Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.02.03 13:05:50 EET
Reason: Approved
Location: Athens

Γ.Ν.Α. ΚΑΤ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2023 - 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**326.167,38**	**288.021,85**	**38.145,53**	**326.167,38**	**266.459,15**	**59.708,23**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	28.271.303,20	0,00	28.271.303,20	28.271.303,20	0,00	28.271.303,20
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	14.011.626,38	10.319.899,75	3.691.726,63	14.011.626,38	9.759.886,90	4.251.739,62
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	17.468.786,68	13.963.291,94	3.505.494,74	16.803.135,01	13.364.616,53	3.438.518,49
5. Μεταφορικά μέσα	38.995,74	38.995,69	0,05	38.995,74	38.995,69	0,05
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.069.554,35	5.167.345,83	902.208,52	5.429.007,80	4.732.974,90	696.032,90
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**65.860.266,35**	**29.489.533,21**	**36.370.733,14**	**64.554.068,12**	**27.896.474,02**	**36.657.594,26**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Β+ΓΙΙ)			**36.408.878,67**			**36.717.302,49**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			5.001.517,02			4.143.404,64
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			161.664.758,20			152.209.788,37
2. Χρεώστες διάφοροι		12.754.114,51			12.486.019,84	
Μείον: Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδυνους και έκτακτα έξοδα		12.751.341,27	2.773,24		12.485.970,94	48,90
3. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			12.144,68			12.144,68
			161.679.676,13			**152.221.981,95**
IV. Διαθέσιμα						
1. Χρηματικά διαθέσιμα			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.945.769,55			5.931.634,51
			7.945.769,55			**5.931.634,51**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**174.626.962,70**			**162.297.021,10**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			34.061.063,44			15.719.360,79
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			3.043.406,54			4.244.012,07
			37.104.469,98			**19.963.372,86**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**248.140.311,35**			**218.977.696,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**128.810.954,00**			**124.873.282,39**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	33.939.575,32	33.939.575,32
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.230.762,50	1.225.566,04
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.637.635,14	985.571,77
	2.868.397,64	2.211.137,81
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Ειδικά αποθεματικά	181.146.459,90	145.711.339,82
6.Έκτακτα αποθεματικά	32.011.344,63	32.011.344,63
	213.157.804,53	177.722.684,45
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	**-56.118.963,45**	**-44.849.140,79**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**193.846.814,04**	**169.024.256,79**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	281.846,18	284.766,35
2. Λοιπές προβλέψεις	16.536.791,57	15.574.422,34
	16.818.637,75	15.859.188,69
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.200,00	0,00
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	33.602.610,06	26.737.412,27
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	766.468,38	653.542,92
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	44.458,34	68.775,45
8. Πιστωτές Διάφοροι	487.625,96	829.088,98
	34.901.162,74	28.288.819,62
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**34.906.362,74**	**28.288.819,62**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**2.568.496,82**	**5.805.431,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**248.140.311,35**	**218.977.696,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**128.810.954,00**	**124.873.282,39**

Σημειώσεις:

1. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

2.Στη χρήση 2022 το Νοσοκομείο εισέπραξε ενισχύσεις από το Υ.Υ, συνολικού ποσού Ευρώ 34.053.161,40 για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό όπως και στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.5 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.

3.Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 33.608.124,76 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			48.632.346,46			43.166.599,84
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			95.867.429,58			85.496.697,74
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-47.235.083,12**			**-42.330.097,90**
Πλέον: Αλλα έσοδα			43.189.756,72			35.638.185,08
Σύνολο			**-4.045.326,40**			**-6.691.912,82**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.930.758,85			6.305.164,80		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		6.930.758,85	0,00		6.305.164,80
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-10.976.085,25**			**-12.997.077,62**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	120.142,22			44.846,44		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.474,25	115.667,97	115.667,97	6.287,54	38.558,90	38.558,90
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-10.860.417,28**			**-12.958.518,72**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		306.028,19			405.165,02	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		555.913,63			5.841.504,91	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		2.920,17			1.459.845,91	
		864.861,99			7.706.515,84	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.295,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	40.566,79			1.342,24		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.227.739,55	1.270.601,34	-405.739,35	151.520,94	152.863,18	7.553.652,66
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-11.266.156,63**			**-5.404.866,06**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.614.622,02			1.437.350,15	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.614.622,02	0,00		1.437.350,15	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			**-11.266.156,63**			**-5.404.866,06**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-11.266.156,63	-5.404.866,06
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-44.849.140,79	-44.849.140,79
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	-3.666,03	-298,99
Υπόλοιπο εις νέο	**-56.118.963,45**	**-50.254.305,84**

Κηφισιά, 31 Ιανουαρίου 2025

Ο Διοικητής του Νοσοκομείου

Η Διοικητική - Οικονομ. Διευθύντρια

Η Αναπληρώτρια Υποδιευθυντρια Οικονομικού

Η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη Οικονομικού Τμηματος

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139
Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003

ΙΩΑΝΝΗΣ ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ | **ΙΑΝΑΓΙΩΤΑ ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΥ** | **ΧΑΡΙΤΩΜΕΝΗ ΜΑΣΤΡΟΓΙΑΝΝΗ** | **ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΧΑΝΤΖΗ** | **ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ**
Α.Α ΟΕΕ 0008143

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου **«ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ»**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 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 **«ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των αποθεμάτων του ισολογισμού και του κόστους παροχής υπηρεσιών της κατάστασης αποτελεσμάτων δεδομένου ότι: α) για τη διαχείριση των αποθεμάτων στα τμήματα των κλινικών του Νοσοκομείου δεν τηρείται κατάλληλο σύστημα παρακολούθησης της λογιστικής αποθήκης των κλινικών, που να παρέχει τη δυνατότητα αξιόπιστων στοιχείων σχετικά με τις ποσοτικές αναλώσεις των αποθεμάτων στις κλινικές β) οι ποσότητες που περιλήφθηκαν στην απογραφή της 31.12.2023 αφορούν στις καταμετρηθείσες κατά την διενέργεια της φυσικής απογραφής, σε ημερομηνία προγενέστερη της 31.12.2023, και δεν προσαρμόστηκαν κατά την 31.12.2023 με συνέπεια η αξία των αποθεμάτων στο κονδύλι του ισολογισμού να μην αφορά ποσότητες αποθεμάτων κατά την ημερομηνία αυτή , και γ) δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε κατάλληλα και επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια από την διενέργεια εναλλακτικών διαδικασιών τόσο για τις αξίες των αναλώσεων όσο και των αποθεμάτων της 31.12.2023. 2) Μεταξύ των απαιτήσεων που εμφανίζονται στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 145.000.000,00 περίπου οι οποίες παραμένουν ανείσπρακτες από προηγούμενες χρήσεις. Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την πιθανή απώλεια από τη μη είσπραξή τους. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε κατάλληλα και επαρκή τεκμήρια για την εκτίμηση της εισπραξιμότητας των ανωτέρω απαιτήσεων με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων. 3) Δεν έχει προσδιοριστεί από την Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας, μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας, το ποσό που αφορά το clawback β εξαμήνου 2023 για αγορές ιατροφαρμακευτικού υλικού του Νοσοκομείου, με συνέπεια να εμφανίζονται κατά το ποσό αυτό αυξημένο το κόστος παροχής υπηρεσιών, ισόποσα μειωμένα το κονδύλι του ενεργητικού «3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό», τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων.

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 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 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 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 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο **«ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ»** και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη".

Αθήνα, 3 Φεβρουαρίου 2025
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΡ. ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14771

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 47861

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος του δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΛ 125