ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
Γ.Ν. ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ

ΔΙΟΙΚΗΣΗ 6ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ "Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1η Ιανουαρίου 2024 - 31η Δεκεμβρίου 2024)

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	263.561,35	242.045,40	21.515,95	263.561,35	232.904,08	30.657,27
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.467.813,91	11.893.550,00	4.574.263,91	16.459.672,07	11.235.080,47	5.224.591,60
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	13.677.817,24	11.003.731,28	2.674.085,96	13.160.291,02	10.547.992,83	2.612.298,19
5. Μεταφορικά μέσα	231.310,06	218.089,12	13.220,94	231.310,06	216.419,12	14.890,94
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.823.267,17	4.224.696,00	598.571,17	4.747.780,03	4.065.790,45	681.989,58
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**45.630.602,28**	**27.340.066,40**	**18.290.535,88**	**45.029.447,08**	**26.065.282,87**	**18.964.164,21**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ)	**45.630.602,28**	**27.340.066,40**	**18.290.535,88**	**45.029.447,08**	**26.065.282,87**	**18.964.164,21**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**1.868.937,35**			**1.757.334,18**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		72.368.533,83			72.044.712,18	
5. Χρεώστες διάφοροι		213.533,79	**72.582.067,62**		194.053,31	**72.238.765,49**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές		4.624.493,42			4.624.493,42	
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις.		4.501.403,38	**123.090,04**		4.501.173,52	**123.319,90**
3. Λοιπά χρεόγραφα			**62.571,98**			**59.258,24**
			185.662,02			**182.578,14**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.343.038,48			1.533.742,61
			1.343.038,48			**1.533.742,61**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**75.979.705,47**			**75.712.420,47**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**19.471.854,21**			**3.973.888,94**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**113.763.611,51**			**98.681.130,84**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**71.443.752,44**			**68.591.862,69**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2024	Ποσά προηγ. χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**27.967.766,30**	**27.967.766,30**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	55.227.505,65	44.832.913,50
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.173.377,75	4.585.180,19
5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	36.952,42	37.182,28
6. Κινητές αξίες παραχωρηθείσες δωρεάν	62.571,98	59.258,24
	59.500.407,80	**49.514.534,21**
-Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	13.890.982,23	8.037.520,19
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**101.359.156,33**	**85.519.820,70**
Β. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	10.981.167,89	11.996.839,80
2. Επιταγές πληρωτέες	358.009,31	354.096,59
4. Προκαταβολές Πελατών	0,00	0,00
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	5.645,55	6.049,01
8. Πιστωτές διάφοροι	223.938,19	347.507,06
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**11.568.760,94**	**12.704.492,46**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	273.920,69	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	561.773,55	456.817,68
	835.694,24	**456.817,68**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**113.763.611,51**	**98.681.130,84**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**71.443.752,44**	**68.591.862,69**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται ως έσοδο € 22.753.057,00 στο κονδύλι"Άλλα έσοδα" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης και ως δαπάνη στα κονδύλια "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" κατά ποσό € 21.136.573,43 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" κατά το υπόλοιπο ποσό € 1.616.483,57. **2.** Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών και τα έξοδα διοικητικής Λειτουργίας όπως απεικονίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης προκύπτουν από την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής. **3.** Οι επιχορηγήσεις που λήφθησαν την παρούσα χρήση ανέρχονται στο ποσό των € 16.961.365,77 εκ των οποίων, ποσό € 3.981.720,88 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών αμοιβών προσωπικού και εμφανίζεται στο κονδύλι "Άλλα έσοδα", ποσό € 10.394.592,15 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών και αγορών τρέχουσας χρήσης και εμφανίζεται στο κονδύλι "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις", ποσό € 105.631,93 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών δαπανών λειτουργίας του φορέα Πολυδύναμο Κέντρο, ποσό € 230.240,33 λήφθηκε για την εκτέλεση πληρωμής δικαστικών αποφάσεων, ποσό € 164.880,00 λήφθηκε για την υποστήριξη προγραμμάτων απασχόλησης ΟΑΕΔ, ποσό 2.062.699,51 € λήφθηκε σε είδη φαρμάκων από την ΕΚΑΠΥ και ποσό € 21.600,97 € για λοιπούς σκοπούς. **4.** Το απόθεμα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και ευρίσκονται σε αυτές. Επίσης δεν υπάρχει ακριβής πληροφόρηση σχετικά με την αξία των αποθεμάτων των φαρμάκων στην απογραφή αποθεμάτων τέλους χρήσης που επιχορηγήθηκε το νοσοκομείο από την ΕΚΑΠΥ. Τα γεγονότα αυτά θα μπορούσαν να έχουν επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
(1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		23.249.266,68		18.133.645,39
Μείον:				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		44.954.569,04		42.493.611,36
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-21.705.302,36**		**-24.359.965,97**
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα		29.616.253,71		27.926.553,65
Σύνολο		**7.910.951,35**		**3.566.587,68**
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.813.357,13		2.609.212,98
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**5.097.594,22**		**957.374,70**
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	45.869,80		35.525,77	
Μείον:				
2. Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων	0,00		0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.022,26	43.847,54	1.425,45	34.100,32
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**5.141.441,76**		**991.475,02**
ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα				
Πλέον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	416.827,34		414.417,16	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	353.559,84		273.481,54	
	770.387,18		687.898,70	
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	32,41		78,44	
2.Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	58.334,49	58.366,90	712.020,28	550.334,37	550.412,81	137.485,89
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Πλεόνασμα)		**5.853.462,04**				**1.128.960,91**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.283.924,85			1.298.607,55	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.283.924,85	0,00		1.298.607,55	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**5.853.462,04**			**1.128.960,91**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2023
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	**5.853.462,04**	**1.128.960,91**
(+) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	8.037.520,19	6.908.559,28
(-) : Φόρος Εισοδήματος	0,00	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	**13.890.982,23**	**8.037.520,19**

Ιωάννινα, 5/6/2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΔΕΡΔΕΜΕΖΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
Α.Δ.Τ. Ξ 684957

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΗΛΙΑΔΟΥ ΒΑΡΒΑΡΑ
Α.Δ.Τ. Χ 866743

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥΛΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΟ 340288

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΠΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.

Dilos ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ

ΦΩΤΙΟΥ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 0065714

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ» (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 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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ» 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. Δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση της αποτίμησης των αποθεμάτων, καθώς δεν υπάρχει πληροφόρηση σχετικά με την ποσότητα και αξία των αποθεμάτων φαρμάκων που αποκτήθηκαν μέσω της Εθνικής Κεντρικής Αρχής Προμηθειών Υγείας (Ε.Κ.Α.Π.Υ.) και περιλαμβάνονται στην απογραφή λήξης. Επιπρόσθετα, η αποτίμηση των αποθεμάτων κατά την 31.12.2024 υπολογίστηκε βάσει των τελευταίας καταγεγραμμένης τιμής κτήσης των αποθεμάτων. **Η** μέθοδος αυτή δεν αποτελεί αποδεκτή μέθοδο αποτίμησης αποθεμάτων, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003. Συνέπεια των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα απεικόνισης της αξίας του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού ευρώ 1.868.937,35 και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Όπως αναφέρεται και στη Σημείωση 8(α) του Προσαρτήματος επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31.12.2024, το Νοσοκομείο, κατ' εφαρμογή των όσων προβλέπονται στο άρθρ. 3 της Κ.Υ.Α. ΦΕΚ Β αρ.7261/21.12.2023, καταχώρησε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων έσοδα από νοσήλια ποσού ευρώ 17.869.217,51, βάσει εκτίμησης και χωρίς την έκδοση των σχετικών παραστατικών, τα οποία απεικονίζονται ισόποσα στα περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού του Ισολογισμού στο κονδύλι Ε.2. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα». Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας, τα έσοδα αυτά δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να συλλέξουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με το ποσό των εσόδων που αντιστοιχούν στις υπηρεσίες νοσηλείας που έχουν όντως παρασχεθεί εντός της ελεγχόμενης χρήσεως και έπρεπε να έχουν αναγνωριστεί στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων της χρήσεως, με συνέπεια να διατηρούμε επιφύλαξη για τα έσοδα από νοσήλια ποσού ευρώ 17.869.217,51, τα οποία παρουσιάζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31.12.2024, για τα ισόποσα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα που καταχωρήθηκαν στο Ενεργητικό, καθώς και για την επίδραση στα ίδια κεφάλαια του Ισολογισμού του Νοσοκομείου κατά την ημερομηνία αυτή.
3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαναληφθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών συνολικού ποσού ευρώ 71.160.000,00 περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
4. Με βάση την πιστολή που λάβαμε από τη Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου, υφίσταται αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 1.545 χιλ. περίπου, για τις οποίες το νοσοκομείο δεν προέβη σε σχηματισμό ισόποσης πρόβλεψης. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ισολογισμού του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.

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 έκθεσή 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. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώνουν τη περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
2. Στη σημείωση 13.α.2 του Προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε ευρώ 22.753.057,00.
3. Στη σημείωση 13.α.3 του Προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται το Νοσοκομείο δεν συντάσσει οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και συνεπώς οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών.

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 ανάτερες 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 δύνανται 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 την 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 συμπαγνία, 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 την 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.

Ιωάννινα, 28/07/2025

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΕΛΕΝΗ ΧΑΡ. ΠΑΠΠΑ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 22731

ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΠΑΝ. ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ
Αρ.Μ. ΣΟΕΛ 29611