2Η ΥΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

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	58.466,68	55.540,27	2.926,41	58.466,68	54.077,07	4.389,61
	58.466,68	**55.540,27**	**2.926,41**	**58.466,68**	**54.077,07**	**4.389,61**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	34.372.965,25	27.331.068,79	7.041.896,46	34.372.965,25	25.956.150,17	8.416.815,08
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	15.863.549,29	12.744.854,44	3.118.694,85	15.429.517,15	12.256.622,51	3.172.894,64
5. Μεταφορικά μέσα	15.674,06	12.489,01	3.185,05	15.674,06	12.069,01	3.605,05
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.813.945,05	6.907.647,67	906.297,38	7.561.296,41	6.705.593,12	855.703,29
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**63.429.853,94**	**46.996.059,91**	**16.433.794,03**	**62.743.173,16**	**44.930.434,81**	**17.812.738,35**
			16.433.794,03			**17.812.738,35**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.503.774,75			1.540.014,33
Μείον : Προβλέψεις για απομείωση αποθεμάτων			16.326,18			0,00
			1.487.448,57			1.540.014,33
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		85.111.987,32			82.652.096,02	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		2.454.259,35	82.657.727,97		2.454.259,35	80.197.836,67
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		171.430,87				124.366,15
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		35.564,64	135.866,23			
5. Χρεώστες διάφοροι		1.843.627,43			1.490.991,69	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Χρεώστες		1.428.772,27	414.855,16		1.438.414,42	52.577,27
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			11.739,96			10.659,96
			83.220.189,32			**80.385.440,05**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			367,67			863,93
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.603.069,05			3.103.109,20
			5.603.436,72			**3.103.973,13**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**90.311.074,61**			**85.029.427,51**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			18.973.276,04			10.159.099,26
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			3.238.039,79			866.280,74
			22.211.315,83			**11.025.380,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**128.959.110,88**			**113.871.935,47**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			67.310.266,55			68.799.683,83

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	19.159.558,47	19.159.558,47
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	12.389.123,26	12.321.506,90
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.683.948,29	1.811.034,21
Μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	810.903,52	693.197,54
	14.262.168,03	13.439.343,57
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Ειδικά αποθεματικά	142.593.358,28	121.036.973,28
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	-12.846.537,41	-10.611.628,26
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-66.896.132,36	-56.284.504,10
	-79.742.669,77	**-66.896.132,36**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**96.272.415,01**	**86.739.742,96**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	90.000,00	120.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	3.283.016,47	0,00
	3.373.016,47	**120.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	24.102.934,49	24.979.396,13
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	295.609,66	76.805,64
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	282.903,09	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	449.768,26	749.222,48
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**25.131.215,50**	**25.805.424,25**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.389.710,31	841.779,53
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	1.792.753,59	364.988,73
	4.182.463,90	**1.206.768,26**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**128.959.110,88**	**113.871.935,47**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	67.310.266,55	68.799.683,83

Σημείωση:

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. Η απογραφή έναρξης εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 23/12.09.2007 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου

2. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανήλθε στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ.: Α3δ/Γ.Π.81666Π.Ε./20/15.01.21, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

3.Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 26.137.389,03 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.Στη παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ.5 « Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό € 21.556.385,00 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2023 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.

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			21.383.310,98			21.148.210,44
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			64.999.995,60			60.697.274,65
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-43.616.684,62**			**-39.549.064,21**
Πλέον: Αλλα έσοδα			38.467.105,49			35.814.929,44
Σύνολο			**-5.149.579,13**			**-3.734.134,77**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.339.076,09			5.514.566,59		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	26.585,15			1.254,06		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	3.766,00			1.080,00		
			6.369.427,24			5.516.900,65
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-11.519.006,37**			**-9.251.035,42**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	55.450,08			44.399,21		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.078,70	54.371,38	54.371,38	1.074,01	43.325,20	43.325,20
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-11.464.634,99**			**-9.207.710,22**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		194.990,63			131.335,68	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		2.042.130,69			3.994,95	
4. Έσοδα από προβλέψεις		2.852,47	**2.239.973,79**		0,00	**135.330,63**
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		112.687,08			0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων		111.716,59			34.102,80	
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα		3.325.265,14	**-1.309.695,02**		1.438.414,42	**-1.337.186,59**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-12.774.330,01**			**-10.544.896,81**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.067.088,30			2.000.905,43	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.067.088,30	0,00		2.000.905,43	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			**-12.774.330,01**			**-10.544.896,81**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-12.774.330,01	-10.544.896,81
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-66.896.132,36	-56.284.504,10
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	72.207,40	66.731,45
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	21.556.385,00	11.224.804,43
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	0,00
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	**-58.186.284,77**	**-55.671.327,93**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-79.742.669,77	-66.896.132,36
Ειδικά αποθεματικά	21.556.385,00	11.224.804,43
Σύνολο	**-58.186.284,77**	**-55.671.327,93**

Αθήνα, 08/10/2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο Π.Ο.Τ.	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	**ΣΙΜΩΤΑ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ**	**ΧΑΜΗΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**	**ΣΕΡΙΦΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** **Α ΟΕΕ 0008143**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ", 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 του πρώτου και δευτέρου θέματος και τις επιπτώσεις του τρίτου θέματος που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, 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 προέκυψαν τα εξής:

1)Το υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.Ι.4) "Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών - αναλωσίμων υλικών", ποσού € 1.487.448,58, αφορά την αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στις κεντρικές διαχειρίσεις του Νοσοκομείου κατά την 31-12-2024. Λόγω του ότι δεν τηρείται σύστημα διαρκούς απογραφής στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου στο ανωτέρω κονδύλι δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα υλικών και φαρμάκων που παραμένουν στα τμήματα αυτά κατά το τέλος της χρήσης. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων κατά την 31-12-2024 και για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2)Όπως αναφέρεται και στη Σημείωση 8.1Α 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 17.732.936,48, 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 17.732.936,48, 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.

2) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-ΙΙ-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από Ιδιώτες –ανασφάλιστους ασθενείς ποσού € 7.254.554,52 . Από το εν λόγω ποσό, € 7.029.181,51 προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και ποσό € 225.373,01 από την παρούσα χρήση.

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

α) Μέρος από τις εν λόγω απαιτήσεις δεν θα εισπραχθεί εξαιτίας αφενός της οικονομικής αδυναμίας των οφειλετών και αφετέρου επειδή το Νοσοκομείο δε διαθέτει τα πλήρη στοιχεία τους.

β) Μέρος των ανωτέρω απαιτήσεων είχε ήδη αποσταλεί πριν την εφαρμογή του Ν 4368/2016 στις ΔΟΥ για βεβαίωση και έως την 31/12/2024 έχει εισπραχθεί σωρευτικά ποσό € 719.767,90 . Όταν εισπράττονται τα σχετικά ποσά, αποδίδονται από τις ΔΟΥ αλλά στο Νοσοκομείο δεν καταχωρούνται αναλυτικά στη μερίδα του ιδιώτη ασθενή, αλλά συγκεντρωτικά σε ένα λογαριασμό αφαιρετικά των ανωτέρω απαιτήσεων, με συνέπεια να μη γνωρίζει το Νοσοκομείο ποιοι ιδιώτες έχουν εξοφλήσει.

γ) Με βάση τις διατάξεις των Νόμων 4368/2016 αρ.33, 4486/2017 αρ.73, 4498/2017 αρ.14, καθώς και των σχετικών εγκυκλίων του Υπουργείου Υγείας προβλέπεται η μη διεκδίκηση των οφειλών ανασφάλιστων προσώπων του αρ. 33 του Ν 4368/2016.

Για τους λόγους αυτούς εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού € 1.894.672,91 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό € 4.640.113,71 με συνέπεια, το υπόλοιπο του λογαριασμού Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 4.640,113,71 τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 197.386,29 και 4.442.727,42 αντίστοιχα.

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 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.α1 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 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 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.

Αθήνα 26 Νοεμβρίου 2025

Απόστολος Γεωργίου Ρούσας **Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής** **Α.Μ. ΣΟΕΛ 26511**	**Ελευθέριος Χρ. Σαμιώτης** **Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής** **Α.Μ. ΣΟΕΛ 37321**
ΣΟΛ Α.Ε. **Μέλος Δικτύου Crowe Global** **Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα** **Α.Μ. ΣΟΕΛ 125**	**ΣΟΛ Α.Ε.** **Μέλος Δικτύου Crowe Global** **Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα** **Α.Μ. ΣΟΕΛ 125**

ΣΟΛ Crowe