Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.09.02 15:03:44 EEST
Reason:
Location: Athens

6η Δ.Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ

Α.Φ.Μ. 999181810

11ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΗΛΕΙΑΣ (01/01/2024-31/12/2024)

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	158.546,17	85.341,67	73.204,50	90.608,85	36.836,01	53.772,84
	158.546,17	**85.341,67**	**73.204,50**	**90.608,85**	**36.836,01**	**53.772,84**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.298.876,24	0,00	5.298.876,24	5.298.876,24	0,00	5.298.876,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	40.727.636,53	39.373.319,61	1.354.316,92	40.698.186,55	38.118.234,24	2.579.952,31
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	2.280.025,31	1.585.299,94	694.725,37	1.288.739,83	1.015.071,04	273.668,79
5. Μεταφορικά μέσα	306.391,63	306.391,39	0,24	306.391,63	306.391,39	0,24
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12.068.020,09	11.522.792,85	545.227,24	11.547.652,07	11.293.120,54	254.531,53
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	5.155.822,99	0,00	5.155.822,99	6.211.378,14	424.461,86	5.786.916,28
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**65.836.772,79**	**52.787.803,79**	**13.048.969,00**	**65.351.224,46**	**51.157.279,07**	**14.193.945,39**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**13.048.969,00**			**14.193.945,39**
					1.679.030,38	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					1.510.510,21	
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.082.139,93			1.477.431,91
			2.082.139,93			**1.477.431,91**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		48.533.734,36			48.021.189,45	
μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		-3.345.503,90	45.188.230,46		1.200.000,00	46.821.189,45
11. Χρεώστες Διάφοροι			10.837,52			10.810,00
			45.199.067,98			**46.831.999,45**
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
2.Ομολογίες		2.919,06			2.919,06	
Μείον Προβλέψεις για υποτιμήσεις		1.625,07	1.293,99		1.712,53	1.206,53
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			49,88
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.390.371,24			3.767.686,87
			3.390.371,24			3.767.736,75
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**50.672.873,14**			**52.078.374,64**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.459.243,96			1.001.860,96
			2.459.243,96			**1.001.860,96**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**66.254.290,60**			**67.327.953,83**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			33.334.720,06			23.938.111,45

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	25.678.394,05	25.678.394,05
	25.678.394,05	25.678.394,05
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές	39.142,37	82.226,37
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.695.581,73	6.969.325,29
	6.734.724,10	7.051.551,66
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	65.464.476,52	65.509.823,33
	65.464.476,52	65.509.823,33
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	896.468,36	-6.119.188,17
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-36.930.274,52	-30.811.086,35
	-36.033.806,16	-36.930.274,52
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**61.843.788,51**	**61.309.494,52**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγ	49.102,33	0,00
	49.102,33	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.193.773,82	5.833.358,01
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	30.852,99	10.854,36
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.649,54	1.579,26
8. Πιστωτές Διάφοροι	4.463,39	3.015,86
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**4.230.739,74**	**5.848.807,49**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΓΙΙ)	**4.230.739,74**	**5.848.807,49**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	130.659,99	169.651,82
	130.659,99	**169.651,82**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**66.254.290,60**	**67.327.953,83**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	33.334.720,06	23.938.111,45

Σημειώσεις: 1) Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του ΠΥΡΓΟΥ, ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ και ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Υ4α/οικ. 123888). 2) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα- Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης, 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. 3) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 15.299.828,57€ , που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.
4) Ακίνητο του κληροδοτήματος Ψυχαλινού και ποιο συγκεκριμένα ένα διαμέρισμα πουλήθηκε εντός του 2024,η διαδικασία παρακολουθήθηκε μόνο στην γενική λογιστική καθώς δεν είχε προβλεπτή η παρακολούθηση του στο προϋπολογισμό του Νοσοκομείου Πύργου μέσα στο 2024.

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		4.392.802,54		11.123.604,96
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		26.195.189,78		24.767.532,16
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-21.802.387,24**		**-13.643.927,20**
Πλέον: Αλλα έσοδα		30.951.194,98		18.336.964,88
Σύνολο		**9.148.807,74**		**4.693.037,68**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		10.189.547,20		10.206.558,56
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-1.040.739,46**		**-5.513.520,88**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	119.901,60		36.239,55	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	119.901,60	0,00	36.239,55
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-920.837,86**		**-5.477.281,33**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	236.522,08		252.900,66	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.025.202,39		387.675,60	
4. Εσοδα από προβλέψεις	87,46	2.261.811,93	0,00	640.576,26
		1.340.974,07		-4.836.705,07
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,16		0,00	
2. Έκτακτες Ζημιές	60.455,13		0,00	
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	384.050,42		1.282.483,10	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	444.505,71	0,00	1.282.483,10
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		**896.468,36**		**-6.119.188,17**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.478.880,75		1.683.795,38	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.478.880,75	0,00	1.683.795,38	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		**896.468,36**		**-6.119.188,17**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	896.468,36	-6.119.188,17
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-36.930.274,52	-30.811.086,35
Σύνολο	-36.033.806,16	-36.930.274,52

Πύργος, 25 Αυγούστου 2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ν.Μ. ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ
ΠΟΛΙΤΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΤ AO714361	ΜΑΛΛΙΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΤ ΑΡ 610536	ΚΑΒΒΟΥΡΑ ΙΩΑΝΝΑ ΑΤ ΑΟ 1593287	ΣΟΦΙΑ ΚΟΤΣΑΥΤΗ ΑΤ ΑΟ 1542175	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗ ΑΡΓΥΡΩ ΑΤ ΑΖ716397	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΜΠΑΡΛΑΜΠΑ ΑΤ ΑΟ 1+984593

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΕ COMPUTERS & TELECOMMUNICATIONS Ε.Π.Ε.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ
ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004153

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας (εφεξής «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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 8 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 Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Στο κονδύλιο του Ενεργητικού Γ.ΙΙ. 7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» ποσού € 5.155.822,99 περιλαμβάνονται έργα για τα οποία δεν έχουμε λάβει τεκμηρίωση, σχετικά με την ορθή ή μη απεικόνισή τους ως έργα υπό εκτέλεση. Για τις ανωτέρω ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν έχουμε αποκτήσει, σχετικά, επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την αξία που θα έπρεπε να μεταφερθεί στους επί μέρους λογαριασμούς παγίων περιουσιακών στοιχείων όσο και το ύψος των αποσβέσεων και αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επί αυτών. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Ίδια Κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων του Νοσοκομείου. 2. Α) Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» διαπιστώθηκε ότι η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης, ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, αλλά εξωλογιστικά με την καταγραφή των αναλώσεων του ιατροφαρμακευτικού υλικού στους εκάστοτε φακέλους των ασθενών. Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των ποσοτήτων των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διενεργήσαμε δειγματοληπτικές φυσικές απογραφές την 19η Φεβρουαρίου 2025 στις αποθήκες φαρμακείου και διαχείρισης υλικού της Ν.Μ. Πύργου και την 26η Μαρτίου 2025 στις αποθήκες φαρμακείου και διαχείρισης υλικού των Ν.Μ. Αμαλιάδας και Κρεστένων, από τις οποίες δεν προέκυψαν ουσιώδεις ποσοτικές διαφορές. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία των φυσικών απογραφών, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. Β) Δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση της αποτίμησης των αποθεμάτων, καθώς σημαντικό μέρος των αγορών πραγματοποιείται μέσω του ΕΚΑΠΤ και η αποθήκη δεν ενημερώνεται βάσει των τρεχουσών τιμών. Συνεπώς λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απεικόνιση του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» αξίας € 2.082.139,93 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. 3. Α) 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 € 541.534,00, 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, καθόσον η τελική εκκαθάριση από τους ασφαλιστικούς φορείς ενδέχεται να διαφοροποιείται από τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί. Β) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συνολικού ποσού € 47.777.485,55 επί του συνόλου των απαιτήσεων προ προβλέψεων ποσού € 48.533.734,36 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε 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 κλειόμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 4. Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ 4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνεται ανοιγόμενο υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 6.695.581, οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού, την ορθότητα των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων 5. Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του Παθητικού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές» ποσού € 4.193.773,82, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 67% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 1.109.095,78 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. 6. Α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους εφτά εκ των δεκαέξι 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 τις επιστολές των υπολοίπων εννέα Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις τουλάχιστον περίπου ποσού € 4.500.000. 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. 7. Μέχρι την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από την αυτόματη επιστροφή δαπάνης (Clawback) της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προέβη στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 8. 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 να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με 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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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 Χρηματοοικονομικών 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.

Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν, την από 18 Σεπτεμβρίου 2024, έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη, λόγω: 1. Μη δυνατότητας επιβεβαίωσης του κονδυλίου "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση, 2. Της αδυναμίας καταχώρησης του ποσού του Claw Back που αναλογεί για τη κλειόμενη χρήση, 3. Μη δυνατότητα αντιστοίχισης των Επιχορηγήσεων Επενδύσεων με Πάγια του Νοσοκομείου, 4. Μη καταχώρηση της πρόβλεψης αποζημίωσης Προσωπικού, 5. Μη λήψης επιστολής από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου.

Έμφαση θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. 2. Σύμφωνα με τη σημείωση 4 του Προσαρτήματος στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 15.299.828,57, που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών 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 επηρεάζαν τις οικονομικές 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 επαγγ