Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.07.22 12:04:16 EEST
Reason: Σύνταξη Λογ/σμών
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
2η Υ.Π.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ "ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	60.624.548,60	0,00	60.624.548,60	60.624.548,60	0,00	60.624.548,60
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	44.809.277,49	28.859.206,24	15.950.071,25	44.657.059,42	27.068.864,71	17.588.194,71
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	22.192.161,38	18.070.485,37	4.121.676,01	21.568.520,75	17.327.898,83	4.240.621,92
5. Μεταφορικά μέσα	203.540,37	187.563,38	15.976,99	203.540,37	184.520,18	19.020,19
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.424.158,06	2.996.886,57	427.271,49	3.266.908,09	2.836.272,76	430.635,33
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**131.253.685,90**	**50.114.141,56**	**81.139.544,34**	**130.320.577,23**	**47.417.556,48**	**82.903.020,75**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**81.139.544,34**			**82.903.020,75**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			5.466.925,11			5.294.956,47
			5.466.925,11			**5.294.956,47**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		124.468.336,60			119.100.875,09	
Μείον: Προβλέψεις		3.306.989,18	121.161.347,42		3.306.989,18	115.793.885,91
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			1.751.982,64			1.751.295,33
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες			198.628,24			198.628,24
5. Χρεώστες διάφοροι			14.860,05			15.626,36
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00
			123.126.818,35			**117.759.435,64**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.798.109,24			3.365.172,14
			2.798.109,24			**3.365.172,14**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**131.391.852,70**			**126.419.564,45**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			22.332.711,82			2.623.174,69
3. Λοιποί Μεταβατικοί ενεργητικού			694.217,53			857.560,75
			23.026.929,35			**3.480.735,44**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**235.558.326,39**			**212.803.320,64**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			72.221,52			72.221,52
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			50.212.966,58			57.779.298,55
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών			225.963,42			225.963,42
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως			7.929.394,95			7.929.394,95
			58.440.546,47			**66.006.878,44**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣΧΡΗΣΗΣ 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	91.956.321,32	91.956.321,32
	91.956.321,32	**91.956.321,32**
ΙΙ. Διαφορές αναπτ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	2.376.375,15	2.406.339,86
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.934.265,35	3.948.840,24
	6.310.640,50	**6.355.180,10**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3α. Ειδικά αποθεματικά του Ν. 3867/10	22.865.983,64	22.865.983,64
3β. Εκτακτο Αποθεματικό	46.916.170,89	36.258.087,23
	69.782.154,53	**59.124.070,87**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	43.532.429,57	27.080.718,23
	43.532.429,57	**27.080.718,23**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**211.581.545,92**	**184.516.290,52**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	101.872,00	101.872,00
	101.872,00	**101.872,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	900,00	900,00
	900,00	**900,00**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	23.297.446,12	27.626.571,74
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	22.708,66	26.213,92
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	107.325,46	178.029,93
	23.427.480,24	27.830.815,59
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**23.428.380,24**	**27.831.715,59**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	444.199,39	352.717,31
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	2.328,84	725,22
	446.528,23	**353.442,53**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**235.558.326,39**	**212.803.320,64**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	72.221,52	72.221,52
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	50.212.966,58	57.779.298,55
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών	225.963,42	225.963,42
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως	7.929.394,95	7.929.394,95
	58.440.546,47	**66.006.878,44**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1). Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στο Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ».
2). Για τη χρήση 2024 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
3).Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προαυπτικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 15 .375.170,33€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
4). Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2024 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 10.658.083,66€ Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3. "Ειδικό Αποθεματικό" χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.
5). Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως" ,περιλαμβάνεται το κόστος φαρμάκων που προμηθεύτηκε το Νοσοκομείο μέσω της ΕΚΑΠΥ και εξοφλούνται απευθείας από την ΕΚΑΠΥ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, με ισόποση επιβάρυνση των Αγορών χρήσεως φαρμακευτικού υλικού του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			25.579.566,80			24.329.334,01
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			44.996.529,54			40.656.813,84
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-19.416.962,74**			**-16.327.479,83**
Πλέον : Άλλα έσοδα			31.487.825,74			20.768.375,16
Σύνολο			**12.070.863,00**			**4.440.895,33**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.450.206,22			3.968.381,36
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**7.620.656,78**			**472.513,97**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		95.926,77			78.359,35	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		1.680,42	94.246,35		1.379,95	76.979,40
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**7.714.903,13**			**549.493,37**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	875.815,99			837.635,33		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	8.005.758,19			4.127.920,84		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	0,00	8.881.574,18		0,00	4.965.556,17	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	85.867,80			166.689,89		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	40.870,19	126.737,99	8.754.836,19	360.929,85	527.619,74	4.437.936,43
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**16.469.739,32**			**4.987.429,79**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.696.585,08			2.597.301,19	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.696.585,08	0,00		2.597.301,19	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΕΡΔΗ)			**16.469.739,32**			**4.987.429,79**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	16.469.739,32	4.987.429,80
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	27.080.718,23	22.112.959,85
Σύνολο	**43.550.457,55**	**27.100.389,65**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	18.027,98	19.671,42
Αποτελέσματα εις νέον	**43.532.429,57**	**27.080.718,23**

Ρόδος, 06 Ιουνίου 2025

Ο ΕΚΤΕΛΩΝ ΧΡΕΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΣΟΚΟΡΕΛΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	**ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ**
ΑΔΤ ΑΜ 444455	**ΑΔΤ Χ 638979**
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
ΧΑΤΖΗΠΑΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	**ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ**
ΑΔΤ Α0 1915748	**ΑΔΤ Α01172516 / Αρ. Άδειας Λογιστή Α΄Τάξης. 0138258**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» (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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 4, 5, 6 και 8 και τις επιπτώσεις των θεμάτων 3 και 7 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» 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 χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου, τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων, της μηχανογραφικής υποστήριξης τους και της μεθόδου αποτίμησης τους. Δεν κατέστη εφικτό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων καθώς την αποτίμηση αυτών που απεικονίζεται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 5.466.925 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως καθώς και για τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβ εβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 118.737.627 επί του συνόλου απαιτήσεων € 124.468.336 (προ απομειώσεων) που παρουσιάζεται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας, έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων, οι οποίες παρείχαν σημαντική διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 2.853.562. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 66.133.303. Για το υπολειπόμενο ποσό που επιλέχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 49.462.664, 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 χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στα κονδύλια του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών», Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες», Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς- Επίδικες Απαιτήσεις», περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 7.287.510. Έναντι των απαιτήσεων αυτών, το Νοσοκομείο έχει σχηματίσει σχετική απομείωση ποσού € 3.306.989 για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της επιπλέον απομείωσης που τυχόν απαιτείται, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της σχηματισθείσας απομείωσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», οι οποίες προέκυψαν ύστερα από τελεσίδικες δικαστικές αγωγές α υτών κατά του Νοσοκομείου που υποχρέωσαν το τελευταίο να καταβάλει το ανωτέρω ποσό. Λόγω των ανωτέρω γεγονότων, το αποτέλεσμα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά 609.177, τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 609.177 και το κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού» εμφανίζεται αυξημένο κατά το ποσό € 609.177.
4. Α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους δυο εκ των τεσσάρων Νομικών Συμβούλων το υ Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Β) Με βάση τις επιστολές των δυο Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 9.171.805. 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, Λαμβανομένου υπόψη των θεμάτων Α) και Β), διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των ανωτέρω θεμάτων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.
5. Κατά την επιβεβαίωση του κονδυλίου του Παθητικού € Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» υπολοίπου € 23.297.466 εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης για υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού € 20.503.445. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απευθείας επιβεβαιωτικές επιστολές που καλύπτουν υπόλοιπα υποχρεώσεων σε προμηθευτές ποσού € 14.718.938. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε μας παρείχαν επιπλέον διασφάλιση για υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού € 5.124.110. Για το υπολειπόμενο ποσό που επιλέχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε με επιστολές και εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 660.396, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτ ελέσματα της χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
6. 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 € 21.687.552, 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.
7. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης ωφελήθηκαν κατά το ποσό € 2.769.543 από τη λογιστικοποίηση επιστροφών χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.
8. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως 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 καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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 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 3 του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό 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 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 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 Ελεγκτών 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