

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ Υ.Π. & Κ.Α. 1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΙΟΥ ΜΠΕΝΑΚΕΙΟΥ Ε.Ε.Σ. 18ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022
	Αξία Χρήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Χρήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	938.688,96	754.559,90	184.128,96	822.956,66	712.813,16	110.143,50	I. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)		
II. I. Καταβληθέντα									
17.105.178,49									
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - διαρκές παγίων									
4. Διαρκές παγίων									
3.419.301,96									
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων									
765.969,89									
4.165.298,94									
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια									
3. Ειδικά αποθεματικά									
104.410.492,59									
80.104.631,18									
V. Αποθέματα εις νέο									
Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων									
47.266.642,48									
Υπόλοιπο ελλείψεως/πλεονάσματος χρήσεως εις νέο									
10.631,48									
47.277.273,96									
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV+ΑV)									
172.978.213,89									
148.824.784,39									
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας									
7.264.078,92									
6.316.121,79									
II. Απαρτίτες									
1. Αποθέματα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών									
148.709.023,27									
4. Επιστροφές επίδικας απαρτίτης									
26.124.620,79									
26.124.620,79									
6. Λοιπών διαθεσίμων προκ/ών και πιστώσεων									
212,47									
186.378,07									
11. Χρώστες διάφορα									
176.497,32									
148.885.733,06									
146.061.501,87									
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο									
154,20									
2,88									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας									
11.799.145,07									
9.170.004,94									
9.170.007,82									
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)									
167.949.111,25									
161.567.631,46									
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επίσημων χρήσεων									
315,00									
315,00									
2. Έξοδα χρήσεως ασφακτικά									
33.796.075,51									
9.614.964,83									
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού									
8.526.794,70									
5.103.824,84									
42.323.185,21									
14.719.104,67									
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)									
214.768.257,80									
180.861.726,54									
ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού									
161.188.940,47									
152.830.247,22									
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/Β8) 1/1/2023 - 31/12/2023									
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών									
41.180.332,60									
39.509.798,01									
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών									
64.367.609,55									
58.483.896,63									
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως									
-23.217.276,95									
-18.974.098,62									
Πλέον 1. Άλλα έσοδα									
35.527.966,54									
26.783.886,15									
Σύνολο									
12.310.685,59									
10.809.798,53									
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας									
14.818.507,15									
13.167.038,75									
Μικρά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως									
-2.507.817,56									
-3.357.252,22									
ΠΛΕΟΝ									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα									
100.959,07									
21.895,60									
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα									
2.746,30									
98.212,77									
98.212,77									
2.196,15									
19.699,45									
19.699,45									
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως									
-2.409.604,79									
-2.337.552,77									
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα									
227.454,12									
294.233,90									
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων									
2.442.853,98									
13.245.632,65									
4. Έσοδα από προβλεπόμενους προηγούμενων χρήσεων									
47.023,08									
466.809,04									
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα									
0,00									
0,43									
2. Έκτακτα Ζημιές									
0,00									
0,00									
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων									
262.475,89									
0,06									
4. Προβλεπόμενα για έκτακτους κινδύνους									
14.582,20									
277.057,89									
2.440.073,29									
0,00									
0,49									
14.036.975,10									
11.689.422,33									
ΜΕΙΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων									
916.040,16									
944.258,33									
Μείον: Οι από αυτές αναυματισμένες στο λειτουργικό κόστος									
916.040,16									
0,00									
944.258,33									
0,00									
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεονασμοί/Ελλείμματα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων									
30.468,50									
11.699.422,33									
Αθήνα, 31/01/2025									
Ο Πρόεδρος									
Η Διοικητρια									
Η Διευθύντρια Διοικητικής Υπηρεσίας									
Η Υποδιευθύντρια Οικονομικού									
Ο Προϊστάμενος Οικονομικού									
Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής									
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΤΣΟΥΡΟΥΛΑΣ ΑΔΤ Α00632880									
ΕΛΠΙΝΙΚΗ ΤΑΒΙΑΝΑΤΟΥ ΑΔΤ ΑΜ 182574									
ΕΛΕΝΗ ΚΑΠΑΛΗΗ ΑΔΤ ΑΕ 587875									
ΙΩΑΝΝΑ ΚΑΡΑΠΙΣΤΟΛΗ ΑΔΤ Α 00386999									
ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΧΡΥΣΟΣΠΑΧΗΣ ΑΔΤ ΑΕ 062947									
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ Α00332869 ΑΡ. ΑΔ. 0005203 - Α' ΤΑΞΗΣ									
Έκθεση Ελέγχου Ανειδίκευτων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΙΟΥ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟΥ Ε.Ε.Σ."									
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΙΟΥ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟΥ Ε.Ε.Σ." (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση της αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόγραμμα. Κατά την 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΙΟΥ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟΥ Ε.Ε.Σ." 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 προέκυψε για εμάς: 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαρτίτες από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποτελέσαμε σε οφειλές του Νοσοκομείου (ΕΟΠΥΥ) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 126.183.697,36 (ποσοστό 84,85% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλτές αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλκτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 148.709.023,27 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξοφληθεί 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 προσαφών που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και συνεπώς δεν παρρησιόχησε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσεως του Νοσοκομείου. Περισσότερο, από τις ουσιαστικές και αναλκτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν την απογραφή τέλους χρήσεως των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του συνολικού του Ενεργητικού Δ.1.4 "Αποθέματα" ύψους € 7.264.078,92 και την ενδεχόμενη επίδραση στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσεως. 4) Για την επιβεβαίωση του συνολικού Καθαρού Όψεως και Προβλεπόμενων αποτελεσμάτων της Τρέφισης Δεχθήκαμε απαντητική επιστολή από την Τράπεζα EUROBANK και δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση διαθέσιμων υφιστάμενων ευρώ 197.414,78. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο έλεγχός μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για την έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρομίου μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας Ελεγκτών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ελληνικής Νομοθεσίας και της επαγγελματικής 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. Τμήματα Θέματος: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη επί γνώμη μας, εφόσον με την προσαφή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθεμάτων των τμημάτων (έκτακτων) και της διαδικασίας καταγραφής των αναλύσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακείου και υγειονομικού υλικού. 3) Στην σημείωση 13.3. του προαπολογισμού αναφέρεται ότι έσοδα της κλειόμενης χρήσεως ποσού ευρώ 30.044.429,69 λογαριασποθήθηκαν με πρόβλεψη, λόγω πρώτης εφαρμογής του Συστήματος Κοστολόγησης Νοσοκομειακών Υπηρεσιών (Σ.Κ.Ν.Υ.) που βασίζεται στη μεθοδολογία Διαγνωστικών Διαγνωστικών Ομοιογενών Ομάδων (DRG-Diagnosis Related Groups). Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων: Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές οφέλη, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση 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 εύλογο διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές οφέλη, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 ουσιαστικό όφελμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ος καθήκον του ελεγκτή, 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 ουσιαστικής οφέλης στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικής οφέλης που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμμελρείται συστηματικά, ψευδογραφία, εκκεμμένες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραποίηση των δεδομένων εσωτερικού ελέγχου. * Κατανοούμε τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατά μήκος των οποίων τις διεκτενάζουμε, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διαδικλιών εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου. * Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύρος των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που όνουν από τη διοίκηση. * Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοίσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιείται στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαδικλίες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Ελέγχος επί άλλων Νομικών και Κοινωνικών Απαρτίσεων 1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υπάρχουν υποχρεώσεις καταπόνησης των οικονομικών καταστάσεων ο σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα. * Αξιολογούμε τις διαδικασίες ελέγχου ως προδιαγραφόμενες για την Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2023. Ως εκ τούτου η διοίκηση του Νοσοκομείου καθήκοντα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». 3) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη Διολογραφική Λογιστική μέθοδο από την 01.01.2005 και το άναγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).									
Αθήνα, 31 Ιανουαρίου 2025 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ									
ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 60741									
ΡΕΠΠΑΙ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 59141									