ΑΔΑ: 61ΩΣ4690ΩΝ-ΚΒΓ

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.11.11 10:38:18 EET
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 - 16η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2021			Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	618.523,53	446.023,95	172.499,58	618.523,53	423.652,42	194.871,11
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα Οικόπεδα	224.984,00	0,00	224.984,00	224.984,00	0,00	224.984,00
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	13.858.785,05	12.569.714,95	1.289.070,10	13.858.785,05	12.015.363,55	1.843.421,50
4. Μηχ/τα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός εξοπλισμός	18.637.238,36	15.951.474,80	2.685.763,56	17.627.674,40	15.606.014,79	2.021.659,61
5. Μεταφορικά μέσα	129.921,18	121.064,99	8.856,19	129.921,18	112.208,99	17.712,19
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	13.843.614,23	13.037.736,71	805.877,52	13.692.995,22	12.726.403,00	966.592,22
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	46.694.542,82	41.679.991,45	5.014.551,37	45.534.359,85	40.459.990,33	5.074.369,52
ΙΙΙ. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		711.747,20			711.747,20	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		(711.718,85)	28,35		(678.498,80)	33.248,40
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**5.014.579,72**			**5.107.617,92**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές Ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλ/κά & Είδη συσκευασίας			10.602.521,06			10.591.180,24
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	214.450.700,61			166.353.503,89		
Μείον: Προβλέψεις	(3.614.222,80)		210.836.477,81	(3.614.222,80)		162.739.281,09
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			119.031,66			100.246,78
5. Χρεώστες διάφοροι			3.439.682,57			3.329.874,49
6. Λογ/μοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			4.638,38			3.495,80
			214.399.830,42			166.172.898,16
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			99,90			99,90
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.230.332,63			6.382.897,44
			5.230.432,53			6.382.997,34
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**230.232.784,01**			**183.147.075,74**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.241.681,10			19.570.166,85
3.Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοι ενεργητικού			10.589.043,43			10.056.258,18
			19.830.724,53			**29.626.425,03**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**255.250.587,84**			**218.075.989,80**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			153.948.433,57			126.252.564,62
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρων συμβάσεων			1.150.193,71			652.313,41
			155.098.627,28			**126.904.878,03**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	385.232,43	385.232,43
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχ/σεις επενδύσεων		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	0,00	97,80
3. Δωρεές παγίων	135.002,98	113.267,36
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού	2.302.487,07	2.382.952,91
	2.437.490,05	2.496.318,07
ΙV. Αποθεματικά κεφάλαια		
5. Λοιπά Αποθεματικά	310.086.768,49	269.788.752,09
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(136.098.824,66)	(126.763.166,74)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+ΑV)	**176.810.666,31**	**145.907.135,85**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	27.590.231,46	27.582.949,09
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	45.283.721,70	41.045.013,67
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	979.800,35	624.223,48
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	457.381,39	184.372,28
8. Πιστωτές διάφοροι	1.669.839,64	982.813,00
	48.390.743,08	42.836.422,43
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**48.390.743,08**	**42.836.422,43**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Εσοδα επομένων χρήσεων	196.279,03	213.550,68
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.262.667,96	1.535.931,75
	2.458.946,99	1.749.482,43
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**255.250.587,84**	**218.075.989,80**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	153.948.433,57	126.252.564,62
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρων συμβάσεων	1.150.193,71	652.313,41
	155.098.627,28	**126.904.878,03**

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 που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 44.334.514,38€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3. Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2021 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 40.298.016,40€. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.IV.5.Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (01.01 - 31.12.2021)

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2021			Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2020		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			66.567.903,51			66.238.023,90
Μείον: Κόστος πωλήσεων			130.643.285,70			108.184.693,14
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(64.075.382,19)			(41.946.669,24)
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			53.073.350,16			53.735.507,91
Σύνολο			(11.002.032,03)			11.788.838,67
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			8.372.055,38			8.142.933,89
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			(19.374.087,41)			3.645.904,78
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		69.022,01			37.939,89	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		2.477,23	66.544,78		2.934,01	35.005,88
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			(19.307.542,63)			3.680.910,66
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον: 1. Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	10.443.057,86			10.151.865,40		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	785.943,43	11.229.001,29		13.404.121,78	23.555.987,18	
Μείον: 1. Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,11			21.399,72		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.216.785,63			3.720.855,50		
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	0,00	1.216.785,74	10.012.215,55	0,00	3.742.255,22	19.813.731,96
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			(9.295.327,08)			23.494.642,62
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.243.308,53			1.120.626,85	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.243.308,53	0,00		1.120.626,85	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) χρήσεως			**(9.295.327,08)**			**23.494.642,62**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	(9.295.327,08)	23.494.642,62
(+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγούμενης χρήσεως	(126.763.166,74)	(150.212.768,59)
Σύνολο	(136.058.493,82)	(126.718.125,97)
ΜΕΙΟΝ: 1.Φόρος εισοδήματος	40.330,84	45.040,77
Έλλειμμα εις νέο	**(136.098.824,66)**	**(126.763.166,74)**

Αθήνα, 26 Μαρτίου 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**	**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΜΠΟΥΛΙΑΣ	**ΔΗΜΗΤΡΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ**	**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΖΙΑΛΛΗΛΑΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΗ 503198	**Α.Δ.Τ. ΑΡ 146952**	**Α.Δ.Τ. ΑΝ 687953**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΗΛΙΑΣ ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΙ679697 / Αρ. Άδειας Λογιστή Α΄Τάξης. 0138258

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Γεώργιος Γεννηματάς"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Γεώργιος Γεννηματάς", 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 1-3 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 του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Γεώργιος Γεννηματάς" 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε τα αποθέματα τέλους χρήσης ποσού € 10.602.521,06 δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής τέλους χρήσεως ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών, καθώς επίσης δεν κατέστη εφικτή η επαλήθευση της απογραφής με την εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών. 2)Στο κονδύλι του ισολογισμού «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό € 2.754.777,40 το οποίο προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και αφορά κατασχέσεις τραπεζικών λογαριασμών, όπως μας δηλώθηκε. Δεν κατορθώσαμε να επιβεβαιώσουμε το ανωτέρω ποσό και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία της απαίτησης αυτής και την ενδεχόμενη επίδραση στα ίδια κεφάλαια, στους προμηθευτές και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. 3) Δεν έχουν ληφθεί επιστολές από νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης τυχόν εμπράγματων βαρών και των δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) 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. Σημειώνεται ωστόσο, ότι στο κονδύλι του ισολογισμού "Λοιπές προβλέψεις" έχουν διενεργηθεί προβλέψεις για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου ποσού ευρώ 27.582.949,09. 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) Στο λογαριασμό "Λοιπά Αποθεματικά" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 310 εκατ. περίπου που αφορά αποθεματικά που δύνανται να χρησιμοποιηθούν για μελλοντική διαγραφή απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ στα πλαίσιο εφαρμογής ειδικών διατάξεων νόμου. 2)Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου. 3)Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31/12/2020 είχαν ελεγχθεί από άλλη ελεγκτική εταιρεία, η οποία εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη και με έμφαση θεμάτων την 9η Φεβρουαρίου 2024 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

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 του προσαρτήματος, 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) Η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) πλην της εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής Κόστους. β) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου ο τελευταίος εγκεκριμένος Απολογισμός του Νοσοκομείου από την αρμόδια Υ.Π.Ε. ήταν για τη χρήση 2018.

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2024

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 132

PKF Hellas

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γεώργιος Ν. Σταράκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 20291

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Κωνσταντίνος Χρ. Νεοφώτιστος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 24681