

1η ΥΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΗΦΙΣΙΑΣ "ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2022 - 31/12/2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	16.533,95	16.533,40	0,55	16.533,95	16.533,40	0,55
	16.533,95	16.533,40	0,55	16.533,95	16.533,40	0,55
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενοώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	6.609.834,82	-	6.609.834,82	6.609.834,82	-	6.609.834,82
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	45.274.337,04	34.520.046,71	10.754.290,33	45.155.351,84	32.711.422,03	12.443.929,81
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	20.497.728,40	15.460.038,72	5.037.689,68	17.135.847,87	14.912.848,45	2.222.999,42
5. Μεταφορικά μέσα	47.637,67	47.637,56	0,11	47.637,67	47.637,56	0,11
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.319.014,53	3.199.423,29	119.591,24	3.278.317,13	3.150.477,27	127.839,86
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	-	-	-	-	-	-
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	75.748.552,46	53.227.146,28	22.521.406,18	72.226.989,33	50.822.385,31	21.404.604,02
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII)			22.521.406,18			21.404.604,02
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.674.030,96			1.657.433,72
			2.674.030,96			1.657.433,72
II. Απαθήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	171.690.386,72			140.837.101,22		
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	41.042.109,71	130.648.277,01		41.042.109,71	99.794.991,51	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		92.028,10			138.962,82	
5. Χρεώστες διάφοροι	969.476,40			869.270,58		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	927.303,92	42.172,48		835.049,69	34.220,89	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			15.000,00		15.000,00	
			130.797.477,59		99.983.175,22	
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.381.844,78			7.504.742,18
			5.381.844,78			7.504.742,18
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			138.853.353,33			109.145.351,12
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			18.231.093,52			16.687.074,65
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			12.287.648,88			10.983.315,84
			30.518.742,40			27.670.390,49
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			191.893.502,46			158.220.346,18
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			74.113.203,98			69.704.717,45

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	12.721.927,86	12.721.927,86
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	95.624,36	7.355,67
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.578.943,98	18.566.520,38
	16.674.568,34	18.573.876,05
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας περιουσιακών στοιχείων	6,58	6,58
3. Ειδικά Αποθεματικά	72.925.321,83	55.573.576,21
	72.925.328,41	55.573.582,79
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	17.178.265,94	-7.161.486,41
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	53.635.866,45	60.797.352,86
	70.814.132,39	53.635.866,45
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	173.135.957,00	140.505.253,15
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	0,00
2. Λοιπές Προβλέψεις	443.931,72	443.931,72
	443.931,72	443.931,72
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	15.295.226,97	13.275.882,31
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	40.920,51	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	1.741.433,00	1.673.589,73
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	17.077.580,48	14.949.472,04
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένον χρήσεων	414.606,69	1.204.823,21
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	821.426,57	1.116.866,06
	1.236.033,26	2.321.689,27
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	191.893.502,46	158.220.346,18
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	74.113.203,98	69.704.717,45

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-I) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις τότε εν ισχύ φορολογικές διατάξεις. Στη χρήση 2008 παραδόθηκε το κτίριο του νοσοκομείου στη Ν. Κηφισιά από το φορέα κατασκευής την εταιρεία «ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ». Οι σχετικές αξίες των παγίων (κτίρια, μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός) καταχωρήθηκαν στα βιβλία του νοσοκομείου με βάση λογιστικά στοιχεία που δόθηκαν από τη «ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ».
2. Όπως ορίζεται με την παρ.1 του άρθρου 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ 43 Α'), το σύνολο της κινήτης και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Π.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α' 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.Π.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 τς ν. 3370/2005 (Α' 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Η κλειόμενη χρήση αφορά την δέκατη έκτη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005. .
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 16.544.420,12 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
5. Το ποσό της επιχορήγησης για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 17.351.745,62 €. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.III.3 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021				Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				40.456.186,94				17.205.863,89	-7.146.361,45
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών				41.846.385,41				53.635.866,45	53.635.866,45
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				-1.390.198,47				17.351.745,62	17.167.982,21
Πλέον: Άλλα έσοδα				19.748.373,01				0,00	0,00
Σύνολο				18.358.174,54				27.597,95	15.124,96
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.940.931,12		3.735.700,43				88.165.878,01	63.642.362,25
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα (κόστος περιθ. απόρων)		0,00	3.940.931,12	3.940.931,12	0,00	3.735.700,43			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως				14.417.243,42					12.236.467,91
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		51.874,10		89.408,87					
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		349,79	51.524,31	51.524,31	77,30	89.331,57			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως				14.468.767,73					
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		2.251.455,16		1.968.144,60				70.814.132,39	46.474.380,04
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		622.182,33		1.784.234,70				17.351.745,62	17.167.982,21
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		0,00	2.873.637,49	0,00	3.752.379,30			88.165.878,01	63.642.362,25
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00		48.716,52					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		44.287,10		558.608,39					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		92.254,23	136.541,33	2.737.096,16	22.617.215,32	23.224.540,23			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα)				17.205.863,89					-7.146.361,45
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			2.404.760,97			2.068.555,60			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			2.404.760,97	0,00		2.068.555,60			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα / πλεόνασμα)				17.205.863,89					-7.146.361,45

Κηφισιά, 02/10/2023			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΙΖ 30-32,106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
Θ. ΤΣΟΥΡΟΥΛΑΣ	Α/Α ΜΑΓΓΙΩΡΗ ΒΑΡΒΑΡΑ	Ν. ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΑ ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου "Γενικό Ογκολογικό Νοσοκομείο Κηφισιάς «Οι Άγιοι Ανάργυροι» (Γ.Ο.Ν.Κ.)

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Γνώμης ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γενικό Ογκολογικό Νοσοκομείο Κηφισιάς Οι Άγιοι Ανάργυροι"(Γ.Ο.Ν.Κ.) 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 προάρθρημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική του επιδότηση 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1)Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.1.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών», ποσό € 2.674.201,36, περιλαμβάνονται α)ποσό € 1.274.995,75 που αφορά την αξία των αποθεμάτων που υπήρξαν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου και β)ποσό € 1.399.205,61 που αφορά την αξία των αποθεμάτων στις κεντρικές διαχειρίσεις του Νοσοκομείου (φαρμακείο € 1.023.472,77 και κεντρική αποθήκη διαχείρισης υλικού € 375.732,84). Κατά τον έλεγχο μας εντοπίσαμε αρκετές περιπτώσεις μη ορθής καταμέτρησης και αποτίμησης κατά την 31.12.2022, στα τμήματα του Νοσοκομείου ποσού € 616.000 περίπου και στην κεντρική αποθήκη διαχείρισης υλικού ποσού €198.000 περίπου. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων και για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα Αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2)Υφίστανται αγνές τρίτων κατά του Νοσοκομείου ποσού ευρώ 3.626.080,54 για τις οποίες η διενεργηθείσα πρόβλεψη ποσού € 443.931,72 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσού € 3.182.148,28, με συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Β.2. «Λοιπές Προβλέψεις» να εμφανίζεται μειωμένο κατά ποσό € 3.182.148,82 ενώ τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια ισόστατα αυξημένα.
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 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 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.
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 Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες της δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαδές 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 ανότιτες 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαδές σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδής όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση 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 ουσιαδούς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που αναποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδούς σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληγνία, πλαστογραφία, εκσκεμένες 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 υποκειμένες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μετάφρ 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
Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003, τα Δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2022 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δεν λειτουργήσε.

Αθήνα, 7/3/2024