ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η Υ.Π.Ε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΛΛΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.08.01 09:12:17 EEST
Reason:
Location: Athens

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	**897.632,73**	**846.614,60**	**51.018,13**	**847.821,34**	**837.337,21**	**10.484,13**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.587.271,26	0,00	9.587.271,26	9.587.271,26	0,00	9.587.271,26
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	1.013.682,00	0,00	1.013.682,00	1.013.682,00	0,00	1.013.682,00
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	14.622.551,64	10.952.017,01	3.670.534,63	14.459.526,05	10.545.645,89	3.913.880,16
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	13.388.487,03	9.927.359,89	3.461.127,14	12.359.976,28	9.460.901,47	2.899.074,81
5. Μεταφορικά Μέσα	477.213,90	251.259,75	225.954,15	477.213,90	218.926,53	258.287,37
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	4.222.918,11	3.922.345,40	300.572,71	4.040.592,81	3.790.354,75	250.238,06
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**43.312.123,94**	**25.052.982,05**	**18.259.141,89**	**41.938.262,30**	**24.015.828,64**	**17.922.433,66**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**43.312.123,94**	**25.052.982,05**	**18.259.141,89**	**41.938.262,30**	**24.015.828,64**	**17.922.433,66**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**18.259.141,89**			**17.922.433,66**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**2.729.016,34**			**2.865.702,25**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		120.982.869,51			107.270.991,89	
Μείον: Προβέψεις		0,00	120.982.869,51		0,00	107.270.991,89
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπ.ασχ.			420.088,46			420.088,46
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.428.594,78			1.428.594,78	
Μείον: Προβέψεις		1.421.089,76	7.505,02		1.421.089,76	7.505,02
5. Χρεώστες Διάφοροι			756.264,52			750.653,05
			122.166.727,51			**108.449.238,42**
ΙΙΙ.Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			1.304,26			1.304,26
			1.304,26			**1.304,26**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.676.038,27			1.749.942,78
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**126.573.086,38**			**113.066.187,71**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.778.021,33			2.267.369,09
			9.778.021,33			**2.267.369,09**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**154.661.267,73**			**133.266.474,59**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,07			0,07
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			49.604.743,85			48.806.116,53
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			304.972,09			240.382,95
4. Λοιποί λογαριασμοί Τάξεως			1.003.037,21			1.003.037,21
			50.912.753,22			**50.049.536,76**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**ΠΟΣΑ ΚΛ. ΧΡΗΣΗΣ 2023**	**ΠΟΣΑ ΚΛ. ΧΡΗΣΗΣ 2022**
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**9.117.954,44**	**9.117.954,44**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	2.517.375,39	2.534.862,61
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.771.521,13	8.889.545,13
	11.288.896,52	**11.424.407,74**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία.	584,90	584,90
	584,90	**584,90**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	**118.417.843,29**	**99.581.926,41**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**138.825.279,15**	**120.124.873,49**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	59.399,38	59.399,38
	59.399,38	**59.399,38**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	14.688.785,54	11.586.659,93
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	32.705,41	14.523,17
8. Πιστωτές διάφοροι	315.963,21	801.782,50
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**15.037.454,16**	**12.402.965,60**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**739.135,04**	**679.236,12**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**154.661.267,73**	**133.266.474,59**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,07	0,07
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	49.604.743,85	48.806.116,53
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	304.972,09	240.382,95
4. Λοιποί λογαριασμοί Τάξεως	1.003.037,21	1.003.037,21
	50.912.753,22	**50.049.536,76**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού € 18.836.885,98 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2023 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003. Σύμφωνα με το υπ' αριθ. 3510/2013 τεύχος Β ΦΕΚ τα Νοσοκομεία Γιαννιτσών και Εδέσσης από την 31.12.2012 και μετά αποτελούν αυτοτελές και ενιαίο ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Νοσοκομείο Πέλλας». Από την 01.01.2013 συντάσσεται ενοποιημένος .

.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023**			**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022**		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			20.248.996,53			17.259.566,51
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			37.305.426,58			36.047.520,27
Μικτά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως			**-17.056.430,05**			**-18.787.953,76**
Πλέον : Άλλα έσοδα			35.047.399,55			31.078.873,12
Σύνολο			**17.990.969,50**			**12.290.919,36**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			5.414.082,89			5.302.351,44
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**12.576.886,61**			**6.988.567,92**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		60.650,40			25.364,42	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		646,26	60.004,14		258,64	25.105,78
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**12.636.890,75**			**7.013.673,70**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		2.010.991,95			2.350.264,27	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		4.271.339,27			1.646.988,38	
		6.282.331,22			3.997.252,65	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	59.974,59			9.217,09		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	59.974,59	6.222.356,63	0,00	9.217,09	3.988.035,56
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**18.859.247,38**			**11.001.709,26**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.046.430,80			1.108.232,32	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.046.430,80	0,00		1.108.232,32	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (κέρδη)			**18.859.247,38**			**11.001.709,26**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

	ΧΡΗΣΗ 2023	**ΧΡΗΣΗ 2022**
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	18.859.247,38	11.001.709,26
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ.χρήσεων	99.581.926,41	88.596.556,24
Αποτέλεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	0,00
Σύνολο	118.441.173,79	99.598.265,50
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	23.330,50	16.339,09
Πλεόνασμα εις νέο	**118.417.843,29**	**99.581.926,41**

ΕΔΕΣΣΑ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**	**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**	**ΟΙ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**		**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ** **Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΔΟΝΤΣΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ **Α.Δ.Τ. ΑΙ 348088**	**ΛΟΓΓΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ** **Α.Δ.Τ. ΑΙ 894977**	**ΜΠΑΔΙΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** **Α.Δ.Τ. ΑΙ 346782**	**ΤΣΑΜΑΔΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** **Α.Δ.Τ. ΑΙ 347993**	**ΓΚΕΝΤΖΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ** **Α.Δ.Τ. ΑΕ 352624**	**ΤΣΕΡΚΕΖΗ ΜΑΡΙΑ** **Α.Δ.Τ. ΑΝ 896963**	**ΖΓΟΥΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ** **Α.Δ.Τ. ΑΚ 434437** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείο Πέλλας (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 4, 6, 8Β & 9 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 5, 7, 8Α & 10 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείο Πέλλας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1.Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού, επομένως δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Επίσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 2.729.016 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2.Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 118.766.049 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 120.982.870 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 απαντητικές επιστολές για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 45.651.109 που προέρχεται από τις χρήσεις 2021, 2022 & 2023. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 73.114.940, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά για την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάποια εκ των οποίων έχουν συγχωνευτεί με τον ΕΟΠΠΥ, ύψους € 2.179.558, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

3.Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» ύψους € 420.088 περιλαμβάνονται απαιτήσεις από μισθώματα προηγούμενων χρήσεων ύψους € 420.088, οι οποίες παραμένουν ανείσπρακτες μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

4.Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται κατασχέσεις από υπαλλήλους του Νοσοκομείου ποσού € 737.644, οι οποίες έχουν κατασχεθεί από λογαριασμό καταθέσεων του Νοσοκομείου και αφορούν αγωγές υπαλλήλων κατά του Νοσοκομείου για παλιές υποθέσεις οι οποίες τελεσιδίκησαν υπέρ τους. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, το Νοσοκομείο δεν έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα των εκάστοτε χρήσεων στις οποίες πραγματοποιήθηκαν οι κατασχέσεις από τους υπαλλήλους του Νοσοκομείου. Συνεπώς το κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες Διάφοροι» και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 737.644 καθώς επίσης και, αυξημένα εμφανίζονται τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων κατά € 737.644.

5.Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, τα υπόλοιπα των προμηθευτών ποσού € 3.397.852, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των εν λόγω υποχρεώσεων και την επίδραση ενδεχόμενων διαφορών στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

6.Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Τα ποσά που αφορούν την κλειόμενη χρήση και τις προηγούμενες χρήσεις ανέρχονται σε € 10.594.983 και € 16.321.466, αντίστοιχα, συνεπώς τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 10.594.983 και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 16.321.466 και το κονδύλι των αποθεματικών των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 26.916.449. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

7.Α) Λάβαμε επιστολή από έναν εκ των έξι Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου που μας αναφέρει ότι κατά του Νοσοκομείου έχει ασκηθεί αγωγή από τρίτους, διεκδικώντας αποζημίωση συνολικού ποσού € 210.000. Η τελική έκβαση της αγωγής αυτής δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση της αγωγής αυτής κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. Β) Δε λάβαμε επιστολή από πέντε εκ των έξι δικηγόρων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

8.Α) Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2023, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν κοινοποίησης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκτιμήσει το ύψος τους. Β) Τα αποτελέσματα της χρήσης έχουν ωφεληθεί με έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) προηγούμενων χρήσεων 2021 & 2022 ποσού € 1.163.107. Τα ανωτέρω έσοδα θα έπρεπε να είχαν ωφελήσει τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι αυξημένα κατά € 1.163.107 και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων είναι μειωμένα κατά € 1.163.107. Αξίζει να σημειωθεί πως καμία επίδραση δεν υφίσταται στο ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου από το ανωτέρω λογιστικό γεγονός.

9.Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 3.980.344 που θα έπρεπε να είχαν ωφελήσει τις εκάστοτε χρήσεις που αφορούν. Λόγω του γεγονότος αυτού τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων είναι μειωμένα κατά € 3.980.344, ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι αυξημένα κατά € 3.980.344. Αξίζει να σημειωθεί πως καμία επίδραση δεν υφίσταται στο ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου από το ανωτέρω λογιστικό γεγονός.

10.Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023. 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 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 Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 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 δημόσιου 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 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 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 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 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.

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

1.Ο παρών ισολογισμός περιλαμβάνει τις Νοσηλευτικές Μονάδες Γιαννιτσών και Έδεσσας σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Υ4α/οικ. 123888).

2.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, 31 Ιουλίου 2024
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171