

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)									
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024					ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	367.325,47	322.894,37	44.431,10	333.325,91	309.581,91	23.744,00	Ι.Κεφάλαιο		
							1. Καταβλημένο	1.228.715,98	1.228.715,98
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις							II.Διαφορές αναπαρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	149.039,40	0,00	149.039,40	149.039,40	0,00	149.039,40	3. Δωρεές παγίων	99.735,28	101.143,24
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	5.044.843,22	4.514.671,27	530.171,95	5.044.843,22	4.313.213,54	731.629,68	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.629.166,71	2.923.220,44
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	5.104.817,09	3.816.266,83	1.288.550,26	4.962.733,30	3.589.447,70	1.373.285,60		2.728.901,99	3.024.363,68
5. Μεταφορικά Μέσα	233.608,38	233.608,27	0,11	233.608,38	233.608,27	0,11			
6. Επιπλν & λοιπός εξοπλισμός	3.182.524,73	2.312.605,08	869.919,65	3.140.850,33	2.162.591,13	978.259,20			
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	13.714.832,82	10.877.151,45	2.837.681,37	13.531.074,63	10.298.860,64	3.232.213,99	III.Αποθεματικά κεφάλαια		
III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις							3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	7.107.135,43	9.790.052,63
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			57.847,19			57.847,19			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ+ΠΙΙ)			2.895.528,56			3.290.061,18	IV.Αποτελέσματα εις νέο		
							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	16.283.864,93	15.535.216,39
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ									
Ι.Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			633.667,20			499.920,20	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	27.348.618,33	29.578.348,68
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00			
			633.667,20			499.920,20			
II.Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			24.734.602,77			26.854.975,15	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			3.840,95			3.840,95	II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
5. Χρεώστες Διάφοροι			3.787,69			3.668,80	1. Προμηθευτές	1.604.576,20	1.592.196,65
			24.742.231,41			26.862.484,90	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	4.865,27	5.298,39
IV.Διαθέσιμα							8. Πιστωτές διάφοροι	292.483,39	37.592,40
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.146.102,48			803.837,27	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	1.901.924,86	1.635.087,44
			1.146.102,48			803.837,27			
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			26.522.001,09			28.166.242,37	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							1. Έσοδα επομένων χρήσεων	108.549,76	58.466,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			368.435,01			217.995,53	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	471.302,81	426.140,96
			368.435,01			217.995,53		579.852,57	484.606,96
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			29.830.395,76			31.698.043,08	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	29.830.395,76	31.698.043,08
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Απολογισμός Δαπανών Δημοσίου Λογιστικού			11.635.784,20			12.657.130,15	1. Απολογισμός Εσόδων Δημοσίου Λογιστικού	11.635.784,20	12.657.130,15
			11.635.784,20			12.657.130,15		11.635.784,20	12.657.130,15

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων της Χρήσεως, «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» και «Άλλα έσοδα», συμπεριλήφθηκε ποσό € 6.486.989,36 έναντι € 6.306.271,92 της προηγούμενης χρήσης που αφορά στην μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025	
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ					Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.439.994,10		3.849.754,45	753.441,97	318.321,97
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		10.559.479,19		12.372.064,68	15.535.216,39	15.221.569,26
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(7.119.485,09)		(8.522.310,23)	4.793,43	4.674,84
Πλέον : Άλλα έσοδα		9.825.924,16		11.504.770,09	16.283.864,93	15.535.216,39
Σύνολο		2.706.439,07		2.982.459,86		
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.639.925,98		3.093.133,39		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		66.513,09		(110.673,53)		
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	36.089,99			46.256,04		
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	224,73	35.865,26	468,88	45.787,16		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		102.378,35		-64.886,37		
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		370.140,52		356.172,58		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		298.057,31		44.312,49		
		668.197,83		400.485,07		
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	6.964,63		105,65			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	10.169,58	17.134,21	651.063,62	17.171,08	17.276,73	383.208,34
		753.441,97		318.321,97		
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	591.603,27			590.520,08		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	591.603,27	0,00		590.520,08	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		753.441,97		318.321,97		

Γρεβενά, 11 Αυγούστου 2026				
Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 860	
ΠΑΒΡΑΜΗ ΚΥΡΙΑΚΗ ΑΡ222619	ΠΑΝΝΑΚΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ ΑΟ321904	ΜΠΛΑΝΑ ΣΤΑΜΑΤΙΑ ΑΡ357466	ΣΙΑΛΒΕΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 0111292	ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 118262

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΓΡΕΒΕΝΩΝ

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2025, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποστείλαμε σε οφειλότες του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 23.957.666,07 (απαίτηση από ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απάντηση από τον ΕΟΠΥΥ. Επομένως, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 24.734.602,77 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης του Νοσοκομείου. Περαιτέρω, από τις ουσιαστικές και εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους € 633.667,20 και την ενδεχόμενη επίδραση στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης.

3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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 προσυμψηφισμών 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.

4) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από το σύνολο των δικηγόρων του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και ενδεχόμενη επίδραση αυτών στις υποχρεώσεις, τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.

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 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας επισημαίνουμε ότι: 1) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου και 2) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων.

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 ουσιαδώς 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαδώς 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 ουσιαδώς σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδώς 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 ουσιαδώς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκόμουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
- 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 επιτηγνάνεται 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 εντοπίσουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνον σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2025. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

β) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 146/2003.

γ) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από τη χρήση 2005 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημ.σίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 12 Αυγούστου 2026
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



GOODWILL AUDIT SERVICES AE
28ης Οκτωβρίου 81 & Χιούδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 191

ΡΟΜΠΟΤΗΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ 42121

ΚΑΡΡΑΣ ΠΑΤΡΟΚΛΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ 69611

