

ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ "Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως	Ποσά προηγούμενης χρήσεως
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		2022	2021
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	133.563,50	127.584,36	5.979,14	133.563,50	121.283,37	12.280,13	I. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.) II. 1. Καταβληθέν	13.628.249,71	13.628.249,71
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Διαρές παγίων 3. Δωρεές παγίων 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	0,93 6.939,21 6.940,14	0,90 22.660,00 22.660,90
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.194.364,08	4.936.584,10	257.779,98	5.194.364,08	4.729.650,85	464.713,23	3. Ειδικά αποθεματικά	2.936.354,14	2.621.354,14
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	538.399,31	516.404,89	21.994,42	538.399,33	504.895,94	33.503,39	V. Αποτελέσματα εις νέο		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	453.494,25	418.067,66	35.426,59	373.283,66	341.806,65	31.477,01	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων Υπόλοιπο πλεονάσματος/ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο	-4.831.241,93 -170.457,52	-4.423.646,65 -407.595,28
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	14.450.108,29	5.871.056,65	8.579.051,64	14.369.897,72	5.576.353,44	8.793.544,28	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+III+IV+V)	11.569.844,54	11.441.022,82
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		0,00	0,00		0,00	0,00	1. Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού 2. Λοιπές προβλέψεις	0,00 0,00	0,00 0,00
Μείον : Πρόβλεψη υποτίμησης		0,00	0,00		0,00	0,00	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			8.579.051,64			8.793.544,28	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Προμηθευτές 2a. Επιπαιγνές πληρωτέες 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη 6. Ασφαλιστικό οργανισμό 11. Πιστωτές διάφοροι Σύνολο υποχρεώσεων (ΓIII)	119.502,53 17.710,56 37.818,21 87,01 66.248,33	113.725,11 33.288,93 13.274,47 110,18 55.705,38
I. Αποθέματα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓIII)	241.366,64	216.104,07
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			101.041,01			94.454,57	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
II. Απαιτήσεις							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	14.700,13	21.179,01
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.060.241,77			2.423.237,27		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)	11.825.911,31	11.678.305,90
Μείον: Προβλέψεις		-337.877,90			-337.877,90		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	11.825.911,31	11.678.305,90
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεχόμενες ασοχίες			2.722.363,87			2.085.359,37			
6. Λογαριασμοί Διαχείρισης Προκαταβολών & Πιστώσεων			5.947,01			1.453,21			
11. Χρεώστες διάφοροι			14.802,75			8.697,37			
III. Χρεώγραφα									
1. Μετοχές		0,00			0,00				
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		0,00	0,00		0,00	0,00			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			0,00			0,00			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			233.321,37			552.620,65			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			3.077.476,01			2.742.585,17			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επί των ελλειμμάτων			0,00			0,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			163.404,52			129.896,32			
Σύνολο			163.404,52			129.896,32			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (N/86) 1/1/2022 - 31/12/2022				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (N/88)				
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		712.709,06		615.766,99	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-152.480,66	-397.313,64
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		2.425.029,02		2.422.163,51	Σύνολο	-4.831.241,93	-4.423.646,65	
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-1.712.319,96		-1.806.396,52	Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-19.976,86	-10.281,64	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		1.773.289,78		1.857.667,85	Υπόλοιπο ελλείματος εις νέο	-5.001.699,45	-4.831.241,93	
Σύνολο		6.969,82		51.271,33	1) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 1.397.620,51 € που αφορά στο κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 1.397.620,51 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα".			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		480.312,77		468.495,85				
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-419.342,95		-417.224,52				
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6.265,55		6.216,31					
Μείον:								
1. Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00		0,00					
2. Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων	0,00		0,00					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	135,48	6.130,07	6.130,07	1,83	6.214,48	6.214,48		
Οικικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-413.212,88		-411.010,04			
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	89.427,92		21.308,21					
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	171.575,42		308,40					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	261.003,34	0,00	21.616,61				
Μείον:								
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		0,00					
2. Έκτακτες Ζημιές	0,46		0,27					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	270,66		7.919,94					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	271,12	260.732,22	0,00	7.920,21	13.696,40		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)			-152.480,66		-397.313,64			
ΜΕΙΟΝ:								
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		318.480,70		259.124,30				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		318.480,70		259.124,30			0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ελλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		-152.480,66		-397.313,64				

Αθήνα, 12/10/2023

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ **Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ** **Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ** **Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΜΝΑΤΟΣ **ΚΥΡΙΑΚΗ ΒΛΑΧΑΚΗ** **ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΕΦΗ** **ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ**
ΔΑΤ ΑΒ 001615 ΔΑΤ ΑΒ 304836 ΔΑΤ Ρ 497569 ΔΑΤ ΑΕ 031875
ΑΡ. ΑΔ. 0005203 - Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Παθολογικού Νοσοκομείου Αθηνών Σπηλιοπούλειο «Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη
Ελέγξαμε τις αναγνώριση Οικονομικές Καταστάσεις του Παθολογικού Νοσοκομείου Αθηνών Σπηλιοπούλειο «Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ» (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 1 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάθ η για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική του 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:
1. Οι εσωτερικές διαδικασίες ασφαλείας χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων-κλινικών, τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και της μηχανογραφικής υποστήριξης τους, καθώς δεν παρέχει την δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα των αποθεμάτων και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 27.425 και αντιπροσωπεύει το 27% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τελους χρήσης των αποθεμάτων αυτών και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων αυτών και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάθηκε επιστολή επιβεβαίωσης για το υπόλοιπο απαιτήσεως προς τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ύψους € 1.847.825, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 3.060.242 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολή επιβεβαίωσης του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, συνίστανται κυρίως στον έλεγχο των βεβαιωθέντων εσόδων και των σχετικών εισπραχθέντων λογαριασμών όπου είμασαν ελεγχθέντες του Νοσοκομείου και μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για μέρος των απαιτήσεων ύψους € 1.589.965. Για το υπόλοιπο της απαιτήσεως που δεν επιβεβαιώθηκε με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 257.859, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία της εν λόγω απαιτήσεως και την ενδεχόμενη επίπτωση από τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3. Μέχρι την ημερομηνία παράδοσης της έκθεσής μας δεν λήφθηκαν απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου οι οποίοι χειρίζονται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Επιπροσθέτως λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου 2022. 4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις λογιστικές χρήσεις 2017 έως 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των λογιστικών χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της έκθεσής μας «Ευθύνης Ελεγκτική 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2. Στη σημείωση 13.2 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού A.IV.3 «Ειδικά αποθεματικά» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 315.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2022. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνης της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 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 του 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.

Ευθύνης Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Ος 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριείχει συμπληγμένα, 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 γνώσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2. Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

KSI Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων ΑΜ ΣΩΕΛ 171	Αθήνα, 29 Δεκεμβρίου 2023 Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής 151 25, Μαρούσι	
Φράγκων 6-8 546 26, Θεσσαλονίκη	Κωνσταντίνος Β. Τελορίζης ΑΜ ΣΩΕΛ 64751
Λεωφ. Δ. Γούναρη και Ι. Βλάχου 1 26 331, Πάτρα	
Μητροπολίτη Μεθόδιου 5 49 100, Κέρκυρα	Γεώργιος Ν. Νίκου ΑΜ ΣΩΕΛ 21841