Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.07.28 14:09:16 EEST
Reason: ΑΔΑ: ΡΒΚΩ46907Ι-ΒΝ9
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
Δ1 ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
Γ.Ν.ΦΙΛΟΚΡΑΤΗΣ "ΕΛΕΝΗ ΘΕΜΕΛΗΣ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΙΛΟΚΡΑΤΗΣ «ΕΛΕΝΗ ΘΕΜΕΛΗΣ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021
16η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
	Αξία κτήσεως	Αναπολογ.	Αναπόσβ. υπ'ο	Αξία κτήσεως	Αναπολογ.	Αναπόσβ. υπ'ο		
ΕΝΕΡΓΙΤΙΚΟ								
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	31.749,80	20.446,91	11.302,89	31.649,82	17.079,95	14.569,87	1.259.942,63	1.259.942,63
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Ι. Απαίτησεις συνεργατών								
5. Λοιπές απαιτήσεις συνεργατών/τρίτες	154.114,67	154.111,14	3,53	149.687,87	149.686,34	1,53	45.863,05	45.862,53
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων							1.368.383,69	1.152.652,15
							1.414.126,74	1.209.314,68
ΙΙ. Επενδύσεις συνεργατισμένες								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.856,56	0,00	45.856,56	45.856,56	0,00	45.856,56		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.022.327,73	3.905.897,64	116.430,09	4.022.327,73	3.856.119,53	166.208,40		
4. Μηχ/τα-εγκ.συστ.& λοιπός μηχ.εξοπ.	3.371.307,20	2.484.596,83	886.710,37	2.952.334,63	2.356.257,95	596.076,68		
5. Μεταφορικά Μέσα	179.235,30	179.235,18	0,12	179.235,30	179.235,18	0,12		
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.483.112,70	1.297.512,41	185.600,27	1.460.874,10	1.257.211,89	203.662,21		
	9.101.939,49	7.867.342,06	1.234.597,41	8.660.628,32	7.598.844,45	1.061.783,87		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	9.256.054,16	8.021.453,20	1.234.600,94	8.710.316,19	7.748.530,79	961.785,40		
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες συμμετοχές/παγιες Χαμαιτείες: Δικαιώματα			1.245.903,83					
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			880,41			880,41		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			1.235.481,35			1.062.665,81		
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ								
Ι. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Αντιαλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.013.149,79			1.059.044,18		
ΙΙ. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών μέσον : Πρεβλέψεις	19.450.742,92	0,00	19.450.742,92	16.102.434,81	0,00	16.102.434,81		
2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες κεφαλαίε			9.681,04			22.899,39		
5. Χρεώστες Διάφοροι			8.621,75			14.065,58		
			19.469.245,71			16.139.399,78		
IV. Διαθέσιμα								
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.070.168,26			1.670.218,32		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			21.552.563,67			18.869.662,28		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΑΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επομένων ανάπτυξη			0,00			0,00		
2. Έσοδα χρήσεως απαρκούσα			750.430,96			1.032.323,13		
			750.430,96			1.032.323,13		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**23.549.778,87**			**20.909.221,09**		
ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΗΣΕΣΤΙΚΟΙ								
1. Αλλότρια παπιωνικά στοιχεία			0,16			0,16		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			15.280.337,22			12.250.760,58		
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγε. Αστρ. & ασκοπούσεβιδιών συμβάσεων			31.673,88			40.259,57		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.346.873,89			1.346.873,89		
			16.658.885,15			13.637.894,20		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1. Για τη χρήση 2021 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμετάλλευσης", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται αποοιδίας από τα υπουργεία, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου,ποσού 7.477.672,88 € με υπόπτοση επιβάρυνσεως λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1ης Ιανουαρίου - 31ης Δεκεμβρίου 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΑΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.246.755,82			4.014.761,29
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			12.312.671,04-			11.141.686,88-
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσεως			(8.065.917,78)			(7.126.845,60)
Πλέον : Άλλα έσοδα			11.377.702,63			10.747.472,06
Σύνολο			3.311.784,85			3.620.626,46
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.531.560,04-			1.485.288,00-
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσεως			1.780.224,21			2.135.417,77
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφείς έσοδα			16.197,52			17.968,95
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσεως			1.796.421,73			2.153.386,32
Η. ΠΑΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		366.037,32			333.928,20	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		383.398,19			607.166,43	
Μείον :						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			599,33		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	7.187,31-	7.187,31-	742.249,18	2.823,13-	3.420,46-	937.674,17
Συγκεντρωτικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			2.538.670,91			3.091.060,49
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		276.289,41			279.669,96	
Μείον : Οι από αυτές εσκαιωπωλένες στο λειτουργικό κόστος		276.289,41-	0,00		279.669,96-	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**2.538.670,91**			**3.091.060,49**

Σ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως	2.538.670,91	3.091.060,49
Υπόλοιπο αποτ. (κέρδη/ζημία) προηγούμενων χρήσεων	16.189.153,84	13.102.335,70
Πλεόνασμα ως νέο	**18.727.824,75**	**16.193.396,19**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	609,30	4.242,35
Πλεόνασμα προς διάθεση	**18.727.215,45**	**16.189.153,84**

Φιλόκρατο, 29 Ιουνίου 2022

Ο ΑΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Α.Σ.	Ο ΑΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΑΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΝΤΣΟΣ **ΑΑΓ: ΑΖ 803760**	**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΝΤΩΝΑΛΗΣ** **ΑΑΓ: ΑΙ 340223**
Η ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΗ ΑΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΑΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΟΡΦΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΕΛΕΝΗ ΜΑΥΡΟΥ **ΑΑΓ: ΑΙ 879867**	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΓΟΥΡΟΣ** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτών Λογιστού
Προς τα Διοικητικά Συμβούλια του Γενικού Νοσοκομείου Φιλόκρατος «Έλενη Θ. Δημητρίου»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Φιλόκρατος «Έλενη Θ. Δημητρίου» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που περιλαμβάνουν τον ισολογισμό κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης κατά τη λήξη της χρήσης 31η Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, τις χρήσεις που έληξαν την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις παρακάτω επισημάνσεις των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας αδύνατο η για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαδής άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Φιλόκρατος «Έλενη Θ. Δημητρίου» κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2021 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. Το σύστημα υποστηριακή ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητα διαχείρισης και παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σταθής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων από πάσα στιγμή και ως προς την ορφανεγή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2021 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανερχόταν σε 59% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατάστη δυνατό να επαληθεύσουμε με ενιαλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την ακαριαιά τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κυκλικού του Ενεργητικού Δ.Ε «Αποθέματα» ύψους € 1.013.150 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβ ιωσης σε παραλήπτες τιμολ ια και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού € 19.365.329 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 19.450.743 που περιλαμβάνονται στο κυκλικό του Ενεργητικού Δ.Ε.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία ογρ ήγησης της έκθεσης Ελέγχου μας, έχουμε λάβει απαντήσεις επιστ ολών επιβεβαίωσης ποσού € 19.727 απαντητικές επιστολές για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι ενιαλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση τ ων υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των υπολόιπα αυτά γιατί μας παρείχαν εύλογη διαφάνεια για ποσό απαιτήσεων € 14.257.545 που προέρχονται από τις χρήσεις 2018, 2019, 2020 και 2021. Για τα υπόλοιπα των κ ατιστήσεων που επιλέχτηκαν και δεν επιβεβαιώθηκαν μας ανεπάρκειες διαδικασιών αντιπαραχώρ ας ποσό ύψους € 5.037.808, για τα οποίες δεν κατάστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με τη τ αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

3. Το κυκλικό του Παθητικού Δ.Π.4. «Προμηθευτές επενδύσεων» ύψους € 1.368.264 περιλαμβάνει επιχορηγήσεις ποσού € 427.925 οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία και αφορούν επιχορηγήσεις προς έχουν λαφθεί σε προγενέστερες χρήσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κυκλικού αυτού, την ορθότητα των αναλογιστικών αποθεμάτων επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

4. Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα α ποτελέσματα χρήσης αντί στο λογαριασμό αποθεματικού των Ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Τα ποσά που αφορά την κλειόμενη χρήση και τις προηγούμενες χρήσεις ανέρχονται σε € 2.422.685 και € 4.674.602 αντίστοιχα, συνεπώς τα αποτελέσματα της κλειόμενη ης χρήσης εμφανίζονται ανέμφατα κατά € 2.422.685 και τα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται ανέμφατα κατά € 4.674.602 και το κυκλικό των αποθεμάτων των Ίδιων Κεφαλαίων κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2021 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 7.097.287. Με παραπάνω δε δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμ ό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2021.

5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από τους διαστήριους του Νοσοκομείου αναφορικά με τ ι ακαιρικές διαφορές υπαίθριες ή πολεοδόμες διαφορές πρόβλεψ από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή υπεχρεώσεων. Λόγω του ανωτέρω γεγονότος, καθώς και, λαμβάνοντας υπόψη την αποστολή διαδικασιών κατοχυρωμένη και παρακολ ούθηση των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση που ακαριαίο ανφιών κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των π ροηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην παρουσιαστική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως 2021. 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 σχηματίσει σχε ταή πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διαφάνεια σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που πιθανόν να χρειαστεί.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσης μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, κατά* όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα μ ε τον Κώδικα Δεοντολογίας του Επαγγελματικής Ελεγκτής του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστ άσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της νομοσκοπ ούμενης νομοθεσίας και των προαναφερόμενων Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται αναμελετική κάλυψη για τις κτιρ ακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 ο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις διοικήσεις κοθηρίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίστανται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαδές σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σ ε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου ν α συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν συνέχ ειας του θεμιστίου τομέα και σχετιζόνται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διαφάνεια για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλ λαγμένες από ουσιαδές σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διαφάνεια συνιστά διαφάνεια υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος διενεργούμενος σύμφω νου με τα ΔΠΕ, όπως αυτά ενσωματώθηκαν στην ελληνική νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδή όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσει 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 κα ι διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαδούς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδούς σφάλματος ε ιναι 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 κατάλλ ηλων 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 οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποι ήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνει 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 αδυναμιών στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Οι συνοπτικοί οικονομικοί καταστάσεις έχουν συνταχθεί του σκοπούς ενημέρωσης της περιόδου ΔΥΠΕ που υπάγονται το Νοσοκομείο και δε ν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3590/2007.

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΑ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιωνίδης
ΑΜ ΣΟΕΑ 64751
KSi Greece I.K.E. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πραξιτέλη, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΑ 171