

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
<b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.426,33</b>	<b>66.423,35</b>	<b>2,98</b>	<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων							Ι. Κεφάλαιο	67.422.407,09	67.422.407,09
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							1. Καταβληθέντα		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10	II. Διαφορές αναπρομήθ.		
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	Επιχ. επενδύσ.-Δωρεές παγίων		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	32.234.280,96	32.234.280,87	0,09	32.234.280,96	32.234.280,88	0,08	3. Δωρεές παγίων	287.596,26	328.806,01
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	6.696.435,46	4.619.465,81	2.076.969,65	12.948.150,57	11.575.178,33	1.372.972,24	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.528.241,58	1.232.260,57
5. Μεταφορικά μέσα	581.503,64	581.503,46	0,18	723.890,37	723.890,04	0,33	<b>IV.Αποτελέσματα εις νέο</b>	<b>1.815.837,84</b>	<b>1.561.066,58</b>
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.772.134,36	2.339.710,18	432.424,18	6.346.574,96	5.028.424,69	1.318.150,27	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	36.284.292,82	21.526.654,91
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ)</b>	<b>71.129.906,48</b>	<b>39.774.960,32</b>	<b>31.354.946,16</b>	<b>81.098.448,92</b>	<b>49.561.773,94</b>	<b>31.536.674,98</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>105.522.537,75</b>	<b>90.510.128,58</b>

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			3.381.926,43			3.155.825,44	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
5. Αναλώσιμα			895.333,04			895.333,04	1. Προμηθευτές	7.611.616,98	10.991.647,89
<b>II. Απαιτήσεις</b>			<b>4.277.259,47</b>			<b>3.718.731,40</b>	2. Επιταγές πληρωτέες	247.262,69	302.201,15
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	136.908.623,26				136.823.575,15		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.777,13	790,21
Μείον: Προβλέψεις	(76.280.242,32)		60.628.380,94		(76.280.242,32)	60.543.332,83	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II)</b>	<b>7.861.656,80</b>	<b>11.294.639,25</b>
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες	5.947.866,19				5.410.511,36				
Μείον: Προβλέψεις	(5.947.866,19)				(5.410.511,26)				
5. Χρεώστες Διάφοροι			50.892,27			19.863,50			
<b>IV. Διαθέσιμα</b>			<b>60.679.273,21</b>			<b>60.563.196,43</b>			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.282.782,44			3.706.771,04			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)</b>			<b>67.239.315,12</b>			<b>67.988.698,87</b>			

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			2.376,40			1.188,20			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			15.361.359,65			2.789.450,81			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>			<b>113.957.997,33</b>			<b>102.316.015,84</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<b>113.957.997,33</b>	<b>102.316.015,84</b>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			31.336.581,12			26.099.090,62	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
			<b>31.336.581,12</b>			<b>26.099.090,62</b>	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	31.336.581,12	26.099.090,62
								<b>31.336.581,12</b>	<b>26.099.090,62</b>

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του Νοσοκομείου ποσού € 20.394.150,98 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	20.054.692,41				21.431.337,38	Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	14.764.962,48	17.450.863,98
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	30.668.522,44				33.007.988,91	Υπόλοιπο αποτι/των προηγ/νων χρήσεων	21.526.654,91	4.079.716,49
	<b>(10.613.830,03)</b>				<b>(11.576.651,53)</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>36.291.617,39</b>	<b>21.530.580,47</b>
Πλέον : Άλλα έσοδα	35.056.676,75				36.749.118,10	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	7.324,57	3.925,56
Σύνολο	<b>24.442.846,72</b>				<b>25.172.466,57</b>	Πλεόνασμα εις νέο	<b>36.284.292,82</b>	<b>21.526.654,91</b>
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.536.168,68				8.982.186,90			
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<b>14.906.678,04</b>				<b>16.190.279,67</b>			
Πλέον :								
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	117.965,70			123.354,05				
Μείον :								
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	207,39		<b>117.758,31</b>	0,00	<b>123.354,05</b>			
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			<b>15.024.436,35</b>					<b>16.313.633,72</b>
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	327.832,32				144.625,42			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.004,97				1.153.473,35			
	330.837,29				1.298.098,77			
Μείον :								
2. Έκτακτες ζημιές	331.887,68			0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	258.423,48		590.311,16	(259.473,87)	160.868,51	1.137.230,26		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			<b>14.764.962,48</b>			<b>17.450.863,98</b>		
Μείον:								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	507.323,51				349.621,23			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	507.323,51		0,00		349.621,23	0,00		
<b>ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>14.764.962,48</b>			<b>17.450.863,98</b>		

Σέρρες, 2 Οκτωβρίου 2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
NNT ΑΕ  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0000048

ΚΟΠΑΤΣΑΡΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ  
ΑΔΤ ΑΗ 198861

ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ  
ΑΔΤ Α 00008943

ΤΖΑΜΠΑΖΗ ΧΡΥΣΟΥΛΑ  
ΑΔΤ Α 02198205

ΤΖΙΝΤΖΙΟΥ ΜΑΡΙΑ  
ΑΔΤ Α 02198199

ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ  
ΑΔΤ ΑΗ 547551  
ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ. 65163 Α' ΤΑΞΗΣ

NNT Α.Ε.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 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 επιπτώσεις 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 Γενικού Νοσοκομείου Σερρών κατά την 31 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Κατά την κλειόμενη χρήση, το Νοσοκομείο κατ' εφαρμογή των όσων προβλέπονται στο άρθρ.3 της Κ.Υ.Α. ΦΕΚ Β αρ.7261/21.12.2023, αναγνώρισε έσοδα από νοσήλια βάσει εκτίμησης και χωρίς την έκδοση των σχετικών παραστατικών ποσού ευρώ 14.900.000 περίπου περιλαμβανόντας ίσο ποσό απαίτησης στα Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα. Μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της έκθεσής μας, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/2003, τα έσοδα αυτά δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να συλλέξουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ως εκούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της εκτίμησης των ανωτέρω εσόδων και την ενδεχόμενη επίδρασή της στους λογαριασμούς Χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια, 2) στις Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών περιλαμβανόντας και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 135.100.000 περίπου για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 76.280.242,32 υφίσταται την απαιτούμενη απομείωση ποσού ευρώ 58.800.000 περίπου. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, με συνέπεια, η αξία των Απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 58.800.000 περίπου. 3) Δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2024. Δεν κατέστη δυνατή η συγκέντρωση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων, με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες και κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του λογαριασμού των αποθεμάτων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης. 4) Δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγνωστές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίδραση στα Αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια. 5) 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 διαρισμού 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στο εξής: Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 08/07/2024 έκθεση ελέγχου με Γνώμη 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 οντίοτες 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 έλεγχός 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 οφείλονται 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 συστηματικά, 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 συνοχή της παρουσίασης, 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1) Η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρησε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) εκτός των επιπτώσεων του θέματος που περιγράφεται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» της έκθεσής ελέγχου. 2) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. 3) Κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του Ν. 3659/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 το Νοσοκομείο δεν συντάσσει τις επί της Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Να σημειωθεί ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης συντάσσονται σε χρόνο μεταγενέστερο του ελέγχου μας.

Θεσσαλονίκη, 7 Οκτωβρίου 2025

Λογιστής

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
Πάτης Βασ. Παναγιώτης Βεζυργιάννης Π. Γεώργιος



ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 11921

ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 26911