

<p style="text-align: center;">ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ 6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 - 20η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)</p>											
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023	
	Αξία Κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπ/στη αξία		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ/ΛΙΣΤΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							1. Κεφάλαιο				
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	2.965.184,93	2.944.756,42	20.428,51	2.965.184,93	2.939.517,42	25.667,51	1. Καταβλημένο	59.456.465,37	59.456.465,37		
Γ. ΠΑΤΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής:				
II. Ενσώματες αναπροσαρμογές							Επισορηγμένες επενδύσεων -				
1. Γήσιμα - Οικόπεδα	20.712.653,53	0,00	20.712.653,53	20.712.653,53	0,00	20.712.653,53	Δωρεές παγίων	0,00	0,00		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	42.695.873,43	30.679.218,27	12.016.655,16	42.695.873,43	28.971.383,40	13.724.490,03	4. Επισορηγμένες επενδύσεων	15.848.721,93	16.323.221,96		
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	37.719.436,09	32.747.535,35	4.971.900,74	36.933.553,71	31.480.610,99	5.452.942,72	5. Διαφορά από αναπ/γή συμ/ων & χρεωσ.	12.606,68	12.649,16		
5. Μεταφορικά μέσα	175.555,68	156.745,59	18.810,09	175.555,68	150.805,60	24.750,08		15.861.328,61	16.335.871,12		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	15.588.622,90	9.580.232,27	6.008.390,63	13.799.980,24	8.544.063,60	5.255.916,64					
7. Δευστησιότητες υπό εκτέλεση ή πρακτωθ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Σύνολο Ακινήτων/Παθίων (ΓII)	116.892.141,63	73.163.731,48	43.728.410,15	114.317.616,59	69.146.863,59	45.170.753,00	IV. Αποθεματικά κεφάλαια				
							3. Ειδικά αποθεματικά	219.107.333,94	181.161.891,05		
III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΆΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΡΑΠΗΣΕΙΣ							IV. Αποτέλεσμα εις νέο				
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			500,00			500,00	Υπόλοιπο κλειόμενης χρήσης εις νέο	245.209.091,01	202.679.158,94		
			500,00			500,00	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	0,00	0,00		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)	116.892.141,63	73.163.731,48	43.728.910,15	114.317.616,59	69.146.863,59	45.171.253,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+Β)	539.634.218,93	459.633.386,48		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ							Γ. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ				
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	242.320,94	229.095,57		
II. Διατίθησιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη Συνεκτασιών			16.609.313,03			14.109.016,83	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
III. Διατίθησιμα							1. Προμηθευτές	27.709.454,35	41.143.863,78		
1. Διατίθησιμα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	395.349.339,71			395.020.509,61		338.971.880,24	2α. Εκτακτές πληρωμές (μη εμφανισθείσες)	1.178.581,35	1.081.686,64		
Μείον: Προβλέψεις	48.629,37			48.629,37		334.375,08	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	145.100,43	145.122,50		
5. Χρεώστες Διαφορών	514.178,87			13.799.980,24		8.544.063,60	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00		
Μείον: Προβλέψεις	140.626,70			140.626,70		193.748,38	8. Πιστωτές Διαφορών	1.216.580,17	1.188.713,89		
			395.674.262,51			339.165.628,62	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	30.246.716,30	43.259.386,81		
III. Χρεώματα							Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ/ΛΙΣΤΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
2. Ουλογίες (Κανό Κεφάλαιο άρθρου 15 παρ 11 Ν.2469/1997)			41.679,69			40.295,69	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00		
IV. Διορθώματα							2. Έσοδα χρήσεως δουλεμένα	1.996.449,14	1.617.674,34		
1. Τυπείο			44,09			29,62	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (ΑII+Δ+Ε)	572.119.705,31	505.039.543,20		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.367.606,18			6.331.627,45	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
			5.367.650,27			6.331.657,07	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	288.782.196,00	315.293.602,00		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)	417.692.905,50		417.692.905,50			359.646.398,21					
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ/ΛΙΣΤΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
2. Έσοδα χρήσεως εκπρακτα			110.677.461,15			100.196.024,48					
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικοί			0,00			0,00					
			110.677.461,15			100.196.024,48					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	572.119.705,31		572.119.705,31			505.039.543,20					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ											
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			288.782.196,00			315.293.602,00					

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

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ	10000 κλειόμενης χρήσης 2024		10000 προηγούμενης χρήσης 2023	
	Χρήσιμη 2024	Χρήσιμη 2023	Χρήσιμη 2024	Χρήσιμη 2023
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	91.524.200,42	97.316.141,20	91.524.200,42	97.316.141,20
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	142.201.974,07	124.165.652,31	142.201.974,07	124.165.652,31
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-50.677.773,65	-26.849.510,61	-50.677.773,65	-26.849.510,61
Πλέον Άλλα έσοδα	96.676.112,41	75.686.570,19	96.676.112,41	75.686.570,19
Σύνολο	47.998.426,76	48.837.099,58	47.998.426,76	48.837.099,58
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		10.041.055,09		10.041.055,09
Μερίων αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		37.459.472,99		37.459.472,99
Πλέον: 3. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	225.951,34	175.079,71	225.951,34	175.079,71
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		37.685.424,33		38.971.084,20
II. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.999.814,97	1.915.010,58	1.999.814,97	1.915.010,58
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.635.221,07	11.186.135,82	3.635.221,07	11.186.135,82
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον:	5.635.046,04	13.101.146,40	5.635.046,04	13.101.146,40
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	7.007,33	0,00	7.007,33	0,00
2. Έκτακτες ζημιές	1.000,00	4.598,82	1.000,00	4.598,82
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	659.398,82	582.845,48	659.398,82	582.845,48
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	0,00	0,00
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	667.406,15	4.967.639,89	667.406,15	4.967.639,89
Μείον: Σύνολον αποβέσεων παγίων στοιχείων	4.032.497,43	4.263.064,22	4.032.497,43	4.263.064,22
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λοιπ/κό κόστος	4.032.497,43	0,00	4.032.497,43	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ	42.653.064,22	51.884.786,30	42.653.064,22	51.884.786,30

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023	
	Χρήσιμη 2024	Χρήσιμη 2023	Χρήσιμη 2024	Χρήσιμη 2023
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ/νων χρήσεων	202.679.158,94	151.311.707,76	202.679.158,94	151.311.707,76
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-123.132,15	-117.335,12	-123.132,15	-117.335,12
Πλεόνασμα εις νέο	245.209.091,01	202.679.158,94	245.209.091,01	202.679.158,94
ΙΩΑΝΝΙΝΑ 17 ΙΟΥΛΙΟΥ 2025				
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ			
ΔΕΡΒΕΜΕΖΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΔΤ: Ξ 684957	ΑΛΕΞΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ.: ΑΒ 808548			
Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ			
ΓΡΑΒΑΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ: ΑΡ 902460	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΣΤΟΥΛΑΣ ΑΔΤ: ΑΗ 743123			
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΕ ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΕ ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536			
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ Α00285279				

Επίθεση Ανειδίκευτων Ορειτών Ελεγκτών Αγροτών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων
Επίθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνωμή με Επιμυσία

Ευχαριστούμε για την αναφορά οικονομικών καταστάσεων του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων («το Νοσοκομείο»), που αποστέλλεται από τον υπολογιστή της 31ης Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα δόσεων αποπληρωμών της χρήσης που διόχε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.

Κατά τη γνώμη μας, κατά τις επόμενες του έτους και τις επόμενες επεξεργασίες των ετών 1, 2, 3, 4, 5, 7 & 8 που πραγματοποιούνται στην παράγραφο της Ιεράρχειας, θέσει για Γνωμή με Επιμυσία», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογη, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που διόχε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλειστά Λογιστικά Συστήματα Δημοσίων Νοσούντων Υγείας».

Θέση για Γνωμή με Επιμυσία

Κατά την άποψή μας προκύπτει τα εξής:

- 1 «Οι ουσιαστικές δολικές ασφαλείες κέρδη βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της απλής των κλινικών, ώστε να υπάρχει σαφές κενό των αποβλήτων και των ενδεδειγμένων τους ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 η αξία των αποβλήτων που βρίσκονται στο τμήμα των κλινικών ανέρχεται σε ποσό € 146.539 που αντιστοιχεί στο 55% του συνόλου της αξίας των αποβλήτων, δεν υπάρχει δυνατότητα να ενδεδειχθεί η δολική ελεγκτική διαδικασία της αγοράς τίτλων των αποβλήτων αυτών. Επιπλέον, δεν υπάρχει δυνατότητα να επιβεβαιωθεί μέρος της απώλειας των αποβλήτων, καθώς μέρος των αγορών πραγματοποιείται μέσω του ΕΣΠΑ, και η απώλεια δεν αναγράφεται βάσει των προσαυτικών. Συνεπώς των ορισμών, διαστράφηκε επαρκώς ως προς την ορθότητα της αποτίμησης του συνόλου του Εργασιών Δ.1. - Αποβλήτων ποσού € 16.409.313 καθώς και για τις ενδεδειγμένες επεξεργασίες επί των αποτελεσμάτων της χρήσης και του κέρους των ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
- 2 «Στο πλαίσιο του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των υπολοίπων των λογαριασμών απαιτήσεων, απώλεσε επιστολές επιβεβαίωσης που αντιστοιχούν σε απαιτήσεις συνολικού ποσού € 395.096.387 επί συνόλου απαιτήσεων ποσού € 395.349.340 που περιλαμβάνονται στο σύνολο του Ενεργητικού Δ.1.1 - Απαιτήσεις από ύληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέρα την ημερομηνία λήξης της παρούσης έκθεσης, διόχου μας έκουσε Δόση 6α εκ των τριών που επιστολές επιβεβαίωσης όπου επιβεβαίωσε ποσό € 501.812. Οι ενδεδειγμένες ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των ετών από κοινού, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για ουσιαστικές απαιτήσεις ποσού € 317.607.790. Για τα υπολείπουν των απαιτήσεων που απεικονίζονται και δεν επιβεβαιώθηκαν με ενδεδειγμένες ελεγκτικές διαδικασίες που απαιτούνται σε ποσό € 176.912.385, δεν υπάρχει δυνατότητα να λάβουμε επαρκή και κατάλληλη ελεγκτικά τεκμήρια, και συνεπώς διαστράφηκε επαρκώς σχετικά με την αξία των λόγω απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίθεση, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο ίδιο Κεφάλαιο του Νοσοκομείου.

1 «Στο σύνολο του Ενεργητικού Ε.2 - Έσοδα χρήσης εκπαιδευτικά - ποσού € 110.477.461 περιλαμβάνονται ποσό € 18.029.039 που αφορά από από κοινού υπηρεσιών κοινότητας των χρήσεων από 2014 έως 2022, το οποίο μέρος την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας, δεν έχουν πλήρως εκκαθαριστεί (ή δεν έχουν βεβαιωθεί). Λόγω της παρούσης σημαντικού οικονομικού διαστήματος από την παρούση των υπηρεσιών κοινότητας, που ενδεχόμενα να επιφέρει ποσοστιαίο μέρος των εσόδων του Νοσοκομείου, τα βεβαιωθέντα ποσά αυτά ενδέχεται να διαφέρουν από τις συντάξεις κερμάτων του Νοσοκομείου, ουσιαστικές διαστράφηκε επαρκώς για την επίθεση των εσόδων, που ενδέχεται να προκύψουν κατά την οριστικοποίησή τους, λαμβάνοντας υπόψη των συντάξεων ποσών στο κενό των Ενεργητικού Ε.2 - Έσοδα χρήσης εκπαιδευτικά - και στο κενό των αποτελεσμάτων κερμάτων - καθώς και στο σύνολο των ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
- 2 «Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του Παιχνιδιού Γ.1.1 - Παιχνιδιού - ποσού € 27.709.454, από επιστολές προηγούμενων και από την εφαρμογή των οικονομικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα προηγούμενων που αντιστοιχούν σε 59% επί του συνόλου πηχθώσεων και σε 87% επί του συνόλου του δόχου μας. Δεν υπάρχει δυνατότητα να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προηγούμενων ποσού € 2.799.718 με τις ουσιαστικές ελεγκτικές διαδικασίες και ουσιαστικές διαστράφηκε επαρκώς σχετικά με την αξία των λόγω υπολοίπων και την ενδεχόμενη επίθεση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο ίδιο Κεφάλαιο του Νοσοκομείου.
- 3 «Μέρα την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, διόχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους Δύο Νομούς Συμβουλούς του Νοσοκομείου αναφορικά με τις ενδεχόμενες εκκαθαρίσεις απαιτήσεων (ελεγκτικές διαδικασίες) που απαιτούνται σε ποσό € 176.912.385, δεν υπάρχει δυνατότητα να λάβουμε επαρκή και κατάλληλη ελεγκτικά τεκμήρια, και συνεπώς διαστράφηκε επαρκώς σχετικά με την αξία των λόγω απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίθεση, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο ίδιο Κεφάλαιο του Νοσοκομείου.

1 «Το οικονομικό αποτέλεσμα του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 2.866.043 που θα έπρεπε να είναι υπερβίσει τις εκδοχές χρήσης που οφασούν. Λόγω του γεγονότος αυτού τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων είναι μεμεινών κατά € 2.866.043, ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι αυξημένα κατά € 2.866.043. Αξίζει να σημειωθεί πως κατά την έθεση δεν υφίσταται στο τμήμα των ίδιων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου από το συντάξιμο λογαριασμό υγείας.
- 2 «Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές ως τις χρήσεις 2019 έως 2024. Ως τα τριάντα τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων εσόδων και των πρόσθετων φόρων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικά φορολογικά έτη και δεν έχει οριστικοποιήσει για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόσθετης που τυχόν απαιτείται.
- 3 «Κατά την κλειόμενη χρήση, στο πλαίσιο της εκκαθάρισης των νέων λογιστικών συστημάτων βάσει του Συστήματος Διοικητικού Οργανισμού Φορέων (ΣΔΟΦ), από τα προηγούμενα συστήματα των Κλειστών Οικονομικών Νοσούντων, το Νοσοκομείο προέβη, σύμφωνα με σχετικές οδηγίες του ΕΟΦΥΤ, σε κλείσιμο των εσόδων από κοινότητες βάσει του μέτρου όρου των αντίστοιχων εσόδων των δύο προηγούμενων χρήσεων. Συγκεκριμένα, καταργήθηκε ποσό ύψους € 72.266.772, το οποίο δεν βεβαιώθηκε σε εκκαθαριστικό στοιχεία (ή απολογιστικό δόχου του νέου συστήματος, διαδοχικών αυτών, διαστράφηκε επαρκώς προς την ορθότητα της απώλειας των εσόδων και την ενδεχόμενη επίθεση της στα αποτελέσματα των λογαριασμών απαιτήσεων, των ίδιων κεφαλαίων, καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης, καθώς και η τελική εκκαθάριση από τους ασφαλιστικούς φορείς ενδέχεται να διαφοροποιηθεί από τα ποσά που έχουν αναγραφεί.

Διαφοροποίηση του έτους μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν αναπτυχθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ελεγκτές μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά παραφορέα προκύπτουν στην ουσία της έκθεσης μας «Επίθεση Ελέγχου» για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Έχουμε αναφέραμε από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του έτους μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρακτικών Διοικητικών Ελεγκτών, όπως αυτές έχει αναπτυχθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις Διοικητικούς που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στα ΕΛΑΔΑ και επομένως εκπαίρει τις Διοικητικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της οικονομίας, νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Διοικητικών Πρακτικών, όπως αυτές είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιμυσία.

Επαρκές τεκμήριο

Επαρκές την παρούσα ως στα εξής:

- 1 «Στις παραγράφους 2 και Προσθήκες, που αναφέρονται ότι δεν υφίσταται οριστική εύλογη για τις κερμικές απαιτήσεις, για τον πίνακα εσόδων καθώς και για το αποτέλεσμα του Νοσοκομείου.
- 2 «Στις παραγράφους 2 και Προσθήκες, που αναφέρονται ότι στο σύνολο του Ενεργητικού Ε.2 - Αποβλήτων (ελεγκτικό) - περιλαμβάνονται ποσό € 16.866.044, το οποίο αφορά από στο Cash Back και Rebate από τις δαπάνες αγοράς φαρμάκων προηγούμενων χρήσεων, για τα οποία παραβιηθέντες δεν έχουν αποστείλει τα πιστωτικά τους τηλέγραφα στο Νοσοκομείο.

Στη γνώμη μας δεν απαιτούνται επαρκώς δε σέλιμα τα θέματα αυτά.

Επίθεση της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλειστά Λογιστικά Συστήματα Δημοσίων Νοσούντων Υγείας», όπως και για εκείνες της δολικής ουσιώδους ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κάλυψη οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σφάλματα είτε σε λάθος.

Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κεντρικότητας του γνωστοποιώντας όπου αντρεθεί τέτοια κριτική, τα εσδά θέματα που οφασούν οντότητας του θεματοφύλακα και σκεπάζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνειδητής Διοικητικής.

Επίθεση Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι ελεγκτές μας, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν αναπτυχθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ουσιαστικές επαγγελματική κρίση και διαστράφηκε επαρκώς σχετικά καθ' όλη τη διάρκεια του έτους μας. Επιστολές επιβεβαίωσης και αξιολόγησης των ενδεδειγμένων ασφαλείας ασφαλείας που οφείλονται είτε σε σφάλματα είτε σε λάθος, απώλεσε από τις διαστράφηκε ελεγκτικές διαδικασίες που απαιτούνται στις κλειόμενες χρήσεις και απαιτούνται ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος ήπιων ουσιαστικών σφαλμάτων που οφείλονται σε σφάλματα είναι υψηλότερος από αυτό που οφείλονται σε λάθος, καθώς η σφάλμα μπορεί να εμπιστευθεί ουσιαστικά, καταστράφηκε επαρκώς ασφαλείας ασφαλείας (ή παρούσων των δικλινών ουσιώδους ελέγχου). Η παρούσα της δικλινών ουσιώδους ελέγχου που σκεπάζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το ουσιώδες ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τη περίπτωση, αλλά όχι με σκοπό την διατήρηση γνώσης επί της αποτελεσματικότητας των δικλινών ουσιώδους ελέγχου του Νοσοκομείου.

Εξαιρουμένων των αποτελεσμάτων των λογαριασμών εσόδων και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών συστημάτων και των συστημάτων γνωστοποιώντας που έχουν από τη διοίκηση.

Εξαιρουμένων της συνολικής παρουσίας, 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.

Κατά την άποψή μας, κοινοποιείται στα Διοικητικά, το περιεχόμενο εσόδων και το κενό λογιστικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλινές ουσιώδους ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Επίθεση επί άλλων Νοσούντων και Κοινωνικών Αξιοτήτων

Οι ουσιαστικές οικονομικές καταστάσεις, έχουν συντάχεται για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάχεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συντάχεται σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3999/2007.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2025
 Ο Οριστός Ελεγκτής Αγωγής

Γεώργιος Ν. Νισού
 ΑΜ ΣΔΕΑ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τζοκάρης
 ΑΜ ΣΔΕΑ 64751
 ΚΩΣ Γεωργιάδης Κ.Ε. Οριστός Ελεγκτής Αγωγής
 Ακρω. Κηφισός 62 Β Πρωτέας, Μαρούσι
 151 22 Αθήνα
 ΑΜ ΣΔΕΑ 171