

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

22η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ			
Β. ΞΕΣ ΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	42.671,50	42.671,47	0,03	42.671,50	42.671,47	0,03	Ι.Κεφάλαια		
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβεβλημένο	2.453.598,37	2.453.598,37
Ι. Ασύμμετρες ακινοποιήσεις							ΙΙ. Διαφορές αναπαρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
4. Λοιπές ασύμμετρες ακινοποιήσεις	477.199,31	462.576,80	14.622,51	477.199,31	455.456,80	21.742,51	3. Δωρεές παγίων	5.170.706,15	5.170.706,15
ΙΙ. Ενομήσιμες ακινοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.587.232,52	3.742.092,14
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	9.757.938,67	8.912.798,29	
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	6.554.519,13	5.721.793,05	832.726,08	6.554.519,13	5.459.612,29	1.094.906,84	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	9.205.034,68	4.904.048,64	4.300.986,04	7.874.153,17	4.339.726,42	3.534.426,75	3. Ειδικά αποθεματικά	9.822.679,77	9.822.679,77
5. Μεταφορικά Μέσα	139.974,04	114.312,10	25.661,94	139.974,04	100.314,70	39.659,34	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.656.145,26	1.134.789,92	521.355,34	1.626.013,66	1.053.617,36	572.396,30	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	40.416.839,24	37.707.669,22
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	45.106,22	0,00	45.106,22	44.027,42	0,00	44.027,42	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	62.451.056,05	58.896.745,65
Σύνολο ακινοποιήσεων (ΠΙ)	21.558.854,83	11.874.943,71	9.683.911,12	20.196.762,92	10.953.270,77	9.243.492,15	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+ΠΙ)	22.036.054,14	12.337.520,51	9.698.533,63	20.673.962,23	11.408.727,57	9.265.234,66	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							1. Προμηθευτές	4.322.169,16	4.927.300,90
Ι. Αποθέματα							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	367,44	367,44
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά							180.314,08	180.314,08	
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			2.147.059,19			1.704.105,09	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙΙ)	4.502.850,68	5.107.982,42
ΙΙ. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			50.486.489,53			51.068.522,60			
4. Επισφαλείς-Επίδικές απαιτήσεις και χρεώστες		384.575,15			384.575,15				
Μείον: Προβλέψεις		384.575,15			384.575,15				
5. Χρεώστες διάφοροι			41,18			41,18			
			50.486.530,71			51.068.563,78			
ΙV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.122.858,04			1.261.661,03			
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			53.756.447,94			54.034.329,90			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	488.882,92	499.616,99
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.352.640,98			283.873,60			
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			635.167,07			920.906,87			
			3.987.808,05			1.204.780,47			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			67.442.789,65			64.504.345,06	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	67.442.789,65	64.504.345,06
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			28.461.686,58			29.375.678,75	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	28.461.686,58	29.375.678,75
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ.			41.571,25			41.571,25	3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλείων	41.571,25	41.571,25
			28.503.257,83			29.417.250,00		28.503.257,83	29.417.250,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. 2) Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 9.361.757,74 που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. 3) Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 43Α/2019 τέλους Α. άρθρο 165 του νόμου 4600/19, το Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ", αποτελεί εφεδής αυτοτελής Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και θα φέρει την επωνυμία: ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ". 4) Για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 5) Στη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 6) Έχει εγγραφεί στις αγορές φαρμάκου το κόστος προμήθειας φαρμακευτικού υλικού από την Ε.Κ.Α.Π.Υ. ύψους ευρώ 207.104,63 με αντίστοιχη εγγραφή τεκμηριωτό εσόδου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023				31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023					
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.672.421,93		8.186.296,33			2.709.221,50	5.285.959,33	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	18.977.011,17		18.251.248,72		Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεων	37.707.669,22	32.421.761,37		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-13.304.589,24		-10.064.952,39		Μείον: Φόρος εισοδήματος	51,48	51,48		
Πλέον: Άλλα έσοδα	17.661.196,55		16.846.846,80		Πλεόνασμα προς διάθεση	40.416.839,24	37.707.669,22		
Σύνολο	4.356.607,31		6.781.894,41						
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.595.128,39		2.495.879,53						
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.761.478,92		4.286.014,88		Η διάθεση πλεονάσματος γίνεται ως εξής				
Πλέον:					Υπόλοιπο εις νέο	40.416.839,24	37.707.669,22		
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	49.253,67		17.956,02		Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00		
Μείον:					Σύνολο	40.416.839,24	37.707.669,22		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	9.794,79		6.851,53						
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	39.458,88		11.104,49						
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα	1.800.937,80		4.297.119,37						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	799.148,67		840.971,69						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	109.135,11		282.343,19						
Μείον:	908.283,78		1.123.314,88						
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		7.460,51						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,08		127.014,41						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,08	908.283,70	0,00	134.474,92	988.839,96			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	2.709.221,50		5.285.959,33						
Μείον:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	928.792,94		759.097,13						
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	928.792,94		759.097,13						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ	2.709.221,50		5.285.959,33						

Κοζάνη, 2 Αυγούστου 2024

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	-Η- ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 860
ΣΙΟΛΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΙ 349250	ΓΚΙΑΤΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΡ 613949	ΚΟΥΤΡΩΤΣΙΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Α. Δ. Τ. Α00300696	ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 0118262
			ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 0009129

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" (το Νοσοκομείο), 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 προσαρτήμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" 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".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορέας δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 50.486.489,53, εκ των οποίων ευρώ 49.681.924,65 (ποσοστό 98% επί του συνόλου) αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 2) Ο Νομικός Σύμβουλος σε επιστολή του αναφέρει ότι το σύνολο των αγώνων κατά του Νοσοκομείου ανέρχεται στο ποσό των € 14.124.559,49. Οι αγώνες που αναμένεται να τελεσιδικήσουν σε βάρος του Νοσοκομείου ανέρχονται σε € 4.262.199,40. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 4.262.199,40 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά € 262.391,22. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Ποτεούμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τιμητικών (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλύσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

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 κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση, που διασφαλίζει ότι οι οικονομικές καταστάσεις, όπως αυτές έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζονται πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν να επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελεγκτή, 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 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται 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 χρησιμοποιούνται 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 όσων ομηαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 2) Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3599/2007, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυχόντως εισέτι εφαρμόστη στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατηρτίσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.