Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.07.31 11:27:42 EEST
Reason:
Location: Athens

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
16η Χρήση (01/01/2024 - 31/12/2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	161.202,84	0,00	161.202,84	161.202,84	0,00	161.202,84
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.452.488,44	2.135.107,18	2.317.381,26	4.452.488,44	1.957.007,65	2.495.480,79
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	758.105,55	567.685,60	190.419,95	730.622,19	524.231,42	206.390,77
5. Μεταφορικά μέσα	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00	0,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	884.641,51	872.846,58	11.794,93	881.207,55	854.114,89	27.092,66
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**6.256.438,36**	**3.575.639,36**	**2.680.799,00**	**6.225.521,04**	**3.335.353,96**	**2.890.167,08**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**2.680.799,00**			**2.890.167,08**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά			132.295,30			137.438,08
			132.295,30			**137.438,08**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.439.684,32			1.430.058,48	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		0,00	1.439.684,32		0,00	1.430.058,48
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			1.870,04			2.817,14
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		0,00			0,00	
Μείον προβλέψεις		0,00	0,00		0,00	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			1.808,37			1.913,66
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.792,91			580,19
			1.445.155,64			**1.435.369,47**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			439.678,52			315.692,81
			439.678,52			**315.692,81**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**2.017.129,46**			**1.888.500,36**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			296.655,61			49.722,21
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/μοί ενεργητικού			0,00			0,00
			296.655,61			**49.722,21**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**4.994.584,07**			**4.828.389,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία			0,03			0,03
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			2.283.439,92			2.309.131,51
			2.283.439,95			**2.309.131,54**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	151.705,82	151.705,82
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,95	0,95
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.281.499,03	2.475.286,56
	2.281.499,98	**2.475.287,51**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	3.061.811,22	2.409.211,22
	3.061.811,22	**2.409.211,22**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-1.077.214,15	-857.494,49
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**4.417.802,87**	**4.178.710,06**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	27.933,43	217.929,32
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	8.879,67	5.771,13
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2,37	2,98
8. Πιστωτές διάφοροι	41.696,66	46.187,20
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**78.512,13**	**269.890,63**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	29.321,14	0,00
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	468.947,93	379.788,96
	498.269,07	**379.788,96**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**4.994.584,07**	**4.828.389,65**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων	0,03	0,03
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	2.283.439,92	2.309.131,51
	2.283.439,95	**2.309.131,54**

Σημειώσεις:

1. Η κλειόμενη χρήση αφορά την 16η χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με την υπ.αριθμ Α3δ./Γ.Π.οικ.54660_08-09-2021 διαπιστωτική πράξη.
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 1.219.417,70 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4. Στη παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 « Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό € 652.600,00 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2024 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.
5. Στη χρήση 2014 παρελήθφηκε ο ιατροτεχνολογικός και ξενοδοχειακός εξοπλισμός του νέου Νοσοκομείου και λειτουργεί πλέον στις νέες εγκαταστάσεις.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			542.151,65			511.438,65
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			2.306.293,38			2.346.301,47
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-1.764.141,73**			**-1.834.862,82**
Πλέον: Αλλα έσοδα			1.521.683,39			1.871.973,39
Σύνολο			**-242.458,34**			**37.110,57**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	207.764,53			455.920,15		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	207.764,53	207.764,53	0,00	455.920,15	455.920,15
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-450.222,87**			**-418.809,58**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	15.825,88			7.552,73		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	15.825,88	15.825,88	0,00	7.552,73	7.552,73
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-434.396,99**			**-411.256,85**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		183.999,41			244.669,33	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		36.314,74	**220.314,15**		11.513,22	**256.182,55**
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.583,33			1.759,93		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	3.583,33	**3.583,33**	0,00	1.759,93	**1.759,93**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-217.666,17**			**-156.834,23**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		240.285,40			298.748,55	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		240.285,40	**0,00**		298.748,55	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			**-217.666,17**			**-156.834,23**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέματα (έλλειμμα) χρήσεως	-217.666,17	-156.834,23
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-857.494,49	-698.475,16
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος Εισοδήματος	2.053,49	2.185,10
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	652.600,00	366.496,81
Υπόλοιπο εις νέο	**-424.614,15**	**-490.997,68**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	-1.077.214,15	-857.494,49
Ειδικά αποθεματικά	652.600,00	366.496,81
Σύνολο	**-424.614,15**	**-490.997,68**

ΚΥΘΗΡΑ, 23/07/2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΚΟΥΚΟΥΛΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΛΕΥΙΤΙΚΟΥ ΧΡΥΣΑ

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 ΟΕΕ480/2003

ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
ΑΡ.ΑΔ. ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ"

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ", 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 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ", κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του "Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας."

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής θέματα :
1)Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.ΙΙ.1) «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται νοσήλια προς ΕΟΠΥΥ προηγούμενων χρήσεων ποσού €205.116,24 που δεν έχουν υποβληθεί στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του ΕΟΠΥΥ(e-ΔΑΠΥ) η οποία αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την πληρωμή τους από τον ΕΟΠΥΥ. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την είσπραξη του εν λόγου ποσού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2)Όπως αναφέρεται και στη Σημείωση 8.1 του Προσαρτήματος επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2024, το Νοσοκομείο, κατ' εφαρμογή των όσων προβλέπονται στο άρθρ. 3 της Κ.Υ.Α. ΦΕΚ Β αρ.7261/21.12.2023, καταχώρησε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων έσοδα από νοσήλια ποσού ευρώ 267.835,14, βάσει εκτίμησης και χωρίς την έκδοση των σχετικών παραστατικών, αναγνωρίζοντας ταυτόχρονα στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού του Ισολογισμού ισόποσες απαιτήσεις. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας, τα έσοδα αυτά δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Ο εν λόγω λογιστικός χειρισμός, αποτελεί παρέκκλιση από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 καθώς τα εν λόγω έσοδα δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να συλλέξουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με το ποσό των εσόδων που αντιστοιχούν στις υπηρεσίες νοσηλείας που έχουν όντως παρασχεθεί εντός της ελεγχόμενης χρήσεως και έπρεπε να έχουν αναγνωριστεί στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων της χρήσεως, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για τα έσοδα από νοσήλια ποσού ευρώ 267.835,14, τα οποία παρουσιάζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31.12.2024, για τις ισόποσες απαιτήσεις που καταχωρήθηκαν στο Ενεργητικό, καθώς και για την επίδραση στα ίδια κεφάλαια του Ισολογισμού του Νοσοκομείου κατά την ημερομηνία αυτή.
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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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.

Έμφαση Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση υπ. αριθμ. 13, περ.α4 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των 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 την 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 την 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
Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2024 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτούργησε.

ΣΟΛ Crowe

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

Αθήνα 31 Ιουλίου 2025

ΣΑΜΙΩΤΗΣ ΧΡ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 37321

ΜΕΛΑΣ ΣΤΥΛ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 25121