Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.10.22 11:48:16 EEST
Reason:
Location: Athens

# ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
## 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
# ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ"
### ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
### (1η Ιανουαρίου 2023 - 31η Δεκεμβρίου 2023)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία |
| **Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | **1.776.490,50** | **865.856,85** | **910.633,65** | **1.042.701,37** | **770.165,95** | **272.535,42** |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις*** | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 32.219.905,57 | 0,00 | 32.219.905,57 | 32.219.905,57 | 0,00 | 32.219.905,57 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 34.331.974,31 | 30.880.544,14 | 3.451.430,17 | 34.328.006,31 | 29.932.805,64 | 4.395.200,67 |
| 4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός | 37.682.938,96 | 25.924.408,19 | 11.758.530,77 | 34.907.816,20 | 24.546.881,94 | 10.360.934,26 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 1.525.954,61 | 1.497.430,42 | 28.524,19 | 1.495.454,61 | 1.495.093,28 | 361,33 |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 12.373.231,29 | 10.255.617,92 | 2.117.613,37 | 11.260.077,32 | 9.500.756,33 | 1.759.320,99 |
| 7. Ακ/σεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές | 234.153,37 | 0,00 | 234.153,37 | 307.953,00 | 0,00 | 307.953,00 |
| **Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)** | **118.368.158,11** | **68.558.000,67** | **49.810.157,44** | **114.519.213,01** | **65.475.537,19** | **49.043.675,82** |
| ***ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες*** | | | | | | |
| ***μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.*** | | | | | | |
| 1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης | | 1.012,56 | | | 1.012,56 | |
| **Μείον:** Προβλέψεις για υποτίμηση | | 0,00 | 1.012,56 | | 0,00 | 1.012,56 |
| **Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)** | | | **49.811.170,00** | | | **49.044.688,38** |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***Ι. Αποθέματα*** | | | | | | |
| 4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας | | | **13.916.915,33** | | | **15.811.137,99** |
| ***ΙΙ. Απαιτήσεις*** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | 434.928.516,17 | | | 374.386.995,83 | |
| **Μείον:** Προβλέψεις | | -19.039.482,78 | 415.889.033,39 | | -19.039.482,78 | 355.347.513,05 |
| 2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες | | 1.612.903,37 | | | 1.254.422,88 | |
| **Μείον:** Προβλέψεις | | -1.208.755,25 | 404.148,12 | | -1.208.755,25 | 45.667,63 |
| 4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες | | 1.188.011,95 | | | 1.188.011,95 | |
| **Μείον:** Προβλέψεις | | -1.100.527,44 | 87.484,51 | | -1.100.527,44 | 87.484,51 |
| 5. Χρεώστες διάφοροι | | | 197.697,43 | | | 730.745,91 |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων | | | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | **416.578.363,45** | | | **356.211.411,10** |
| ***ΙΙΙ. Χρεόγραφα*** | | | | | | |
| 3. Λοιπά χρεόγραφα | | | **0,00** | | | **0,00** |
| ***IV. Διαθέσιμα*** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 10.143,10 | | | 36,83 |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 7.621.060,58 | | | 9.623.904,78 |
| | | | **7.631.203,68** | | | **9.623.941,61** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)** | | | **438.126.482,46** | | | **381.646.490,70** |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 1. Εξοδα επόμενων χρήσεων | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 45.274.788,72 | | | 30.485.148,46 |
| 3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού | | | 413.826,64 | | | 11.910.910,54 |
| | | | **45.688.615,36** | | | **42.396.059,00** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | **534.536.901,47** | | | **473.359.773,50** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία | | | 13,55 | | | 13,41 |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | | | 219.805.239,38 | | | 204.655.481,84 |
| 3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλειών | | | 828.677,04 | | | 980.606,13 |
| | | | **220.633.929,97** | | | **205.636.101,38** |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2023 | Ποσά προηγ. χρήσεως 2022 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| ***Ι. Κεφάλαιο*** | **69.605.768,46** | **69.605.768,46** |
| ***ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχ/σεις επενδύσ. - δωρεές παγίων*** | | |
| 1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων | 937,56 | 937,56 |
| 3. Δωρεές παγίων | 3.135.619,15 | 4.024.638,49 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 10.892.025,90 | 11.198.958,70 |
| | **14.028.582,61** | **15.224.534,75** |
| ***ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια*** | | |
| 3. Ειδικά αποθεματικά | **87.916.581,50** | **44.822.185,67** |
| ***IV. Αποτελέσματα εις νέο*** | | |
| -Υπόλοιπο (ελλείμματος) χρήσ.εις νέο | 4.569.292,26 | -5.282.960,20 |
| -Υπόλ.πλεονασμάτων προηγ.χρήσεων | 258.138.340,32 | 263.421.300,52 |
| | **262.707.632,58** | **258.138.340,32** |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)** | **434.258.565,15** | **387.790.829,20** |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔ.& ΕΞΟΔΑ** | | |
| 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 119.933,15 | 150.601,37 |
| 2. Λοιπές προβλέψεις | 4.003.278,11 | 4.013.770,00 |
| | **4.123.211,26** | **4.164.371,37** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| ***ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*** | | |
| 1. Προμηθευτές | 91.881.546,62 | 73.770.736,84 |
| 2α. Επιταγές πληρωτέες | 842.762,21 | 1.770.562,33 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη | 40.086,68 | 5.754,73 |
| 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 7.450,94 | 0,00 |
| 8. Πιστωτές διάφοροι | 915.987,48 | 3.719.117,41 |
| **Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)** | **93.687.833,93** | **79.266.171,31** |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1. Έσοδα επομένων χρήσεων | 0,00 | 0,00 |
| 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 2.450.135,40 | 2.138.401,62 |
| 3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού | 17.155,73 | 0,00 |
| | **2.467.291,13** | **2.138.401,62** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ.ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ))** | **534.536.901,47** | **473.359.773,50** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 1. Δικαιούχοι αλλότριων περ.στοιχείων | 13,55 | 13,41 |
| 2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημ.Λογιστικού | 219.805.239,38 | 204.655.481,84 |
| 3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλειών | 828.677,04 | 980.606,13 |
| | **220.633.929,97** | **205.636.101,38** |

**Σημειώσεις**
**1)** Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013
**2)** Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2023 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του ΓΝΘ Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ και του ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
**3)** Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού, ποσού 50.017.887,10€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Γ.Ν.Θ. "Γ. Παπανικολάου και του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσαλονίκης

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

| | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως** | | | | | | |
| 1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 85.825.543,04 | | | 83.083.376,88 |
| **Μείον:** Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 155.851.594,12 | | | 147.550.022,22 |
| **Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως** | | | **-70.026.051,08** | | | **-64.466.645,34** |
| **Πλέον:** 1.Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | | | 72.234.262,60 | | | 69.802.210,25 |
| **Σύνολο** | | | **2.208.211,52** | | | **5.335.564,91** |
| **Μείον:** 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 14.010.656,53 | | 14.010.656,53 | 14.442.796,31 | | 14.442.796,31 |
| **Μερικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως** | | | **-11.802.445,01** | | | **-9.107.231,40** |
| **Πλέον:** | | | | | | |
| 4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | | 343.439,15 | | | 65.159,04 | |
| **Μείον:** | | | | | | |
| 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | | 2.430,26 | 341.008,89 | | 1.147,84 | 64.011,20 |
| **Ολικά αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη) εκμεταλλεύσεως** | | | **-11.461.436,12** | | | **-9.043.220,20** |
| **ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα** | | | | | | |
| **Πλέον:** | | | | | | |
| 1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα | | 3.620.545,41 | | | 378.242,26 | |
| 3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων | | 12.599.238,45 | | | 3.710.312,74 | |
| 4.Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων | | 41.160,11 | | | 10.531,78 | |
| | | 16.260.943,97 | | | 4.099.086,78 | |
| **Μείον:** | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 2. Έκτακτες ζημίες | 174,93 | | | 0,00 | | |
| 3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων | 218.875,95 | | | 328.766,22 | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 0,00 | 219.050,88 | **16.041.893,09** | 0,00 | 328.766,22 | **3.770.320,56** |
| | | | **4.580.456,97** | | | **-5.272.899,64** |
| **Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)** | | | | | | |
| **Μείον:** | | | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 3.178.107,67 | | | 2.159.492,37 | |
| **Μείον :** Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 3.178.107,67 | 0,00 | | 2.159.492,37 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **4.580.456,97** | | | **-5.272.899,64** |

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2023 | Ποσά προηγ. χρήσης 2022 |
|---|---|---|
| Καθ.αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως | **4.580.456,97** | **-5.272.899,64** |
| **Πλέον:** | | |
| Υπόλ.αποτ/σμάτων (πλεονασμάτων) πρ.χρήσεων | 258.138.340,32 | 263.421.300,52 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **262.718.797,29** | **258.148.400,88** |
| **ΜΕΙΟΝ:** | | |
| 1.Φόρος εισοδήματος | 11.164,71 | 10.060,56 |
| **Πλεονάσματα εις νέο** | **262.707.632,58** | **258.138.340,32** |

**Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2024**

**- Ο -**
**ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**

**ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ**

| | |
|---|---|
| **- Η -** | **- Ο -** |
| **ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ** | **ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ** |
| **ΕΥΔΟΚΙΑ ΔΗΜΑΤΑΤΗ** | **ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΡΙΘΑΡΙΔΗΣ** |
| **- Ο -** | **- Η -** |
| **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ** | **ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ** |
| **ΦΡΕΙΔΕΡΙΚΟΣ ΤΣΕΡΚΕΖΙΔΗΣ** | **ΜΑΡΙΑ ΤΣΙΤΟΥΡΙΔΟΥ** |
| **- Η -** | **- Η -** |
| **Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ** | **Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ** |
| **ΔΗΜΗΤΡΑ ΚΥΡΜΕΛΙΔΟΥ** | **ΓΕΩΡΓΙΑ ΤΑΓΑΡΑ** |

**- Ο -**
**ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**
**ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**
**Α.Μ. ΟΕΕ 101711**

ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
**Α.Μ. Ο.Ε.Ε 545**

**Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ**
**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**
**Γνώμη με Επιφύλαξη**
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες 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 έως 4 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 Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου 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)Α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 75.569.537 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ. «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάποια εκ των οποίων έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΠΥ, ποσού € 1.608.561, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης μας. 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 έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
2)Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους € 91.881.547, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε ποσοστό 96% επί του δείγματος μας και σε 71% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 2.674.182 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
3)Α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους δύο εκ των τριών δικηγόρων του Νοσοκομείου, που συνεργάζονται με τη μονάδα του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου, αναφορικά με τις ενδεχόμενες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. Β) Με βάση την επιστολή του δικηγόρου του Νοσοκομείου που συνεργάζεται με τη μονάδα του Παπανικολάου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις περίπου ποσού € 20.000.000. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, ως εκ τούτου, η επάρκεια της πρόβλεψης ποσού € 4.003.278 που έχει σχηματιστεί στις οικονομικές καταστάσεις δεν μπορεί να εκτιμηθεί. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του ανωτέρω θέματος, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.
4)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.
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 στη σημείωση 12 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό 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 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**
Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ 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, 12 Σεπτεμβρίου 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