ΑΔΑ: ΨΠ=Ψ469066-ΨΤ8

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.07.30 15:05:40 EEST
Reason:
Location: Athens

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
(1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	475.159,09	339.793,74	135.365,35	364.[illegible]	[illegible]	3[illegible]
	475.159,09	**339.793,74**	**135.365,35**	**364.[illegible]**	**[illegible]**	**3[illegible]**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.677.453,00	0,00	12.677.453,00	12.677.453,00	0,00	12.677.453,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	10.158.774,83	7.934.016,43	2.224.758,40	10.158.774,83	7.527.665,44	2.631.109,39
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισ	2.982.714,68	2.618.006,29	364.708,39	2.978.770,17	2.498.771,25	479.998,92
5. Μεταφορικά μέσα	330.287,63	308.602,80	21.684,83	330.287,63	301.097,20	29.190,43
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10.437.061,39	6.657.818,58	3.779.242,81	9.949.378,53	5.820.857,98	4.128.520,55
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	70.556,00	0,00	70.556,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	**36.656.847,53**	**17.518.444,10**	**19.138.403,43**	**36.094.664,16**	**16.148.391,87**	**19.946.272,29**
	36.656.847,53	**17.518.444,10**	**19.138.403,43**	**36.094.664,16**	**16.148.391,87**	**19.946.272,29**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επενδύσεως και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.140.379,82			1.140.379,82	
Μείον -Προβλέψεις υποτίμησης		969.079,35	**171.300,47**		950.470,23	**189.909,59**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΗΙΙΙ)			**19.309.703,90**			**20.136.181,88**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			4.918.971,62			4.299.619,82
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00
			4.918.971,62			**4.299.619,82**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αναθών και υπηρεσιών			90.961.726,80			80.955.128,93
2. Απαιτήσεις από επιχορηνήσεις και παροπλίσεις ασκολίες			6.112,20			76.668,20
5. Χρεώστες διάφοροι			19.096,25			19.090,82
12. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			11,96			11,96
			90.986.947,21			**81.050.899,91**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
ΙΥ. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.870.913,05			3.651.984,76
			2.870.913,05			**3.651.984,76**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)			**98.776.831,88**			**89.002.504,49**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**11.639.997,81**			**1.897.589,45**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**129.861.898,94**			**111.067.965,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			51.202.445,00			48.507.656,09
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			234.003,32			106.361,41
			51.436.448,32			**48.614.017,50**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**31.414.928,80**	**31.414.928,80**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	1.084.175,10	1.084.175,10
3. Δωρεές παγίων στοιχείων	179.436,78	159.905,99
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.913.469,08	5.537.284,00
	6.177.080,96	**6.781.365,09**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά (διαφορά από αποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης στην τρέχουσα αξία τους)	108.623,34	127.232,46
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγής	33.681.785,00	26.681.785,00
	33.790.408,34	**26.809.017,46**
ΙΥ. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον	**43.154.026,40**	**29.983.263,24**
	43.154.026,40	**29.983.263,24**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	**114.536.444,50**	**94.988.574,59**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**9.310,54**	**9.310,54**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**450,00**	**450,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	14.096.387,35	15.063.445,40
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	979,53	1.381,07
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	1.068.907,89	762.989,75
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**15.166.274,77**	**15.827.816,22**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**149.419,13**	**241.814,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**129.861.898,94**	**111.067.965,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	51.202.445,00	48.507.656,09
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	234.003,32	106.361,41
	51.436.448,32	**48.614.017,50**

Σημειώσεις 1. Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2023 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν δενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου και του Κέντρου Ψυχικής Υγείας των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών. 2.Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 3.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 ύψους € 19.296.964,54 € με υσόπιση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			25.612.611,52			22.062.699,10
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			40.285.936,96			40.380.913,81
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-14.673.325,44**			**-18.318.214,71**
Πλέον: Αλλα έσοδα			26.594.287,88			23.063.197,07
Σύνολο			**11.920.962,44**			**4.744.982,36**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			5.049.056,40			5.157.515,04
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**6.871.906,04**			**-412.532,68**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		125.993,68			55.084,04	
Μείον: 2.Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων		0,00			0,00	
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		595,25	125.398,43		490,73	54.593,31
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**6.997.304,47**			**-357.939,37**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	810.671,24			697.461,68		
3.Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.363.824,42			3.304.048,82		
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	0,00	6.174.495,66		0,00	4.001.510,50	
ΜΕΙΟΝ:						
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	119,04	119,04	6.174.376,62	162.951,30	162.951,30	3.838.559,20
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			**13.171.681,09**			**3.480.619,83**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.376.736,76			1.289.645,01	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.376.736,76	0,00		1.289.645,01	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**13.171.681,09**			**3.480.619,83**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα πλεονασμα χρήσεως	13.171.681,09	3.480.619,83
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	29.983.263,24	26.503.515,32
Σύνολο	**43.154.944,33**	**29.984.135,14**
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος εισοδήματος	917,93	871,90
Πλεόνασμα προς διάθεση	**43.154.026,40**	**29.983.263,24**

ΛΑΡΙΣΑ, 28 Ιουνίου 2024

-Ο-	-Η-	-Η-	- Ο -
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	**ΑΝ. ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**	**ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**	**ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΠΑΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0101386 Α' ΤΑΞΗΣ**
ΒΛΑΧΑΚΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΝ 855972	**ΣΑΡΑΚΑΤΣΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ Α.Δ.Τ. ΑΕ 314194**	**ΔΑΛΑΚΑ ΜΑΡΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΚ 402639**	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ» (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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3 και 5 και τις επιπτώσεις του θέματος 4 που μνημονεύουν τα στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ» κατά την 31 η 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Οι εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας των αποθεμάτων χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες συνεχούς καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχουν τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 2.864.204 και αντιπροσωπεύει το 58% του συνό λου της αξίας των αποθεμάτων δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης τ ων αποθεμάτων αυτών που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 4.918.972 και το πραγματικό ύψος τ ου κόστους αναλώσεων αποθεμάτων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας τω ν ανδυλίου των αποθεμάτων, για το ύψος των αναλώσεων αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κόστος παροχής υπηρεσιών της χρήσεως καθώς και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα 1δια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2. Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβ εβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους € 90.151.616, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 90.961.727 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθε σης ελέγχου μας έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων, οι οποίες παρέχουν σημαντική διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 65.047.646. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών μας παρέχουν σημαντ ική διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 109.927. Για το υπολειπόμενο ποσό που επιλέχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 24.994.042 δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε ε πιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσης και στα 1δια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του ενεργητικού, Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις ε πό ασφαλιστικά ταμεία, κάποια εκ των οποίων έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ, ποσού € 555.303, οι οποίες παραμένουν ανέκτες μέχρι τ ην ημερομηνία της παρούσης έκθεσης μας. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματί σει σχετική απαιτούμενη για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρβλέψης που τυχόν απαιτείται.

3. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους τρεις εκ των έξι Νομικών Συμβούλων του Ν οσοκομείου 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 τριών Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγ ές από τρίτους και εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διακιβώντες αποζημιώσεις ποσού € 7.763.436. 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 πρβλέψης 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 1δια Κεφάλαια και στην π ειρουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2023.

4. Α) Τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αφελεθήκαν κατά το ποσό € 3.781.081 από τη λογιστικοποίηση επιστροφών χρηματικών ποσ ών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) προηγούμενων χρήσεων και κατά το ποσό € 1.582.744 από τη λογιστικοποίηση εσόδων από νοσήλεια της χρήσης 2022. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά τα ανωτέρω ποσά. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον αν ατέρω λογιστικό χειρισμό στα 1δια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2023. Β) Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2023, καθώς το Νοσοκομείο καταγραφή τα έσοδα αυτά κατόπιν καινοποίησης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία τ ης έκθεσης ελέγχου δεν έχει καινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών από τη Γενική Διεύθυνση οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκτιμήσει το ύψος τους.

5. 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 καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρβλέψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρβλέψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι 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 Κώδικ α Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην ν Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκ πληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις τις 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 θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κ τιρακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

2. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων και σύμφωνα με την 14η /08 -09 -2017 Τακτική Συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου, αποφασίστηκε η διαχείριση του «ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΪΤΗ» ως κεφάλαιο αυτοτελ ούς Διαχείρισης προκειμένου να καταρτίζετε ξεχωριστός προϋπολογισμός για τα κληροδότημα αυτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4182 /2013 «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις».

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

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 Σχέδ ο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε ν α 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 ν α συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες έλεγχου 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 απαλ λαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τηνγώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση ψηλού 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 δύνανται 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 οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση κα ι 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 κατάλλ ηλα 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 συμπαγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τ ο σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλλ ηλων 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 κ αι των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποι ήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επ ιτυγχάνεται 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 διάρ κεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δε ν 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