

1η ΥΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΗΦΙΣΙΑΣ "ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2023 - 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	16.533,95	16.533,40	0,55	16.533,95	16.533,40	0,55	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>	12.721.927,86	12.721.927,86
	<u>16.533,95</u>	<u>16.533,40</u>	<u>0,55</u>	<u>16.533,95</u>	<u>16.533,40</u>	<u>0,55</u>			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων</i>		
<i>ΙΙ. Εναύματες ακινητοποιήσεις</i>							3. Δωρεές παγίων	90.484,78	95.624,36
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	6.609.834,82	-	6.609.834,82	6.609.834,82	-	6.609.834,82	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.186.296,14	16.578.943,98
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	45.274.337,04	36.331.020,14	8.943.316,90	45.274.337,04	34.520.046,71	10.754.290,33		<u>14.276.780,92</u>	<u>16.674.568,34</u>
3. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκαταστ. και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	20.658.835,63	16.068.877,97	4.589.957,66	20.497.728,40	15.460.038,72	5.037.689,68	<i>ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια</i>		
4. Μεταφορικά μέσα	47.637,67	47.637,67	0,11	47.637,67	47.637,56	0,11	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας περιουσιακών στοιχείων	6,58	6,58
5. Επιπλο. και λοιπός εξοπλισμός	3.417.213,83	3.276.812,54	140.401,29	3.319.014,53	3.199.423,29	119.591,24	3. Ειδικά Αποθεματικά	84.660.020,64	72.925.321,83
6. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	473.531,06	-	473.531,06	-	-	-		<u>84.660.027,22</u>	<u>72.925.328,41</u>
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	<u>76.481.390,05</u>	<u>55.724.348,21</u>	<u>20.757.041,84</u>	<u>75.748.552,46</u>	<u>53.227.146,28</u>	<u>22.521.406,18</u>	<i>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			<u>20.757.041,84</u>			<u>22.521.406,18</u>	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	17.173.429,29	17.178.265,94
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	70.814.132,39	53.635.866,45
<i>Ι. Αποθέματα</i>								<u>87.987.561,68</u>	<u>70.814.132,39</u>
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.240.382,66			2.674.030,96	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	<u>199.646.297,68</u>	<u>173.135.957,00</u>
			<u>2.240.382,66</u>			<u>2.674.030,96</u>			
<i>ΙΙ. Απατήσεις</i>							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	210.243.052,23			171.690.386,72			1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	0,00
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απατήσεις και χρεώστες	<u>41.042.109,71</u>	169.200.942,52		<u>41.042.109,71</u>	130.648.277,01		2. Λοιπές Προβλέψεις	443.931,72	443.931,72
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	202.710,13			92.028,10				<u>443.931,72</u>	<u>443.931,72</u>
Μείον : Προβλέψεις για επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	<u>202.710,13</u>	0,00		<u>0,00</u>	92.028,10				
5. Χρεώστες διάφοροι	1.184.724,53			969.476,40			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες	<u>1.165.376,42</u>	19.348,11		<u>927.303,92</u>	42.172,48		<i>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			15.000,00				1. Προμηθευτές	18.233.676,44	15.295.226,97
			<u>169.235.290,63</u>			<u>130.797.477,59</u>	2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
<i>ΙV. Διαθέσιμα</i>							4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	40.920,51
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.168.131,49			5.381.844,78	8. Πιστωτές διάφοροι	1.767.551,38	1.741.433,00
			<u>4.168.131,49</u>			<u>5.381.844,78</u>	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	<u>20.001.227,82</u>	<u>17.077.580,48</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			<u>175.643.804,78</u>			<u>138.853.353,33</u>			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά			14.901.321,81			18.231.093,52	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	250.441,37	414.606,69
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			9.877.166,81			12.287.648,88	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	837.437,20	821.426,57
			<u>24.778.488,62</u>			<u>30.518.742,40</u>		<u>1.087.878,57</u>	<u>1.236.033,26</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>221.179.335,79</u>			<u>191.893.502,46</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>221.179.335,79</u>	<u>191.893.502,46</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			60.605.618,11			74.113.203,98	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	60.605.618,11	74.113.203,98

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-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 «ΔΕΠΙΑΝΟΜ ΑΕ». Οι σχετικές αξίες των παγίων (κτήρια, μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός) καταχωρήθηκαν στα βιβλία του νοσοκομείου με βάση κοστολογικά στοιχεία που δόθηκαν από τη «ΔΕΠΙΑΝΟΜ ΑΕ».
2. Όπως ορίζεται με την παρ.1 του άρθρου 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ 43 Α'), το σύνολο της κινήτης και ακινήτης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Π.Ε.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 το ν. 3370/2005 (Α' 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Η κλειόμενη χρήση αφορά την δέκατη όγδοη 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 17.119.969,04 € 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 11.734.698,81 €. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		41.450.036,38		40.456.186,94		17.175.733,88	17.205.863,89
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>48.235.437,74</u>		<u>41.846.385,41</u>	(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	70.814.132,39	53.635.866,45
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-6.785.401,36		-1.390.198,47	(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	11.734.698,81	17.351.745,62
Πλέον: Άλλα έσοδα		<u>26.023.850,74</u>		<u>19.748.373,01</u>	(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
Σύνολο		19.238.449,38		18.358.174,54	(-) Φόρος εισοδήματος	<u>2.304,59</u>	<u>27.597,95</u>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.259.975,41		3.940.931,12		Υπόλοιπο εις νέο	<u>99.722.260,49</u>	<u>88.165.878,01</u>
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα (κόστος περιθ. απόρων)	<u>0,00</u>	<u>4.259.975,41</u>	<u>4.259.975,41</u>	<u>0,00</u>			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		14.978.473,97		14.417.243,42			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	88.175,99		51.874,10				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>499,25</u>	<u>87.676,74</u>	<u>87.676,74</u>	<u>349,79</u>			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		15.066.150,71		14.468.767,73			
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.825.772,50		2.251.455,16		Η διόθεση γίνεται ως εξής:		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>25.781,04</u>		<u>622.182,33</u>		Υπόλοιπο εις νέο	87.987.561,68	70.814.132,39
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	<u>0,00</u>	<u>2.851.553,54</u>	<u>0,00</u>	<u>2.873.637,49</u>	Ειδικά αποθεματικά	<u>11.734.698,81</u>	<u>17.351.745,62</u>
ΜΕΙΟΝ :					Σύνολο	<u>99.722.260,49</u>	<u>88.165.878,01</u>
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	46.372,74		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>254.815,00</u>		<u>44.287,10</u>				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>440.782,63</u>	<u>741.970,37</u>	<u>2.109.583,17</u>	<u>92.254,23</u>			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		17.175.733,88		17.205.863,89			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.497.201,93		2.404.760,97				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>2.497.201,93</u>	<u>0,00</u>	<u>2.404.760,97</u>	<u>0,00</u>			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		17.175.733,88		17.205.863,89			

Κηφισιά, 1/7/2024			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΙΚΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
Θ. ΤΣΟΥΡΟΥΛΑΣ	ΜΑΓΓΙΩΡΗ ΒΑΡΒΑΡΑ	Σ. ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ	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
Έχουμε 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 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
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 2023, 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 προέκυψε το εξής:
Υφίσταται αγωνές τρίτων κατά του Νοσοκομείου ποσού ευρώ 3.578.066,12 για τις οποίες η διενεργηθείσα πρόβλεψη ποσού € 443.931,72 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσού € 3.134.134,40 , με συνέπεια η υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Β.2. «Λοιπές Προβλέψεις» να εμφανίζεται μειωμένο κατά ποσό € -3.134.134,40 αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα 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 ουσιαδές σφάλματα, 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 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 ουσιαδές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδώς 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 ουσιαδούς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 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, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλιδων 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 δικλιδων 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
Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003, τα Δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2023 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δεν λειτουργήρη.

Αθήνα, 28/03/2025

Απόστολος Γεωργίου Ρούσας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΑ 26511

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ/ 125



Ελευθέριος Χρ. Σαμψής
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΑ 37321

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ/ 125