ΑΔΑ: 6ΘΖΥ46907Ο-ΥΨ4

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.11.05 08:43:01 EET
Reason:
Location: Athens

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ "ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (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	167.166,22	114.111,64	53.054,58	143.619,44	97.805,03	45.814,41
	167.166,22	114.111,64	53.054,58	143.619,44	97.805,03	45.814,41
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.044.137,30	0,00	8.044.137,30	8.044.137,30	0,00	8.044.137,30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	18.690.992,13	10.880.041,91	7.810.950,22	19.180.082,13	10.502.840,00	8.677.242,13
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.984.689,98	4.241.271,14	1.743.418,84	5.704.467,82	3.967.619,70	1.736.848,12
5. Μεταφορικά μέσα	83.787,79	67.513,23	16.274,56	83.787,79	62.971,51	20.816,28
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.825.454,25	2.625.183,71	1.200.270,54	3.224.021,57	2.493.315,36	730.706,21
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**36.629.061,45**	**17.814.009,99**	**18.815.051,46**	**36.236.496,61**	**17.026.746,57**	**19.209.750,04**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Β+Γ)			**18.868.106,04**			**19.255.564,45**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			4.150.826,15			4.496.939,15
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		80.524.064,71			81.177.510,24	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		767.273,47	79.756.791,24		767.273,47	80.410.236,77
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		917.975,34			1.029.077,15	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		83.847,65	834.127,69		78.247,65	950.829,50
5. Χρεώστες διάφοροι			15.232,68			15.573,51
			80.606.151,61			**81.376.639,78**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.255.681,71			2.540.816,42
			1.255.681,71			**2.540.816,42**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**86.012.659,47**			**88.414.395,35**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			16.759.518,80			1.469.234,74
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			3.301.948,96			1.264.468,20
			20.061.467,76			**2.733.702,94**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**124.942.233,27**			**110.403.662,74**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,04			0,04
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			38.411.227,58			41.901.985,80

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	-170.594,46	-170.594,46
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.323.507,99	831.447,97
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.652.879,34	19.652.879,34
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	-11.900.504,04	-11.156.773,71
	9.075.883,29	9.327.553,60
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Ειδικά αποθεματικά	76.644.431,36	66.671.358,36
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	8.748.194,92	3.061.681,27
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	20.435.740,78	17.374.059,51
	29.183.935,70	**20.435.740,78**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	114.733.655,89	96.264.058,28
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	110.497,52	99.062,07
2.Λοιπές προβλέψεις	1.156.237,29	1.156.237,29
	1.266.734,81	1.255.299,36
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.360,00	0,00
	1.360,00	**0,00**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	8.053.898,77	11.485.664,71
2α. Επιταγές πληρωτέες	45.072,35	261.603,78
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	59.499,24	118.829,24
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	86,30	17,40
8. Πιστωτές Διάφοροι	18.142,56	48.036,14
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**8.176.699,22**	**11.914.151,27**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	85.922,39	294.075,27
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	677.860,96	676.078,56
	763.783,35	970.153,83
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**124.942.233,27**	**110.403.662,74**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,04	0,04
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	38.411.227,58	41.901.985,80

Σημειώσεις:

1.Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

2.Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 16.971.046,20 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης

3. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε σε Ευρώ 9.973.073,00 και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του ισολογισμού "Ειδικό αποθεματικό"

4. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας & λειτουργίας δημοσίων σχέσεων λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

5. Σύμφωνα με το άρθρο 165, ν. 4600/2019, καταργείται η διασύνδεση των Ν.Π.Δ.Δ., νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., «Γ.Ν. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ»» και «Γ.Ν.-Κ.Υ. ΛΗΜΝΟΥ», καθένα από τα οποία αποκτά πλήρη διοικητική αυτοτέλεια, διοικούμενο από δικό του Διοικητή και Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 3329/2005.

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			20.111.356,23			21.397.115,78
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			42.351.868,64			39.447.590,69
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-22.240.512,41			**-18.050.474,91**
Πλέον: Αλλα έσοδα			29.819.039,40			22.863.559,93
Σύνολο			**7.578.526,99**			**4.813.085,02**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.158.406,20			2.967.799,87		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		3.158.406,20	0,00		2.967.799,87
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**4.420.120,79**			**1.845.285,15**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	66.187,47			51.435,95		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	961,94	65.225,53	65.225,53	436,68	50.999,27	50.999,27
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**4.485.346,32**			**1.896.284,42**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		4.319.329,96			1.084.716,51	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		68.066,20			113.513,13	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			22.205,02	
		4.387.396,16			1.220.434,66	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	128,84			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	109.230,10			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	7.709,20			42.834,36		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	5.600,00	122.668,14	4.264.728,02	10.780,12	53.614,48	1.166.820,18
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**8.750.074,34**			**3.063.104,60**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.187.648,99			1.154.731,49	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.187.648,99	0,00		1.154.731,49	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**8.750.074,34**			**3.063.104,60**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	8.750.074,34	3.063.104,60
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	20.435.740,78	17.374.059,51
(+) Φόρος Εισοδήματος	-1.879,42	-1.423,33
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	9.973.073,00	7.226.586,37
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
Υπόλοιπο εις νέο	**39.157.008,70**	**27.662.327,15**
0,00		
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	29.183.935,70	20.435.740,78
Ειδικά αποθεματικά	9.973.073,00	7.226.586,37
Σύνολο	**39.157.008,70**	**27.662.327,15**

Μυτιλήνη, 06/08/2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο Π.Ο.Τ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ 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
ΚΟΥΤΣΑΝΤΩΝΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	**ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΜΑΡΙΑ**	**ΚΟΥΚΟΥΛΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**	**ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ** **ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Μυτιλήνης "Βοστάνειο"

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Μυτιλήνης "Βοστάνειο" (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που 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 τους θέματος 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, 5 και 7 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 Γενικού Νοσοκομείου Μυτιλήνης "Βοστάνειο" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Οι εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας των αποθεμάτων χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση η της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 1.509.234 και αντιπροσωπεύει το 36% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστηδυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση μέρους της αποτίμησης των αποθεμάτων, καθώς μέρος των αγορών πραγματοποιείται μέσω του ΕΚΑΠΥ, και η αποθήκη δεν ενημερώνεται βάσει των τρεχουσών τιμών. Συνεπείας των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 4.150.526 καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύψους των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

2)Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των υπολοίπων των λογαριασμών απαιτήσεων, αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 79.730.328 επί συνόλου απαιτήσεων € 79.756.791, όπως εμφανίζεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν είχαμε λάβει απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε γιατην επαλήθευση αυτών των υπολοίπων, σε συνδυασμό με τους ελέγχους επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση γι α ποσό ύψους € 39.432.998, το οποίο αφορά χρήσεις 2022 έως 2024. Ωστόσο, για το υπόλοιπο ποσό των € 40.297.330 δεν ήταν δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των συγκεκριμένων απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ιδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

3) Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των πιστωτικών υπολοίπων του κονδυλίου Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 10.745.353, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 79% επί του δείγματος μας και σε 71% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 1.975.877 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμεεπιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Επίσης, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών ποσού €975.766 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω χρεωστικών υπολοίπων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

4) Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου, δεν λάβαμε επιστολή από τη Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, από τις οποίες θα μπορούσαν να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις από τυχόν αξιώσεις και διεκδικήσεις έναντι του Νοσοκομείου στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα ΙδιαΚεφάλαια και στην περιουσιακή του κατάσταση κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.

5) Κατά την κλειόμενη χρήση, στο πλαίσιο της πιλοτικής εφαρμογής του νέου ηλεκτρονικού συστήματος καταχώρισης νοσηλίων βάσειτου Συστήματος Διαγνωστικά Ομοιογενών Ομάδων (DRG), αντί του προηγούμενου συστήματος των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλίων, 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 καταχωρήθηκε ποσό ύψους € 16.372.923, το οποίο δε 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.

6) Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται έσοδα της προηγούμενης χρήσης 2023 ποσού € 3.483.002 που αφορούν επιστροφές χρηματικών ποσών (Clawback & Rebate) από φαρμακευτικές εταιρείες. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων είναι μειωμένα κατά € 3.483.002, ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι αυξημένα κατά € 3.483.002. Αξίζει να σημειωθεί πως καμία επίδραση δεν υφίσταται στο ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου από το ανωτέρω λογιστικό γε γονός.

7) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως 2024. Όςεκ 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 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 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 Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13.5 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών 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 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 ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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 χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 17 Οκτωβρίου 2025
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ