

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ									
Ν.Π.Δ.Δ. - ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 - 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2022) - Π.Δ. 146/2003									
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	101.162,55	25.073,55	76.089,00	46.518,86	2.777,66	43.741,20	Ι. Κεφάλαιο	20.962.880,15	20.962.880,15
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβεβλημένο		
Π. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις							Π. Διαφορές αναπρ/γής-Επιγ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.684.339,46	0,00	3.684.339,46	3.684.339,46	0,00	3.684.339,46	3. Δωρεές παγίων	59.356,67	67.312,39
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	17.376.109,09	5.603.089,90	11.773.019,19	17.376.109,09	4.908.045,52	12.468.063,57	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.788,54	21.411,63
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	651.886,47	339.194,88	312.691,59	538.425,96	398.742,79	139.683,17		74.145,21	88.724,02
5. Μεταφορικά μέσα	48.296,01	48.295,97	0,04	70.296,01	70.295,95	0,06	ΠΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	890.729,64	741.104,62	149.625,02	865.305,62	761.397,10	103.908,52	3. Ειδικά αποθεματικά	5.006.673,93	3.480.673,93
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)	22.651.360,67	6.731.685,37	15.919.675,30	22.534.476,14	6.138.481,36	16.395.994,78		5.006.673,93	3.480.673,93
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	(1.114.776,86)	669.563,80
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			154.000,68			185.958,29	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΠ+ΑΙV)	24.928.922,43	25.201.841,90
5. Αναλώσιμα			0,00			0,00	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
Π. Απαιτήσεις			154.000,68			185.958,29	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	158.000,00	220.238,20
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		9.998.237,50			8.947.256,65		2. Λοιπές προβλέψεις	191.833,93	191.833,93
Μείον: Προβλέψεις		0,00	9.998.237,50		0,00	8.947.256,65		349.833,93	412.072,13
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		6.009,57			3.204,97		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μείον: Προβλέψεις		0,00			0,00	3.204,97	Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Επισφαλείς-Επιδίκες απαιτήσεις και χρεώστες		62.749,00			62.749,00		4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	600,00	600,00
Μείον: Προβλέψεις		29.176,00	33.573,00		29.176,00	33.573,00		600,00	600,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			40.078,85			1.436,53	Π. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		5.585,68	5.585,68		4.927,67	4.927,67	1. Προμηθευτές	1.117.069,51	878.676,19
			10.083.484,60			8.990.398,82	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	34.097,48	45.457,24
ΠΙ. Χρεόγραφα							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	48.573,40	51.300,63
3. Λοιπά Χρεόγραφα		0,00			0,00		8. Πιστωτές διάφοροι	281.624,43	266.382,36
Μείον: Πρόβλεψη υποτιμήσεως		0,00	0,00		0,00	0,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	1.481.364,82	1.241.816,42
ΙV. Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΠ)	1.481.964,82	1.242.416,42
1. Ταμείο			0,00			120,00	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			324.526,72			1.290.946,54	1.Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
			324.526,72			1.291.066,54	2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	202.229,40	261.232,47
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΠ+ΔΠΙ+ΔΙV)			10.562.012,00			10.467.423,65	3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,88	99.435,20
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								202.230,28	360.667,67
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			405.139,92			309.822,54			
3.Λοιποί λογαριασμοί ενεργητικού μεταβατικοί			35,24			15,95			
			405.175,16			309.838,49			

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		26.962.951,46	27.216.998,12	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		26.962.951,46	27.216.998,12		
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		17.404.119,15	13.081.908,49	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		17.404.119,15	13.081.908,49		
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων		94.484,26	16.080,90	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων		94.484,26	16.080,90		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		0,00	0,00	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		0,00	0,00		
		17.498.603,41	13.097.989,39			17.498.603,41	13.097.989,39		
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
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 και η έκτακτη οικονομική ενίσχυση COVID-19 για το έτος 2022 που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του Νοσοκομείου ποσού € 4.214.273,18 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.									
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.657.854,41		1.654.077,19		Καθαρά αποτελέσματα έλλειμμα χρήσεως		(1.781.228,47) (1.262.556,51)	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		7.394.865,12		7.085.060,87		Υπόλοιπο αποτ/των (πλεονασμάτων) προηγ/νων χρήσεων		669.563,80 1.934.073,49	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		(5.737.010,71)		(5.430.983,68)					
Πλέον : Άλλα έσοδα		4.751.372,11		5.107.513,78		Σύνολο		(1.111.664,67) 671.516,98	
Σύνολο		(985.638,60)		(323.469,90)		ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος		3.112,19 1.953,18	
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.283.853,00		1.387.859,47		Έλλειμμα / Πλεόνασμα προς διάθεση		-1.114.776,86 669.563,80	
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		(2.269.491,60)		(1.711.329,37)					
Πλέον :									
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		4.296,91		3.019,94					
Μείον :									
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών & χρεογράφων		0,00		0,00					
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		251,67 4.045,24		94,65 2.925,29					
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		(2.265.446,36)		(1.708.404,08)					
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		13.496,46		62.906,11					
2. Έκτακτα Κέρδη		6.148,92		0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		470.709,61		642.227,59					
		490.354,99		705.133,70					
Μείον :									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα		0,00		0,00					
2. Έκτακτες Ζημιές		6.121,36		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		15,74		259.286,13					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		0,00 6.137,10 484.217,89		0,00 259.286,13 445.847,57					
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)		(1.781.228,47)		(1.262.556,51)					
Μείον:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		791.643,12		738.268,70					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		791.643,12 0,00		738.268,70 0,00					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		(1.781.228,47)		(1.262.556,51)					

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2023				
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΕΚΑ	Η ΑΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΑΝ. ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." 
Ψαρρός Νικόλαος	Μπόλλη Αθανασία	Λαμπίρη Χρυσή	Ιατρού Αικατερίνη	Σεφερίδης Ηλίας Αρ. Άδειας Λογιστή Α΄Τάξης. 0138258

Έκθεση 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 Ν.Π.Δ.Δ. «ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ» (ο Φορέας), 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Φορέα «ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ» 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:

- Από την επισκόπηση των ελεγκτικών διαδικασιών που πραγματοποιήθηκαν για τον έλεγχο των αποθεμάτων ύψους € 154.000,68, 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 επανανπολογίσουμε 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 € 154.000,68.
Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
- 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.
- Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στον λογαριασμό των Εμπορικών Απαιτήσεων του Φορέα περιλαμβάνονται επισφαλή και σε καθυστέρηση εισπράξεως υπόλοιπα συνολικού ποσού € 366.828,29 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 € 337.652,29. Συνέπεια αυτού, οι Εμπορικές Απαιτήσεις και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό της μη διενεργηθείσας πρόβλεψης.
- Στις Εμπορικές Απαιτήσεις περιλαμβάνεται ποσό € 9.634.143,60 το οποίο δεν έχει αναγνωριστεί από επιβεβαιωτική επιστολή του Εθνικού Οργανισμού Παροχής Υπηρεσιών Υγείας. Ο Φορέας 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.
- 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.
- Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 447.360,71 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 τον Φορέα, 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 στο ότι ο Φορέας δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως 2022 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 Φορέα 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 Φορέα.

•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 Φορέα.

β) Ο Φορέας 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).

Αθήνα, 27 Σεπτεμβρίου 2023
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Λεωφόρος Κηφισίας 22
Α.Μ. 156

ΑΝΔΡΕΑΣ ΔΗΜ . ΤΣΑΜΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 17101

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΚΩΤΣΑΛΑΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 54891

