Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.09.14 15:00:36 EEST
Reason:
Location: Athens

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ"
15η Χρήση (01/01/2021 - 31/12/2021)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	270.333,98	158.634,87	111.699,11	270.333,98	120.278,07	150.055,91
	270.333,98	**158.634,87**	**111.699,11**	**270.333,98**	**120.278,07**	**150.055,91**
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	16.131.725,34	10.718.068,92	26.849.794,26	15.603.148,68	11.246.645,58
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	13.557.982,19	8.763.368,59	4.794.613,60	12.182.205,36	8.197.178,26	3.985.027,10
5. Μεταφορικά μέσα	150.932,56	150.932,23	0,33	150.932,56	150.932,23	0,33
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	7.525.251,01	6.966.706,80	558.544,21	7.334.389,56	6.801.240,35	533.149,21
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση			0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακΙΝητοποΙήσεων	**379.212.853,01**	**32.012.732,96**	**347.200.120,05**	**377.646.214,73**	**30.752.499,51**	**346.893.715,22**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**347.200.120,05**			**346.893.715,22**
ΙΙΙ. ΤίτλοΙ πάγΙας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες ΧρηματοοΙκονομΙκές ΑπαΙτήσεΙς						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.070.513,53			1.070.513,53	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		1.047.746,86	22.766,67		1.049.420,91	21.092,62
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			71.718,57			71.718,57
			94.485,24			**92.811,19**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**347.294.605,29**			**346.986.526,41**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.858.573,34			3.373.458,84
			3.858.573,34			**3.373.458,84**
ΙΙ.ΑπαΙτήσεΙς						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		157.984.480,26			116.325.557,02	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	157.984.480,26		0,00	116.325.557,02
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		321.301,95			347.060,81	
Μείον: Προβλέψεις		100.000,00	221.301,95		100.000,00	247.060,81
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		3.019.431,41			2.527.533,95	
Μείον: Προβλέψεις		2.946.055,65	73.375,76		2.502.577,57	24.956,38
5. Χρεώστες Διάφοροι			567.157,61			955.887,80
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων			0,00			0,00
			158.846.315,58			**117.553.462,01**
ΙV.ΔΙαθέσΙμα						
1. Ταμείο			801,82			348,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			6.524.951,07			6.747.028,34
			6.525.752,89			**6.747.376,34**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**169.230.641,81**			**127.674.297,19**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			20.802.282,58			8.781.679,34
3.Λοιποί λογαριασμοί ενεργητικού μεταβατικοί			444,56			333,80
			20.802.727,14			**8.782.013,14**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**537.439.673,35**			**483.592.892,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			106.654.707,26			89.828.624,87
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			91.702,18			121.363,58
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			18.912.372,42			18.689.279,60
			125.658.781,86			**108.639.268,05**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.ΚεφάλαΙΟ		
1. Καταβεβλημένο	344.563.665,81	344.563.665,81
ΙΙ.ΔΙαφορές αναπρ/γής-ΕπΙχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	9.532.870,36	9.334.789,34
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	975.422,94	617.230,77
	10.508.293,30	**9.952.020,11**
ΙΙΙ. ΑποθεματΙκά ΚεφάλαΙα		
3. Ειδικά αποθεματικά	91.138.869,79	70.623.869,79
5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	15.302,06	13.628,01
	91.154.171,85	**70.637.497,80**
ΙV.Αποτελέσματα εΙς νέο		
ΥπόλοΙπο πλεονασμάτων εΙς νέον	22.233.137,93	13.289.568,67
ΥπόλοΙπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	34.240.462,46	20.950.893,79
	56.473.600,39	**34.240.462,46**
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**502.699.731,35**	**459.393.646,18**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	45.000,00	154.937,90
	45.000,00	**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	30.553.500,69	20.426.280,37
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	529.285,62	506.059,90
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	609.241,56	767.879,32
8. Πιστωτές διάφοροι	1.341.688,12	1.520.717,29
	33.033.715,99	**23.220.936,88**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**33.041.172,72**	**23.228.393,61**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.401.346,31	815.914,96
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	252.422,97	0,00
	1.653.769,28	**815.914,96**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**537.439.673,35**	**483.592.892,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσ.στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	106.654.707,26	89.828.624,87
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφ	91.702,18	121.363,58
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	18.912.372,42	18.689.279,60
	125.658.781,86	**108.639.268,05**

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 εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 33.666.808,96€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			58.595.474,35			44.780.440,95
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			96.263.886,03			78.320.402,38
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-37.668.411,68**			**-33.539.961,43**
Πλέον : Άλλα έσοδα			46.667.069,85			41.985.878,67
Σύνολο			**8.998.658,17**			**8.445.917,24**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.461.268,87		6.461.268,87	5.639.088,48		5.639.088,48
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**2.537.389,30**			**2.806.828,76**
Πλέον :						
2. Εσοδα τίτλων παγίας επενδ. και χρεωγράφων					0,00	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		111.257,47			117.269,34	
Μείον :						
2. Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων	0,00			0,00		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.905,00	1.905,00	109.352,47	1.770,00	1.770,00	115.499,34
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**2.646.741,77**			**2.922.328,10**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		20.132.729,16			9.449.967,34	
2. Έκτακτα Κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		707.566,36			973.581,03	
		20.840.295,52			10.423.548,37	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	776.661,51			6.028,59		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	443.478,08	1.220.139,59	19.620.155,93	0,00	6.028,59	10.417.519,78
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**22.266.897,70**			**13.339.847,88**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.298.590,25			840.267,83	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.298.590,25	0,00		840.267,83	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**22.266.897,70**			**13.339.847,88**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	22.266.897,70	13.339.847,88
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων(πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	34.240.462,46	20.950.893,79
Σύνολο	**56.507.360,16**	**34.290.741,67**
Μείον		
1.Φόρος Εισοδήματος	33.759,77	50.279,21
Πλεόνασμα προς διάθεση	**56.473.600,39**	**34.240.462,46**

ΑΘΗΝΑ, 15 ΙΟΥΛΙΟΥ 2022

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

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «Η Σωτηρία»

Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «Η Σωτηρία» εφεξής (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τη κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της λογιστικής χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4 και 5, 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 Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη λογιστική 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. Στα πλαίσια του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» διαπιστώθηκε α) η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω των ανωτέρω: α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» του Ισολογισμού ύψους € 3.858.573 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της λογιστικής χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. 2. Στα πλαίσια του ελέγχου του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα απαιτήσεων ύψους € 157.283.560, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 157.984.480 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων αυτών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων ύψους € 146.489.140. Για το υπόλοιπο ποσό των απαιτήσεων ύψους € 10.794.420, δε κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης λογιστικής χρήσης και προηγούμενων λογιστικών χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3. Στο πλαίσιο του ελέγχου του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα υποχρεώσεων ύψους € 20.426.365 επί του συνολικού ποσού υποχρεώσεων € 30.553.501. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δε κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση υποχρεώσεων ποσού € 4.167.967 μέσω λήψης επιβεβαιωτικών επιστολών ή άλλων εναλλακτικών διαδικασιών που διενεργήσαμε με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για με την αξία των ανωτέρω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης λογιστικής χρήσης και προηγούμενων λογιστικών χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 4. Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις και λοιπές αξιώσεις συνολικού ποσού € 3.214.712. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη στα βιβλία του για τις ανοικτές υποθέσεις αυτές. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών και λοιπών αξιώσεων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021. 5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των λογιστικών 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 σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν 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 ελεγκτών 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.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 13.α.1 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στον κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙΙ.3 "Ειδικά αποθεματικά" έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 20.515.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη λογιστική χρήση 2021. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό. 2. Στη σημείωση 13.α.2 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νοσημάτων Θώρακος Αθηνών «Η Σωτηρία» για την προηγούμενη λογιστική χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω λογιστική χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 16 Σεπτεμβρίου 2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη: α) λόγω ανεπιβεβαίωτων απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών μέσω επιστολών σε οφειλέτες του Νοσοκομείου, β) λόγω ανεπιβεβαίωτων υποχρεώσεων μέσω επιστολών σε προμηθευτές του Νοσοκομείου και γ) λόγω μη λήψης επιστολής από τον νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτών 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 ελεγκτών, 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 και 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

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.

Αθήνα, 14 Σεπτεμβρίου 2022

Θεόδωρος Ε. Φανουργιάκης
ΑΜ ΣΟΕΛ 47511

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη

Ανδρέα Μάρμορα 2
491 32, Κέρκυρα