Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.12.31 12:10:44 EET
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

22η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	48.413,15	34.161,45	14.251,70	48.413,15	30.200,02	18.213,13
	48.413,15	**34.161,45**	**14.251,70**	**48.413,15**	**30.200,02**	**18.213,13**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	900.637,75	-	900.637,75	900.637,75	-	900.637,75
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	35.986.276,91	18.003.814,72	17.982.462,19	35.986.276,91	16.816.088,57	19.170.188,34
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	13.271.130,38	10.954.171,57	2.316.958,81	13.172.986,01	10.530.752,90	2.642.233,11
5. Μεταφορικά Μέσα	769.071,27	769.070,90	0,37	769.071,27	769.070,90	0,37
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.967.218,13	5.810.645,70	156.572,43	5.932.075,86	5.764.756,39	167.319,47
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**56.894.334,44**	**35.537.702,89**	**21.356.631,55**	**56.761.047,80**	**33.880.668,76**	**22.880.379,04**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**21.356.631,55**			**22.880.379,04**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**2.037.714,63**			**1.978.450,20**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		77.191.743,64			76.088.131,35	
Μείον: Προβλέψεις		125.000,00	77.066.743,64		125.000,00	75.963.131,35
5. Χρεώστες διάφοροι			13.965,58			13.909,70
			77.080.709,22			**75.977.041,05**
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.023.429,06			2.125.203,51
			2.023.429,06			**2.125.203,51**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**81.141.852,91**			**80.080.694,76**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			14.609.247,63			1.744.181,97
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			1.662.728,06			2.916.930,86
			16.271.975,69			**4.661.112,83**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**118.784.711,85**			**107.640.399,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**37.556.933,59**			**41.755.489,67**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**13.236.072,23**	**13.236.072,23**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	3.084.384,88	3.256.650,16
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.020.075,14	17.175.074,90
	19.104.460,02	**20.431.725,06**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Αποθεματικό ρύθμισης χρεών	66.706.170,67	57.128.614,00
	66.706.170,67	**57.128.614,00**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος/ελλείμματος εις νέο	5.151.720,64	-284.935,48
	5.151.720,64	**-284.935,48**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**104.198.423,56**	**90.511.475,81**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	72.283,39	57.155,46
2. Λοιπές Προβλέψεις	1.873.702,24	1.873.702,24
	1.945.985,63	**1.930.857,70**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	11.695.061,84	13.976.784,11
5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	72.503,92	94.190,72
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	28,75	1.882,85
8. Πιστωτές διάφοροι	629.913,84	712.116,90
	12.397.508,35	**14.784.974,58**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**12.397.508,35**	**14.784.974,58**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	180.688,73	353.599,21
2.Εξοδα χρήσεως Δουλευμένα (πληρωτέα)	62.105,58	59.492,46
	242.794,31	413.091,67
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**118.784.711,85**	**107.640.399,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**37.556.933,59**	**41.755.489,67**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα αποθέματα της 31/12/2024 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.

2) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" **€27.276.659,99** περιλαμβάνονται έσοδα **€ 7.186.551,61** για την αγορά φαρμακευτικού υλικού και την αποκομιδή, μεταφορά και διάθεση νοσοκομειακών αποβλήτων, το οποίο καλύπτεται απευθείας από την Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας (Ε.Κ.Α.Π.Υ.) και επιχορηγήσεις συνολικού ποσού **€ 19.897.699,10** το οποίο αναλύεται ως εξής: α) επιχορηγήσεις € **16.939.621,00** για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. 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". β) επιχορηγήσεις € **2.613.271,27** για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και υπερωριών, γ) επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ € **102.302,19** για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών, δ)επιχορηγήσεις για εκτέλεση δικαστικής απόφασης ποσού **€ 72.627,79,** ε) επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας ποσού **€ 83.306,85, ζ)** επιχορηγήση για επισκευές,διαρρυθμίσεις και συντήρηση κτιρίων ποσού **€ 5.570,00,** και η) επιχορήγηση για την αποζημίωση ιατρών που υπάγονται στις διατάξεις των αρ. 88,89 και 90 του Ν.4850/2021 (ΦΕΚ Α'208) ποσού **€ 81.000,00.**

3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2024 στο ποσό των ευρώ **9.577.556,67** και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια».

4) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσού ευρώ **14.609.247,63** αφορά έσοδα από νοσήλεια μέχρι 31.12.2024 ποσού ευρώ **14.535.644,54,** έσοδα από επιχορηγήσεις χρήσεως ποσού ευρώ **24.578,00**, έσοδα απο ρεύμα κυλικείου ποσού ευρώ **9.063,31**, έσοδα απο ενοίκια ποσού ευρώ **250,00** και έσοδα απο τόκους ποσού ευρώ **39.711,78**. Τα έσοδα από νοσήλια υπολογίστηκαν σύμφωνα με Αριθμ. Γ2δ/67340/21-12-2023 (ΦΕΚ 7261Β) «Τροποποίηση της υπό στοιχεία Γ2δ/21693/09.04.2021 κοινής υπουργικής απόφασης «Ορισμός νοσοκομείου όπου τίθεται σε πλήρη εφαρμογή το Σύστημα Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (Συ.Κ.Ν.Υ.)» (Β' 1435).» όπου ορίζεται στο άρθρο 3 παραγ. 1 "Για τα νοσοκομεία στα οποία τίθεται σε πλήρη εφαρμογή το Συ.Κ.Ν.Υ. και μέχρι τον ορισμό άλλης διαδικασίας, η μηνιαία υποβολή τους θα γίνεται με βάση το μέσο όρο των αντίστοιχων μηνών των 2 τελευταίων ετών."

5) Το κονδύλι των μεταβατικών λογ/σμών του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού" ποσού ευρώ **1.662.728,06** περιλαμβάνει έσοδα από clawback και rebate χρήσεως 2019, 2020,2021,2022 και 2023 ποσού ευρώ **1.662.728,06**

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		17.401.867,60		16.346.315,37
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		37.623.525,20		35.275.740,32
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-20.221.657,60		-18.929.424,95
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		27.276.659,99		26.110.634,46
Σύνολο		7.055.002,39		7.181.209,51
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.061.739,28		3.323.273,90
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		1.497,87		1.648,41
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**3.991.765,24**		**3.856.287,20**
ΠΛΕΟΝ:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	90.597,24	90.597,24	69.856,74	69.856,74
ΜΕΙΟΝ:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	969,22	969,22	525,00	525,00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**4.081.393,26**		**3.925.618,94**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.354.404,59		1.264.751,23	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	484.365,33		1.861.039,42	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00	
	1.838.769,92		3.125.790,65	
Μείον:				
1. Έκτακτα & Άνόργανα έξοδα	34.791,56		2.723,85	
2.Έκτακτες ζημίες	748,56		40,69	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	422.993,51		84.747,25	
	458.533,63	1.380.236,29	87.511,79	3.038.278,86
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**5.461.629,55**		**6.963.897,80**
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.660.995,56		1.570.539,43	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.660.995,56	0,00	1.570.539,43	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**5.461.629,55**		**6.963.897,80**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	5.461.629,55	6.963.897,80
(-) Υπόλοιπο ελλείματος προηγούμενων χρήσεων	-284.935,48	-7.228.259,85
Σύνολο :	5.176.694,07	-264.362,05
Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	24.973,43	20.573,43
Υπόλοιπο πλεονάσματος/ελλείματος εις νέο	**5.151.720,64**	**-284.935,48**

Τρίπολη, 29 Δεκεμβρίου 2025

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	**Ο ΠΡ.ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ**
ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α ΟΕΕ Α΄24002	
ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Α ΟΕΕ Α΄65403	**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΟΥΣΙΕΡΗΣ**
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	**Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΖΑΡΜΠΑΛΑΣ	**ΑΘΗΝΑ ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΥ**

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΕΥΔΟΞΙΑ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»**, 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **Γενικού Νοσοκομείου Τριπόλεως «Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ»** 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. Στις **απαιτήσεις από πελάτες** περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού περίπου **ευρώ 780.000,00**.Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, η σχηματισθείσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, **ευρώ 125.000,00**, υπολείπεται κατά περίπου **ευρώ 655.000,00**,αυτής που θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων είναι αυξημένα κατά περίπου **ευρώ 655.000,00**

2.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του λογαριασμού, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης 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 έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών 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 του ισολογισμού 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 € 16.940 χιλ.

2.Σχετικά με τα κονδύλια του ισολογισμού Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια και τεχνικά έργα», Γ.ΙΙ.4 «Μηχανήματα Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός» και Γ.ΙΙ.6 «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» , δεν υφίστανται ασφαλιστικές καλύψεις.

3.Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την χρήση που έληξε την **31η Δεκεμβρίου 2023**,είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 28η Φεβρουαρίου 2025 σχετικά με την μη λήψη επιστολών από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές 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 ουσιωδούς σφάλματος στις χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2003 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Στην υπό έλεγχο χρήση έτους 2024 όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ 205/98 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του δημόσιου λογιστικού, εντάσσει στο διπλογραφικό σύστημα και τους λογαριασμούς τάξεως και το αποτέλεσμα της μη τήρησης του είναι, η μη εμφάνιση των εγγυήσεων και των λοιπών αλλότριων περιουσιακών στοιχείων στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 30/12/2025

Compass Ορκωτοί Ελεγκτές και Σύμβουλοι ΙΚΕ
Αμαρουσίου-Χαλανδρίου62,15125,Μαρούσι
ΑΜ ΣΟΕΛ 198 -ΑΜ ΕΛΤΕ 69

Αθανάσιος Ροϊλός — Κωνσταντίνος Κουτρουλός

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 18921

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25701