2η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.07.30 10:26:23 EEST
Reason: GR
Location: Athens

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2023- 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	70.068,42	66.809,35	3.259,07	71.182,37	59.438,89	11.743,48
	70.068,42	**66.809,35**	**3.259,07**	**71.182,37**	**59.438,89**	**11.743,48**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	39.060.115,78	28.366.067,97	10.694.047,81	39.040.538,32	26.957.280,30	12.083.258,02
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	906.065,64	557.411,20	348.654,44	768.740,52	526.170,31	242.570,21
5. Μεταφορικά μέσα	710.261,23	567.443,43	142.817,80	710.261,23	550.106,51	160.154,72
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.291.029,90	1.999.306,23	1.291.723,67	2.969.865,29	1.883.776,54	1.086.088,75
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές			0,00	0,00	0,00	0,00
	246.168.748,95	**31.490.228,83**	**214.678.520,12**	**245.690.681,76**	**29.917.333,66**	**215.773.348,10**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		25.000,00			25.000,00	
Μείον προβλέψεις για υποτίμηση		25.000,00	0,00		25.000,00	0,00
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			23.329,25			23.329,25
			23.329,25			**23.329,25**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**214.701.849,37**			**215.796.677,35**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			690.182,11			834.739,18
			690.182,11			**834.739,18**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		48.040.744,48			40.608.674,12	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		79.224,55	47.961.519,93		79.224,55	40.529.449,57
3. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			212.474,66			0,00
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			0,00			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.198.433,22			1.198.433,22	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		1.198.433,22	0,00		1.198.433,22	0,00
11. Χρεώστες διάφοροι			1.305,57			1.208,09
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			25.139,77			15.618,34
			48.200.439,93			**40.546.276,00**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			318,08			235,45
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.327.941,97			1.408.397,96
			3.328.260,05			**1.408.633,41**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**52.218.882,09**			**42.789.648,59**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			4.479,60			4.704,60
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.279.957,26			1.180.008,10
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			0,00			0,00
			1.284.436,86			**1.184.712,70**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**268.208.427,39**			**259.782.782,12**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία - Τραπεζικοί λογαριασμοί Πειραιώς			0,01			0,01
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			41.935.178,61			37.261.744,99
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			989.773,86			989.773,86

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	209.935.535,98	209.935.535,98
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	153.138,62	153.138,62
4. Ληφθείσες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	18.733.195,70	18.594.818,39
Μείον: Συσωρευμένες αποσβέσεις αυτών	8.771.138,58	8.177.661,92
	10.115.195,74	10.570.295,09
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Μη επιστρεπτέες κρατικές επιχορηγήσεις ως ιδιοκτήτης	81.160.949,08	73.222.074,97
Μείον: απόσβεση επιχορηγήσεων για κάλυψη απαιτήσεων	0,00	0,00
	81.160.949,08	73.222.074,97
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο Αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	-156.855,03	-336.709,70
Υπόλοιπο Ελλείμματος προηγουμένων χρήσεων	-45.062.268,93	-44.725.559,23
	-45.219.123,96	-45.062.268,93
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**255.992.556,84**	**248.665.637,11**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.795.085,17	3.239.204,11
2. Λοιπές προβλέψεις	50.000,00	50.000,00
	3.845.085,17	**3.289.204,11**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	130,00	130,00
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	7.273.544,63	6.666.663,33
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.667,96	2.917,49
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	240,17
8. Πιστωτές Διάφοροι	606.344,20	629.441,05
	7.881.556,79	**7.299.262,04**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ & ΓΙΙ)	**7.881.686,79**	**7.299.392,04**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	76.907,55	81.680,71
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	412.191,04	446.868,15
	489.098,59	**528.548,86**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**268.208.427,39**	**259.782.782,12**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
5. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,01	0,01
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	41.935.178,61	37.261.744,99
3. Πιστωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & αμφοτεραβαρών συμβάσεων	989.773,86	989.773,86

Σημειώσεις:

1. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με την έκδοση της υπ.αριθμ Α3δ/Γ.Π.οικ. 61218_5-10-21 υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
2. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών και ανασφάλιστων που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο για το έτος 2023 ανήλθε στο ποσό των **Ευρώ 303.624,86**
3. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **Ευρώ 7.938.874,11.**
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ **28.903.488,93** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			13.538.029,39			12.167.395,05
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			48.536.804,50			42.567.251,71
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-34.998.775,11**			**-30.399.856,66**
Πλέον: Αλλα έσοδα			36.697.835,22			33.916.733,32
Σύνολο			**1.699.060,11**			**3.516.876,66**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.813.727,42			4.874.888,01		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα	0,00	2.813.727,42	2.813.727,42	0,00	4.874.888,01	4.874.888,01
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.114.667,31**			**-1.358.011,35**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	40.492,83			28.944,17		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	926,63	39.566,20	39.566,20	1.521,21	27.422,96	27.422,96
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.075.101,11**			**-1.330.588,39**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	631.789,43			595.201,95		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	310.535,45			945.981,59		
4. Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων		942.324,88		0,00	1.541.183,54	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα						
2. Έκτακτες ζημιές	15.253,74			64.183,81		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	8.192,00			482.568,61		
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους		23.445,74	918.879,14	0,00	546.752,42	994.431,12
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα)			**-156.221,97**			**-336.157,27**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.671.330,03			1.620.686,32	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.671.330,03	0,00		1.620.686,32	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα - πλεόνασμα)			**-156.221,97**			**-336.157,27**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) χρήσεως	-156.221,97	-336.157,27
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα) προηγούμενων χρήσεων	-45.062.268,93	-44.725.559,23
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	633,06	552,43
(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	7.938.874,11	3.010.204,60
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
(+) Διαγραφή απαιτήσεων (Ν.4600/19)	0,00	0,00
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
Σύνολο	**-37.280.249,85**	**-40.897.559,23**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-45.219.123,96	-45.062.268,93
Ειδικά αποθεματικά	7.938.874,11	3.010.204,60
Σύνολο	**-37.280.249,85**	**-40.897.559,23**

Αθήνα, 7 Ιουλίου 2024

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Δ.Ο.Υ.	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.	Η Π.Ο.Τ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΤΣΑΓΔΗ	ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΡΑΪΚΟΥ	ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΦΥΝΤΙΚΑΚΗ	ΝΤΑΤΣΟΠΟΥΛΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ	ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούντα ι 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 ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ Ν ΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 48.040.744,48, εκ των οποίων ευρώ 47.759.308,45 (ποσοστό 99% επί του συνόλου) αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ. **2α)** Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά» ποσού ευρώ 690.182,11 περιλαμβάνονται απαξιωμένα αποθέματα ποσού ευρώ 93.020,34 για τα οποία δεν έχει διενεργηθεί απομείωση. Κατά συνέπεια τα αποθέματα, τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 93.020,34. **2β)** Το νοσοκομείο δεν διενήργησε φυσική απογραφή των αποθεμάτων, υλικών και φαρμάκων που βρίσκονται στις επιμέρους κλινικές, στις εξωνοσοκομειακές δομές και λοιπά τμήματα του νοσοκομείου. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 και για την ακρίβεια του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης.

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 τ ων 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 Θεμάτος: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βε λτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερο εντοπισμό και την ελαχιστοποίηση διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων. 3) Στην σημείωση 13.3. του προσαρτήματος αναφέρεται ότι έχουν ασκηθεί αγωγές κατά του Νοσοκομείου από εργαζόμενους και τρίτους, όπου το συνολικό ύψος των δικδικήσεων είναι ευρώ 6.398.797,70. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν μπορεί να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στον ισολογισμό. 4) Στα Χρηματικά Διαθέσιμα του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται μετρητά καθώς και ένας λογαριασμός τράπεζας όπου υπάρχει αδιάθετο ποσό προς τους ασθενείς στα πλαίσια προγραμμάτων αποκατάστασης και επαγγελματικής επανένταξής τους. Τα ποσά αυτά διαχειρίζεται το Νοσοκομείο βάσει του Ν.Δ. 2592/52 άρθρο 83 και δεν παρακολουθούνται στην γενική λογιστική. 5) Οι δραστηριότητες του Νοσοκομείου που διεξάγονται από ασθενείς και εργαζόμενους στα πλαίσια εφαρμογής υπηρεσιών εργασιοθεραπείας δεν παρακολουθούνται λογιστικά από τις οικονομικές υπηρεσίες.

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 Σχέ διο 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 δημ οσίου 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 απαλ λαγμένες 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 ε πιτυγχάνεται 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

1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003. 2) Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3599/2007, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεταιότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2024
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

GOODWILL AUDIT SERVICES

GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.
28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν
Τ.Κ. 10434, Αθήνα

ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 60741

ΡΕΠΠΑΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 59141