ΑΔΑ: ΕΘΣ94690ΒΣ-Π9Κ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν.ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.08.13 16:32:09 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

24η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	42.671,50	42.671,47	0,03	42.671,50	42.671,47	0,03
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποίησεις						
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	998.867,99	577.161,74	421.706,25	585.279,98	476.032,14	109.247,84
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποίησεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.958.075,50	-	3.958.075,50	3.958.075,50	-	3.958.075,50
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	6.702.582,55	6.086.012,42	616.570,13	6.702.582,55	5.909.891,65	792.690,90
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	9.901.135,93	6.190.370,64	3.710.765,29	9.566.956,69	5.527.246,53	4.039.710,16
5. Μεταφορικά Μέσα	139.974,04	139.973,98	0,06	139.974,04	128.309,50	11.664,54
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.857.826,47	1.321.698,00	536.128,47	1.770.241,75	1.234.386,28	535.855,47
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	-	-	-	-	-	-
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	22.559.594,49	13.738.055,04	8.821.539,45	22.137.830,53	12.799.833,96	9.337.996,57
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)	23.558.462,48	14.315.216,78	9.243.245,70	22.723.110,51	13.275.866,10	9.447.244,41
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.763.959,82			1.613.676,01
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			48.259.071,84			54.825.675,54
4. Επισφαλείς-Επίδικές απαιτήσεις και χρεώστες		384.575,15			384.575,15	
Μείον: Προβλέψεις		384.575,15	0,00		384.575,15	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			265,92			41,18
			48.259.337,76			54.825.716,72
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.373.123,28			708.999,82
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			54.396.420,86			57.148.392,55
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			761.458,29			286.966,59
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			414.570,83			447.777,40
			1.176.029,12			734.743,99
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			64.815.695,71			67.330.380,98
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			26.303.652,70			25.687.218,86
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ.			41.571,25			41.571,25
			26.345.223,95			25.728.790,11

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	2.453.598,37	2.453.598,37
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	5.170.706,15	5.170.706,15
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.446.545,72	4.610.803,10
	9.617.251,87	9.781.509,25
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	2.319.694,54	9.822.679,77
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	45.269.776,76	40.682.299,09
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	59.660.321,54	62.740.086,48
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.540.564,91	3.669.863,28
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	315,96	367,44
8. Πιστωτές διάφοροι	120.893,01	78.899,59
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	4.661.773,88	3.749.130,31
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	493.600,29	841.164,19
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	64.815.695,71	67.330.380,98
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	26.303.652,70	25.687.218,86
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλειών	41.571,25	41.571,25
	26.345.223,95	25.728.790,11

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-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 λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 11.139.238,68 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. 43Α'/2019 τεύχος Α, άρθρο 165 του νόμου 4600/19, το Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ", αποτελεί εφεξής αυτοτελές Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και θα φέρει την επωνυμία: ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ". **4)** Για την

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.839.244,34			7.899.896,26
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			23.677.163,66			26.941.437,79
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-15.837.919,32**			**-19.041.541,53**
Πλέον : Άλλα έσοδα			22.919.271,55			22.283.715,64
Σύνολο			**7.081.352,23**			**3.242.174,11**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.237.879,72			3.684.273,01
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**3.843.472,51**			**-442.098,90**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		40.724,34			55.453,14	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		1.089,40	39.634,94		11.914,64	43.538,50
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**3.883.107,45**			**-398.560,40**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		639.928,66			531.615,74	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		83.933,55			269.048,95	
		723.862,21			800.664,69	
Μείον :						
2. Έκτακτες ζημίες	-			154,48		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	19.440,46			136.438,48		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	-	19.440,46	704.421,75	-	136.592,96	664.071,73
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**4.587.529,20**			**265.511,33**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.039.350,68			938.345,59	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες		1.039.350,68			938.345,59	
στο λειτουργικό κόστος			0,00			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**4.587.529,20**			**265.511,33**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2025	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	4.587.529,20	265.511,33
Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	40.682.299,09	40.416.839,24
Μείον: Φόρος εισοδήματος	51,53	51,48
Πλεόνασμα προς διάθεση	**45.269.776,76**	**40.682.299,09**
Η διάθεση πλεονάσματος γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	45.269.776,76	40.682.299,09
Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο	**45.269.776,76**	**40.682.299,09**

Κοζάνη, 30 Ιουλίου 2026

-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 860	
ΚΑΠΑΤΟΥ ΕΥΤΥΧΙΑ Α. Δ. Τ. Α00387921	ΠΑΠΑΖΙΔΗΣ 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 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 επιπτώσεων των θεμάτων 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 "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"" 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε 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 2025. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4. "Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά - Είδη συσκευασίας" ύψους € 1.764 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 ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού € 55.467 χιλ. περίπου, εκ των οποίων ποσό € 54.804 χιλ. περίπου (ποσοστό 98% επί του συνόλου) αφορούν απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. (συμπεριλαμβανομένων και των απαιτήσεων προς διαγραφή ποσού € 7.503 χιλ. περίπου, σύμφωνα με την Απόφαση υπ' αριθ. 2 όπως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Β' 6550 - 9/12/2025) 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 € 1.956 χιλ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

4) Ο Νομικός Σύμβουλος του Νοσοκομείου σε επιστολή του αναφέρει ότι, το σύνολο των αγωγών κατά του Νοσοκομείου ανέρχεται στο ποσό των € 13.775 χιλιάδων περίπου. Οι αγωγές που αναμένεται να τελεσιδικήσουν σε βάρος του Νοσοκομείου ανέρχονται σε € 3.388 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 3.388 χιλ. περίπου και τα ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα.

5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2020 έως 2025. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα αυτών των χρήσεων 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.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 2 της παραγράφου 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 € 11.139 χιλ. περίπου.

2) Στη σημείωση 3 της παραγράφου 12 του Προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι στα αποτελέσματα χρήσης έχει συμπεριληφθεί ποσό € 2.200 χιλ. περίπου, το οποίο αφορά κόστος φαρμάκων που καταβάλλεται από την Ε.Κ.Α.Π.Υ.. Το ανωτέρω θέμα γνωστοποιείται λόγω της σημαντικότητας του ποσού και της φύσεως της συναλλαγής.

3)Στη σημείωση 5 της παραγράφου 12 του Προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι έχει εγγραφεί ποσό € 7.503 χιλ. περίπου σε χρέωση του ειδικού αποθεματικού από εισφορές του κράτους, βάσει του Αρ. Φύλλου Β' 6550 στις 09/12/2025 της ΕΦΚ για διαγραφή απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ίσου πόσου με τις ετήσιες επιχορηγήσεις του Νοσοκομείου για τα έτη 2018, 2019 και 2020.

4) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

5) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (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.

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

1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.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 2025. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 12 Αυγούστου 2026

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
KMC ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. Λεωφ. Κηφισίας 201, Μαρούσι, 151 24 Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ.: 167	
Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης	**Παναγής Χρυσ. Μαρινάκης**
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 34951	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 24201