της

Υγειονομικής Περιφέρειας. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π. 2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από Νοσοκομεία, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσής μας, συνολικού ποσού € 608.788. Η Υγειονομική Περιφέρεια δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε ενημέρωση από το σύνολο των δικηγόρων της Υγειονομικής Περιφέρειας αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ’ αυτών και ii) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή απο ζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ύπαρξη αξιώσεων από τρίτους έναντι της Υγειονομικής Περιφέρειας και επομένως για την αξία του λογαριασμού προβλέψεων, και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης, και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και των Ιδίων Κεφαλαίων και επί της περιουσιακής κατάστασης της Υγειονομικής Περιφέρειας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023.

5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Υγειονομικής Περιφέρειας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Υγειονομική Περιφέρεια δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι 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 την Υγειονομική Περιφέρεια, 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 τ ων 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 έχο υμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θέματος**

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγι ο εξοπλισμό της Υγειονομικής Περιφέρειας. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π .Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, 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 της Υγειονομικής Περιφέρειας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 σύνολο τους, είναι απαλ λαγμένες 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 δι ενεργείται 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 αθρο ιστικά, 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 ι 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 την 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 συμπαγινία, 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 κατάλλ ηλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Υγειονομικής Περιφέρειας.

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 γνωστοποι ήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκειμένες 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.

<p>Αθήνα, 26 Ιουλίου 2024</p> <p>Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,</p>	
<p>Γεώργιος Ν. Νίκου</p> <p>ΑΜ ΣΟΕΛ 21841</p>	
<p>Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης</p> <p>ΑΜ ΣΟΕΛ 64751</p> <p>ΚSi Greece I.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών</p> <p>Λεωφ. Κηφισίας 62 &amp; Πρεμετής, Μαρούσι</p> <p>151 25 Αθήνα</p>	