ΑΔΑ: 96ΓΛ46906Ο-ΕΗΞ
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.07.30
Reason:
Location: Athens

7η ΚΑΤΕΚΡΥΣΗ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025
19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2025 - 31/12/2025)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Έξοδα ιδρυσεως&πρωτης εγκ/σεως	33.813,26	33.246,81	566,45	33.813,26	33.246,81	566,45
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	83.496,78	74.144,15	9.352,63	75.332,87	65.327,11	10.005,76
	117.310,04	**107.390,96**	**9.919,08**	**109.146,13**	**98.573,92**	**10.572,21**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.215.459,30	0,00	10.215.459,30	10.215.459,30	0,00	10.215.459,30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	22.805.936,52	13.804.429,06	9.001.507,46	22.805.936,52	12.894.641,22	9.911.295,30
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγν/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	18.655.080,63	12.939.201,59	5.915.879,04	17.519.605,85	12.127.747,85	5.391.858,00
5. Μεταφορικά μέσα	332.287,15	332.287,14	0,01	332.287,15	332.287,14	0,01
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.594.701,59	4.770.133,80	824.567,79	5.380.042,80	4.459.419,17	920.623,63
7. Ακινητοποιήσεις υπό κτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**57.803.465,19**	**31.846.051,59**	**25.957.413,60**	**56.253.331,62**	**29.814.095,38**	**26.439.236,24**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**25.957.413,60**			**26.439.236,24**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**7.998.141,50**			**8.027.506,81**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		246.035.243,51			275.985.314,16	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		3.543.602,23	242.491.641,28		2.911.704,58	273.073.609,58
5. Χρεώστες διάφοροι		16.368,51			16.011,84	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		0,00	16.368,51		0,00	16.011,84
			242.508.009,79			**273.089.621,42**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.500,00			2.500,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			10.224.920,68			3.613.229,67
			10.227.420,68			**3.615.729,67**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**260.733.571,97**			**284.732.858,10**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			1.200,00			1.200,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			32.690.405,89			30.112.781,90
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			2.299.433,06			4.530.751,75
			34.991.038,95			**34.644.733,65**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**321.691.943,60**			**345.827.400,20**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**68.931.460,88**			**89.436.774,77**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**18.365.847,64**	**18.365.847,64**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-		
Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	9.838.499,68	9.838.499,04
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	7.392.976,89	7.396.509,51
	17.231.476,57	**17.235.008,55**
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	**92.371.648,59**	**120.317.259,74**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	3.653.797,70	14.645.193,59
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	168.385.546,22	153.740.352,63
	172.039.343,92	**168.385.546,22**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑIV)	**300.008.316,72**	**324.303.662,15**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνόλου από την υπηρεσία	0,00	15.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	5.427.483,14	4.187.347,76
	5.427.483,14	**4.202.347,76**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	12.942.508,81	14.965.201,96
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	6.525,39	5.394,38
8. Πιστωτές διάφοροι	2.883.149,05	2.075.560,04
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**15.832.183,25**	**17.046.156,38**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	423.960,49	275.233,91
	423.960,49	**275.233,91**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**321.691.943,60**	**345.827.400,20**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**68.931.460,88**	**89.436.774,77**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπάθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 27.228.200,55 € , που αφορά την μισθοδοσία τρέχοντος έτους των υπαλλήλων τα οποία δεν εμφανίζονται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτούνται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
4. Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2024:
- Κόστος νοσηλείας ανασφάλιστων πολιτών € 4.123.777,01
- Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας € 27.228.200,55 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)
5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 13.409.388,85 και απεικονίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙ.5. Ειδικά αποθεματικά
6. Το Γ.Ν. Ηρακλείου "Βενιζέλειο - Πανάνειο" βάσει Ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α) απέκτησε διοικητική αυτοτέλεια και μετατράπηκε σε ανεξάρτητο Ν.Π.Δ.Δ.
7. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά
8. Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2018-2020 βάσειβάσει Ν.5243.25 & με την αρ.πρωτ.Β2α, Β2β/οικ. 53410/28.11.2025 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέρχεται σε ευρώ 41.355.000,00
9. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία παρατίθενται στο Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			34.188.722,26			41.930.704,85
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			72.931.990,94			68.542.606,65
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-38.743.268,68**			**-26.611.901,80**
Πλέον: Άλλα έσοδα			53.317.476,44			47.025.234,89
Σύνολο			**14.574.207,76**			**20.413.333,09**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			10.897.883,70			9.884.529,50
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**3.676.324,06**			**10.528.803,59**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		111.381,80			149.998,27	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		3.219,05	108.162,75		16.602,48	133.395,79
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**3.784.486,81**			**10.662.199,38**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		696.388,62			787.811,12	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		2.307.443,85			5.450.193,38	
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		5.892,00			0,00	
		3.009.724,47			6.238.004,50	
ΜΕΙΟΝ :						
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.259.515,34			797.960,81		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.872.033,03	3.131.548,37	-121.823,90	1.451.202,51	2.249.163,32	3.988.841,18
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**3.662.662,91**			**14.651.040,56**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			2.040.773,25			1.940.499,31
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			2.040.773,25			1.940.499,31
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**3.662.662,91**			**14.651.040,56**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.662.662,91	14.651.040,56
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματα) προηγούμενων χρήσεων	168.385.546,22	153.740.352,63
ΜΕΙΟΝ:		
(-)Φόρος Εισοδήματος	8.865,21	5.846,97
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	13.409.388,85	21.639.634,74
Σύνολο	**185.448.732,77**	**190.025.180,96**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	172.039.343,92	168.385.546,22
Ειδικά αποθεματικά	13.409.388,85	21.639.634,74
Σύνολο	**185.448.732,77**	**190.025.180,96**

Ηράκλειο, 18/05/2026

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΔΑΝΔΟΥΛΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ	ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ Α.Α. ΟΕΕ 99238

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου «Βενιζέλειο - Πανάνειο»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου «Βενιζέλειο - Πανάνειο» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2025, 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 3 & 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 4, & 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 Ηρακλείου «Βενιζέλειο - Πανάνειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025 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.Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους € 242.897.639, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 246.035.244 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε καμία απαντητική επιστολή, ενώ οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεία για την κλειόμενη χρήση αλλά και για προηγούμενες χρήσεις στις οποίες είχαμε οριστεί ως ελεγκτές του Νοσοκομείου, μας παρείχαν διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 107.300.300. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία του υπολοίπου ύψους ποσού € 135.597.339 των εν λόγω απαιτήσεων καθώς και, για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2.Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 32.690.406 περιλαμβάνονται έσοδα εισπρακτέα ύψους € 28.77 8.293 που προέκυψαν από την αναγνώριση εσόδων νοσηλίων της χρήσης 2024 κατά το τότε μεταβατικό στάδιο εφαρμογής του συστήματος DRG. Τα έσοδα αυτά υπολογίσθηκαν βάσει του μέσου όρου των αντίστοιχων εσόδων των δύο προηγούμενων χρήσεων, σύμφωνα με σχετικές οδηγίες του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η οριστική εκκαθάριση των εν λόγω νοσηλίων από τον ΕΟΠΥΥ και, ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με το τελικό ύψος των εσόδων που θα τιμολογηθούν. Δεδομένων αυτών, διατηρούμε επιφύλαξή μας προς την ακρίβεια της αποτίμησης των εσόδων εισπρακτέων και την ενδεχόμενη επίδρασή της στα σχετικά υπόλοιπα των λογαριασμών απαιτήσεων, των ιδίων κεφαλαίων, καθώς και στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, καθόσον η τελική εκκαθάριση από τους ασφαλιστικούς φορείς ενδέχεται να διαφοροποιείται από τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί.

3.Το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.3. «Δωρεές παγίων» ποσού € 9.838.499 αντιστοιχεί στην αξία κτήσης της νέας πτέρυγας του Νοσοκομ είου, η οποία περιλαμβάνεται στις Ενσώματες ακινητοποιήσεις και παραδόθηκε από το φορέα υλοποίησης του έργου σε προηγούμενη χρήση. Κατά τη γνώμη μας η αξία της νέας πτέρυγας θα έπρεπε να αντιστοιχιστεί με το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ. «Κεφάλαιο» αντί του κονδυλίου Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων». Να σημειωθεί ότι δεν υφίσταται επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

4.Στις οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2025 περιλαμβάνεται πρόβλεψη για ενδεχόμενες υποχρεώσεις από αρνητική έκβαση επίδικων υποθέσεων από αγωγές που έχουν εγερθεί σε βάρος του Νοσοκομείου ποσού € 5.427.48. Ωστόσο, μέχρι την ημερομηνία της παρ ούσας έκθεσης ελέγχου δε λάβαμε επίσημη ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με α) τις ενισχυμές αγωγές κατά του Νοσοκομείου από τις οποίες ενδέχετο να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη αναφορικά με την επάρκεια της ανωτέρω πρόβλεψης και για τις ενδεχόμενες ή πιθανές επιπτώσεις από την τελική διευθέτηση των εκκρεμοδικιών στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στους λογαριασμούς προβλέψεων και στα Ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

5.Κατά την επιβεβαίωση του κονδυλίου του Παθητικού € Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» υπολοίπου € 12.942.509 εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσ ης για υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού € 9.689.165. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απευθείας επιβεβαιωτικές επιστολές που καλύπτουν υπόλοιπα υποχρεώσεων σε προμηθευτές ποσού € 5.443.312. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε μας παρείχαν επιπλέον διασφάλιση για υποχρεώσεις σε προμηθευτές ποσού € 3.275.798. Για το υπολειπόμενο ποσό που επιλέχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε με επιστολές και εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 970.055, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξή σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

6.Το Νοσοκομείο καταχώρησε τις επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Rebate & Clawback) για το 2024 στη χρήση 2025 στην ημερομηνία κοινοποίησής τους στο Νοσοκομείο. Συνεπώς, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.011.367, ενώ δεν υφίσταται επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 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 στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό 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 διχλίδες 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 τηγνώμη 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 ένανουσιώδες 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 επηρεάζαν 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 τα σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

-Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικων 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 ε πιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικάευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

-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.

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2026
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Δημήτριος Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381
KSI Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171