Ministry of Digital Governance
Υπουργείο Ψηφιακής Διακυβέρνησης
Γενική Γραμματεία Δημοσίων Οικονομικών
Ειδική Υπηρεσία Μονάδων Υγείας
ΑΔΑ: 92ΓΞ46907Ε-0Ε9

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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ

Α.Φ.Μ. 999181810

12ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΗΛΕΙΑΣ (01/01/2025-31/12/2025)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	174.475,53	96.781,70	77.693,83	158.546,17	85.341,67	73.204,50
	174.475,53	**96.781,70**	**77.693,83**	**10.227,39**	**85.341,67**	**73.204,50**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.055.876,23	0,00	5.055.876,23	5.298.876,24	0,00	5.298.876,24
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	45.726.951,43	40.696.964,15	5.029.987,28	40.727.636,53	39.373.319,61	1.354.316,92
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	2.558.022,84	1.633.706,69	924.316,15	2.280.025,31	1.585.299,94	694.725,37
5. Μεταφορικά μέσα	306.391,63	306.391,39	0,24	306.391,63	306.391,39	0,24
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.994.078,54	11.410.710,30	583.368,24	12.068.020,09	11.522.792,85	545.227,24
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	172.781,37	0,00	172.781,37	5.155.822,99	0,00	5.155.822,99
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	**65.814.102,04**	**54.047.772,53**	**11.766.329,51**	**65.836.772,79**	**52.787.803,79**	**13.048.969,00**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)			**11.766.329,51**			**13.048.969,00**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.227.395,65			2.082.139,93
			2.227.395,65			**2.082.139,93**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		41.275.756,18			48.533.734,36	
μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		-1.265.471,88	40.010.284,30		-3.345.503,90	45.188.230,46
11. Χρεώστες διάφοροι			10.837,52			10.837,52
			40.021.121,82			**45.199.067,98**
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
2.Ομολογίες		2.919,06			2.919,06	
Μείον Προβλέψεις για υποτιμήσεις		1.625,07	1.293,99		1.625,07	1.293,99
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.821.553,53			3.390.371,24
			2.821.553,53			3.390.371,24
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**45.071.364,99**			**50.672.873,14**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Τοσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.995.246,71			2.459.243,96
			3.995.246,71			**2.459.243,96**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**60.910.635,04**			**66.254.290,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			76.667.242,48			33.334.720,06

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	25.678.394,02	25.678.394,05
	25.678.394,02	25.678.394,05
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαφές παγίων		
3. Διαφορές	94.038,90	39.142,37
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.980.427,34	6.695.581,73
	5.074.466,24	6.734.724,10
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από λοιπές/είσεις επιχορηγήσεις	53.601.331,22	65.464.476,52
	53.601.331,22	65.464.476,52
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κέρδους χρήσεως εις νέον	6.949.695,90	896.468,36
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-36.033.806,21	-36.930.274,52
	-29.084.110,31	-36.033.806,16
Σύνολο ίδιων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**55.270.081,17**	**61.843.788,51**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγ	48.199,06	49.102,33
2.Λοιπές προβλέψεις	46.878,02	0,00
	95.077,08	**49.102,33**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.413.629,51	4.193.773,82
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	30.117,45	30.852,99
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.836,16	1.649,54
8. Πιστωτές Διάφοροι	6.467,35	4.463,39
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.452.050,47**	**4.230.739,74**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**5.452.050,47**	**4.230.739,74**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Τοσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Τόσοδα χρήσεως δουλευμένα	93.426,29	130.659,99
	93.426,29	**130.659,99**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**60.910.635,04**	**66.254.290,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	76.667.242,48	33.334.720,06

Σημειώσεις: 1) Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του ΠΥΡΓΟΥ, ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ και ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ, και πληροφόρησης ψυχιάτρου(Πύργου) σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Φ4η/οικ. 123888). 2) Η αξία των κανονίων του ενεργητικού (Γ-Ι-1) "Γήπεδα- Οικόπεδα" και (Γ-Ι-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης, προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.δ 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 έοοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 15.909.198,10€, που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.
4) Εντός του 2025 το κληρόδοτημα παρακολουθήθηκε στον λογαριασμό 48 του Γ.Λ/Πύργου και έχει τον δικό του Σχεδιαστό ισολογισμό.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.329.296,81	4.392.802,54
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	25.701.494,93	26.195.189,78
Μικτά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως	**-14.372.198,12**	**-21.802.387,24**
Πλέον: Αλλα έοοδα	19.875.763,70	30.951.194,98
Σύνολο	**5.503.565,58**	**9.148.807,74**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.930.845,44	10.189.547,20
Μερικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως	**-2.427.279,86**	**-1.040.739,46**
Πλέον: 4. Πιστωτικά τόκοι και συναφή έοοδα	59.503,70	119.901,60
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή εξοδα	847,78 58.655,92	0,00 119.901,60
Ολικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως	**-2.368.623,94**	**-920.837,86**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα		
1. Εκτακτα και ανόργανα έοοδα	219.468,66	236.522,08
3. Τοσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.715.594,05	2.025.202,39
4. Τοσοδα από προβλέψεις	8.138,20	87,46 2.261.811,93
2. Κέρδη από εκπ/ση παγίων	256.999,99 11.200.200,90	
	8.831.576,96	1.340.974,07
ΜΕΙΟΝ :		
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	0,16
2. Εκτακτες ζημιές	3.646,18	60.455,13
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.012.763,00	384.050,42
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	865.471,88 1.881.881,06	0,00 444.505,71
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	**6.949.695,90**	**896.468,36**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	649.609,38	1.478.880,75
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	649.609,38 0,00	1.478.880,75 0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	**6.949.695,90**	**896.468,36**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024
Καθαρά αποτελέσματα (Αλλειμμα) χρήσεως	6.949.695,90	896.468,36
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-36.033.806,16	-36.930.274,52
Σύνολο	-29.084.110,26	-36.033.806,16

Πύργος, 30 Σεπτεμβρίου 2026

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ν.Μ. ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ
ΠΟΛΙΤΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΤ Α00008331	ΜΑΛΛΙΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΤ ΑΟ 2986716	ΚΑΒΒΟΥΡΑ ΙΩΑΝΝΑ ΑΤ ΑΟ 1593267	ΣΟΦΙΑ ΚΟΤΣΑΥΤΗ ΑΤ ΑΟ 1542173	ΚΟΤΣΑΥΤΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ ΑΤ ΑΡ325404	ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΜΠΑΡΛΑΜΠΑ ΑΤ ΑΟ 1984593

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ICTE COMPUTERS & TELECOMMUNICATIONS E.Π.E.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ
ΑΡ. Α.Δ. Α ΤΑ.ΣΗΣ 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 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 9 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 2025 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
Την κλείσιμη χρήση λογιστικοποιήθηκε η ολοκλήρωση κατασκευής του Έργου "Προσθήκη διώροφου κτιρίου μεθ' υπογείου για ΤΕΠ, Μ.Α.Φ. και χώρους για Η/Μ εγκαταστάσεις στο Γ.Ν. Αμαλιάδας" αξίας € 5.063.815 το οποίο είχε επιχορηγηθεί στο σύνολό του. Για το ανωτέρω Περιουσιακό Στοιχείο τη κλείσιμη χρήση διενεργήθηκαν συνολικές Αποσβέσεις Περιουσιακών Στοιχείων και Αναλογούσες Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων αξίας € 1.215.316, εκ των οποίων αποσβέσεων αξίας € 1.012.763 θα έπρεπε να είχαν επιβαρύνει τις εκάστοτε χρήσεις που αφορούν. Λόγω του γεγονότος αυτού οι Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων και οι Αναλογούσες Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων των προηγούμενων χρήσεων είναι υπόπτως μειωμένες κατά € 1.012.763. Από τα ανωτέρω Λογιστικά γεγονός δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
Α) Στο πλαίσιο του ελέγχου του κινδύνου Δ.14 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» διαπιστώθηκε ότι η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείτο βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης, ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσιμων κατά τάδια στιγμή, αλλά εξωλογιστικά με την καταγραφή των αναλώσιμων του ιατροφαρμακευτικού υλικού στους ασθενείς φακέλους των ασθενών. Συνεπώς δεν έχουμε αποκτήσει επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια ανάλογα με την επιβαθύνση της υποβάσης κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2025 των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται οι κλινικές του Νοσοκομείου, όπως και για το ύψος των αναλώσιμων που έχουν επιβαρύνει το κόστος πωλήσεων της χρήσης 2025. Β) Δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση της αποτίμησης των αποθεμάτων, καθώς σημαντική μέρος των αγαρών πραγματοποιείται μέσω του ΕΚΑΠΥ και η αποθήκη δεν ενημερώνεται βάσει των τραχυσιών τιμών. Συνεπώς λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αρθή αποτίμηση του συνόλου του κονδυλίου Δ.14 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» αξίας € 2.227.395,65 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλείσιμης χρήσης και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
Α) Κατά την προηγούμενη χρήση, στο πλαίσιο της πιλοτικής εφαρμογής του νέου ηλεκτρονικού συστήματος καταγράφης νοσηλιών βάση του Συστήματος Διαγνωστικά Ομοιογενών Ομάδων (DRG), σε αντικατάσταση του προηγούμενου συστήματος των Κλειστών Ενοποιημένων Νοσηλίων (ΚΕΝ), το Νοσοκομείο, σύμφωνα με σχετικές οδηγίες της ΕΔΙΠΥ, προέβη σε εκτίμηση των εσόδων από νοσηλείες βάσει του μέσου όρου των αντίστοιχων εσόδων των δύο προηγούμενων χρήσεων και συγκεκριμένα ποσό ύψους € 543.534,00, το οποίο δεν βασίστηκε σε εκκαθαριστικά στοιχεία ή επαληγωτικά δεδομένα του νέου συστήματος. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε, βάσει ορατικών εκκαθαρίσεων από τους ασφαλιστικούς φορείς ή άλλων επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων, την ορθότητα της επιμέτρησης του ανωτέρω ποσού και, ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της επιμέτρησης των εν λόγω εσόδων και δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε τις ενδεχόμενες προσαρμογές στα σχετικά υπόλοιπα των απαιτήσεων, των ιδίων κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων της χρήσης, από την τελική εκκαθάριση από τους ασφαλιστικούς φορείς. Β) Τα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 37.635.635 επί του συνόλου απαιτήσεων € 41.278.336 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς επιστολές επιβεβαίωσης. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεία, επιβεβαιώσαμε απαιτήσεις ποσού € 1.069.013. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που αντιστοιχούν σε ποσό € 36.566.622, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αρθή απεικόνιση των εν λόγω απαιτήσεων ποσού € 36.566.622 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
Α) Στο κονδύλι «IV. Διαθέσιμα» του Ισολογισμού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, συνολικού ύψους 2.821.553,53 €, περιλαμβάνεται ποσό ύψους 156.387,44€, το οποίο αφορά επιταγοπρίτης που είχαν ανακληθεί και επιστροφές στους αρμόδιους φορείς έως την 31η Δεκεμβρίου 2025, χωρίς να έχουν εκδοθεί τα σχετικά χρηματικά ενάλλαγτα συμψηφισμού και ως εκ τούτου, χωρίς να έχει λογιστικοποιηθεί η επιστροφή τους. Συνεπώς, το κονδύλι «IV. Διαθέσιμα» του Ισολογισμού χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 156.837,44. Β) Στο κονδύλι «IV. Διαθέσιμα» του Ισολογισμού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, συνολικού ύψους 2.821.553,53 €, περιλαμβάνεται ποσό ύψους 81.708,24 €, το οποίο δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την ύπαρξη και την ορθότητά του. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τα εν λόγω Διαθέσιμα και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.Ι «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνεται υπόλοιπο ποσού € 1.327.168, προερχόμενο από την προηγούμενη χρήση, για το οποίο δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα τεκμήρια ως προς την ορθότητα και την ανακτησιμότητά του. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσουμε εάν απαιτούνται προσαρμογές στο ανωτέρω κονδύλι, καθώς και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις αυτών στα αποτελέσματα της κλείσιμης και της προηγούμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
Κατά τον έλεγχο του λογαριασμού του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού € 4.980.427 δεν κατέστη δυνατή η ανάλυση και ο αντιστοίχιση επιχορηγήσεων αξίας € 326.602 με περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου. Λόγω ελλείψεως της ανάλυσης και αντιστοίχισης επιχορηγήσεων αξίας € 326.602, δεν κατέστη εφικτό να επαληθευτεί η τεξιόνηση του ανωτέρω ποσού στο κονδύλι "Επιχορηγήσεις επενδύσεων" και οι υπολογισμός των αναλογούσων αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να βελτιώσουν τα αποτελέσματα της κλείσιμης και των προηγούμενων χρήσεων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" για τη μη αντιστοιχίζουσων ποσό και την επίπτωση στα αποτελέσματα της κλείσιμης και των προηγούμενων χρήσεων. Από την ανωτέρω ανακτησιμότητα δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
Α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιστολή επιβεβαίωσης από τους δεκαπέντε εκ των δεκαεξί 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 τη μόνη λοβέβεια επιβεβαιωτική επιστολή, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργοζομένους κατά του Νοσοκομείου δικοδικώτας αποζημιώσεις τουλάχιστον περίπου ποσού € 2.145.253. Η τελική έκβαση των αγωγών από τους ανωτέρω δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε εφικτώς μεν το ύψος της πρβλέψης που πρέπει να σχηματιστεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων και αφετέρου να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με ύπαρξη ή μη τυχόν άλλων εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων, λιμβάνοντας υπόψη και της αποοίες κατηγορηθές των δικαστικών υποθέσεων του Νοσοκομείου, 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 2025.
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 προβη στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρβλέψης που τυχόν απαιτείται.
Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2020 έως 2025. 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 αυτά την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρβλέψης που τυχόν απαιτείται.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στον 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 προαναφερθέντος 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 ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 προβιγορήθηκαν από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις διαδίκες 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 σύνολό 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, ότα

ευπαρη παρουσιαση.
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
Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 166/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
Οι συνημμ χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2026

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Δημήτριος Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381