

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

23η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						Ι.Κεφάλαια		
4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεων	42.671,50	42.671,47	0,03	42.671,50	42.671,47	0,03		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						1. Καταβλητέο	2.453.598,37	2.453.598,37
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						II.Διαφορές αναπρο/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	585.279,98	476.032,14	109.247,84	477.199,31	462.576,80	14.622,51		
II.Ενώσιατες ακινητοποιήσεις						3. Δωρεές παγίων	5.170.706,15	5.170.706,15
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	4.587.232,52	4.587.232,52
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	6.702.582,55	5.909.891,65	792.690,90	6.554.519,13	5.721.793,05	832.726,08	9.751.938,67	9.751.938,67
4. Μηγ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	9.566.956,69	5.527.246,53	4.039.710,16	9.205.034,68	4.904.048,64	4.300.986,04		
5. Μεταφορικά Μέσα	139.974,04	128.309,50	11.664,54	139.974,04	114.312,10	25.661,94		
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.770.241,75	1.234.386,28	535.855,47	1.656.145,26	1.134.789,92	521.355,34		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	45.106,22	0,00	45.106,22		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	22.137.830,53	12.799.833,96	9.337.996,57	21.558.854,83	11.874.943,71	9.683.911,12		
Σύνολο ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ+ΓΙ)	22.723.110,51	13.275.866,10	9.447.244,41	22.036.054,14	12.337.520,51	9.698.533,63	40.682.299,09	40.416.839,24
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ)		
Ι.Αποθέματα							62.740.086,48	62.451.056,05
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά								
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας		1.613.676,01			2.147.059,19			
II.Απαιτήσεις						Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		54.825.675,54			50.486.489,53			
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	384.575,15			384.575,15		3.669.863,28	4.322.169,16	
Μειών: Προβλέψεις	384.575,15	0,00		384.575,15	0,00	367,44	367,44	
5. Χρεώστες Διάφοροι		41,18			41,18	78.899,59	180.314,08	
		54.825.716,72			50.486.530,71	3.749.130,31	4.502.850,68	
IV.Διαθέσιμα						Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		708.999,82			1.122.858,04		841.164,19	488.882,92
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)		57.148.392,55			53.756.447,94			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		286.966,59			3.352.640,98			
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		447.777,40			635.167,07			
		734.743,99			3.987.808,05			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		67.330.380,98			67.442.789,65		67.330.380,98	67.442.789,65
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		25.687.218,86			28.461.686,58		25.687.218,86	28.461.686,58
Ασφαλειών και αμφοτερόν συμβάσεων		41.571,25			41.571,25		41.571,25	41.571,25
		25.728.790,11			28.503.257,83		25.728.790,11	28.503.257,83

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-Η-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-Η-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" 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) Στους λογαριασμούς Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Εξόδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 10.425.085,18 που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. 3) Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 434/2019 τέλους Α, άρθρο 165 του νόμου 4600/19, το Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ", αποτελεί εξεχώς αυτοτελές Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και θα φέρει την επωνυμία: ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ". 4) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 5) Στη χρήση 2024 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024						
Λ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεων	Μειών: Φόρος εισοδήματος	Πλεόνασμα προς διάθεση	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
	ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ	ΜΕΙΩΝ	ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ	ΜΕΙΩΝ					Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεων	Μειών: Φόρος εισοδήματος
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.899.896,26		5.672.421,93		265.511,33	2.709.221,50				
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	26.941.437,79		18.977.011,17		40.416.839,24	37.707.669,22				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-19.041.541,53		-13.304.589,24		51,48	51,48				
Πλέον: Άλλα έσοδα	22.283.715,64		17.661.196,55		40.682.299,09	40.416.839,24				
Σύνολο	3.242.174,11		4.356.607,31							
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.684.273,01		2.595.128,39							
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-442.098,90		1.761.478,92							
Πλέον:										
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	55.453,14		49.253,67		40.682.299,09	40.416.839,24				
Μειών:					0,00	0,00				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	11.914,64	43.538,50	9.794,79	39.458,88						
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-398.560,40		1.800.937,80						
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα										
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	531.615,74		799.148,67							
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	269.048,95		109.135,11							
Μειών:	800.664,69		908.283,78							
2. Έκτακτες ζημιές	154,48		0,00							
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	136.438,48		0,08							
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		136.592,96	664.071,73	0,00	908.283,70					
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		265.511,33		2.709.221,50						
Μειών:										
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	938.345,59		928.792,94							
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	938.345,59		928.792,94							
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ		0,00		0,00						
		265.511,33		2.709.221,50						

Κοζάνη, 13 Αυγούστου 2025

Η- ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η- ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 860	
ΚΑΠΑΤΟΥ ΕΥΓΥΧΙΑ Α. Δ. Τ. Α00387921	ΠΑΠΑΖΙΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α. Δ. Τ. Α00508344	ΚΟΥΤΡΩΤΣΙΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Α. Δ. Τ. Α00300696	ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 0118262	ΣΙΑΛΒΕΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 0111292

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" (το Νοσοκομείο), 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 προσαρτήμα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" 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 θέματα:

- 1) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παυρήθηκαν στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Δεν κατέστη εφικτό να διενεργηθούν περαιτέρω εναλλακτικές διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.1.4. "Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά - Είδη συσκευασίας" ύψους € 1.614 χιλ. και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης.
- 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, φορέας δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού € 54.762 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
- 3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 667 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων.
- 4) Ο Νομικός Σύμβουλος του Νοσοκομείου σε επιστολή του αναφέρει ότι, το σύνολο των αγώνων κατά του Νοσοκομείου ανέρχεται στο ποσό των € 15.478.535,14. Οι αγώες που αναμένεται να τελεσιδικήσουν σε βάρος του Νοσοκομείου ανέρχονται σε € 1.609 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 1.609 χιλ. περίπου και τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. 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 Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- 1) Στην παράγραφο 12 του Προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 10.425 χιλ. περίπου.
- 2) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.
- 3) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τιμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα
Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 10η Αυγούστου 2024 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.

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 ουσιαστές φάλαμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ακεραιότητας 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές φάλαμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά 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 ουσιαστές φάλαμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ελεγκτή, 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδόν πάντοτε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να είναι εμπεριεχόμενη, 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
1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003.
2) Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3599/2007, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 27 Αυγούστου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ΚΜΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. Λαοφ. Κηφισίας 201, Μαρούσι 151 24 Αρ. Μητρώου Ι.Ο.Ε.Λ.: 147	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ΚΜΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. ΑΝΩ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΗ ΟΔΟΣ 115 Ε.Μ.Μ. 1224010000 Κηφισίας 201 / Μαρούσι - 151 24 Αρ. Μητρώου Ι.Ο.Ε.Λ.: 147	ΚΜΣ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. ΚΜΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. ΑΝΩ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΗ ΟΔΟΣ 115 Ε.Μ.Μ. 1224010000 Κηφισίας 201 / Μαρούσι - 151 24 Αρ. Μητρώου Ι.Ο.Ε.Λ.: 147
Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 34951	Παναγής Χρυσ. Μαρινάκης Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 24201	