

Γ.Α.Ν.Π. ΜΕΤΑΞΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
22η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2024 - 31/12/2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	84.277,09	84.273,03	4,06	84.277,09	84.118,04	159,05	Ι. Κεφάλαιο	24.573.335,59	24.573.335,59
	<u>84.277,09</u>	<u>84.273,03</u>	<u>4,06</u>	<u>84.277,09</u>	<u>84.118,04</u>	<u>159,05</u>	III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Δωρεές παγίων	4.654.982,00	4.589.359,94
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	9.373.034,14	8.862.275,09
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.254.363,71	0,00	8.254.363,71	8.254.363,71	0,00	8.254.363,71	Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	4.172.872,17	3.299.661,91
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	9.272.387,30	9.168.283,37	104.103,93	9.272.387,30	9.148.705,91	123.681,39		<u>9.855.143,97</u>	<u>10.151.973,12</u>
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	22.484.969,09	18.477.886,07	4.007.083,02	21.627.221,56	16.644.390,68	4.982.830,88	III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Μεταφορικά μέσα	114.913,01	100.257,86	14.655,15	99.621,01	99.620,69	0,32	5. Ειδικά αποθεματικά	135.662.129,45	125.446.181,45
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.318.326,42	8.701.087,83	617.238,59	9.021.592,91	8.439.166,85	582.426,06			
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	36.580,00	0,00	36.580,00	36.580,00	0,00	36.580,00	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<u>49.481.539,53</u>	<u>36.447.515,13</u>	<u>13.034.024,40</u>	<u>48.311.766,49</u>	<u>34.331.884,13</u>	<u>13.979.882,36</u>	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	155.056.058,47	96.382.598,50
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Β+ΓII)			<u>13.034.028,46</u>			<u>13.980.041,41</u>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑIII+ΑIV)	<u>325.146.667,48</u>	<u>256.554.088,66</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	371.952,18	371.952,18
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναλλακτικά και Είδη συσκευασίας			6.086.916,19			5.587.062,57	2. Λοιπές προβλέψεις	3.893.059,69	3.893.059,69
II. Απαιτήσεις								<u>4.265.011,87</u>	<u>4.265.011,87</u>
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	250.087.204,29			246.463.688,22		245.269.690,14	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	<u>1.193.998,08</u>	248.893.206,21		<u>1.193.998,08</u>	245.269.690,14		I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	123.228,05			122.760,98			4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	560,00	560,00
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	<u>72.146,29</u>	51.081,76		<u>72.146,29</u>	50.614,69		560,00	560,00	
4. Χρεόγραφα		1.352.972,67			1.308.046,34		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
5. Χρεώστες διάφοροι	3.581.364,12			3.478.684,88			1. Προμηθευτές	16.828.001,17	25.750.968,16
Μείον: Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	<u>3.396.636,21</u>	184.727,91		<u>3.396.636,21</u>	82.048,67		2α. Επιπλέον πληρωτέες	0,00	0,00
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		13.205,75			13.205,75		4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	399.522,97	248.750,25
		<u>250.495.194,30</u>			<u>246.723.605,59</u>		5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	53.428,06	30.542,13
IV. Διαθέσιμα							8. Πιστωτές Διάφοροι	357.867,01	277.702,12
1. Χρηματικά διαθέσιμα		0,00			0,00			<u>17.638.819,21</u>	<u>26.307.962,66</u>
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		2.308.537,98			3.536.932,04		Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	<u>17.639.379,21</u>	<u>26.308.522,66</u>
		<u>2.308.537,98</u>			<u>3.536.932,04</u>		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>258.890.648,47</u>			<u>255.847.600,20</u>	1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	216.930,68	130.716,49
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	67.119,24	750.493,71
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		62.350.793,58			5.183.295,63			<u>888.049,92</u>	<u>881.210,20</u>
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό		13.663.637,97			12.997.896,15		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>347.939.108,48</u>	<u>288.008.833,39</u>
		<u>76.014.431,55</u>			<u>18.181.191,78</u>		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>347.939.108,48</u>			<u>288.008.833,39</u>	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	91.875.002,86	112.424.912,47
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			91.875.002,86			112.424.912,47			

Σημειώσεις:

1. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: 65614/20.10.21, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

2. Στη χρήση 2024 το Νοσοκομείο εισέπραξε εισοδήματα από το Υ.Υ. συνολικού ποσού Ευρώ 10.215.948,00 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 17.541.540,95 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 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		66.442.003,38		60.198.849,59
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>68.665.793,37</u>		<u>59.052.266,03</u>
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.223.789,99		1.146.583,56
Πλέον: Άλλα έσοδα		<u>60.001.784,01</u>		<u>27.576.665,42</u>
Σύνολο		57.777.994,02		28.723.248,98
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.796.283,48		3.008.547,05	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως			47.998,02	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		<u>3.796.283,48</u>	<u>167.786,61</u>	<u>3.224.331,68</u>
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		53.981.710,54		25.498.917,30
Πλέον: 2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων			166.103,07	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	126.247,11			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>1.076,98</u>	<u>125.170,13</u>	<u>125.170,13</u>	<u>987,07</u>
Ολκά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		54.106.880,67		25.664.033,30
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		874.709,62		635.492,65
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		4.549.264,18		43.381,38
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		<u>0,00</u>		<u>7.172,92</u>
		5.423.973,80		686.046,95
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		10.133,11	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	839.571,04		66.462,15	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>0,00</u>	<u>839.571,04</u>	<u>0,00</u>	<u>76.595,26</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		58.691.283,43		26.273.484,99
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.417.875,88		1.192.867,87
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>1.417.875,88</u>	<u>0,00</u>	<u>1.192.867,87</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		58.691.283,43		26.273.484,99

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	58.691.283,43	26.273.484,99
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	<u>96.382.598,50</u>	<u>70.125.897,29</u>
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	-17.823,46	-16.783,78
Υπόλοιπο εις νέο	155.056.058,47	96.382.598,50

Πειραιάς, 02/02/2026

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

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

ΕΥΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ ΣΑΡΑΝΤΟΣ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ
Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
ΓΕΝΙΚΟ ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ «ΜΕΤΑΞΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Αντικαρκινικού Νοσοκομείου «Μεταξά» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσαρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις 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 Γενικού Αντικαρκινικού Νοσοκομείου «Μεταξά» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, και τη χρηματοοικονομική του επιδοση για τη χρήση που έληξε η 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. Δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

2. Επί του υπολοίπου του λογαριασμού του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» ποσού € 4.654 χιλ., δεν κατέστη δυνατόν να υπολογιστούν οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων για την τρέχουσα χρήση και για τις προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα και η αξία των επιχορηγήσεων να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη.

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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας ότι, όπως αναφέρεται στη σημείωση 2 του Ισολογισμού, στη χρήση 2024 το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των € 10.215 χιλ. και απεικονίστηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο κούδλι Α.ΙΙΙ.5 «Ειδικά αποθεματικά»

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 19.12.2024 έκθεση ελέγχου «Γνώμη με επιφύλαξη».

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτηση 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 κατάρτηση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτηση 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 σύνολό 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

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

β) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν3897/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτησης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτησης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας με βάση το Π.Δ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Αθήνα, 13 Φεβρουαρίου 2025

atc
audit
taxation
consulting

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφινγενίας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σπυριδών Αρ. Μήλιος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784