ΑΔΑ: ΨΩΡ5469Η27-9ΟΝ

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.03.05 07:49:24 EET
Reason:
Location: Athens

ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (από 01-01-2023 έως 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	39.569,33	39.569,33	0,00	39.569,33	35.642,33	3.927,00
	39.569,33	**39.569,33**	**0,00**	**39.569,33**	**35.642,33**	**3.927,00**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	24.733.882,33	0,00	24.733.882,33	24.733.882,33	0,00	24.733.882,33
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.099.281,70	18.160.239,24	5.939.042,46	24.099.281,70	17.207.468,23	6.891.813,47
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.021.385,68	639.599,67	381.786,01	986.452,80	575.944,33	410.508,47
5. Μεταφορικά μέσα	347.479,37	320.479,23	27.000,14	347.479,37	317.479,23	30.000,14
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.971.942,20	2.751.966,37	219.975,83	2.902.275,65	2.696.670,08	205.605,57
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	33.536,09	0,00	33.536,09	33.536,09	0,00	33.536,09
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	**53.207.507,37**	**21.872.284,51**	**31.335.222,86**	**53.102.907,94**	**20.797.561,87**	**32.305.346,07**
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙ)			**31.335.222,86**			**32.305.346,07**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**320.282,39**			**402.330,56**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			17.849.543,47			13.830.171,97
5. Χρεώστες Διάφοροι			185,74			2.359,98
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			12.051,38			8.524,21
			17.861.780,59			**13.841.056,16**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές		105.762,52			105.762,52	
Μείον : Ποσοβλέψεις να υποτίμηση		100.653,47	5.109,05		100.120,90	5.641,62
2. Λοιπά χρεόγραφα		27.989,93	29.745,96		27.989,93	27.989,93
			34.855,01			**33.631,55**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			933.824,61			795.349,83
			933.824,61			**795.349,83**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**19.150.742,60**			**15.072.368,10**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.229.096,48			8.887.202,68
			8.229.096,48			**8.887.202,68**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**58.715.061,94**			**56.268.843,85**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**33.635.114,44**			**31.347.632,27**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**64.420.905,94**	**64.420.905,94**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων.		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	9.465,68	9.130,20
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	358.946,68	374.725,46
	368.412,36	**383.855,66**
	368.412,36	**383.855,66**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	9.862.569,94	7.188.886,30
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	-495.694,28	-856.108,70
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-17.981.834,83	-17.125.726,13
	-18.477.529,11	**-17.981.834,83**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**56.174.359,13**	**54.011.813,07**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	**76.993,93**	**83.822,20**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.634.366,72	1.390.824,54
5.Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	0,00	0,00
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	51,23	51,23
8. Πιστωτές Διάφοροι	262.693,92	210.500,98
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.897.111,87**	**1.601.376,75**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	423.474,59	429.671,87
2.Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	143.122,42	142.159,96
	566.597,01	**571.831,83**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**58.715.061,94**	**56.268.843,85**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**33.635.114,44**	**31.347.632,27**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2009) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" ,"Αλλα έσοδα" και "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται συνολικό ποσό 10.888.293,42 € που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων, η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου, διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3. Η μονάδα Υγείας έλαβε επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 2.673.683,64 κατά την τρέχουσα χρήση για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές .

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			5.489.859,01			5.255.690,84
Μείον: Κόστος αναθών και υπηρεσιών			15.157.750,02			14.335.230,67
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-9.667.891,01**			**-9.079.539,83**
Πλέον: Αλλα έσοδα			13.964.387,96			13.075.213,81
Σύνολο			**4.296.496,95**			**3.995.673,98**
Μείον: 1. Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας			5.189.762,25			4.983.840,09
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετταλλεύσεως			**-893.265,30**			**-988.166,11**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.718,02	27.718,02		17.329,50	17.329,50	
Μείον:						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων					0,00	17.329,50
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	222,00	222,00	27.496,02			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-865.769,28**			**-970.836,61**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		344.062,88			116.776,40	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		20.894,31			48,63	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		6.828,27				
		371.785,46			116.825,03	
ΜΕΙΟΝ :						
1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00			2.097,12		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.710,46	1.710,46	**370.075,00**	0,00	2.097,12	**114.727,91**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-495.694,28**			**-856.108,70**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων πανίων στοιχείων		1.078.649,64			1.061.990,61	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.078.649,64	0,00		1.061.990,61	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ(έλλειμμα)			**-495.694,28**			**-856.108,70**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	-495.694,28	-856.108,70
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-17.981.834,83	-17.125.726,13
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	**-18.477.529,11**	**-17.981.834,83**
Έλλειμμα εις νέον	**-18.477.529,11**	**-17.981.834,83**

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	
ΧΑΔΡΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	**ΚΟΝΤΑΞΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**	**ΣΥΚΑΛΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**	**ΔΟΥΒΙΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ** **ΑΔΤ ΑΕ 051096**	**ΜΑΝΤΖΟΥΡΑΝΗ ΓΕΩΡΓΙΑ** **ΑΔΤ ΑΗ 576080**	**ΚΡΗΤΙΚΟΣ Δ.ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ** **Α/Α Ο.Ε.Ε. Α΄ 24002**	**ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** **Α/Α Ο.Ε.Ε. Α΄ 65403**

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής "ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ"
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη :
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής «ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ»(το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων, 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 Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής «ΔΡΟΜΟΚΑΪΤΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού ευρώ 17.831.095,28 (κατά το μεγαλύτερο μέρος απαιτήσεις από ΕΟΠΥΥ) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια. Στο ανωτέρω υπόλοιπο περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού ευρώ 147.000,00 περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων αυτών τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται υπέρτιμα 2) Από το υπόλοιπο του λογαριασμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού 8.229.096,48 ευρώ, ποσό 8.172.196,72 αφορά σε νοσηλεία που παρασχέθηκαν έως την 31/12/2023. Από το ανωτέρω υπόλοιπο μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου είχαν εκκαθαριστεί νοσηλεία ποσού 492.803,13 ευρώ. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια της απομένουσας διαφοράς ποσού ευρώ 7.679.393,59. 3) Δεν παρακολουθείται λογιστικά στους λογαριασμούς τάξεως, καταθετικός λογαριασμός χρημάτων ασθενών. Από σχετικό αντίγραφο κινήσεων λογαριασμού μηνός Δεκεμβρίου 2023 που τέθηκε υπόψη μας, το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού κατά την 31/12/2023, ανεκρίθην σε ευρώ 162.106,74. 4) Όπως προκύπτει από τη ληθθείσα επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου υπάρχουν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ποσού ευρώ 677.000,00 € περίπου, για τις οποίες εκτιμάται ότι πιθανόν να αποζημιωθούν οι ενάγοντες. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

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 που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν ένοχο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
2) Οι λογαριασμοί τάξεως δεν τηρήθηκαν πλήρως σε σχέση με τα προβλεπόμενα της παραγράφου 3.1.10 του Π.Δ.146/2003.

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 συνάρτησε 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, εκκεμμές 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 τον 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)Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Αθήνα, 17 Φεβρουαρίου 2025
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α. ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΑ Α. ΠΑΛΙΟΥΡΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 59591	Α.Μ. ΣΟΕΛ: 22561

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