Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2023.07.31 10:34:13 EEST
Reason:
Location: Athens

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 - (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2022)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασ	1.033.264,57	966.758,82	66.505,75	1.023.716.57	937.506.32	86.210,25
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.032,55	0,00	3.032,55	3.032,55	0,00	3.032,55
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.803.650,15	3.082.182,96	721.467,19	3.803.650,15	2.930.036,95	873.613,20
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός	27.272.109,09	19.944.302,13	7.327.806,96	21.211.919.30	19.470.488.44	1.741.430.86
5. Μεταφορικά μέσα	458.276,02	458.275,88	0,14	461.445.02	461.444.87	0.15
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισ	8.957.523,13	7.933.613,61	1.023.909,52	8.578.813,96	7.639.202,10	939.611,86
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤ	42.768.556,74	31.418.374,58	11.350.182,16	36.332.826,78	30.501.172,36	5.831.654,42
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			7.982.016,69			6.560.705,56
			7.982.016,69			6.560.705,56
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		262.577.712,59			219.485.343.67	
Μείον: Προβλέψεις		20.702.347,44	241.875.365,15		1.237.505,73	218.247.837,94
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενε		232.478,44			232.478,44	
Μείον: Προβλέψεις		230.945,22	1.533,22		230.945,22	1.533,22
3. Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων			198.518.85			171.513.23
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.477.484,97			1.481.259,20	
Μείον: Προβλέψεις		1.477.484,97	0,00		1.481.259,20	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			113.599,84			113.424,03
			242.189.017,06			218.534.308,42
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.544.044,99			2.841.389,00
			3.544.044,99			2.841.389,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			253.715.078,74			227.936.402,98
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			11.815.273,24			23.298.613,13
3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοι ενεργητικού						
			11.815.273,24			23.298.613,13
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			276.947.039,89			257.152.880,78
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			221.791.913,45			108.422.267,56
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών			961.881,43			719.476,68
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			
			222.753.794,88			109.141.744,24

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022**	**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021**
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	466.871,63	466.871,63
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές πανίων		
3. Δωρεές παγίων	761.602,15	898.396,43
3α Κληροδοτηματα	2.163.502,04	2.186.998,18
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.091.679,92	1.560.335,96
	7.016.784,11	4.645.730,57
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	71.133.560,05	71.133.560,05
	71.133.560,05	71.133.560,05
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτος/ελλείμματος χρήσεως εις νέ	10.085.071,41	14.286.379,56
Πλεόνασμα προηγουμένων χρήσεων	152.893.069,55	138.606.689,99
	162.978.140,96	152.893.069,55
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	241.595.356,75	229.139.231,80
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	25.087,11	10.087,11
2.Λοιπές προβλέψεις	270.868,04	270.868,04
	295.955.15	280.955.15
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.722,47	6.722,47
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	31.717.098,91	24.387.980,72
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	41.975,53	32.850,10
8. Πιστωτές διάφοροι	1.271.482,96	2.571.085,11
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	33.037.279,87	26.998.638,40
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	3.120,00	
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.015.328,12	734.055.43
	2.018.448,12	734.055.43
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	276.947.039,89	257.152.880,78
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	221.791.913,45	108.422.267,56
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	961.881,43	719.476,68
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	
	222.753.794,88	109.141.744,24

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Για τη χρήση 2022 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2022
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			61.333.699,69			54.345.842,03
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			93.000.065,77			91.024.969,13
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-31.666.366,08**			**-36.679.127,10**
Πλέον : Άλλα έσοδα			60.162.102,09			55.142.334,47
Σύνολο			**28.495.736.01**			**18.463.207.37**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			7.827.115,70			5.287.869,29
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**20.668.620,31**			**13.175.338,08**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφ	32.312,22			43.250,56		
Μείον :						
1. Προβλέψεις υποτίμησης σ	0,00			0,00		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφ	1.040,60	-31.271,62	31.271,62	250,35	-43.000,21	43.000,21
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**20.699.891.93**			**13.218.338.29**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		7.968.150,22			371.117,27	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		1.401.542,60			1.210.229,91	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων					0,00	
		9.369.692,82			1.581.347,18	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδ	317.197,51			306.217,02		
2. Έκτακτες ζημίες	0,92			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρ	206.247,43			171.466,50		
4. Προβλέψεις για έκτακτους	19.461.067,48	19.984.513,34	-10.614.820,52	0,00	477.683,52	1.103.663,66
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			**10.085.071.41**			**14.322.001.95**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.109.425,01			939.368,54	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.109.425,01	0,00		939.368,54	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**10.085.071,41**			**14.322.001,95**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	10.085.071.41	14.322.001.95
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/νων χρήσεων	152.893.069,55	138.606.689,99
Σύνολο	162.978.140.96	152.928.691.94
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	0.00	35.622.39
Πλεόνασμα εις νέο	162.978.140,96	152.893.069,55

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουνίου 2023

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε."
ΠΑΝΤΕΛΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ ΑΝ 210024	ΑΜΑΝΑΤΙΔΟΥ ΑΝΑΤΟΛΗ Α.Δ.Τ. ΑΒ 707260	ΣΕΡΙΔΗΣ ΠΕΤΡΟΣ Α.Δ.Τ ΑΒ 702909	ΑΡΑΠΟΓΛΟΥ ΟΡΕΣΤΗΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΣ 0117042 Α' ΤΑΞΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ928407

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» (το Νοσοκομείο), 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 προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 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 Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» 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. Σύμφωνα με την απάντηση της τεχνικής υπηρεσίας του Νοσοκομείου, υφίστανται απαξιωμένα κτίρια για τα οποία απαιτούνται εργασίες αποκατάστασής τους. Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας αυτών των κτιρίων ενώ δεν τέθηκαν στη διάθεση μας τα απαραίτητα και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ώστε να γίνει η εκτίμηση τους ύψους αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των κτιρίων αυτών και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και της αποτίμησης τους. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας του κονδυλίου ενεργητικού Δ.Ι «Αποθέματα» € 7.982 χιλ. και του κόστους αγαθών και παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
3. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 258.759 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 259.628 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
4. Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και βραδέως κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 42.909 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 20.702 χιλ. υπολείπεται κατά € 22.207 χιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια, οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 22.207 χιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 22.207 χιλ..
5. Το Νοσοκομείο έχει καταχωρήσει τα έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback) κατά την ημερομηνία της κοινοποίησης τους στο Νοσοκομείο για το Α' εξάμηνο της ελεγχόμενης χρήσης. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει εγκριθεί το ποσό της χρηματοδότησης από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών για το Β' εξάμηνο και το Νοσοκομείο δεν προέβη σε εκτίμηση του εν λόγω εσόδου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
6. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε επιχορηγήσεις ποσού € 447 χιλ. που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» και Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των επιχορηγήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.
7. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 9.294 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 31.717 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
8. Με βάση τις επιστολές που λάβαμε από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 18.795 χιλ.. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε εάν η ήδη σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού € 271 χιλ. επαρκεί για τη διευθέτηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.

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 στα ακόλουθα γεγονότα:
1. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ».
2. Στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης και συγκεκριμένα στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης, «Άλλα Έσοδα» το Νοσοκομείο καταχώρησε επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών ποσού € 19.461 χιλ. σχηματίζοντας ισόποση πρόβλεψη στο κονδύλι «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» για τη διαγραφή των απαιτήσεων και όχι σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού στα Ίδια Κεφάλαια.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 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 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
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003.
Β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «ΑΧΕΠΑ» με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2023

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Δημήτριος Αν. Μάνος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Σπυρίδων Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784