Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.07.31 15:35:33 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
Γ.Ν. ΠΑΙΔΩΝ " Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"

17ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/τη αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/τη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	232.247,78	102.851,73	129.396,05	232.247,78	59.481,05	172.766,73
	232.247,78	**102.851,73**	**129.396,05**	**232.247,78**	**59.481,05**	**172.766,73**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	340.760,00	0,00	340.760,00	340.760,00	0,00	340.760,00
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	16.324.661,21	16.190.315,67	134.345,54	16.284.981,21	16.144.770,97	140.210,24
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	22.180.895,22	19.797.531,48	2.383.363,74	21.801.331,08	19.207.815,73	2.593.515,35
5. Μεταφορικά μέσα	87.808,46	87.808,38	0,08	87.808,46	87.808,38	0,08
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	8.282.493,26	8.183.855,87	98.637,39	8.193.764,93	8.072.354,73	121.410,20
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**47.216.618,15**	**44.259.511,40**	**2.957.106,75**	**46.708.645,68**	**43.512.749,81**	**3.195.895,87**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		103.310,91			103.310,91	
Μείον: Προβλέψεις γιά υποτιμήσεις		84.212,16	19.098,75		77.254,79	26.056,12
Σύνολο παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**2.976.205,50**			**3.221.951,99**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**4.788.653,46**			**3.638.547,36**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		217.921.631,63			163.928.419,65	
Μείον: Προβλέψεις		14.265.896,40	203.655.735,23		14.265.896,40	149.662.523,25
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			423.249,47			402.029,64
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			491,17			78,68
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες			0,00			0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			128.699,34			128.521,81
			204.208.175,21			**150.193.153,38**
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
1. Ταμείο			193,07			10,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.209.046,10			3.883.353,92
			8.209.239,17			**3.883.363,92**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**217.206.067,84**			**157.715.064,66**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			32.079.696,46			39.653.848,85
3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοι ενεργητικού			585.144,81			5.993.057,22
			32.664.841,27			**45.646.906,07**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**252.976.510,66**			**206.756.689,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			83,00			83,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			132.686.883,74			94.193.555,64
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών και αμβοτεροβαρών συμβάσεων			89.550,00			89.550,00
			132.776.516,74			**94.283.188,64**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ/νης χρήσεως 2022	Ποσά κλειόμ/νης χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Μετοχικό κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**27.850.163,25**	**27.850.163,25**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεων επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	7.439,60
3. Δωρεές παγίων	7.613.442,46	7.717.859,55
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.936.119,28	3.232.444,17
5. Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου	204.610.148,10	174.979.117,10
	215.159.709,84	**185.936.860,42**
III Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	**0,00**	**-64.124,39**
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο Πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	8.526.887,41	20.741.335,21
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-41.287.698,06	-62.029.033,27
	-32.760.810,65	**-41.287.698,06**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)	**210.249.062,44**	**172.435.201,22**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.206,82	1.206,82
2. Λοιπές προβλέψεις	2.519.494,90	2.519.494,90
	2.520.701,72	**2.520.701,72**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.623,37	1.623,37
	1.623,37	**1.623,37**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	34.555.297,39	27.219.563,89
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	521.029,06	142.847,93
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	15.309,91	14.693,14
11. Πιστωτές διάφοροι	3.173.707,72	2.549.515,79
Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ)	**38.266.967,45**	**29.928.244,12**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	523.506,49	283.132,43
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.379.163,33	1.589.409,96
3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοι παθητικού	37.109,23	0,00
	1.939.779,05	**1.872.542,39**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**252.976.510,66**	**206.756.689,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	83,00	83,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	132.686.883,74	94.193.555,64
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμβοτεροβαρών συμβάσεων	89.550,00	89.550,00
	132.776.516,74	**94.283.188,64**

Σημειώσεις.

1. Για τη χρήση 2022 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 που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 30.790.363,85€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3. Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2022 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 29.631.031,00 € Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.5.Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			64.267.549,36			62.692.063,94
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			89.343.170,18			83.615.790,43
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-25.075.620,82**			**-20.923.726,49**
Πλέον:1. Άλλα έσοδα			37.985.649,97			41.168.565,28
Σύνολο			**12.910.029,15**			**20.244.838,79**
Μείον:1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		7.768.971,32			7.269.450,29	
2. Έξοδα λειτουργιών έρευνας και ανάπτυξης		0,00			0,00	
3. Δημόσιες σχέσεις		0,00	7.768.971,32		0,00	7.269.450,29
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**5.141.057,83**			**12.975.388,50**
Πλέον:						
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης		0,00			0,00	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		62.457,38			60.026,70	
Μείον:		**62.457,38**			**60.026,70**	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		2.592,24	59.865,14		1.488,01	58.538,69
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**5.200.922,97**			**13.033.927,19**
II. Μείον:Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		448.031,46			5.039.980,63	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		3.126.079,95			5.243.277,57	
4. ΄Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00	
Μείον:		**3.574.111,41**			**10.283.258,20**	
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.930,66			1.038,48		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	237.635,25			2.569.331,80		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	242.565,91	3.331.545,50	0,00	2.570.370,28	7.712.887,92
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			**8.532.468,47**			**20.746.815,11**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		790.132,27			873.917,58	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		790.132,27	0,00		873.917,58	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**8.532.468,47**			**20.746.815,11**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμ/νης χρήσεως 2022	Ποσά κλειόμ/νης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	8.532.468,47	20.746.815,11
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-41.287.698,06	-62.029.033,27
Υπόλοιπο	**-32.755.229,59**	**-41.282.218,16**
Μείον:1.Φόρος εισοδήματος	5.581,06	5.479,90
Υπόλοιπο προς διάθεση	**-32.760.810,65**	**-41.287.698,06**
Η διάθεση του αποτελέσματος γίνεται ως εξής:		
8. Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	**-32.760.810,65**	**-41.287.698,06**

Αθήνα, 28 Ιουνίου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρια "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Κ. ΠΑΠΑΣΑΒΒΑΣ	ΦΩΤΟΥΛΑ ΝΤΙΝΑΚΗ	ΝΙΚΗ ΚΑΡΑΛΗ	ΗΛΙΑΣ ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ ΑΔΤ ΑΙ679697 / Αρ. Άδειας Λογιστή Α΄Τάξης. 0138258

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο Γ.Ν.Π. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Γ.Ν.Π. «Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ», εφεξής Νοσοκομείο, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 31.667 χιλ, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 14.266 χιλ υπολείπεται της απαιτούμενης, κατά ποσό ευρώ 17.401 χιλ. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 17.401 χιλ. 2) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές έως και την ελεγχόμενη χρήση. Ως εκ τούτου τα φορολογικά και ασφαλιστικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικούς ελέγχους 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. 3) Δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από το νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά με τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του το Νοσοκομείου , για τυχόν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επ' αυτών και αναφορικά με λοιπές εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια αυτού. 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

Δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2022. Δεν κατέστη δυνατή η συγκέντρωση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων, με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες και κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του λογαριασμού των αποθεμάτων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

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) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 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 μας οι 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 των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Μοσχάτο, 28/07/2023

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΔΡΟΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΜΑΥΡΟΜΗΤΡΟΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ
ΑΜ ΣΟΕΛ 31371 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1264	ΑΜ ΣΟΕΛ: 21071 ΑΜ ΕΛΤΕ: 1510
AUDIT ΟΡΙΝΙΟΝ ΙΚΕ (ΑΜ ΣΟΕΛ 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043)	AUDIT ΟΡΙΝΙΟΝ ΙΚΕ (ΑΜ ΣΟΕΛ 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043)
ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 124, 18345 ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ	ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 124, 18345 ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

GEORGIA TOPALI
Digitally signed by GEORGIA TOPALI
Date: 2023.07.31 15:11:28 +03'00'