Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.12.06 13:13:16 EET
Reason:
Location: Athens

ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ "Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
16η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	133.563,50	121.283,37	12.280,13	133.563,50	114.660,02	18.903,48
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.194.364,08	4.729.650,85	464.713,23	5.186.353,68	4.521.539,02	664.814,66
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	538.399,33	504.895,94	33.503,39	530.712,49	481.655,02	49.057,47
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	373.283,66	341.806,65	31.477,01	353.766,20	337.635,42	16.130,78
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	14.369.897,72	5.576.353,44	8.793.544,28	14.334.683,02	5.340.829,46	8.993.853,56
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		0,00			0,00	
Μείον : Πρόβλεψη υποτίμησης		0,00	0,00		0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			8.793.544,28			8.993.853,56
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			94.454,57			107.056,75
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.423.237,27			2.174.430,71	
Μείον: Προβλέψεις		-337.877,90	2.085.359,37		-337.877,90	1.836.552,81
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			1.453,21			4.280,32
6. Λογαριασμοί Διαχείρησης Προκαταβολών & Πιστώσεων						
11. Χρεώστες διάφοροι			8.697,37			13.152,50
			2.095.509,95			1.853.985,63
ΙΙΙ.Χρεόγραφα						
1. Μετοχές		0,00			0,00	
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		0,00	0,00		0,00	0,00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			552.620,65			486.477,52
			552.620,65			486.477,52
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ ΔΙΙΙ+ΔΙV)			2.742.585,17			2.447.519,90
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			129.896,32			126.167,10
			129.896,32			126.167,10
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**11.678.305,90**			**11.586.444,04**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)		
ΙΙ. 1. Καταβεβλημένο	13.628.249,71	13.628.249,71
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,90	0,59
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	22.660,00	43.949,49
	22.660,90	43.950,08
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	2.621.354,14	2.121.354,14
	2.621.354,14	2.121.354,14
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-4.423.646,65	-4.171.694,27
Υπόλοιπο πλεονάσματος\ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-407.595,28	-251.952,38
	-4.831.241,93	-4.423.646,65
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	11.441.022,82	11.369.907,28
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	0,00	0,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	113.725,11	99.980,33
2α. Επιτανές πληρωτέες	33.288,93	23.781,29
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	13.274,47	30.459,73
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	110,18	67,41
11. Πιστωτές διάφοροι	55.705,38	50.746,67
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	216.104,07	205.035,43
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	21.179,01	11.501,33
	21.179,01	11.501,33
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**11.678.305,90**	**11.586.444,04**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2021 - 31/12/2021

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			615.766,99			596.104,28
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			2.422.163,51			2.291.089,59
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.806.396,52			-1.694.985,31
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			1.857.667,85			1.877.242,64
Σύνολο			51.271,33			182.257,33
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			468.495,85			460.611,20
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-417.224,52			-278.353,87
ΠΛΕΟΝ						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6.216,31			6.780,87		
Μείον:						
1.Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00			0,00		
2.Έξοδα & ζημίες συμμετοχών & χρεογράφων	0,00			0,00		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1,83	6.214,48	6.214,48	46,91	6.733,96	6.733,96
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-411.010,04			-271.619,91
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	21.308,21			37.081,51		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00			9.786,70		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	308,40			1.173,42		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	0,00	21.616,61		0,00	48.041,63	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,27			10.186,61		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	7.919,94			0,00		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	7.920,21	13.696,40	0,00	10.186,61	37.855,02
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)			-397.313,64			-233.764,89
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		259.124,30			251.165,74	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		259.124,30	0,00		251.165,74	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**-397.313,64**			**-233.764,89**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμα) χρήσεως	-397.313,64	-233.764,89
(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγουμένων χρήσεων	-4.423.646,65	-4.171.694,27
Σύνολο	-4.820.960,29	-4.405.459,16
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-10.281,64	-18.187,49
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέο	**-4.831.241,93**	**-4.423.646,65**

1) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 1.517.045,10 € που αφορά στο κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συναλικό κόστος ευρώ 1.517.045,10 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα".

Αθήνα, 28/09/2022

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΓΕΝΝΗΜΑΤΑ ΑΔΤ ΑΡ 121457	ΚΥΡΙΑΚΗ ΒΛΑΧΑΚΗ ΑΔΤ ΑΒ 304836	ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΕΦΗ ΑΔΤ Ρ 497569	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 031875 ΑΡ. ΑΔ. 0005203 - Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Παθολογικού Νοσοκομείου Αθηνών Σπηλιοπούλειο «Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Παθολογικού Νοσοκομείου Αθηνών Σπηλιοπούλειο «Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ» (εφεξής «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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2 και 3 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 Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική του 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 θέματα:
1. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα απαιτήσεων ύψους € 1.363.346, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 2.423.237 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 1.103.013. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 260.333, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2. Μέχρι την ημερομηνία παράδοσης της έκθεσης μας δεν λήφθηκε εκ μέρους μας ουδεμία απαντητική επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου οι οποίοι χειρίζονται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Επιπροσθέτως λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.Το Νοσοκομείο δεν σχηματίζει ποσό πρόβλεψης για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων στις Οικονομικές του Καταστάσεις. 3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να 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. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2. Στη σημείωση 13.α.2 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.IV.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 500.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2021. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. 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 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 του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών 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 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 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλόλητα 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
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης Οικονομικών 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 Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν 3599/2007. 3. Με βάση 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. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς αποαναγνωριστεί.

Αθήνα, 2 Δεκεμβρίου 2022

Θεόδωρος Ε. Φανουργιάκης
ΑΜ ΣΟΕΛ 47511

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
ΑΜ ΣΟΕΛ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι
Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη
Ανδρέα Μάρμορα 2
491 32, Κέρκυρα