Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.03.19 13:03:15 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2020 - 31/12/2020)

του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		
	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	618.523,53	423.652,42	194.871,11	425.069,26	401.280,89	23.788,37
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	**618.523,53**	**423.652,42**	**194.871,11**	**425.069,26**	**401.280,89**	**23.788,37**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσωματες 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	12.015.363,55	1.843.421,50	13.838.785,05	11.461.545,48	2.377.239,57
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	17.627.674,40	15.606.014,79	2.021.659,61	16.116.410,87	15.401.038,00	715.372,87
5. Μεταφορικά Μέσα	129.921,18	112.208,99	17.712,19	129.921,18	103.138,95	26.782,23
6. Επιπλα και λοιπος εξοπλισμος	13.692.995,22	12.726.403,00	966.592,22	13.416.383,29	12.396.012,58	1.020.370,71
7. Ακινητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση & Προκαταβ.	0,00	0,00	0,00	563.795,30	0,00	563.795,30
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**45.534.359,85**	**40.459.990,33**	**5.074.369,52**	**44.290.279,69**	**39.361.735,01**	**4.928.544,68**
III. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης & Άλλες χρημ/κές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης		711.747,20			711.747,20	
μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		678.498,80	33.248,40		678.596,60	33.150,60
Σύνολο (ΓΙΙΙ)			**33.248,40**			**33.150,60**
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			**5.107.617,92**			**4.961.695,28**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθεματα						
4. Α' & Βοηθητικές Ύλες, Αναλώσιμα Υλικά		10.591.180,24			3.469.894,97	
6. Ανταλακτικά & Είδη Συσκευασίας		0,00	**10.591.180,24**		76.314,40	**3.546.209,37**
II. Απαιτησεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών		166.353.503,89			114.164.614,60	
Μείον: Προβλέψεις για επισφ. Απαιτήσεις & Δάνεια		3.614.222,80	162.739.281,09		3.614.222,80	110.550.391,80
2. Απαιτήσεις από Επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες			100.246,78			147.655,38
5. Χρεώστες διάφοροι			3.329.874,49			3.012.305,97
6. Λ/σμοί δχσης προκαταβολών & πιστώσεων			3.495,80			21.637,19
Σύνολο (ΔΙΙ)			**166.172.898,16**			**113.731.990,34**
IV. Διαθεσιμα						
1. Ταμειο			99,90			99,90
3. Καταθεσεις Όψεως & Προθεσμίας			6.382.897,44			7.842.900,65
Σύνολο (ΔΙV)			**6.382.997,34**			**7.843.000,55**
Σύν. Κυκλοφορ. Ενεργητ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**183.147.075,74**			**125.121.200,26**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα			19.570.166,85			15.849.082,15
3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογ. Ενεργητικού			10.056.258,18			10.571.740,76
			29.626.425,03			**26.420.822,91**
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**218.075.989,80**			**156.527.506,82**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			126.252.564,62			0,00
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων			652.313,41			0,00
			126.904.878,03			**0,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμ. χρήσης 2020	Ποσά προηγ. χρήσης 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφαλαιο	-26.434.434,54	-26.434.434,54
1. Έλλειμμα Κεφαλαίου		
II. Διαφορές Αναπρ/γής - Επιχ/σεις Επενδύσεων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	97,80	0,00
3. Δωρεές Παγίων	113.267,36	1.142.182,03
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	2.382.952,91	3.500.086,15
	2.496.318,07	**4.642.268,18**
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
5. Συμπληρωματικές Εισφορές Μετόχου	269.788.752,09	246.568.752,09
	269.788.752,09	**246.568.752,09**
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο εις Νέον	23.449.601,85	5.181.904,16
Υπόλοιπο προηγουμ. Χρήσεων	-123.393.101,62	-128.575.005,78
	-99.943.499,77	**-123.393.101,62**
Σύνολο Ιδίων Κεφ. (AI+AII+AIII+AIV)	**145.907.135,85**	**101.383.484,11**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές Προβλέψεις	27.582.949,09	27.582.949,09
	27.582.949,09	**27.582.949,09**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπροθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτες	41.045.013,67	23.755.546,74
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τελη	624.223,48	599.385,21
6. Ασφαλιστικοι Οργανισμοί	184.372,28	113.018,28
8. Πιστωτές Διάφοροι	982.813,00	233.778,77
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**42.836.422,43**	**24.701.729,00**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	213.550,68	0,00
2. Έξοδα χρήσης διδουλευμένα	1.535.931,75	2.858.819,40
3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογ. Παθητικού	0,00	525,22
	1.749.482,43	**2.859.344,62**
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**218.075.989,80**	**156.527.506,82**
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	126.252.564,62	0,00
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων	652.313,41	0,00
	126.904.878,03	**0,00**

Σημειώσεις:

1. Για τη χρήση 2020 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 44.386.565,23€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3. Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2020 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 23.220,000,00 € Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.IV.5.Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

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

			Ποσά κλειόμ. χρήσης 2020			Ποσά προηγ. χρήσης 2019
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ						
1. Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών			66.238.023,90			69.427.767,75
Μείον : Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών			108.184.693,14			103.187.294,80
Μεικτά Αποτελέσματα (ζημίες) εκμ/σης			**-41.946.669,24**			**-33.759.527,05**
Πλέον : Άλλα έσοδα			53.735.507,91			50.170.101,94
Σύνολο			**11.788.838,67**			**16.410.574,89**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		8.142.933,89			8.251.145,60	
			8.142.933,89			8.251.145,60
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμ/σης			**3.645.904,78**			**8.159.429,29**
Πλέον : 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συν. Έσοδα		37.939,89			159.653,87	
Μείον: 3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συν. Έξοδα		2.934,01	35.005,88		2.138,01	157.515,86
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμ/σης			**3.680.910,66**			**8.316.945,15**
II. Έκτακτα Αποτελέσματα						
Πλέον : 2. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	10.151.865,40			0,00		
3. Έσοδα προηγ. Χρήσης	13.404.121,78			47.759,30		
4. Έσοδα από Προβλέψεις προηγ Χρήσεων	0,00	**23.555.987,18**		15.235,20	**62.994,50**	
Μείον : 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	21.399,72			670.212,62		
3. Έξοδα προηγ. Χρήσεων	3.720.855,50			113.968,80		
4. Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους	0,00	**3.742.255,22**		2.314.222,80	**3.098.404,22**	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**23.494.642,62**			**5.281.535,43**
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.120.626,85			942.858,09	
Μείον : Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτ. Κόστος		1.120.626,85	0,00		942.858,09	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΗΣ π.φ.			**23.494.642,62**			**5.281.535,43**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμ. χρήσης 2020	Ποσά προηγ. χρήσης 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσης	23.494.642,62	5.281.535,43
Πλέον: Υπόλ. Αποτ/των (έλλειμμα) προηγ. Χρήσεων	-123.393.101,62	-128.575.005,78
		0,00
Σύνολο:	**-99.898.459,00**	**-123.293.470,35**
Μείον: 1. Φόρος Εισοδήματος	45.040,77	99.631,27
2. Λοιποί μη ενσωμ. στο λειτ. Κόστος φόροι	0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	**-99.943.499,77**	**-123.393.101,62**

Αθήνα, 31 Αυγούστου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρια "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΜΠΟΥΛΙΑΣ	ΔΗΜΗΤΡΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΖΙΑΛΛΗΛΑΣ	ΗΛΙΑΣ ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ

ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ & ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

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

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής "Γεώργιος Γεννηματάς"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη :
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «Γεώργιος Γεννηματάς» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα και συντάχθηκαν 31 Αυγούστου 2023 εγκρίθηκαν δε, από τη διοίκηση του νοσοκομείου 10 Ιανουαρίου 2024. 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 Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «Γεώργιος Γεννηματάς» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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» όπως ισχύει.
Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη:
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε τα αποθέματα τέλους χρήσης ποσού € 10.591.180,24 αφενός διότι η ανάθεση έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο της 31.12.2020 και αφετέρου η εκτέλεση εναλλακτικών διαδικασιών για τις ανάγκες του ελέγχου μας δεν ήταν εφικτή διότι τα αποθέματα δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά αλλά απογράφονται και αποτιμώνται στο τέλος της χρήσης με τιμή μη προσδιορίσιμη. Στο προσάρτημα στην παράγραφο 5 β αναφέρεται ότι τα αποθέματα των τμημάτων δεν ήταν δυνατό να προσδιοριστούν κατά την κλειόμενη χρήση λόγω μετάπτωσης στοιχείων στο νέο πληροφοριακό σύστημα του Νοσοκομείου κατά την 01/01/2020. Εκτιμούμε ότι ο εσωτερικός έλεγχος θα μπορούσε να βοηθήσει στο σημείο αυτό. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού ευρώ 166.353.503,89 εκ των οποίων ποσό ευρώ 159.223.782,53 είναι απαιτήσεις από Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 3) Κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπου λογαριασμών υποχρεώσεων εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 29.895.367,29 επί του συνόλου των υποχρεώσεων 41.045.013,67 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία της χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δε λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές και δεν κατορθώσαμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες να επιβεβαιώσουμε συνολικό ποσό ευρώ 19.524.416,88. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων. 4) Στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων της χρήσης 2020 (κόστος αγαθών και υπηρεσιών και έξοδα διοικητικής λειτουργίας), συνολικού ποσού ευρώ 116.330.561,04, περιλαμβάνεται ποσό 47.945.950,71 που αφορά αναλώσεις αποθεμάτων το οποίο δεν μπορέσαμε να επιβεβαιώσουμε. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος του κόστους αγαθών και υπηρεσιών κατά την 31.12.2020 και τις επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου. 5) Στο κονδύλι του ισολογισμού ΙΙ. Απαιτήσεις 5. Χρεώστες διάφοροι περιλαμβάνεται ποσό € 2.748.275,09 το οποίο προέρχεται από προηγούμενη χρήση 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 και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. 6) Λάβαμε απάντηση από τη Νομική Υπηρεσία του Νοσοκομείου στην οποία όμως δεν γίνεται εκτίμηση για το διεκδικούμενο ποσό από φορείς που έχουν κάνει αγωγές κατά του Νοσοκομείου ώστε να συγκρίνουμε τα ποσά αυτά με την ήδη σχηματισμένη πρόβλεψη και ως εκ τούτου αδυνατούμε να εκτιμήσουμε την τυχόν υπάρχουσα επίδραση στα Αποτελέσματα της Χρήσης αλλά και στα Ίδια Κεφάλαια 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.
Έμφαση Θεμάτων :
1) Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία από το λογιστήριο ή τη νομική υπηρεσία του νοσοκομείου 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.
2) Οι λογαριασμοί τάξεως δεν τηρήθηκαν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της παραγράφου 3.1.10 του Π.Δ.146/2003.
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.
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 ισχύει, 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 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.
• 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 τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.
β) 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.

Αθήνα, 9/2/2024
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Π. ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΟΚΚΑΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12811	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 16031

ΑΡΤΙΑ ΠΟΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 46 Α.Μ. ΣΟΕΛ: 181
REANDA
Μέλος της REANDA INTERNATIONAL