2η Υ.ΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"- ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ"
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
11η 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	160.968,15	160.968,06	0,09	160.968,15	160.968,06	0,09
	160.968,15	**160.968,06**	**0,09**	**160.968,15**	**160.968,06**	**0,09**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	21.026.241,60	0,00	21.026.241,60	21.026.241,60	0,00	21.026.241,60
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	38.778.255,29	30.501.017,36	8.277.237,93	38.778.255,29	28.950.399,65	9.827.855,64
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	13.936.770,84	12.435.746,35	1.501.024,49	13.232.434,98	12.223.760,58	1.008.674,40
5. Μεταφορικά μέσα	70.596,46	44.857,47	25.738,99	70.596,46	35.205,37	35.391,09
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.587,922,16	7.164.754,28	2.423.167,88	8.160.276,14	6.611.277,12	1.548.999,02
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	**83.399.786,35**	**50.146.375,46**	**33.253.410,89**	**81.267.804,47**	**47.820.642,72**	**33.447.161,75**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ)			**33.253.410,89**			**33.447.161,75**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**2.343.291,56**			**1.929.554,20**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		145.211.636,47			130.193.094,61	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		18.598.732,34	126.612.904,13		18.535.012,69	111.658.081,92
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες		419.304,98			457.725,93	
Μείον προβλέψεις για επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες		419.202,58	102,40		419.202,58	38.523,35
4. Επισφαλείς- επίδικες απαιτήσεις και λοιποί χρεώστες		1.486.503,92			1.862.587,38	
Μείον προβλέψεις επισφαλών- επίδικων απαιτήσεων		1.486.503,92	0,00		1.862.587,38	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			22.286,38			1.960,15
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			126.635.292,91			**111.698.565,42**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.727.965,74			12.367.664,41
			6.727.965,74			**12.367.664,41**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**135.706.550,21**			**125.995.784,03**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενης χρήσης			0,00			74.425,82
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.378.548,81			4.440.946,34
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			3.075.269,47			4.665.848,30
			15.453.818,28			**9.181.220,46**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**184.413.779,47**			**168.624.166,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			12,85			12,85
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			133.934.499,56			120.350.822,66
			133.934.512,41			**120.350.835,51**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**9.700.179,47**	**9.700.179,47**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	68.472,58	85.247,71
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.070.733,53	5.708.960,41
	5.139.206,11	**5.794.208,12**
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	215.674.859,95	195.354.650,42
	215.674.859,95	**195.354.650,42**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-91.250,44	-8.013.329,79
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγουμένων χρήσεων	-84.340.313,37	-76.326.983,58
	-84.431.563,81	**-84.340.313,37**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**146.082.681,72**	**126.508.724,64**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	155.803,18	160.531,04
2. Λοιπές προβλέψεις	197.600,73	197.600,73
	353.403,91	**358.131,77**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	33.750.239,01	36.035.246,59
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	181.268,49	304.847,48
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.740,85	95,36
8. Πιστωτές διάφοροι	50.748,88	126.120,80
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	**33.986.997,23**	**36.466.310,23**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.194.742,74	1.119.385,59
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.795.953,87	4.171.614,10
	3.990.696,61	**5.290.999,69**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**184.413.779,47**	**168.624.166,33**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	12,85	12,85
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	133.934.499,56	120.350.822,66
	133.934.512,41	**120.350.835,51**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Βάσει ΦΕΚ 3486/Β /31.12.12 Υ4α/οικ 123791 τα πρώην διασυνδεδεμένα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. Γ.Ν.Ν.Π "Άγιος Παντελεήμων" & Γ.Ν.Δ.Α. " Η Αγία Βαρβάρα" από 1.1.2014 αποτελούν αυτοτελές & ενιαίο Ν.Π.Δ.Δ.
2. 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 διατακτικής πράξης, χωρίς την ύπαρξη οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Η αξία του κινδυλίου του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" & (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Τα ακίνητα του Γ.Ν.Δ.Α "Η Αγία Βαρβάρα" αξίας κτήσης ύψους 5.950.727,27 € δεν είναι κυριότητας του Νοσοκομείου, χωρίς αντάλλαγμα και για αόριστη χρονική διάρκεια.
4. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 47.284.609,77 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιβαρύνεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης απευθείας.
5. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές εντός της χρήσης ανήλθε σε 20.320.209,53 €.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			38.758.908,08			39.846.988,99
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			85.806.356,97			85.421.419,88
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-47.047.448,89**			**-45.574.430,89**
Πλέον: Άλλα έσοδα			60.032.987,95			56.487.301,70
Σύνολο			**12.985.539,06**			**10.912.870,81**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		14.379.837,20	14.379.837,20		13.937.238,81	13.937.238,81
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.394.298,14**			**-3.024.368,00**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		268.367,03			87.827,78	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.344,75	267.022,28		1.788,16	86.039,62
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.127.275,86**			**-2.938.328,38**
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.140.000,52			472.686,24		
3. Έσοδα προηγουμενων χρήσεων	1.074.406,03			1.155.941,55		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.121.723,35	3.336.129,90		126.708,01	1.755.335,80	
ΜΕΙΟΝ:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	100,00			115,48		
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.467.514,83			5.442.598,08		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	804.631,68	2.272.246,51	1.063.883,39	1.359.770,16	6.802.483,72	-5.047.147,92
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-63.392,47**			**-7.985.476,30**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.325.732,74			2.234.465,15	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.325.732,74	0,00		2.234.465,15	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-63.392,47**			**-7.985.476,30**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-63.392,47	-7.985.476,30
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-78.532.697,21	-70.519.367,42
(-) Φόρος Εισοδήματος	-27.857,97	-27.853,49
Έλλειμμα εις νέο	**-78.623.947,65**	**-78.532.697,21**

Αθήνα, 06/03/2025

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 998399139 Δ.Ο.Υ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΕΛΕΝΗ ΚΑΝΤΑΡΑΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΜ 836945	**ΛΑΖΑΡΟΣ ΧΟΝΔΡΟΚΟΥΚΗΣ** ΑΔΤ Κ 134209	**ΚΟΥΤΣΟΛΙΑΚΟΥ ΕΛΕΝΗ** ΑΔΤ ΑΗ 116032	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς τη Διοίκηση του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ".

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις οικείες οικονομικές καταστάσεις **του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ"**, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι οικείες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ" 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", με εξαίρεση την αναλυτική λογιστική.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του ενεργητικού του ισολογισμού (Γ.ΙΙ.3) «Κτίρια και τεχνικά έργα» περιλαμβάνεται η αναπόσβεστη αξία των ακινήτων της Νοσηλευτικής Μονάδας του Γ.Ν.Δ. Αττικής «Αγία Βαρβάρα» ποσού 952.254,40 ευρώ, η κυριότητα των οποίων ανήκει στην Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου (βλ σημείωση ισολογισμού 3), με συνέπεια τα Πάγια και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου να είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό, ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης μειωμένα κατά το ποσό των αποσβέσεών τους 238.029,09 ευρώ.
2. Στη χρήση 2023 διενεργήθηκαν απογραφές στα αποθέματα των πρώτων και βοηθητικών υλών - αναλωσίμων υλικών - ανταλλακτικά παγίων στις κεντρικές διαχείρισες του Νοσοκομείου, ενώ δε διενεργήθηκαν αντίστοιχες στα ιμήματα αυτού, με συνέπεια να μη δυνάμεθα να προσδιορίσουμε το ύψος των αποθεμάτων που εμφανίζεται στο Κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.4 ποσού 2.343.291,56 ευρώ, καθώς και του κόστους ανάλωσης αυτών που περιλαμβάνεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών».
3. Δε λάβαμε απάντηση από το νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου, σε σχετική επιστολή μας: α) για τις εκκρεμείς δίκες που χειρίζεται, με συνέπεια να μη μπορούμε να εκφράσουμε άποψη για την επίδραση που ενδέχεται να έχουν αυτές στις οικείες οικονομικές καταστάσεις και β) για την πληροφόρηση σχετικά με την κατοχή νόμιμων τίτλων κυριότητας επί των ακινήτων του Νοσοκομείου, όπως επίσης και την ενδεχόμενη ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών επί αυτών. Κατόπιν αυτού δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε το ύψος των λοιπών προβλέψεων στο κονδύλι του Παθητικού Β.2 «Λοιπές προβλέψεις» ποσού 197.600,73 ευρώ, καθώς και τις συνέπειες τούτου στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά και στην καθαρή θέση του Ισολογισμού του Νοσοκομείου.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 2 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ» - Γ.Ν. ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ «Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

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 λόγος περίπτωση, τα οίκοι θέματα που αφορούν αντίστοιχες 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 βεβαίωση 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 βεβαίωση συνιστά βεβαίωση 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν 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 κατ' 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 συμπαγνία, 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.

Αθήνα, 16 Μαΐου 2025

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Αθ. ΣΥΚΑΣ	ΣΟΛ Crowe	ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΕΜΜ. ΜΠΟΜΠΟΛΑΚΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. ΣΟΕΛ 27541	ΣΟΛ Α.Ε. Μέλος Δικτύου Crowe Global Φαν.Πάχερ 3, 112 57 Αθήνα Α.Μ. ΣΟΕΛ 125	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. ΣΟΕΛ57581