Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.06.27 15:45:03 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ)
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	155.246,20	155.245,99	0,21	155.246,20	155.245,99	0,21
	155.246,20	**155.245,99**	**0,21**	**155.246,20**	**155.245,99**	**0,21**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	267.573,13	0,00	267.573,13	267.573,13	0,00	267.573,13
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	195.236,02	174.655,73	20.580,29	195.236,02	168.607,11	26.628,91
4. Μηχ/τα-τεχ εγκατ. & λοιπός μηχ εξοπλ.	621.843,17	620.381,50	1.461,67	621.843,17	619.213,00	2.630,17
5. Μεταφορικά Μέσα	52.825,00	52.824,99	0,01	52.825,00	52.824,99	0,01
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	274.653,05	271.065,27	3.587,78	274.653,05	271.065,27	3.587,78
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**1.412.130,37**	**1.118.927,49**	**293.202,88**	**1.412.130,37**	**1.111.710,37**	**300.420,00**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**293.202,88**			**300.420,00**
			293.203,09			**300.420,21**
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			28.510,29			28.510,29
			28.510,29			**28.510,29**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		270.478,97			270.478,97	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		-270.478,97	0,00		-270.478,97	0,00
2. Απαιτήσεις από επιχορήσεις & παρ/νες παροχές			0,00			0,00
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			170.263,74			201.083,72
5. Χρεώστες Διάφοροι			0,00			0,32
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			170.263,74			**201.084,04**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά Χρεόγραφα		0,00			0,00	
Μείον: Πρόβλεψη υποτιμήσεως		0,00	**0,00**		0,00	**0,00**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			341.852,03			329.372,22
			341.852,03			**329.372,22**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)			**540.626,06**			**558.966,55**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.593,60			1.346,80
			3.593,60			**1.346,80**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**837.422,75**			**860.733,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,15			0,15
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			478.642,26			819.418,22
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			190,00			190,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξους			180.011,02			180.011,02
			658.843,43			**999.619,39**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**908.701,35**	**908.701,35**
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεις		
3. Διαφορές παγίων	0,48	0,48
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	20.667,33	25.306,77
	20.667,81	**25.307,25**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθρου 27 Ν.3867/2010	733.171,80	733.171,80
	733.171,80	**733.171,80**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	**-1.337.767,93**	**-1.361.540,21**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**324.773,03**	**305.640,19**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	510.000,00	510.000,00
	510.000,00	**510.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.315,00	9.755,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	0,21
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	334,72	35.338,16
	2.649,72	**45.093,37**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**2.649,72**	**45.093,37**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**837.422,75**	**860.733,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,15	0,15
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	478.642,26	819.418,22
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	190,00	190,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξους	180.011,02	180.011,02
	658.843,43	**999.619,39**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Για τη χρήση 2022 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 48.947,48€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023**		**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022**	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		0,00		0,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		0,00		0,00
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**0,00**		**0,00**
Πλέον: Άλλα έσοδα		153.995,06		810.727,42
Σύνολο		**153.995,06**		**810.727,42**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	137.437,87	137.437,87	1.316.876,64	1.316.876,64
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**16.557,19**		**-506.149,22**
Πλέον:				
3. Κέρδη πωλήσεως τίτλων παγίας επένδυσης	0,00		0,00	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	5.672,42		1.958,11	
Μείον:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00		0,00	
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	5.672,42	25,60	25,60	1.932,51
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**22.229,61**		**-504.216,71**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	4.639,44		4.639,44	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00		135,55	
	4.639,44		4.774,99	
Μείον:				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
2. Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	3.096,77	3.096,77	1.542,67	17.062,27	17.062,27	-12.287,28
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)		**23.772,28**		**-516.503,99**
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		7.217,12		7.217,15
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		7.217,12	0,00		7.217,15	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη/ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		**23.772,28**		**-516.503,99**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022**
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	23.772,28	-516.503,99
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγ χρήσεων	-1.361.540,21	-845.033,55
Σύνολο	**-1.337.767,93**	**-1.361.537,54**
Μείον		
1.Φόρος Εισοδήματος	0,00	2,67
Έλλειμμα εις νέο	**-1.337.767,93**	**-1.361.540,21**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 29 ΜΑΪΟΥ 2024

- Ο -
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΠΑΝΤΕΛΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Α.Τ. ΑΝ 210024

- Η -
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Α.Τ. ΑΕ 687457

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΛΑΜΠΙΟΥΛΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Μ. ΟΕΕ 25680

ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ & ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τη Διοίκηση του «ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ»** (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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη "οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **«ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146 /2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

Στα πάγια στοιχεία περιλαμβάνονται πάγια αναπόσβεστης αξίας 21 χιλ περίπου τα οποία είναι κατεστραμμένα με συνέπεια η αναπόσβεστη αξία των Παγίων τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Στο κονδύλι του ενεργητικού αποθέματα ποσού ευρώ 29 χιλ περίπου περιλαμβάνονται κατεστραμμένα αποθέματα με συνέπεια η αξία των αποθεμάτων τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά: α)με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015-2023 .Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που υπάρχει απαιτείται.

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.

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία αναφέρεται ότι η Παθολογική και Παιδιατρική κλινική και το Ιατρικό προσωπικό του Μικροβιολογικού εργαστηρίου του Νοσοκομείου από το έτος 2013 μεταφέρθηκαν σε άλλα Νοσοκομεία, με αποτέλεσμα η Λειτουργία των κλινικών και των εργαστηρίων βρίσκεται σε αναστολή και το Νοσοκομείο δεν παρέχει ιατρικές υπηρεσίες. Τα προαναφερόμενα γεγονότα υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του (παροχής ιατρικών υπηρεσιών). Επισημαίνεται ότι δεν έχει ληφθεί από το αρμόδιο Υπουργείο απόφαση για οριστική παύση της παροχής ιατρικών υπηρεσιών και εκκαθάριση του νοσοκομείου και ως εκ τούτου είναι εφικτή η επανεκκίνηση της παροχής ιατρικών υπηρεσιών εφόσον ληφθεί σχετική απόφαση από τους αρμόδιους φορείς. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλα Θέματα

Το ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ λειτουργεί ως διασυνδεόμενο με το Πανεπιστημιακό Γ.Ν ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «ΑΧΕΠΑ» με κοινό Διοικητή (ΦΕΚ 1681 28-7-2011). Μέχρι και σήμερα δεν έχει συσταθεί το Διοικητικό Συμβούλιο του.

Το Νοσοκομείο έχει καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις και με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και χορηγείται έκθεση ελέγχου και επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

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 κ αι των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητή 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 «**ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ»** και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητή

Αθήνα, 06 Ιουνίου 2024
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές

Αδαμόπουλος Δημήτριος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26851
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1107

Μαρκεζίνης Παναγιώτης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 304911
Α.Μ. ΕΛΤΕ:2287

NEXIA EUROSTATUS A.E.
Member of NEXIA INTERNATIONAL
Αμβρ. Φραντζή 34
Ν. Κόσμος
Αρ.Μ.ΣΟΕΛ 141
Α.Μ. ΕΛΤΕ:11