Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.07.31 14:08:54 EEST
Reason:
Location: Athens

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
(01/01/2024 - 31/12/2024)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	396.677,47	231.784,56	164.892,91	475.159,09	339.793,74	135.365,35
	396.677,47	**231.784,56**	**164.892,91**	**475.159,09**	**339.793,74**	**135.365,35**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.677.453,00	0,00	12.677.453,00	12.677.453,00	0,00	12.677.453,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	10.163.651,75	8.340.416,19	1.823.235,56	10.158.774,83	7.934.016,43	2.224.758,40
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλ	2.219.531,48	1.962.808,03	256.723,45	2.982.714,68	2.618.006,29	364.708,39
5. Μεταφορικά μέσα	330.287,63	316.108,40	14.179,23	330.287,63	308.602,80	21.684,83
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10.443.109,81	6.862.182,92	3.580.926,89	10.437.061,39	6.657.818,58	3.779.242,81
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	70.556,00	0,00	70.556,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**35.834.033,67**	**17.481.515,54**	**18.352.518,13**	**36.656.847,53**	**17.518.444,10**	**19.138.403,43**
	35.834.033,67	**17.481.515,54**	**18.352.518,13**	**36.656.847,53**	**17.518.444,10**	**19.138.403,43**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επενδύσεως και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.140.379,82			1.140.379,82	
Μείον -Προβλέψεις υποτίμησης		975.248,38	**165.131,44**		969.079,35	**171.300,47**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**18.517.649,57**			**19.309.703,90**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά πανίων και Είδη συσκευασίας			3.901.067,18			4.918.971,62
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00
			3.901.067,18			**4.918.971,62**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			92.268.762,52			90.961.726,80
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			13.760,83			6.112,20
4. Επισφαλείς - επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		8.515.440,59			0,00	
Μείον : Προβλέψεις		8.515.440,59	0,00		0,00	
5. Χρεώστες διάφοροι			1.543.947,73			19.096,25
12. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			11,96			11,96
			93.826.483,04			**90.986.947,21**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.589.063,44			2.870.913,05
			1.589.063,44			**2.870.913,05**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**99.316.613,66**			**98.776.831,88**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**21.272.548,16**			**11.639.997,81**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**139.271.704,30**			**129.861.898,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			45.782.957,59			51.202.445,00
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			279.228,35			234.003,32
			46.062.185,94			**51.436.448,32**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**31.414.928,80**	**31.414.928,80**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	1.084.175,10	1.084.175,10
3. Δωρεές παγίων στοιχείων	194.938,81	179.436,78
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.155.296,91	4.913.469,08
	5.434.410,82	**6.177.080,96**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά (Διαφορά από αποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης στην τρέχουσα αξία τους)	102.454,31	108.623,34
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγή	46.469.785,00	33.681.785,00
	46.572.239,31	**33.790.408,34**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον	**43.812.989,68**	**43.154.026,40**
	43.812.989,68	**43.154.026,40**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**127.234.568,61**	**114.536.444,50**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**9.310,54**	**9.310,54**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**450,00**	**450,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	11.466.949,52	14.096.387,35
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	962,79	979,53
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	380.449,30	1.068.907,89
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**11.848.361,61**	**15.166.274,77**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**179.013,54**	**149.419,13**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**139.271.704,30**	**129.861.898,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	45.782.957,59	51.202.445,00
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών	279.228,35	234.003,32
	46.062.185,94	**51.436.448,32**

Σημειώσεις 1. Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2024 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου και του Κέντρου Ψυχικής Υγείας των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών. 2.Για τη χρήση 2024 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 3.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 ύψους € 20.043.574,31 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.4) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως" ,περιλαμβάνεται το κόστος φαρμάκων που προμηθεύτηκε το Νοσοκομείο μέσω της ΕΚΑΠΥ και εξοφλούνται απευθείας από την ΕΚΑΠΥ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου με ισόποση επιβάρυνση των Αγορών χρήσεως φαρμακευτικού υλικού του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			24.781.583,75			25.612.611,52
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			44.286.098,91			40.285.936,96
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-19.504.515,16**			**-14.673.325,44**
Πλέον: Αλλα έσοδα			32.460.149,19			26.594.287,88
Σύνολο			**12.955.634,03**			**11.920.962,44**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			6.518.721,79			5.049.056,40
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**6.436.912,24**			**6.871.906,04**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		128.529,88			125.993,68	
Μείον: 2.Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		0,00			0,00	
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		999,67	127.530,21		595,25	125.398,43
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**6.564.442,45**			**6.997.304,47**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	766.158,22			810.671,24		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.876.873,23			5.363.824,42		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	0,00	2.643.031,45		0,00	6.174.495,66	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	11.672,07			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	20.505,96			119,04		
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	8.515.440,59	8.547.618,62	-5.904.587,17	0,00	119,04	6.174.376,62
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			**659.855,29**			**13.171.681,09**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.360.616,07			1.376.736,76	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.360.616,07	0,00		1.376.736,76	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**659.855,29**			**13.171.681,09**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	659.855,29	13.171.681,09
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	43.154.026,40	29.983.263,24
Σύνολο	**43.813.881,69**	**43.154.944,33**
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος εισοδήματος	892,01	917,93
Πλεόνασμα προς διάθεση	**43.812.989,68**	**43.154.026,40**

ΛΑΡΙΣΑ, 30 Ιουνίου 2025

-Ο-	-Η-	-Η-	- Ο -
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΠΑΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0101386 Α' ΤΑΞΗΣ
ΒΛΑΧΑΚΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΣΑΡΑΚΑΤΣΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ	ΔΑΛΑΚΑ ΜΑΡΙΑ	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 855972	Α.Δ.Τ. Α00896556	Α.Δ.Τ. ΑΚ 402639	Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ» (εφεξής «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, 2, 3, 4 και 6 και τις επιπτώσεις του θέματος 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ» 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Οι εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας των αποθεμάτων χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 2.737.271 και αντιπροσωπεύει το 70% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των εν λόγω αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την αξία των εν λόγω αποθεμάτων καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύψους των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους € 100.071.339, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 100.784.203 που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.ΙΙ.4 «Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων, οι οποίες παρείχαν σημαντική διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 65.026.657. Για το υπολειπόμενο ποσό € 35.044.681 δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιστολή από τους τέσσερις εκ των έξι Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση την επιστολή Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού € 5.557.067. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λαμβανομένου υπόψη των θεμάτων α) και β), διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των ανωτέρω θεμάτων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.
4. 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 € 19.825.814, το οποίο δεν βασίστηκε σε εκκαθαρισμένα στοιχεία ή απολογιστικά δεδομένα του νέου συστήματος. Δεδομένων αυτών, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της επιμέτρησης των εσόδων και την ενδεχόμενη επίδρασή της στα σχετικά υπόλοιπα των λογαριασμών απαιτήσεων, των ιδίων κεφαλαίων, καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης, καθώς η τελική εκκαθάριση από τους ασφαλιστικούς φορείς ενδέχεται να διαφοροποιείται από τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί.
5. Τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης ωφελήθηκαν κατά το ποσό € 954.033 από τη λογιστικοποίηση επιστροφών χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.
6. 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 καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για 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. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
2. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων και σύμφωνα με την 14η /08-09-2017 Τακτική Συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου, αποφασίστηκε η διαχείριση του «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΪΤΣΗ» ως κεφάλαιο αυτοτελούς Διαχείρισης προκειμένου να καταρτίζεται ξεχωριστός προϋπολογισμός για το κληροδότημα αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4182/2013 «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις». Συνεπώς, τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα του ως άνω κληροδοτήματος, δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.
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.

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2025

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Δημήτριος Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171