ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
2η Υ.Π.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΗΜΝΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΗΜΝΟΥ

ΑΔΑ: 6ΘΟΑ469ΗΖΞ-ΠΦΕ

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.05.19 09:34:54 EET
Reason:
Location: Athens

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 - 19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.358,26	1.358,26	0,00	1.358,26	1.358,26	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	212.646,00	0,00	212.646,00	212.646,00	0,00	212.646,00
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	37.829,25	0,00	37.829,25	37.829,25	0,00	37.829,25
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.855.659,19	4.002.883,98	852.775,21	4.855.659,19	3.808.657,61	1.047.001,58
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.880.017,42	2.806.707,13	73.310,29	2.873.189,65	2.785.426,07	87.763,58
5. Μεταφορικά μέσα	252.470,01	252.469,91	0,10	252.470,01	252.469,91	0,10
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	956.189,75	793.913,35	162.276,40	804.573,62	781.003,39	23.570,23
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	**9.194.811,62**	**7.855.974,37**	**1.338.837,25**	**9.036.367,72**	**7.627.556,98**	**1.408.810,74**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			876.425,25			887.553,22
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			14.615.856,49			14.455.061,36
Μείον: Προβλέψεις			-138.849,21			-138.849,21
5. Χρεώστες διάφοροι			34.806,33			35.661,12
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.347,76			2.347,76
			14.514.161,37			14.354.221,03
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			632.016,17			723.354,52
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**16.022.602,79**			**15.965.128,77**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**3.996.783,32**			**836.739,32**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**21.358.223,36**			**18.210.678,83**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			10,00			10,00
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			19.855.119,41			19.170.724,16
			19.855.129,41			19.170.734,16

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης **2024**	Ποσά προηγ. χρήσης **2023**
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	2.975.955,31	2.975.955,31
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων -		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	15.376.819,65	11.502.162,68
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	804.209,86	886.291,37
	16.181.029,51	12.388.454,05
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	612.030,16	-236.353,56
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	-885.005,16	-648.651,60
	-272.975,00	-885.005,16
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**18.884.009,82**	**14.479.404,20**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.065.973,79	3.427.503,26
4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	312,32	459,60
8. Πιστωτές διάφοροι	200.272,51	127.309,80
	2.266.558,62	3.555.272,66
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**2.266.558,62**	**3.555.272,66**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	41.411,84
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	207.654,92	134.590,13
	207.654,92	**176.001,97**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	**21.358.223,36**	**18.210.678,83**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	10,00	10,00
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	19.855.119,41	19.170.724,16
	19.855.129,41	19.170.734,16

Σημειώσεις: 1)Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται σαν έσοδο € 4.791.650,89 στον λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Άλλα έσοδα" και σαν δαπάνη στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" € 4.226.833,94 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" € 564.816,95. 2) Οι επιχορηγήσεις της χρήσης 2024 για την κάλυψη υποχρεώσεων σε προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές ανέρχονται σε € 3.874.656,97 και συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

			Ποσά κλειόμενης χρήσης **2024**			Ποσά προηγ/νης χρήσης **2023**
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			5.202.162,87			3.886.219,35
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			9.097.071,89			8.431.465,39
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-3.894.909,02			-4.545.246,04
Πλέον: Άλλα έσοδα			6.905.454,03			6.385.422,72
Σύνολο			3.010.545,01			1.840.176,68
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.441.640,51			1.376.198,48
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			1.568.904,50			463.978,20
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		36.974,84			17.653,73	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		5.137,09	31.837,75		244,63	17.409,10
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			1.600.742,25			481.387,30
ΙΙ. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	152.218,16			146.086,53		
1.Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	29.582,27			25.894,65		
3α.Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμάτων προηγ. χρήσεων	0,00	181.800,43		0,00	171.981,18	
Μείον:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.170.512,52			889.722,04		
4.Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	0,00	1.170.512,52	-988.712,09	0,00	889.722,04	-717.740,86
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			612.030,16			-236.353,56
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων		228.417,39			223.585,08	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος		228.417,39	0,00		223.585,08	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**612.030,16**			**-236.353,56**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης **2024**	Ποσά προηγ. χρήσης **2023**
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	612.030,16	-236.353,56
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/νων χρήσεων	-885.005,16	-648.651,60
Έλλειμμα εις νέο	**-272.975,00**	**-885.005,16**

ΜΥΡΙΝΑ ΛΗΜΝΟΥ 19 ΜΑΙΟΥ 2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
Γ.Ν. - Κ.Υ. ΛΗΜΝΟΥ

ΜΑΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΜ 198792

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ — **Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΣΟΥΣΑΛΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΒ 586289

ΧΑΤΖΑΡΑ ΔΗΜΗΤΡΑ
Α.Δ.Τ.: ΑΙ 408839

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.

ΦΩΤΙΟΥ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ
ΑΡ ΑΔ. ΟΕΕ 0065714

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Λήμνου
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείο – Κ.Υ. Λήμνου (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 τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 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 Γενικού Νοσοκομείο – Κ.Υ. Λήμνου 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Λόγω της μεταγενέστερης ανάθεσης του ελέγχου σε σχέση με την ημερομηνία του ισολογισμού, δεν κατέστη εφικτή η παρουσία μας στη διαδικασία της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων κατά την 31.12.2024. Ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να επαληθεύσουμε το υπόλοιπο των αποθεμάτων της ως άνω ημερομηνίας είτε μέσω φυσικής παρακολούθησης είτε μέσω επαρκών εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση της αποτίμησης των αποθεμάτων, καθώς σημαντικό μέρος των αγορών πραγματοποιείται μέσω του ΕΚΑΠΥ και η αποθήκη δεν ενημερώνεται βάσει των τρεχουσών τιμών. Συνεπεία των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 876.425 καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύψους των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού € 14.495.336 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 14.615.856 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολές 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 νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 11.899.472. Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες αντιστοιχούν σε ποσό € 2.595.864, για τις οποίες δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, τα υπόλοιπα των προμηθευτών ποσού € 54.641, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των εν λόγω υποχρεώσεων και την επίδραση των ενδεχόμενων διαφορών στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Δεν κατέστη εφικτό να επαληθεύσουμε, με εναλλακτικές διαδικασίες, τα υπόλοιπα των πιστωτών διάφορων ποσού € 75.566, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των εν λόγω υποχρεώσεων και την επίδραση των ενδεχόμενων διαφορών στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους έξι εκ των επτά Νομικών Συμβούλων του 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 την επιστολή που λάβαμε από ένα Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις τουλάχιστον περίπου ποσού € 4.650.000. 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. 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 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.
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 € 3.436.791, 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.

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 13 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 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 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 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.

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, 24 Ιουλίου 2025.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
Φράγκων 6-8, 546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171