ΑΔΑ: 9Κ1Δ469069-0Ν6

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2021.09.16 15:02:13 EEST
Reason:
Location: Athens

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ"
15η Χρήση 01/01/2020 - 31/12/2020

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	270.333,98	120.278,07	150.055,91	119.549,98	96.999,67	22.550,31
	270.333,98	**120.278,07**	**150.055,91**	**119.549,98**	**96.999,67**	**22.550,31**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	331.128.892,99	0,00	331.128.892,99	331.128.892,99	0,00	331.128.892,99
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	26.849.794,26	15.603.148,68	11.246.645,58	20.673.812,55	15.259.851,47	5.413.961,08
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	12.182.205,36	8.197.178,26	3.985.027,10	9.109.073,49	7.867.745,15	1.241.328,34
5. Μεταφορικά μέσα	150.932,56	150.932,23	0,33	150.932,55	150.932,23	0,32
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	7.334.389,56	6.801.240,35	533.149,21	7.072.809,06	6.656.981,24	415.827,82
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση			0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**377.646.214,73**	**30.752.499,51**	**346.893.715,22**	**368.135.520,64**	**29.935.510,09**	**338.200.010,55**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**346.893.715,22**			**338.200.010,55**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.070.513,53			1.070.513,53	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		1.049.420,91	21.092,62		1.050.748,02	19.765,51
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			71.718,57			71.718,57
			92.811,19			**91.484,08**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**346.986.526,41**			**338.291.494,63**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.373.458,84			2.229.581,91
			3.373.458,84			**2.229.581,91**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		116.325.557,02			81.337.655,50	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	116.325.557,02		0,00	81.337.655,50
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		347.060,81			332.423,60	
Μείον: Προβλέψεις		100.000,00	247.060,81		100.000,00	232.423,60
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		2.527.533,95			2.527.533,95	
Μείον: Προβλέψεις		2.502.577,57	24.956,38		2.502.577,57	24.956,38
5. Χρεώστες Διάφοροι			955.887,80			728.150,25
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων			0,00			1.405,59
			117.553.462,01			**82.324.591,32**
ΙV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			348,00			447,99
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			6.747.028,34			5.873.533,25
			6.747.376,34			**5.873.981,24**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**127.674.297,19**			**90.428.154,47**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.781.679,34			11.570.729,12
3.Λοιποί λογαριασμοί ενεργητικού μεταβατικοί			313,80			313,80
			8.782.013,14			**11.571.042,92**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**483.592.892,65**			**440.313.242,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			89.828.624,87			73.967.537,43
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			121.363,58			114.177,11
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			18.689.279,60			18.246.547,83
			108.639.268,05			**92.328.262,37**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	344.563.665,81	344.563.665,81
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	9.334.789,34	294.250,84
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	617.230,77	755.555,31
	9.952.020,11	**1.049.806,15**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	70.623.869,79	55.223.869,79
5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	13.628,01	12.300,90
	70.637.497,80	**55.236.170,69**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο εις νέον	13.289.568,67	15.965.755,53
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	20.950.893,79	4.985.138,26
	34.240.462,46	**20.950.893,79**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**459.393.646,18**	**421.800.536,44**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	154.937,90	154.937,90
	154.937,90	**154.937,90**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.456,73	7.456,73
	7.456,73	**7.456,73**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	20.426.280,37	16.138.501,27
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	506.059,90	343.334,18
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	767.879,32	327.055,84
8. Πιστωτές διάφοροι	1.520.717,29	898.119,79
	23.220.936,88	**17.707.011,08**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**23.228.393,61**	**17.714.467,81**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	815.914,96	643.300,18
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
	815.914,96	**643.300,18**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**483.592.892,65**	**440.313.242,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσ.στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	89.828.624,87	73.967.537,43
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφ	121.363,58	114.177,11
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	18.689.279,60	18.246.547,83
	108.639.268,05	**92.328.262,37**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2020 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 30.586.390,32€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			44.780.440,95			44.159.811,34
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			78.320.402,38			71.786.643,10
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-33.539.961,43**			**-27.626.831,76**
Πλέον : Άλλα έσοδα			41.985.878,67			36.760.729,49
Σύνολο			**8.445.917,24**			**9.133.897,73**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.639.088,48		5.639.088,48	5.743.128,14		5.743.128,14
Μερικά αποτελέσματα (πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως			**2.806.828,76**			**3.390.769,59**
Πλέον :						
2. Εσοδα τίτλων παγίας επενδ. και χρεογράφων		0,00			0,00	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		117.269,34			115.106,44	
Μείον :						
2. Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων	0,00			0,00		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.770,00	1.770,00	115.499,34	2.960,92	2.960,92	112.145,52
Ολικά αποτελέσματα (Πλεονασμα) εκμεταλλεύσεως			**2.922.328,10**			**3.502.915,11**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		9.449.967,34			7.777.483,35	
2. Έκτακτα Κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		973.581,03			4.799.971,29	
		10.423.548,37			12.577.454,64	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	6.028,59			34.984,65		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	6.028,59	10.417.519,78	0,00	34.984,65	12.542.469,99
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**13.339.847,88**			**16.045.385,10**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		840.267,83			766.113,63	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		840.267,83	0,00		766.113,63	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**13.339.847,88**			**16.045.385,10**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	13.339.847,88	16.045.385,10
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	20.950.893,79	4.985.138,26
Σύνολο	**34.290.741,67**	**21.030.523,36**
Μείον		
1.Φόρος Εισοδήματος	50.279,21	79.629,57
Πλεόνασμα εις νέον	**34.240.462,46**	**20.950.893,79**

ΑΘΗΝΑ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
			CHRISTOS LAMPOUDIS Digitally signed by CHRISTOS LAMPOUDIS Date: 2021.09.17 12:33:13 +0300

ΜΗΤΣΙΑΔΗΣ ΣΩΚΡΑΤΗΣ	ΚΑΤΑΚΟΥΖΗΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΔΟΥΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ	ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΑΑΤ Σ581646	ΑΑΤ ΑΕ 516991	ΑΑΤ ΑΚ 755608	Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680 ΑΑΤ Χ 220850

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη:
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" (το Νοσοκομεί ο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης απο τελεσμάτων, 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποστείλαμε σε οφειλέτες του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 115.706.445 (ποσοστό 99% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από αυτούς τους οφειλέτες. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 30.884.511,45 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
2) Κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών υποχρεώσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε Προμηθευτές συνολικού ποσού 4.378.384€ επί του συνόλου υποχρεώσεων 20.426.280,37€ που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών,δεν μας παρείχαν σημαντική δι ασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων.
3) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόνεμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.
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 Ν ομοθεσία 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:
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου και
2) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, κυρίως ως προς την παρακολούθηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα
Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτους Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 15η Σεπτεμβρίου 2020, λόγω μη επιβεβαίωσης απαιτήσεων, υποχρεώσεων και λήψης επιστολής από τον νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου.

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 Σχέδι ο 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 τ η 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 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
1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές κατα στάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Leverage Ελεγκτική Α.Ε.
Δεινοκράτους 64 και Ιατρίδου,
Τ.Κ. 11521, Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 183

Αθήνα, 16/9/2021

Απέργης Νικόλαος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 54581

Χούντας Νικόλαος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: 18391