

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
Ν.Π.Δ.Δ. - ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 - 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2021) - Π.Δ. 146/2003

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΛΕΙΑ	ΛΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΛΕΙΑ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	46.518,86	2.777,66	43.741,20	1.630,86	1.630,25	0,61	Ι. Κεφάλαιο	20.962.880,15	20.962.880,15
							1. Καταβληθέν		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιγ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	67.312,39	92.021,27
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.684.339,46	0,00	3.684.339,46	3.684.339,46	0,00	3.684.339,46	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21.411,63	52.915,64
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	17.376.109,09	4.908.045,52	12.468.063,57	17.376.109,09	4.213.001,16	13.163.107,93		88.724,02	144.936,91
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	538.425,96	398.742,79	139.683,17	454.675,96	377.722,99	76.952,97			
5. Μεταφορικά μέσα	70.296,01	70.295,95	0,06	70.296,01	70.295,95	0,06			
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	865.305,62	761.397,10	103.908,52	757.898,38	740.339,97	17.558,41	ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ)	22.534.476,14	6.138.481,36	16.395.994,78	22.343.318,90	5.401.360,07	16.941.958,83	3. Ειδικά αποθεματικά	3.480.673,93	2.060.673,93
								3.480.673,93	2.060.673,93
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	669.563,80	1.934.073,49
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			185.958,29			82.857,46			
5. Αναλώσιμα			0,00			43.225,67			
			185.958,29			126.083,13			
ΙΙ. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	25.201.841,90	25.102.564,48
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		8.947.256,65			8.172.348,25		Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
Μείον: Προβλέψεις		0,00	8.947.256,65		0,00	8.172.348,25	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	220.238,20	76.000,00
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		3.204,97			787,80		2. Λοιπές προβλέψεις	191.833,93	191.833,93
Μείον: Προβλέψεις		0,00	3.204,97		0,00	787,80		412.072,13	267.833,93
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		62.749,00			62.749,00				
Μείον: Προβλέψεις		29.176,00	33.573,00		29.176,00	33.573,00			
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.436,53			2.072,81	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων		4.927,67	4.927,67		5.171,49	5.171,49	Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
			8.990.398,82			8.213.953,35	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	600,00	0,00
ΙΙΙ. Χρεόγραφα								600,00	0,00
3. Λοιπά Χρεόγραφα		0,00			0,00				
Μείον: Πρόβλεψη υποτιμίσεως		0,00	0,00		0,00	0,00	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΙV. Διαθέσιμα							1. Προμηθευτές	878.676,19	491.355,35
1. Ταμείο			120,00			0,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	45.457,24	19.325,68
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.290.946,54			693.848,09	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	51.300,63	17.422,94
			1.291.066,54			693.848,09	8. Πιστωτές διάφοροι	266.382,36	222.468,61
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			10.467.423,65			9.033.884,57	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	1.241.816,42	750.572,58
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1.242.416,42	750.572,58
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	200,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			309.822,54			179.435,72	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	261.232,47	34.108,74
3. Λοιποί λογαριασμοί ενεργητικού μεταβατικοί			15,95			0,00	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	99.435,20	0,00
			309.838,49			179.435,72		360.667,67	34.308,74

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	27.216.998,12	26.155.279,73	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	27.216.998,12	26.155.279,73
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	13.081.908,49	5.914.610,81	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	13.081.908,49	5.914.610,81
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	16.080,90	27.727,43	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	16.080,90	27.727,43
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	0,00	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	0,00
	13.097.989,39	5.942.338,24		13.097.989,39	5.942.338,24

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2021 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013.

2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού και η έκτακτη οικονομική ενίσχυση COVID-19 για το έτος 2021 που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του Νοσοκομείου ποσού € 4.489.182,36 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.654.077,19		1.777.799,98	Καθαρά αποτελέσματα έλλειμμα χρήσεως	(1.262.556,51)	992.302,61
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		7.085.060,87		6.523.754,42	Υπόλοιπο αποτ/των (πλεονασμάτων) προηγ/νων χρήσεων	1.934.073,49	945.957,07
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		(5.430.983,68)		(4.745.954,44)	Σύνολο	671.516,98	1.938.259,68
Πλέον : Άλλα έσοδα		5.107.513,78		6.677.228,66	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	1.953,18	4.186,19
Σύνολο		(323.469,90)		1.931.274,22	Πλεόνασμα προς διάθεση	669.563,80	1.934.073,49
Μείον : 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		1.387.859,47		1.168.327,32			
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		(1.711.329,37)		762.946,90			
Πλέον :							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	3.019,94		7.709,24				
Μείον :							
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών & χρεογράφων	0,00		0,00				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	94,65	2.925,29	129,08	7.580,16			
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		(1.708.404,08)		770.527,06			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	62.906,11		15.369,88				
2. Έκτακτα Κέρδη	0,00		0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	642.227,59		309.691,08				
	705.133,70		325.060,96				
Μείον :							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00		0,00				
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	259.286,13		103.285,41				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	221.775,55	0,00	221.775,55			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)		(1.262.556,51)		992.302,61			
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	738.268,70		716.750,32				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	738.268,70	0,00	716.750,32	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		(1.262.556,51)		992.302,61			

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2022

Ο ΑΝΑΠΑΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΕΚΑΗ ΑΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥΗ ΑΝ. ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΑΣΟ ΣΥΝΤΑΞΕΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Για την εταιρία
"ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."

Ψαρρός Νικόλαος

Μπόλλη Αθανασία

Λαμπίρη Χρυσή

Ιατρού Αικατερίνη

Λαμπούδης Χρήστος
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Εθνικού Κέντρου Αποκατάστασης (Ε.Κ.Α.)

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου «ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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. Από την επισκόπηση των ελεγκτικών διαδικασιών που πραγματοποιήθηκαν για τον έλεγχο των αποθεμάτων ύψους € 185.958,29, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

α. Η ομάδα ελέγχου δεν παραβρέθηκε στην απογραφή των αποθεμάτων που διενεργήθηκε από την διοίκηση της Ελεγχόμενης Οντότητας καθώς η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής.

β. Δεν κατέστη δυνατό να επαναυπολογίσουμε σε δείγμα αποθεμάτων την εφαρμοζόμενη τιμή αποτίμησης και να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους € 185.958,29.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.

2. Μέχρι και την ημερομηνία της χορηγήσεως της Εκθέσεως Ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει επαρκείς απαντητικές επιστολές από υπόλοιπα Υποχρεώσεων προς επιβεβαίωση των υπολοίπων τους συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το οριστικό ύψος αυτών.

3. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στον λογαριασμό των Εμπορικών Απαιτήσεων της Εταιρείας περιλαμβάνονται επισφαλή και σε καθυστέρηση εισπράξεως υπόλοιπα συνολικού ποσού € 378.618,95 για τις οποίες η υφιστάμενη πρόβλεψη απομείωσης για ενδεχόμενη ζημία από τυχόν μη ρευστοποιήσή τους, ποσού € 29.176,00, υπολείπεται της, κατά τη γνώμη μας, απαιτούμενης κατά € 349.442,95. Συνέπεια αυτού, οι Εμπορικές Απαιτήσεις και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό της μη διενεργηθείσας πρόβλεψης.

4. Στις Εμπορικές Απαιτήσεις περιλαμβάνεται ποσό € 2.268.677,27 το οποίο δεν έχει αναγνωριστεί από επιβεβαιωτική επιστολή του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας η οποία και τέθηκε υπόψιν του ελέγχου. Το Νοσοκομείο κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων δεν έχει διενεργήσει απομείωση του ποσού αυτού και στην επιστολή του Νομικού Συμβούλου δεν υπάρχει σχετική αναφορά επί του θέματος.

5. Δεν κατέστη εφικτό να επαληθεύσουμε στο λογαριασμό του Παθητικού "Πιστωτές διάφοροι", ποσό € 184.715,88 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.

6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 2.104.086,35 για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά της εταιρείας, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό αυτό, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

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. Το Νοσοκομείο δεν έχει πραγματοποιήσει έλεγχο αποτίμησης των ακινήτων και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενων χρήσεων.

2. Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως 2021 συνεπώς οι φορολογικές της υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές. Επειδή η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, δεν έχει σχηματισθεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 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 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. 146/21.05.2003, 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 την 01.05.2015 (αναφέρεται η ημερομηνία) 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).

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Λεωφόρος Κηφισίας 22
Α.Μ. 156



Ελληνική Ελεγκτική

Αθήνα, 10 Οκτωβρίου 2022
ΑΝΔΡΕΑΣ ΔΗΜ. ΤΣΑΜΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 17101