

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

18η Χρήση (01/01/2023 - 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγ. χρήσεως 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης / προηγ. χρήσεως 2023 / 2022	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΔΑΤΑΞΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Α. Λοιπά έσοδα εργατοσυντάξεων	181.951,51	124.411,69	57.539,82	120.929,95	120.929,61	0,34	Α. Κεφάλαιο	32.837.288,13	32.837.288,13
	181.951,51	124.411,69	57.539,82	120.929,95	120.929,61	0,34			
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαφάνειας		
Μ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Διαφάνειας παγίων στοιχείων	312.171,19	744.333,75
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.647.960,73	5.810.119,25
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	7.356.744,09	7.295.377,33	61.366,76	7.356.744,09	7.001.107,64	355.636,45	Μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	5.079.369,11	4.701.864,53
4. Μηχ/να-Τεχν. Εργ/σμοί και λοιπός μηχ/ός εξοπλισμός	11.991.135,92	8.368.086,24	3.623.049,68	10.870.111,82	7.884.720,06	2.985.391,76		2.430.762,81	1.852.588,47
5. Μεταφορικά μέσα	89.715,30	72.296,61	17.418,69	89.715,30	61.259,61	28.455,69			
6. Επύρλα και λοιπός εξοπλισμός	5.995.477,73	5.256.283,01	740.194,72	5.709.723,17	4.964.358,29	745.364,88	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (III)	68.385.672,34	20.992.045,19	47.393.627,15	66.977.893,68	19.931.484,60	47.046.409,08	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	193.374.737,92	150.557.601,30
Σύνολο πάγιοι ενεργητικού (III)			47.393.627,15			47.046.409,08	6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3657/2012	81.640.823,62	81.640.823,62
								275.015.561,54	232.198.424,92
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποθεματικά εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	16.339.958,39	15.377.160,65
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Ανάλογα Υλικά, Αυτοαπαιρούμενα παγίων και είδη συνσκευασίας			2.293.960,39			2.046.573,01	Σύνολο υφίσταται κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	326.623.570,87	282.265.462,17
			2.293.960,39			2.046.573,01			
II. Απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	306.514.929,35			256.047.330,96			1. Προβλέψεις για αποζημ. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	122.260,29	122.260,29
Μείον: Προβλέψεις για ενοχλήσεις απαιτήσεων	3.913.081,82		302.601.847,53	6.647.018,83		249.400.312,13	2. Λοιπές προβλέψεις	1.960.119,09	1.960.119,09
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεχόμενες ασφάλειες			3.451,75			3.451,75		2.682.379,38	2.682.379,38
4. Ενοχλήσεις-Επιδόσεις απαιτήσεων και χρεώστες	3.961.637,02								
Μείον: Προβλέψεις	3.945.506,57		16.130,45			872.067,85			
5. Χρεώστες διάφοροι			260.300,34			1.798,64			
6. Λογισμικοί διαχειρίσιμων προκαταβολών και πιστώσεων			23.477,62			6.929,43	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
			302.905.207,69			249.412.491,95	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
IV. Διάδογμα							1. Προμηθευτές	41.711.796,67	46.113.287,01
1. Ταμείο			290,70			23.768,32	2α. Επενδύσεις υπ. εμφορηθείσες	3.225,98	1.442,50
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.123.601,10			4.159.900,48	5. Υποχρεώσεις από φόρους-ελλείμματα	726.317,23	233.127,40
			4.123.891,80			4.183.668,80	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	105.679,35	210.898,81
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			309.323.059,88			255.642.733,76	8. Παρωκτικές διάφοροι	834.976,79	572.228,35
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	43.481.946,02	47.130.564,07
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα έσοδα κτήσεως		0,00				259.293,07	2. Έξοδα κτήσεως δουλειών	1.252.175,48	1.635.248,94
2. Έσοδα κτήσεως κτισμάτων		9.722.244,33				17.907.740,82	3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί	662.939,81	508.898,61
3. Εκπτώσεις αγορών κτήσεως υπό διακανονισμό		7.606.590,28				12.766.796,10		1.915.165,29	2.144.147,55
		17.328.834,71				30.933.829,99			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			374.103.061,56			333.622.973,17	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		374.103.061,56
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			182.912.362,92			125.965.189,17	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		182.912.362,92
									125.965.189,17

Ημερομηνία: 17/12/2023

2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπεύθυνης διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιοδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

3. Για τον έλεγχο της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και υπόλοιπα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 28.023.542,29 που αφορά την μαζοποίηση των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 42.817.136,62 και η λογιστική του αντιμετώπιση εγχολύεται αναλυτικά στο προάρθρο των Οικονομικών Καταστάσεων.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγ. χρήσεως 2022		II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγ. χρήσεως 2022
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		71.512.493,91		67.279.388,59	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		100.549.555,19		82.332.400,97		965.165,31	20.335.491,51
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-29.037.061,28		-15.053.012,38	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσεως	15.377.160,65	-4.956.006,39
Πλέον: Άλλα έσοδα		39.315.619,39		32.302.050,17	(+) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	42.817.136,62	25.609.000,00
Σύνολο		10.278.558,11		17.249.037,79	(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2015	0,00	0,00
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.954.679,84		8.100.505,53	(-) Μεταφορά σε "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"	0,00	0,00
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		4.323.878,27		9.148.532,26	Σύνολο	59.159.462,58	40.988.485,12
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	125.715,98		15.069,05	15.069,05	ΜΕΙΟΝ:		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,00		0,00	0,00	1. Φόρος εισοδήματος	2.367,57	2.324,47
Οικεία αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		4.449.594,25		9.163.601,31	Έλλειμμα εις νέο	59.157.095,01	40.986.160,65
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.537.264,11		188.555,93		H διάθεση γίνεται ως εξής:		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	75.431,26		10.952.505,51			16.339.958,39	15.377.160,65
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	2.612.695,37	129.529,86	11.270.591,30	Ειδικά αποθεματικά	42.817.136,62	25.609.000,00
ΜΕΙΟΝ:					Σύνολο	59.157.095,01	40.986.160,65
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	14.330,48		29.144,58				
2. Έκτακτες ζημιές	1.951.748,86						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	684.428,47		0,00				
4. Προβλέψεις για κινδύνους και εξόδα	3.446.616,50	6.097.124,31	-3.464.428,94	69.556,52			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			965.165,31				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.082.605,05		1.046.641,12				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.082.605,05	0,00	1.046.641,12	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		965.165,31		20.335.491,51			

Αθήνα, 17/12/2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
Η ΠΡΟΤΑΓΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΑΓΓΕΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΥ
ΙΣΜΙΝΗ ΒΑΛΙΑΝΗ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ Α.Ε.
ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Ο.Μ. 999999139
Δ.Ο.Υ. Φ.Π.Ε. ΑΘΗΝΩΝ Α.Μ. ΟΕΕ 480/2003

ΑΔΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
Α.Α. ΟΕΕ 8143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

Ενθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Τρομενός έλεγχος της οικονομικής καταστάσεως του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο», οι οποίες αποσπώνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρο.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την έκτακτη του θέματος που μεμονωμένα στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι συνολικοί οικονομικοί καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, βάσει για γνώμη με επιφύλαξη.

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσής ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεκτιμώμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις κεφαλαιώδους ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδρασή τους στα αποτελέσματα χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τη διεθνή Πρότυπη Μέθοδο Ελέγχου (ΔΠΜΕ) όπως αυτή έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδυνάμεις 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 διαρκούς μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρωτοκόπων 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 επιτηρώσει τις δεοντολογίες μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνη του ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Είμαστε τριών που έχουν ένοχο συμφέρον κατά το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «Ιπποκράτειο».

2. Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κοπής και αίτησης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περριλάβει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

3. Στη σημείωση 4 του ισολογισμού ότι το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 42.817 χιλ. και απεικονίστηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια στο κωδικό Α.Η.Ι.5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις".

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

Ευθύνες 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 οικονομικών καταστάσεων απεικονισμένων από ουσιαστικές ελλείψεις, που οφείλονται 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 ανατρέχει 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 σύμφωνοι μας είναι η αποκτήσαμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απεικονισμένες από ουσιαστικές ελλείψεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τη ΔΠΜΕ, όπως αυτή έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δίνονται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα

• Επηρεάζουν τον έλεγχο, σύμφωνα με τη ΔΠΜΕ όπως αυτή έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

• Εντοπίζουμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και απαιτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, ενσωματωμένα παραλείψεις, ή ευθείς διαβεβαιώσεις ή παρακωλύει την διερεύνηση των διεκδικιών 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 διαπίστωση γνώσης επί της αποτελεσματικότητας των διεκδικιών εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

• Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έχουν από τη διοίκηση.

• Αξιολογούμε την συνολική παρουσίαση, τη δομή και τα περιεχόμενα 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

β) Το Νοσοκομείο άρνησε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διεθνογραφική λογιστική μέθοδο από το 2005 και το όνομά τους είναι με βάση την απεικόνιση που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

γ) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 3657/2007 οφείλονται υποχρεώσεις κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον Διεθνή Χρηματοοικονομική Αναφοράς είναι για σκοπούς ενήμερωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 12 Μαρτίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

atc
mgworldwide
atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ε.Π.Ε.
Ιπποκράτους 3 - 5, Μεταμόρφωση, 144 51
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σπυρίδων Αρ. Μόλιας
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784