

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2022)							ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	125.780,72	115.826,55	9.954,17	125.780,72	113.730,95	12.049,77	Ι. Κεφάλαιο	
							1. Καταβεβλημένο	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπόλησης-Επιχ. επενδύσ.-Δωρεές παγίων	
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.255.664,63	0,00	1.255.664,63	1.256.665,63	0,00	1.256.665,63	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	9.003.213,04	8.480.587,66	522.625,38	8.570.758,76	8.455.435,77	115.322,99		
4. Μηγίτα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	8.032.198,52	4.186.579,65	3.845.618,87	5.671.482,67	3.636.553,38	2.034.929,29		
5. Μεταφορικά μέσα	25.563,48	25.563,33	0,15	25.563,48	25.563,33	0,15	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια	
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.119.815,43	1.769.738,96	350.076,47	2.074.359,26	1.701.011,12	373.348,14	3. Ειδικά αποθεματικά	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ)	20.436.455,10	14.462.469,60	5.973.985,50	17.598.829,80	13.818.563,60	3.780.266,20	5. Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου	
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο	
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			969.756,06			883.845,60	Υπόλοιπο πλεονασμάτων χρήσης εις νέο	
5. Αναλώσιμα			218.014,38			158.888,15		
			1.187.770,44			1.042.733,75	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	
ΙΙ. Απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			52.086.942,20			43.025.184,11	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		21.806.603,29			21.806.603,29			
Μείον: Προβλέψεις		21.806.603,29			21.806.603,29			
5. Χρεώστες Διάφοροι			67.004,16			53.627,26	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
			52.153.946,36			43.078.811,37	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
ΙV. Διαθέσιμα							1. Προμηθευτές	
1. Ταμείο			0,00			0,00	2α. Επιταγές πληρωτέες	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.431.332,75			3.226.418,04	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	
			1.431.332,75			3.226.418,04	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			54.773.049,55			47.347.963,16	8. Πιστωτές διάφοροι	
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	
							2.383.563,53	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.093.723,85			1.883.370,34	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	
			2.093.723,85			1.883.370,34	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			62.850.713,07			53.023.649,47	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	
							62.850.713,07	
							53.023.649,47	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:								
1) 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.								
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους ευρώ 11.103.217,78 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου λόγω του ότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.								
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86) (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)								
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ								
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (πλεόνασμα)	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.932.624,71	11.592.415,44	11.932.624,71	11.592.415,44	3.402.926,28	4.030.797,16		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	22.023.953,07	21.819.813,18	22.023.953,07	21.819.813,18				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-10.091.328,36	-10.227.397,74	-10.091.328,36	-10.227.397,74	20.710.952,08	16.688.192,10		
Πλέον : Άλλα έσοδα	14.260.880,43	15.413.545,81	14.260.880,43	15.413.545,81	24.113.878,36	20.718.989,26		
Σύνολο	4.169.552,07	5.186.148,07	4.169.552,07	5.186.148,07	15.858,81	8.037,18		
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.759.442,20	1.697.393,56	1.759.442,20	1.697.393,56	24.098.019,55	20.710.952,08		
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	2.410.109,87	3.488.754,51	2.410.109,87	3.488.754,51				
Πλέον :								
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	26.535,91	41.415,64	26.535,91	41.415,64				
Μείον :								
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	26.535,91	41.415,64				
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	2.436.645,78	3.530.170,15	2.436.645,78	3.530.170,15				
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	571.478,87	404.609,26	571.478,87	404.609,26				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	412.592,28	114.747,70	412.592,28	114.747,70				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	519.356,96	984.071,15	0,00				
Μείον :								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	1.501,00	147,51	1.501,00	147,51				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	16.289,65	18.582,44	16.289,65	18.582,44				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	17.790,65	0,00				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)	3.402.926,28	4.030.797,16	3.402.926,28	4.030.797,16				
Μείον:								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	643.175,44	506.224,59	643.175,44	506.224,59				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	643.175,44	0,00	643.175,44	0,00				
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ φόρων	3.402.926,28	4.030.797,16	3.402.926,28	4.030.797,16				
Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Δράμα, 08 Μαρτίου 2024	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ "NNT ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε"				
ΚΑΡΑΤΖΟΓΛΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΙΑ ΑΔΤ ΑΕ 405908	ΠΕΧΛΙΒΑΝΗ ΜΑΡΙΑ Α.Δ.Τ. Α.Μ. 722229	ΒΟΓΙΑΤΖΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΡ 854993	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 65163 - Α'ΤΑΞΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 547551					
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ								
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ»								
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων								
Γνώμη με Επιφύλαξη								
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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. Για τη διαχείριση των αποθεμάτων στα τμήματα των κλινικών του Νοσοκομείου δεν τηρείται κατάλληλο σύστημα που να παρέχει τη δυνατότητα παρακολούθησης της λογιστικής αποθήκης των κλινικών, από την οποία να προκύπτουν αξιόπιστα στοιχεία σχετικά με τις αναλώσεις των αποθεμάτων στις κλινικές και κατ' επέκταση τον αξιόπιστο προσδιορισμό του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 2. Μεταξύ των απαιτήσεων που εμφανίζονται στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 40.000.000,00 περίπου οι οποίες παραμένουν ανεπίπρακτες από προηγούμενες χρήσεις. Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετικές 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:								
•Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπόμενες ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκπεσμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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 διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.								
•Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.								
•Αξιολογήσαμε 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								
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2022. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.								
Αθήνα, 13 Ιουνίου 2024								
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ								
ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΩΝ. ΣΤΕΡΓΙΟΥ Α.Μ. ΣΟΕΛ 35201	ΗΛΙΑΣ ΕΥΑΓΓ. ΜΑΚΡΑΚΗΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 34771	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.						
μέλος του δικτύου Crowe Global								
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΛ 125								