



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεων	65.013,29	56.966,35	8.046,94	56.661,89	54.527,87	2.134,02
	65.013,29	56.966,35	8.046,94	56.661,89	54.527,87	2.134,02
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	562.704,74	0,00	562.704,74	562.704,74	0,00	562.704,74
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	2.123.878,72	1.888.036,90	235.841,82	2.123.878,72	1.803.081,76	320.796,96
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	4.084.018,36	2.862.761,71	1.221.256,65	3.976.953,04	2.712.996,70	1.263.956,34
5. Μεταφορικά Μέσα	154.858,36	154.858,29	0,07	154.858,36	154.858,29	0,07
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.036.256,16	1.813.220,57	223.035,59	1.921.998,00	1.751.638,75	170.359,25
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	8.961.716,34	6.718.877,47	2.242.838,87	8.740.392,86	6.422.575,50	2.317.817,36
Σύνολο παγίου ενεργ/κού(ΓII)			2.242.838,87			2.317.817,36
<i>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις</i>						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.000,00			1.000,00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			2.243.838,87			2.318.817,36
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
<i>I. Αποθέματα</i>						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά			865.475,93			833.009,04
<i>II. Απαιτήσεις</i>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	20.999.988,52			19.007.004,79		
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	0,00	20.999.988,52		0,00	19.007.004,79	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	57.934,08			977.710,28		
Μείον: Προβλέψεις		57.934,08		0,00	977.710,28	
5. Χρεώστες Διάφοροι	4.623,36			4.621,75		
μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώσεις	0,00	4.623,36		0,00	4.621,75	
		21.062.545,96			19.989.336,82	
<i>IV. Δισθέσιμα</i>						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.210.484,82			980.317,89
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			23.136.506,71			21.802.663,75
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά			361.122,58			465.549,57
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			383.196,72			517.102,80
			744.319,30			982.652,37
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			26.134.771,82			25.106.267,50
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			16.322.456,44			13.708.550,01

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
<i>I. Κεφάλαιο</i>		
1. Καταβληθέν	2.414.889,39	2.414.889,39
<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων</i>		
3. Δωρεές παγίων	532.209,43	532.209,43
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.734.153,89	1.618.587,22
Μείον: Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	510.307,61	379.165,42
	1.756.055,71	1.771.631,23
<i>III. Αποθεματικό κεφάλαιο</i>		
5. Ειδικά αποθεματικά	14.196.897,35	11.990.282,81
<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
Υπόλοιπο πλεονάσματος / ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-779.757,29	-1.802.775,16
Υπόλοιπο ελλείμματος / πλεονάσματος προηγ. χρήσεων	4.582.806,06	6.385.581,22
	3.803.048,77	4.582.806,06
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AΙ + AII+AIII+AIV)	22.170.891,22	20.759.609,49
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:</i>		
1. Προμηθευτές	3.452.983,58	3.184.630,50
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	6.549,37	8.818,66
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	151.816,89	170.760,02
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	3.611.349,84	3.364.209,18
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξόδα χρήσεως δουλευμένα	189.757,79	818.957,41
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	162.712,97	163.491,42
	352.470,76	982.448,83
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ)	26.134.771,82	25.106.267,50
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	16.322.456,44	13.708.550,01

- Σημειώσεις:**
- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (01.01.2007) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
 - Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α3δ/Γ.Π.32378/25.5.21, χωρίς την τήρηση απαιτούμενων τύπων, πράξης ή συμβολαίου.
 - Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Τακτικές επιχορηγήσεις απο κρατικό προϋπολογισμό" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 6.362.105,19 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας.
 - Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.III.3 «Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διδθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό 2.206.614,54 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2023 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ(Λ/86) της 31ης Δεκεμβρίου 2023 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2023)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.585.257,57		4.631.413,87	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	9.204.018,75	13.789.276,32	7.772.517,38	12.403.931,25
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		13.569.250,40		12.925.479,05
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		220.025,92		-521.547,80
Πλέον : Άλλα έσοδα		53.731,38		54.582,57
Σύνολο		273.757,30		-466.965,23
Μείον : 1. Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	1.245.114,77		1.218.787,10	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων				
4. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	343,66	1.245.458,43	854,11	1.219.641,21
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-971.701,13		-1.686.606,44
Πλέον				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		24.225,39		6.186,35
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-947.475,74		-1.680.420,09
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	163.225,89		62.948,47	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.129,50		18.225,07	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		2,06	
	173.355,39		81.175,60	
Μείον :				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		197.907,47	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	0,00	-116.731,87
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα)		-774.120,35		-1.797.151,96
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	298.740,45		209.185,05	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	298.740,45	0,00	209.185,05	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα - πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-774.120,35		-1.797.151,96

Φιλιάτες, 25 Ιουλίου 2024	
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΤΣΟΥΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	ΝΤΡΙΤΣΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 10682 Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ-ΑΜΑΛΙΑ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ / ΑΖ 028923 ΑΑ ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Φιλιατών
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Φιλιατών (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που 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 προαόρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Φιλιατών 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)Η ανάθεση του ελέγχου πραγματοποιήθηκε μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, με αποτέλεσμα να μην ήταν δυνατή η παρουσία μας στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τον τέλος της χρήσης. Επιπλέον, δεν υπήρξε δυνατότητα επαληθεύσεως της αξίας των αποθεμάτων τέλους χρήσης μέσω εναλλακτικών ή άλλων διαδικασιών. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την αξία του κονδυλίου Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα», ύψους € 865.476, καθώς και για τυχόν επιπτώσεις που ενδέχεται να έχει αυτό στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2)Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των υπολοίπων των λογαριασμών απαιτήσεων, αποτελέσαμε επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 20.902.056 επί συνόλου απαιτήσεων € 20.999.989, όπως εμφανίζονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επαληθεύση αυτών των υπολοίπων, σε συνδυασμό με τους ελέγχους επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για ποσό ύψους € 7.881.259, το οποίο αφορά τις χρήσεις 2022 και 2023. Ωστόσο, για το υπόλοιπο ποσό των € 13.020.797 δεν ήταν δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3)Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του κονδυλίου Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 3.452.984, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαίωσαμε υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 92% επί του δείγματος μας και σε 71% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν καταστή δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 225.752 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
4)Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου, δεν λάβαμε επιστολές από τους δικηγόρους του Νοσοκομείου σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειούσες δικαστικές αποφάσεις, από τις οποίες θα μπορούσαν να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις από τυχόν αξιώσεις και διεκδικήσεις έναντι του Νοσοκομείου στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή του κατάσταση κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.
5)Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών (Clawback & Rebate) από φαρμακευτικές εταιρείες για τη χρήση 2023, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά μόνο μετά την κοινοποίηση του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου, δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών, και δεν είναι εφικτή η εκτίμησή του από το Νοσοκομείο.
6)Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των ν πρόσθετων φόρων και των προσυζητήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδυνάμεις 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 διαορισμού 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 χρηματοοικονομικών 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 Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13.4 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 27 ης Δεκεμβρίου 2023 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη αναφορικά με 1) την μη επαληθεύση της απογραφής τέλους χρήσης των αποθεμάτων, 2) τη μη δυνατότητα επιβεβαίωσης απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία και της ενδεχόμενης απομείωσης τους, 3) τη μη δυνατότητα επιβεβαίωσης υπολοίπων προμηθευτών και 4) τη μη λήψη απαντητικών επιστολών από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών 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 διαδικίες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών 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 Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ακολουθούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοτούμε 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 υψηλότερο από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαδικλίες εσωτερικού ελέγχου εντοπισίουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για αποκοπή ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΠΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 18 Δεκεμβρίου 2024
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΑ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελοριδής
ΑΜ ΣΟΕΑ 64751
KSI Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα