ΑΔΑ: Ψ6ΓΤ469ΗΔΖ-3ΦΦ
αρ πρωτ. 226917/7.12.21
Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.12.23 07:31:40 EET
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΗΦΙΣΙΑΣ "ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2020 - 31/12/2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	16.533,95	16.533,40	0,55	16.533,95	16.533,40	0,55
	16.533,95	**16.533,40**	**0,55**	**16.533,95**	**16.533,40**	**0,55**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	6.609.834,82	-	6.609.834,82	6.609.834,82	-	6.609.834,82
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	45.155.351,84	30.905.207,97	14.250.143,87	44.948.724,44	29.107.259,00	15.841.465,44
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	16.179.935,79	14.723.078,78	1.456.857,01	15.302.665,79	14.545.138,33	757.527,46
5. Μεταφορικά μέσα	47.637,67	47.637,56	0,11	47.637,67	47.637,56	0,11
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.228.181,36	3.077.905,40	150.275,96	3.206.919,24	3.027.791,00	179.128,24
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	-	-	-	-	-	-
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**71.220.941,48**	**48.753.829,71**	**22.467.111,77**	**70.115.781,96**	**46.727.825,89**	**23.387.956,07**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**22.467.111,77**			**23.387.956,07**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.132.192,27			856.011,62
			1.132.192,27			**856.011,62**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		106.043.580,11			82.169.257,63	
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		18.612.586,54	87.430.993,57		18.612.586,54	63.556.671,09
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			76.740,66			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι		823.423,69			801.156,43	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		647.357,54	176.066,15		628.556,54	172.599,89
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			15.000,00			15.000,00
			87.698.800,38			**63.744.270,98**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.176.899,39			6.649.148,53
			8.176.899,39			**6.649.148,53**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**97.007.892,04**			**71.249.431,13**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			22.567.997,79			19.208.776,04
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			9.888.711,67			8.353.149,51
			32.456.709,46			**27.561.925,55**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**151.931.713,82**			**122.199.313,30**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			55.510.756,13			48.384.827,94

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**12.721.927,86**	**12.721.927,86**
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	6.505,67	5,50
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	20.372.106,98	21.629.948,48
	20.378.612,65	**21.629.953,98**
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας περιουσιακών στοιχείων	6,58	6,58
3. Ειδικά Αποθεματικά	38.405.594,00	28.535.594,00
	38.405.600,58	**28.535.600,58**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	14.249.166,71	-1.585.264,17
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	46.548.186,15	48.133.450,32
	60.797.352,86	**46.548.186,15**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV)	**132.303.493,95**	**109.435.668,57**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	50.795,58
2. Λοιπές Προβλέψεις	443.931,72	443.931,72
	443.931,72	**494.727,30**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	16.022.860,40	9.644.118,93
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	77.382,76	54.557,37
8. Πιστωτές διάφοροι	1.754.075,44	1.677.214,98
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**17.854.318,60**	**11.375.891,28**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	889.455,75	508.661,66
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	440.513,80	384.364,49
	1.329.969,55	**893.026,15**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**151.931.713,82**	**122.199.313,30**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	55.510.756,13	48.384.827,94

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (**Γ-ΙΙ-1**) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (**Γ-ΙΙ-3**) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις τότ εεν ισχύ φορολογικές διατάξεις. Στη χρήση 2008 παραδόθηκε το κτίριο του νοσοκομείου στη Ν. Κηφισιά απο το φορέα κατασκευής την εταιρεια «ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ». Οι σχετικές αξίες των παγίων (κτήρια, μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός) καταχωρήθηκαν στα βιβλία του νοσοκομείου με βάση κοστολογικά στοιχεία που δόθηκαν απο τη «ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ».

2. Όπως ορίζεται με την παρ.1 του άρθρου 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ 43 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου ν 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

3. Η κλειόμενη χρήση αφορά την δέκατη πέμπτη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.

4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 17.779.885,17 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

5. Το ποσό της επιχορήγησης για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 9.870.000,00 €. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			32.172.821,61			34.602.041,39
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			38.763.702,53			37.700.459,36
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-6.590.880,92**			**-3.098.417,97**
Πλέον: Άλλα έσοδα			20.998.812,47			19.404.754,89
Σύνολο			**14.407.931,55**			**16.306.336,92**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.597.548,60			3.564.173,56		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα (κόστος περιθ. απόρων)	0,00	3.597.548,60	3.597.548,60	0,00	3.564.173,56	3.564.173,56
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**10.810.382,95**			**12.742.163,36**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	125.579,27			92.041,98		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	42,60	125.536,67	125.536,67	96,18	91.945,80	91.945,80
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**10.935.919,62**			**12.834.109,16**
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.877.715,43			1.882.278,42		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.637.328,32			126.535,70		
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	50.795,58	3.565.839,33		0,00	2.008.814,12	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	26.346,86			5.000,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	134.185,70			10.892,61		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	18.801,00	179.333,56	3.386.505,77	16.362.176,83	16.378.069,44	-14.369.255,32
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**14.322.425,39**			**-1.535.146,16**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.026.003,82			1.979.288,35	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.026.003,82	0,00		1.979.288,35	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**14.322.425,39**			**-1.535.146,16**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	14.322.425,39	-1.535.146,16
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	46.548.186,15	48.133.450,32
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	9.870.000,00	10.150.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	36.487.630,02
(-) Φόρος εισοδήματος	73.258,68	50.118,01
Υπόλοιπο εις νέο	**70.667.352,86**	**20.210.556,13**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	60.797.352,86	46.548.186,15
Ειδικά αποθεματικά	9.870.000,00	-26.337.630,02
Σύνολο	**70.667.352,86**	**20.210.556,13**

Κηφισιά, 28/9/2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106-82 ΑΘΗΝΑ ΑΦΜ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
Θ. ΤΣΟΥΡΟΥΛΑΣ ΑΔΤ ΑΕ 028311	Χ. ΚΙΟΥΣΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 500498	Ν. ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ ΑΔΤ Κ922672	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ Λ ΑΖ 028923 ΑΑ ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου Γ.Ο.Ν.Κ. «Οι Άγιοι Ανάργυροι»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Γ.Ο.Ν.Κ. «Οι Άγιοι Ανάργυροι» (στο εξής «Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας ως προς τις διατάξεις του Π.Δ. 146/21.05.2003 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/21.05.2003, περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν με αξία μνείας αντί των ενδεικνυόμενων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων 2. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους 1.132.192,27 € το οποίο αφορά την αποτίμηση της απογραφής των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31η Δεκεμβρίου 2020. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφή λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31η Δεκεμβρίου 2020 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν από εμάς προκύπτει πως απαιτείται αναγκαία βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών τόσο όσο αφορά την απογραφή όσο και την εσωτερική διακίνηση και παρακολούθηση τω ν αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 3. Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 105.641.980,37 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 106.043.580,11€ που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορή γησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που πορέχονται από προηγούμενες χρήσεις. 4. Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε Προμηθευτές συνολικού ποσού 14.247.353,23 € επί του συνόλου υποχρεώσεων 16.022.860,40 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων.5. Με βάση την επιστολή του Νομικού συμβούλου υφίστανται αγωγές κατά του Νοσοκομείου που εκτιμάται η πιθανή ευδοκίμηση τους ποσού 1.040.132,56 € έναντι των οποίων έχει ήδη σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού 443.931,72 €. Κατά συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Β.2. «Λοιπές Προβλέψεις» εμφανίζεται μειωμένο κατά ποσό 596.200,84 € ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα κατά ποσό 596.200,84 €.Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή 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 την γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις όπως ισχύουν, 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 της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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 καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. 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.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν «Γνώμη με Επιφύλαξη», την 06 η Νοεμβρίου 2020, επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/21.05.2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2. Το Νοσοκομείο τηρεί τα λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/21.05.2003).

Αθήνα, 03 Δεκεμβρίου 2021

leverage	Νικόλαος Λ. Απέργης Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581 Leverage Ελεγκτική Α.Ε. Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183	Νικόλαος Γ. Χούντας Α.Μ. ΣΟΕΛ: 18391 Leverage Ελεγκτική Α.Ε. Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183

LEVERAGE ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
ΔΕΙΝΟΚΡΑΤΟΥΣ 64 & ΙΑΤΡΙΔΗ Τ.Κ. 11521
ΤΗΛ: 210 3616728 - 210 3616776 - FAX: 210 3616718
ΑΦΜ: 800969345 - ΔΟΥ: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ