ΑΔΑ: 9Λ684690ΩΧ-6ΡΗ

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.03.05 13:48:06 EET
Reason: Approved

1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός− Πολυκλινική"

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
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις	120.710,72	120.709,01	1,71	120.710,72	120.709,01	1,71
	120.710,72	**120.709,01**	**1,71**	**120.710,72**	**120.709,01**	**1,71**
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	265.228.374,75	0,00	265.228.374,75	265.228.374,75	0,00	265.228.374,75
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	50.000,01	0,00	50.000,01	50.000,01	0,00	50.000,01
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	105.064.534,58	64.987.677,42	40.076.857,16	105.064.534,58	60.790.966,48	44.273.568,10
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	15.243.348,34	9.959.259,49	5.284.088,85	15.156.361,93	8.966.703,77	6.189.658,16
5. Μεταφορικά μέσα	91.514,17	91.514,14	0,03	91.514,17	91.514,14	0,03
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	48.332.167,83	44.956.342,30	3.375.825,53	47.083.462,85	44.164.827,28	2.918.635,57
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**434.009.939,68**	**119.994.793,35**	**314.015.146,33**	**432.674.248,29**	**114.014.011,67**	**318.660.236,62**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**314.015.148,04**			**318.660.238,33**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**14.113.150,15**			**10.701.190,78**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		176.528.761,83			117.216.811,44	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		864.534,38	175.664.227,45		864.534,38	116.352.277,06
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες		1.982.413,10			1.798.835,08	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες		1.495.187,10	487.226,00		1.222.480,25	576.354,83
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		12.263.591,29			11.893.632,49	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες		12.263.591,29	0,00		11.893.632,49	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι		68.245,71			68.245,71	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες		30.865,26	37.380,45		30.865,26	37.380,45
			176.188.833,90			**116.966.012,34**
III. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές			61.708,30			56.848,05
			61.708,30			**56.848,05**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			4.989,17			6.899,19
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			10.636.659,84			18.625.717,02
			10.641.649,01			**18.632.616,21**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**201.005.341,36**			**146.356.667,38**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			121.925.997,11			99.005.261,14
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			27.962.693,13			18.815.727,78
			149.888.690,24			**117.820.988,92**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**664.909.179,64**			**582.837.894,63**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**333.134.203,37**	**333.134.203,37**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	31.718,62	26.858,37
3. Δωρεές παγίων	73.561.844,96	73.019.353,13
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.887.009,33	2.046.411,90
	75.480.572,91	**75.092.623,40**
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3α. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/10	254.063.651,24	213.693.651,24
3β. Λοιπά ειδικά αποθεματικά	71.183.191,73	71.183.191,73
	325.246.842,97	**284.876.842,97**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέον	21.531.227,95	-21.501.885,11
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-223.308.925,85	-201.807.040,74
	-201.777.697,90	**-223.308.925,85**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**532.083.921,35**	**469.794.743,89**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	488.022,36	721.795,00
2. Λοιπές προβλέψεις	5.786.232,25	4.035.760,00
	6.274.254,61	**4.757.555,00**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	120.186.689,58	99.236.882,92
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.563.036,38	995.079,01
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
11. Πιστωτές Διάφοροι	3.476.231,22	6.947.630,28
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**125.225.957,18**	**107.179.592,21**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	1.060.873,07	1.106.003,53
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	264.173,43	0,00
	1.325.046,50	**1.106.003,53**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**664.909.179,64**	**582.837.894,63**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **58.331.681,08 €** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το ΥπουργείοΥγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
2. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **40.370.000,00 €** που απεικονίστηκε στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 Λοιπά ειδικά αποθεματικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			133.337.023,80			126.204.353,59
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			160.752.196,45			147.436.184,47
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-27.415.172,65**			**-21.231.830,88**
Πλέον: Αλλα έσοδα			74.655.447,16			67.336.359,52
Σύνολο			**47.240.274,51**			**46.104.528,64**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			24.776.038,00			22.818.227,75
2. Εξοδα λειτουργίας ερευνών-ανάπτυξης			0,00			0,00
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			0,00			0,00
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**22.464.236,51**			**23.286.300,89**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		173.589,87			475.825,37	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων		0,00			0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		3.944,18	169.645,69		5.643,75	470.181,62
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**22.633.882,20**			**23.756.482,51**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	166.069,16			251.632,67		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	239.643,42			272.833,76		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	233.772,64	639.485,22		30.931,24	555.397,67	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	326.233,30			319.198,27		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.271.005,81			39.593.623,12		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.597.239,11	-957.753,89	3.461.708,20	43.374.529,59	-42.819.131,92
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα)			**21.676.128,31**			**-19.062.649,41**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		5.980.781,68			8.154.935,51	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		5.980.781,68	0,00		5.924.859,65	2.230.075,86
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα-έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**21.676.128,31**			**-21.292.725,27**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	21.676.128,31	-21.292.725,27
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-223.308.925,85	-201.807.040,74
(+) Φόρος Εισοδήματος	-144.900,36	-209.159,84
(+) Διαγραφή απαιτήσεων (Ν.4600/19)	0,00	219.834.000,00
(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	40.370.000,00	54.838.000,00
Υπόλοιπο εις νέο	**-242.147.697,90**	**-58.312.925,85**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	-201.777.697,90	-223.308.925,85
Ειδικά αποθεματικά	-40.370.000,00	164.996.000,00
Σύνολο	**-242.147.697,90**	**-58.312.925,85**

Αθήνα, 02/10/2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΓΡΗΓΟΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΒΡΥΩΝΙΔΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	ΚΑΤΣΟΓΡΕΣΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός − Πολυκλινική

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών Ο Ευαγγελισμός − Πολυκλινική» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 πιθανές 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 Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, κατά 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) Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 14.113.150,15 επειδή η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε χρόνο αρκετά μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και δεν κατέστη δυνατή η εκ των υστέρων επαλήθευση. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια της αξίας των αποθεμάτων της 31/12/2020 ποσού 14.113.150,15 και για τις πιθανές επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια.
2) Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από λοιπά (εκτός ΕΟΠΥΥ) ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 6.465.000,00 για τις οποίες από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: α) δεν γίνεται υποβολή και τιμολόγηση νοσηλίων προς τα στρατιωτικά ταμεία, β) ποσό απαιτήσεων περίπου 643.000,00 ευρώ των χρήσεων 2012 έως 2014 έχει διαγραφεί σε παλαιότερα έτη, γ) στις απαιτήσεις του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται τιμολόγια παροχής περίθαλψης μέχρι και το έτος 2011 ποσού € 186.000 περίπου τα οποία ωστόσο θα έπρεπε να είχαν διαγραφεί βάσει της Κ.Υ.Α. Αριθμ. Β2.α/Γ.Π. οικ. 118526/20.12.2013. δ) κατά την διαδικασία επιβεβαίωσης των υπολοίπων με επιστολές εντοπίστηκαν διαφορές. Για τους ανωτέρω λόγους διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του ποσού € 6.465.000 απαιτήσεων πώληση αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.
3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» περιλαμβάνονται έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων τα οποία μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουν εκκαθαριστεί και τιμολογηθεί και ανέρχονται σε € 42.846.250,39. Το ύψος των νοσηλίων αυτών προκύπτει από εκτιμήσεις του τμήματος κίνησης ασθενών, οι οποίες δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν και συνεπώς και η εισπραξιμότητά τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια της πρόβλεψης ποσού € 42.846.250,39 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα και τα 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.

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

Σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003 τα δημόσια νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2020 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτούργησε.

ΑΘΗΝΑ, 28/02/2025

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ Χ.ΣΑΜΙΩΤΗΣ	ΡΟΥΣΑΣ ΓΕΩΡ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 37321	Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 26511