Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.12.09 10:57:59 EET
Reason:
Location: Athens

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2024-31η Δεκεμβρίου 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγ. χρήσεως 2023		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	17.829,22	8.212,37	9.616,85	17.829,22	4.646,51	13.182,71
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	155.927,19	0,00	155.927,19	155.927,19	0,00	155.927,19
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.261.241,76	1.572.758,74	688.483,02	2.261.241,76	1.477.472,45	783.769,31
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.824.987,01	1.572.149,63	252.837,38	1.769.596,21	1.533.280,47	236.315,74
5. Μεταφορικά μέσα	30.000,06	29.999,99	0,07	30.000,06	29.999,99	0,07
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	605.107,42	403.200,17	201.907,25	546.943,30	373.788,04	173.155,26
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**4.877.263,44**	**3.578.108,53**	**1.299.154,91**	**4.763.708,52**	**3.414.540,95**	**1.349.167,57**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**1.299.154,91**			**1.349.167,57**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**462.169,30**			**448.881,73**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.617.215,05			4.536.416,08	
Μείον: Προβλέψεις		1.466.045,40	3.151.169,65		1.466.045,40	3.070.370,68
5. Χρεώστες διάφοροι			4.631,26			4.960,57
			3.155.800,91			**3.075.331,25**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.232.148,15			2.567.969,34
			3.232.148,15			**2.567.969,34**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**6.850.118,36**			**6.092.182,32**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			588.672,87			87.722,47
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			53.863,56			31.182,57
			642.536,43			**118.905,04**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**8.801.426,55**			**7.573.437,64**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**6.670.310,45**			**5.797.802,55**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2024	Ποσά προηγ. χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**1.374.467,11**	**1.374.467,11**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	14.000,57	14.000,57
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	423.846,97	419.155,23
	437.847,54	**433.155,80**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	**8.075.835,38**	**6.246.161,38**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	-710.272,92	-194.919,21
Υπόλοιπο προηγ.χρήσεων εις νέο	-1.955.971,14	-1.761.051,93
	-2.666.244,06	**-1.955.971,14**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**7.221.905,97**	**6.097.813,15**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπη	0,00	0,00
2. Λοιπές Προβλέψεις	55.258,40	55.258,40
	55.258,40	**55.258,40**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	112.408,23	182.224,23
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.474,78	3.116,82
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	36,40	36,40
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**113.919,41**	**185.377,45**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.239.454,63	1.079.243,31
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	170.888,14	155.745,33
	1.410.342,77	**1.234.988,64**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**8.801.426,55**	**7.573.437,64**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**6.670.310,45**	**5.797.802,55**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Όπως ορίζεται από το άρθρο 109 του Ν.4600/2019 (ΦΕΚ43/Α/2019) η ακίνητη περουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου με την έκδοση διαπιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ: Α3δ/Γ.Π.οικ.10548/18-02-2020 χωρίς τη τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου

2)Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 1.829.674,00 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων A-III-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"

3)Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Εξοδα Διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 2.575.298,05 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4)Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2024:

-Κόστος δωρεάν νοσηλείας: ευρώ 37.168,91

-Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 2.575.298,05 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)

-Ποσό επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές: ευρώ 1.829.674,00 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες		1.032.867,70		837.108,76
Μείον: Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών		3.658.256,98		3.127.634,38
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-2.625.389,28**		**-2.290.525,62**
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		3.544.740,53		3.489.611,98
Σύνολο		**919.351,25**		**1.199.086,36**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.790.687,67		1.488.941,39
Μείον: 2. Έξοδα τεχνικής υπηρεσίας		0,00		77.761,85
Μείον: 3. Έξοδα προμηθειών - διαχειρίσεων		0,00		12.090,59
Μείον: 4. Έξοδα καθαριότητας - ιματισμού		0,00		6.451,68
Μείον: 5. Έξοδα κόστους λειτ. τροφίμων		0,00		30.095,79
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-871.336,42**		**-416.254,94**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		71.972,76		51.703,99
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		284,62		113,27
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-799.648,28**		**-364.664,22**
ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	52.213,68		53.132,53	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	38.969,45		121.121,48	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
Μείον:	91.183,13		174.254,01	
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		2.291,26	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
4. Προβλεψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00		0,00	
	0,00	91.183,13	2.291,26	171.962,75
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)		**-708.465,15**		**-192.701,47**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	167.133,44		165.574,79	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	167.133,44	0,00	165.574,79	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**-708.465,15**		**-192.701,47**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2023
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	-708.465,15	-192.701,47
(-):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ.χρήσεων	-1.955.971,14	-1.761.051,93
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	1.829.674,00	657.306,83
(-) Φόρος εισοδήματος	-1.807,77	-2.217,74
Σύνολο	**-836.570,06**	**-1.298.664,31**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-2.666.244,06	-1.955.971,14
Ειδικά αποθεματικά	1.829.674,00	657.306,83
Σύνολο	**-836.570,06**	**-1.298.664,31**

ΙΚΑΡΙΑ, 18/09/2025

Ο ΑΝ. ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΤΣΕΤΣΕΡΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΒ 557814

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΠΑΠΑΚΩΣΤΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ
Α.Δ.Τ.: ΑΖ 508206

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

ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Ικαρίας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Ικαρίας («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 έως 4 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 Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Ικαρίας 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 μέρους της αποτίμησης των αποθεμάτων, καθώς μέρος των αγορών πραγματοποιείται μέσω του ΕΚΑΠΥ και η αποθήκη δεν ενημερώνεται βάσει των τρεχουσών τιμών από τις ανωτέρω αγορές. Συνέπεια των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 462.169, καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύψους των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. 2. 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 € 498.409, 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. 3. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους δύο εκ των τριών Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου και η ληφθείσα επιστολή του Νομικού Συμβούλου δεν κρίθηκε επαρκή και κατάλληλη για να σχηματίσουμε άποψη αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται 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 Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή του κατάσταση κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. 4. 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.

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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία, η οποία εξέδωσε, την 2α Δεκεμβρίου 2024, έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη, λόγω: της μη δυνατότητας επιβεβαίωσης του τελικού αποθέματος, της μη επιβεβαίωσης απαιτήσεων, της μη διενέργειας απομείωσης απαιτήσεων, της αδυναμίας καταχώρησης του αναλογούντος ποσού claw back για τη χρήση, της μη αντιστοίχισης επιχορηγήσεων επενδύσεων με τα πάγια, της μη δυνατότητας επαλήθευσης μεταβατικού λογαριασμού παθητικού, της μη επιβεβαίωσης μέρους του κόστους μισθοδοσίας, της μη παρουσίασης δωρεών περιουσιακών στοιχείων στα βιβλία, και της μη λήψης επιστολών από το σύνολο των νομικών συμβούλων του Νοσοκομείου.

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, 01 Δεκεμβρίου 2025

Γεώργιος Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
ΑΜ ΣΟΕΛ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, 151 25, Μαρούσι