Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.01.21 09:51:42 EET
Reason:
Location: Athens

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ - ΠΑΤΗΣΙΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

17η 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
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	82.655,67	82.654,80	0,87	82.655,67	82.313,13	342,54
	82.655,67	**82.654,80**	**0,87**	**82.655,67**	**82.313,13**	**342,54**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.348.152,09	0,00	12.348.152,09	12.348.152,09	0,00	12.348.152,09
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	15.672.726,83	13.757.936,34	1.914.790,49	15.672.726,83	13.131.027,27	2.541.699,56
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	9.553.211,56	7.206.530,56	2.346.681,00	9.021.120,81	6.840.872,97	2.180.247,84
5. Μεταφορικά μέσα	27.167,31	27.167,23	0,08	27.167,31	27.167,23	0,08
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.617.803,23	9.314.077,27	303.725,96	9.461.974,70	9.276.121,81	185.852,89
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**47.219.061,02**	**30.305.711,40**	**16.913.349,62**	**46.531.141,74**	**29.275.189,28**	**17.255.952,46**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**16.913.349,62**			**17.255.952,46**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			2.713.548,74			2.253.671,74
			2.713.548,74			**2.253.671,74**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		66.222.601,20			68.860.592,19	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		6.472.975,04	59.749.626,16		6.472.975,04	62.387.617,15
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		5.016,20			115.840,06	
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες		5.014,03	2,17		5.014,03	110.826,03
3. Χρεώστες διάφοροι		2.976.332,47			2.976.281,82	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		2.964.126,71	12.205,76		2.964.126,71	12.155,11
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			59.761.834,09			**62.510.598,29**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			700,00			700,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.260.908,16			5.003.540,88
			3.261.608,16			**5.004.240,88**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**65.736.990,99**			**69.768.510,91**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομενης χρήσεως			0,00			0,00
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			13.910.174,74			3.767.421,32
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			991.088,81			877.608,94
			14.901.263,55			**4.645.030,26**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**97.551.605,03**			**91.669.836,17**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			61.143.430,42			61.143.430,42
			61.143.430,42			**61.143.430,42**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**8.982.544,18**	**8.982.544,18**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	889.500,38	1.017.998,91
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.705.741,37	2.599.101,37
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	1.425.192,20	1.272.292,83
	2.170.049,55	**2.344.807,45**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
6. Ειδικά αποθεματικά	**143.403.383,66**	**125.483.383,66**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	-7.087.724,38	-6.678.540,59
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-65.042.292,91	-58.363.752,32
	-72.130.017,29	**-65.042.292,91**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**82.425.960,10**	**71.768.442,38**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	185.959,05	185.959,05
2. Λοιπές Προβλέψεις	888.541,52	888.541,52
	1.074.500,57	**1.074.500,57**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	11.904.674,54	16.355.799,71
2α. Επιταγές πληρωτέες	426.857,71	333.878,53
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	142.868,45	44.079,94
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	174.956,96	8.272,12
8. Πιστωτές διάφοροι	100.220,48	723,18
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**12.749.578,14**	**16.742.753,48**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	363.329,72	988.682,77
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	938.236,50	1.095.456,97
	1.301.566,22	**2.084.139,74**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**97.551.605,03**	**91.669.836,17**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	61.143.430,42	61.143.430,42
	61.143.430,42	**61.143.430,42**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) 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.
2. Οπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Δεν υπήρξε επίπτωση στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου από την απόφαση αυτή καθώς η ακίνητα περιουσία δεν είχε αποαναγνωριστεί με το προηγούμενο καθεστώς.
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 22.249.973,91 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 17.920.000,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ
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		**16.774.322,12**		**17.319.240,52**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		48.058.361,40		45.631.101,15
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		**-31.284.039,28**		**-28.311.860,63**
Πλέον: Αλλα έσοδα		28.836.494,54		27.765.348,23
Σύνολο		**-2.447.544,74**		**-546.512,40**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.339.817,93	5.339.817,93	4.690.789,26	4.690.789,26
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-7.787.362,67**		**-5.237.301,66**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	97.859,32		72.085,98	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.199,96	94.659,36	2.500,00	69.585,98
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-7.692.703,31**		**-5.167.715,68**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	174.758,40		189.700,78	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	589.208,68		727.627,25	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	**763.967,08**	0,00	**917.328,03**
ΜΕΙΟΝ:				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	158.808,43		1.436.664,22	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	**158.808,43**	972.247,32	**2.408.911,54**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		**-7.087.544,66**		**-6.659.299,19**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.030.863,79		1.013.868,28	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.030.863,79	**0,00**	994.743,29	**19.124,99**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		**-7.087.544,66**		**-6.678.424,18**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-7.087.544,66	-6.678.424.18
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-65.042.292,91	-58.363.752,32
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	179,72	116,41
Σύνολο	**-72.130.017,29**	**-65.042.292,91**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-72.130.017,29	-65.042.292,91

ΑΘΗΝΑ, 27/6/2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	Η Π.Ο.Υ	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
ΧΡΗΣΤΟΣ Χ. ΤΣΑΜΗΣ	**ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ**	**ΤΣΑΒΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ**	**ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΝΤΩΝΙΑ**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΑ ΟΕΕ 0008142**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο-Πατησίων
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο-Πατησίων (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 προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2α), 3, 4β), 4γ), 5 και 6 και τις επιπτώσεις των θεμάτων 2β), 4α) που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων» διαπιστώθηκε ότι η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης, ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 η αξία των αποθεμάτων που ήταν στις κλινικές και περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4. «Αποθέματα» ανέρχεται σε € 2.103.094, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Συνεπώς λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για το μέρος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» που παρουσιάζεται στις κλινικές ύψους € 2.103.094 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συνολικού ποσού € 57.253.313 επί του συνόλου των απαιτήσεων προ προβλέψεων ποσού € 66.222.601 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 49.837.182. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 7.416.131, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις κυρίως από ασφαλιστικά ταμεία και ιδιώτες ποσού € 8.136.634, οι οποίες παραμένουν ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών. Το Νοσοκομείο έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων όμως δεν έχει σχηματίσει επαρκή σχετική απομείωση για την κάλυψη Ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η επιπρόσθετη ζημία απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστεί για τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων είναι ύψους € 1.706.967 με συνέπεια το κονδύλι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.706.967, τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά € 64.044 και τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων αυξημένα κατά € 1.642.923. 3. Κατά την κλειόμενη χρήση, στο πλαίσιο της πιλοτικής εφαρμογής του νέου ηλεκτρονικού συστήματος καταχώρισης νοσηλειών βάσει του Συστήματος Διαγνωστικά Ομοιογενών Ομάδων (DRG), αντί του προηγούμενου συστήματος των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλείων, το Νοσοκομείο προέβη, σύμφωνα με σχετικές οδηγίες του ΕΟΠΥΥ, σε εκτίμηση των εσόδων από νοσηλείες με βάση τον μέσο όρο των αντίστοιχων εσόδων των δύο προηγούμενων χρήσεων. Συγκεκριμένα, καταχωρίστηκε ποσό ύψους € 13.665.610, το οποίο δεν βασίστηκε σε εκκαθαρισμένα στοιχεία ή απολογιστικά δεδομένα του νέου συστήματος. Δεδομένων αυτών, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της αποτίμησης των εσόδων και την ενδεχόμενη επίδρασή της στα σχετικά υπόλοιπα των λογαριασμών απαιτήσεων, των ιδίων κεφαλαίων, καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης, καθόσον η τελική εκκαθάριση από τους ασφαλιστικούς φορείς ενδέχεται να διαφοροποιείται από τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί 4. Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 9.308.116,48 επί του συνόλου των υποχρεώσεων ποσού € 11.904.674,54 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου με βάση τις επιστολές επιβεβαίωσης προμηθευτών που έχουμε λάβει: α) προέκυψε ότι οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές είναι μειωμένες κατά συνολικό ποσό € 280.785,54 και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά συνολικό ποσό € 280.785,54, β) δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε από επιστολές επιβεβαίωσης προμηθευτών και εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε υποχρεώσεις για υπόλοιπα του δείγματος μας συνολικού ποσού € 8.210.018,94 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου και γ) διαπιστώσαμε ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με την παρακολούθηση των υπολοίπων των προμηθευτών καθώς και η παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος αναφορικά με συγκεκριμένες συνδέσεις των λογαριασμών του απλογραφικού συστήματος με τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής χρήζει βελτιώσεων και αλλαγών καθώς εξοφλημένα τιμολόγια από προμηθευτές του Νοσοκομείου δεν είχαν αποτυπωθεί ορθά στους λογαριασμούς γενικής λογιστικής με αποτέλεσμα το κονδύλι Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» να εμφανίζεται μειωμένο και τα κονδύλια «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» να εμφανίζονται μειωμένα με συνέπεια τη διενέργεια διορθωτικών εγγραφών στο τέλος της κλειόμενης χρήσης. 5. Με βάση την επιστολή της Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου: α) δε λάβαμε ενημέρωση αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και β) υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις και λοιπές αξιώσεις συνολικού ποσού € 4.855.558,16. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών και λοιπών αξιώσεων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια και επί της περιουσιακής κατάστασης του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. 6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις διαχειριστικές χρήσεις από το 2019 έως και το 2024. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
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 Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών 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 θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. 2. Στη σημείωση 13(α)1) του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙΙ.6 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 17.920.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2024. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό. 3. Στη σημείωση 13(α)4) του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι τη προηγούμενη χρήση που έληξε τη 31η Δεκεμβρίου 2023, προέκυψε ταμειακό έλλειμα ποσού € 12.061,98 από τη συμφωνία των εσόδων από ιδιώτες (ολοήμερα και εξωτερικά ιατρεία) με τις αντίστοιχες εισπράξεις που είχαν καταχωρηθεί. Για το ανωτέρω ποσό έχει αναγνωριστεί σχετική απαίτηση στα Βιβλία του Νοσοκομείου και η Διοίκηση του Νοσοκομείου αναμένει την οριστικοποίηση της υπόθεσης για να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες με σκοπό τη διασφάλιση των Περιουσιακών στοιχείων του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές 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 Χρηματοοικονομικές Κα