ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ"
16η Χρήση (01/01/2023 - 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	270.333,98	225.098,39	45.235,59	270.333,98	194.941,59	75.392,39
	270.333,98	**225.098,39**	**45.235,59**	**270.333,98**	**194.941,59**	**75.392,39**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Π.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	331.128.892,99	0,00	331.128.892,99	331.128.892,99	0,00	331.128.892,99
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	28.755.621,01	17.240.999,33	11.514.621,68	27.668.517,07	16.672.215,28	10.996.301,79
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	14.286.940,67	10.089.351,18	4.197.589,49	14.096.001,54	9.399.150,78	4.696.850,76
5. Μεταφορικά μέσα	150.932,56	150.932,24	0,32	150.932,56	150.932,23	0,33
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	8.547.848,05	7.165.776,88	1.382.071,17	7.677.350,91	7.060.918,35	616.432,56
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**382.870.235,28**	**34.647.059,63**	**348.223.175,65**	**380.721.695,07**	**33.283.216,64**	**347.438.478,43**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)			**348.223.175,65**			**347.438.478,43**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες						
Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.070.513,86			1.070.513,86	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		1.050.627,02	19.886,84		1.048.538,31	21.975,55
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			71.718,57			71.718,57
			91.605,41			**93.694,12**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ+ΓΠΙ)			**348.314.781,06**			**347.532.172,55**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.786.443,90			4.009.420,50
			3.786.443,90			**4.009.420,50**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		252.233.705,31			200.871.055,48	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	252.233.705,31		0,00	200.871.055,48
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		268.283,94			299.252,54	
Μείον: Προβλέψεις		100.000,00	168.283,94		100.000,00	199.252,54
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		3.019.431,41			3.019.431,41	
Μείον: Προβλέψεις		2.946.055,65	73.375,76		2.946.055,65	73.375,76
5. Χρεώστες Διάφοροι			41.350,83			573.644,30
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων			3.148,48			0,00
			252.519.864,32			**201.717.328,08**
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			200,00			200,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.261.822,73			9.819.388,34
			8.262.022,73			**9.819.588,34**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**264.568.330,95**			**215.546.336,92**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.587.580,03			11.228.615,32
3.Λοιποί λογαριασμοί ενεργητικού μεταβατικοί			574,65			668,98
			12.588.154,68			**11.229.284,30**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**625.516.502,28**			**574.383.186,16**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			157.026.057,57			126.231.404,65
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			76.415,83			76.415,83
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			18.912.372,42			18.912.372,42
			176.014.845,82			**145.220.192,90**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	344.563.665,81	344.563.665,81
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Διαφορές παγίων	9.018.475,35	9.369.366,97
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.659.353,85	1.530.913,58
	11.677.829,20	**10.900.280,55**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	148.625.281,73	119.394.869,79
5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	12.421,90	14.510,61
	148.637.703,63	**119.409.380,40**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέον	21.480.602,48	2.875.547,36
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	59.349.147,75	56.473.600,39
	80.829.750,23	**59.349.147,75**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**585.708.948,87**	**534.222.474,51**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	45.000,00	45.000,00
	45.000,00	**45.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.630,06	7.630,06
	7.630,06	**7.630,06**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	36.070.401,83	35.319.775,60
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	575.466,34	1.075.790,19
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	189.591,56	656.677,35
8. Πιστωτές διάφοροι	1.809.328,21	2.155.059,26
	38.644.787,94	**39.207.302,40**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ+ΓΠ)	**38.652.418,00**	**39.214.932,46**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	403.356,16	900.779,19
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	706.779,25	0,00
	1.110.135,41	**900.779,19**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**625.516.502,28**	**574.383.186,16**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσ.στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	157.026.057,57	126.231.404,65
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτερο	76.415,83	76.415,83
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	18.912.372,42	18.912.372,42
	176.014.845,82	**145.220.192,90**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2023 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 35.361.198,16€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως" ,περιλαμβάνεται το κόστος φαρμάκων που προμηθεύτηκε το Νοσοκομείο μέσω της ΕΚΑΠΥ και εξοφλούνται απευθείας από την ΕΚΑΠΥ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 6.733.550,26€ με ισόποση επιβάρυνση των Αγορών χρήσεως φαρμακευτικού υλικού του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			68.055.657,51			59.437.410,33
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			107.431.768,22			98.906.446,18
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-39.376.110,71**			**-39.469.035,85**
Πλέον : Άλλα έσοδα			55.121.235,93			42.958.503,25
Σύνολο			**15.745.125,22**			**3.489.467,40**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.051.646,64		7.051.646,64	6.461.268,87		7.482.295,46
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**8.693.478,58**			**-3.992.828,06**
Πλέον :						
2. Εσοδα τίτλων παγίας επενδ. και χρεωγράφων					0,00	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		212.968,32			78.628,43	
Μείον :						
2. Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων	0,00			0,00		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.906,00	1.906,00	211.062,32	1.905,00	1.905,00	76.723,43
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**8.904.540,90**			**-3.916.104,63**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		12.412.652,68			6.308.313,26	
2. Έκτακτα Κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		196.643,92			101.194,93	
		12.609.296,60			6.409.508,19	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			2.277,54		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.665,79			299.959,67		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.665,79	12.607.630,81	0,00	302.237,21	6.107.270,98
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**21.512.171,71**			**2.191.166,35**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.393.999,80			1.306.790,40	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.393.999,80	0,00		1.306.790,40	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**21.512.171,71**			**2.191.166,35**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	21.512.171,71	2.900.775,52
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων(πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	59.349.147,75	56.473.600,39
Σύνολο	**80.861.319,46**	**59.374.375,91**
Μείον		
1.Φόρος Εισοδήματος	31.569,23	25.228,16
Πλεόνασμα προς διάθεση	**80.829.750,23**	**59.349.147,75**

ΑΘΗΝΑ, 31 ΜΑΙΟΥ 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΜΗΤΣΙΑΛΗΣ ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΑΔΤ Σ581646	ΚΑΤΑΚΟΥΖΗΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 516991	ΔΟΥΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ ΑΔΤ ΑΟΟ 350500	ΛΑΜΠΟΥΛΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680 ΑΔΤ Χ 220850

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «Η Σωτηρία»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «Η Σωτηρία» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 Γενικού Νοσοκομείου Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «Η Σωτηρία» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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.Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες & Βοηθητικές ύλες- Αναλώσιμα υλικά- Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας» ποσού € 3.786 χιλ. και την πραγματική αξία των αναλώσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως.
2.Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 2.424 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
3.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.
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.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 26.7.2023 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.
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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου 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 το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 23 Δεκεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής		Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. Ιφιγενείας 3 -5, Μεταμόρφωση, 144 51 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33	Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784