Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.12.22 10:15:15 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"

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
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	107.461,88	107.461,78	0,10	107.461,88	107.461,78	0,10
	107.461,88	107.461,78	0,10	107.461,88	107.461,78	0,10
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	698.962,71	0,00	698.962,71	698.962,71	0,00	698.962,71
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.683.363,88	929.253,49	754.110,39	1.683.363,88	861.918,92	821.444,96
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.120.516,21	731.336,38	389.179,83	1.090.493,41	671.724,98	418.768,43
5. Μεταφορικά μέσα	14.600,00	14.599,93	0,07	14.600,00	14.599,93	0,07
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	819.629,43	519.454,23	300.175,20	736.582,70	473.222,80	263.359,90
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	4.337.072,23	2.194.644,03	2.142.428,20	4.224.002,70	2.021.466,63	2.202.536,07
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			2.142.428,20			2.202.536,07
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			770.084,12			537.182,43
			770.084,12			537.182,43
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.139.516,97			8.360.164,20	
4. Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες		788.201,48			788.201,48	
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		788.201,48	8.139.516,97		788.201,48	8.360.164,20
5. Χρεώστες διάφοροι		136.394,46	0,00		122.799,68	0,00
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις		98.248,49	38.145,97		98.248,49	24.551,19
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			8.177.662,94			8.384.715,39
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα						
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.017.033,77			2.679.398,26
			2.017.033,77			2.679.398,26
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			10.964.780,83			11.601.296,08
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.285.650,46			1.629.460,95
3. Εκπτώσεις υπό διακανονισμό			385.748,33			212.870,04
			3.671.398,79			1.842.330,99
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**16.778.607,92**			**15.646.163,24**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			6.263.165,28			5.792.703,56
			6.263.165,28			5.792.703,56

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**-1.023.616,11**	**-1.023.616,11**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	282.947,10	282.946,94
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	413.463,94	448.193,87
	696.411,04	731.140,81
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων		
5. Ειδικά αποθεματικά	21.052.152,62	18.504.021,62
Μείον: Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφη Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4384/2016	4.131.697,00	4.131.697,00
Μείον: Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφη Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4600/2019	4.351.396,00	4.351.396,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο	12.569.059,62	10.020.928,62
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	671.439,66	610.554,47
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	2.922.703,00	2.312.148,53
	3.594.142,66	2.922.703,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	15.835.997,21	12.651.156,32
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές Προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	309.906,28	576.872,17
2. Πιστωτές διάφοροι	68.335,04	161.337,79
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	115,82	35.581,76
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	14.633,19	29.295,73
	392.990,33	803.087,45
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	108.119,72	2.094.552,77
3. Έσοδα επόμενων χρήσεων	441.500,66	97.366,70
	549.620,38	**2.191.919,47**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**16.778.607,92**	**15.646.163,24**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	6.263.165,28	5.792.703,56
	6.263.165,28	5.792.703,56

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2010) 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.Όπως ορίζεται με το άρθρο 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.Με την υπ'αριθμ Α3δ/Γ.Π.10538/18-02-2020(ΑΔΑ:ΩΕΔ0465ΦΥΟ-ΦΗ1) απόφαση του Υπ υγείας εκδόθηκε διαπιστωτική πράξη σχετικά με τα ακίνητα της 2ης ΥΠΕ που επανέρχονται στο Γενικό Νοσοκομείο -Κέντρο Υγείας "Το Βουβάλειο".

3. Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2010 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ (ΠΔ 146/03) .

4 Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 3.916.169,30 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

5. Το ποσό της επιχορήγησης που λάβαμε εντός της χρήσης 2024 για την εξόφληση των προμηθευτών ανέρχεται στα 2.548.131,00 ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙΙΙ.5) Ειδικά Αποθεματικα .

6. Στη χρήση 2024 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.

7. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού και στα ¨Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσο 3.285.650,46 ευρώ τα οποία και αφορούν 'εσοδα νοσηλίων έως 31/12/2024 και περιλαμβάνουν εκτιμήσεις μη τιμολογημένων εσόδων ποσού €3.246.849,28 και τιμολογήσεις εντός του 2025 ποσού €38.801,18

8. Στα κονδύλια του Ισολογισμού «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους» εγγράφηκε ποσό 788.201,48 € που αφορά στο κόστος νοσηλείας και φαρμάκων προς ασφαλιστικά ταμεία παρελθόντων ετών. Για το ποσό αυτό σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη σε προηγούμενες χρήσεις.

9. Σύμφωνα με τοάρθρο 165 του Ν. 4600/2019 ΦΕΚ υπ.αριθμ.43/Α/9.3.2019 :Το ενιαίο και αυτοτελές Ν.Π.Δ.Δ.. με την επωνυμία «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»» καταργείται. Η οργανική μονάδα της έδρας και οι αποκεντρωμένες οργανικές μονάδες αυτού μετατρέποντ, η καθεμία, σε ανεξάρητο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) του Ε.Σ.Υ., με την επωνυμία: α) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»», β) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ»» και γ) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»», τα οποία υπόκενται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πειραιώς και Αιγαίου.

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		2.523.999,04		2.596.191,09
		2.523.999,04		2.596.191,09
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		6.047.058,77		7.150.363,51
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.523.059,73		-4.554.172,42
Πλέον: Αλλα έσοδα		5.772.182,54		7.355.510,00
Σύνολο		2.249.122,81		2.801.337,58
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.788.474,27		2.319.185,64	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	1.788.474,27	0,00	2.319.185,64
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		460.648,54		482.151,94
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	50.253,89		10.969,55	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	50.253,89	0,00	10.969,55
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		510.902,43		493.121,49
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	37.629,93		33.873,07	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	132.904,74		101.495,56	
5.Επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών	0,00		0,00	
	170.534,67		135.368,63	
ΜΕΙΟΝ :				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,02		11.833,16	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	9.558,33		0,00	
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	0,00		1.946,84	
	9.558,35		13.780,00	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		671.878,75		614.710,12
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	173.177,40		157.131,40	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	173.177,40	0,00	157.131,40	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		671.878,75		614.710,12

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) χρήσεως	671.878,75	614.710,12
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	2.922.703,00	2.312.148,53
Σύνολο	3.594.581,75	2.926.858,65
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	2.548.131,00	1.176.133,82
(-) Διαγραφή απαιτήσεων	0,00	0,00
(-) Επιστροφή αδιάθετων επιχορηγήσεων	0,00	0,00
Μείον : 1. Φόρος Εισοδήματος	-439,09	-4.155,65
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	6.142.273,66	4.098.836,82
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	3.594.142,66	2.922.703,00
Ειδικά αποθεματικά	2.548.131,00	1.176.133,82
Σύνολο	6.142.273,66	4.098.836,82

ΚΑΛΥΜΝΟΣ, 30 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤ.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε. ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536
ΤΥΠΑΛΔΗΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ ΚΟΓΚΑΣ	ΕΥΤΥΧΙΑ ΜΑΓΡΙΠΛΗ	ΕΙΡΗΝΗ ΚΟΥΛΙΑΝΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 12561

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΝοσοκομείουΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» οιοποίες 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 θεμάτωνπου 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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» 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. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 770.084,12(572.742,67 Φαρμακείο και € 197.341,45 € Λοιπό Υλικό)διότι:
1) Στο υπόλοιποτων αποθεμάτων τέλους χρήσεως δεν συμπεριλαμβάνονται οι αξίες των αποθεμάτων που βρίσκονταν στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου,
2) Η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και δεν κατέστη δυνατή η εκ των υστέρων φυσική καταμέτρηση.
3) Δεν διενεργήθηκε φυσική απογραφή στο Φαρμακείο του Νοσοκομείου κατά την 31.12.2024, ούτε πραγματοποιήθηκε συσχέτιση των αποτελεσμάτων της φυσικής απογραφής που διενεργήθηκε στις 11.12.2024 με το λογιστικό υπόλοιπο της ίδιας ημερομηνίας. Ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της αξίας των αποθεμάτων της 31.12.2024, ποσού € 770.084,12, καθώς και ως προς τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια.
2. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνονται:
1) Ποσό € 995.167,94 που αφορά μη τιμολογημένα και μη υποβληθέντα στον ΕΟΠΥΥ έσοδα από συνεδρίες Μονάδας Τεχνητού Νεφρού (ΜΤΝ) για το χρονικό διάστημα από 1ος /2018 έως 3ος /2021.
2) Ποσό € 169.720,74 που αφορά εκτίμηση για φάρμακα που έχουν χορηγηθεί σε εξωτερικούς ασθενείς για τις χρήσεις 2018-2020.
Επιπλέον, δεν έχει γίνει εκτίμηση εσόδων για τα φάρμακα που χορηγούνται σε εξωτερικούς ασθενείς του ΕΟΠΥΥ για τις χρήσεις 2021 έως 2024.
Τα ανωτέρω ποσά € 1.164.888,68, μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης δεν έχουν τιμολογηθεί και υποβληθεί στον ΕΟΠΥΥ και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της απαίτησης αυτής καθώς και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. 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 2.081.960,60 , 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 έτρεπε να έχουν αναγνωριστεί στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων της χρήσεως, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για τα έσοδα από νοσήλια ποσού ευρώ 2.081.960,60, 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.
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 Ελεγκτή για τον Έλεγχο τωνΟικονομικών Καταστάσεων".
Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείοσύμφωνα 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 παρ. 6 του Προσαρτήματος των ΟικονομικώνΚαταστάσεων, 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 και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
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.
Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2024 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτούργησε.
Αθήνα,22/12/2025

Ελευθέριος Χρ. Σαμιώτης Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. ΣΟΕΛ 37321	Ρούσας Γεωρ Απόστολος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. ΣΟΕΛ 26511

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου CroweGlobal
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125