Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.11.03 15:58:00 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η Υ.Π.Ε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΛΛΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
12η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 / **ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	937.585,23	861.979,62	75.605,61	897.632,73	846.614,60	51.018,13
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.587.271,26	0,00	9.587.271,26	9.587.271,26	0,00	9.587.271,26
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	1.013.682,00	0,00	1.013.682,00	1.013.682,00	0,00	1.013.682,00
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	14.622.551,64	11.363.531,68	3.259.019,96	14.622.551,64	10.952.017,01	3.670.534,63
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	13.788.898,62	10.579.465,95	3.209.432,67	13.388.487,03	9.927.359,89	3.461.127,14
5. Μεταφορικά Μέσα	497.630,63	283.374,23	214.256,40	477.213,90	251.259,75	225.954,15
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	4.325.105,88	4.028.339,23	296.766,65	4.222.918,11	3.922.345,40	300.572,71
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**43.835.140,03**	**26.254.711,09**	**17.580.428,94**	**43.312.123,94**	**25.052.982,05**	**18.259.141,89**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**43.835.140,03**	**26.254.711,09**	**17.580.428,94**	**43.312.123,94**	**25.052.982,05**	**18.259.141,89**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**17.580.428,94**			**18.259.141,89**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**3.327.827,27**			**2.729.016,34**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		129.986.054,99			120.982.869,51	
Μείον: Προβέψεις		0,00	129.986.054,99		0,00	120.982.869,51
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπ.ασχ.			365.402,29			420.088,46
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.428.594,78			1.428.594,78	
Μείον: Προβέψεις		1.421.089,76	7.505,02		1.421.089,76	7.505,02
5. Χρεώστες Διάφοροι			756.316,94			756.264,52
			131.115.279,24			**122.166.727,51**
ΙΙΙ.Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			1.304,26			1.304,26
			1.304,26			**1.304,26**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.755.786,99			1.676.038,27
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**136.200.197,76**			**126.573.086,38**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			17.315.485,22			9.778.021,33
			17.315.485,22			**9.778.021,33**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**171.171.717,53**			**154.661.267,73**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,07			0,07
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			57.844.461,84			49.604.743,85
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			304.972,09			304.972,09
4. Λοιποί λογαριασμοί Τάξεως			1.003.037,21			1.003.037,21
			59.152.471,21			**50.912.753,22**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛ. ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΚΛ. ΧΡΗΣΗΣ 2023
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**9.117.954,44**	**9.117.954,44**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	2.547.122,11	2.517.375,39
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.087.770,71	8.771.521,13
	10.634.892,82	**11.288.896,52**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία.	584,90	584,90
	584,90	**584,90**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	**123.484.259,18**	**118.417.843,29**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**143.237.691,34**	**138.825.279,15**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	48.882,42	59.399,38
2. Λοιπές προβλέψεις	16.900.309,00	0,00
	16.949.191,42	**59.399,38**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	9.743.711,70	14.688.785,54
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	27.287,44	32.705,41
8. Πιστωτές διάφοροι	405.500,75	315.963,21
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**10.176.499,89**	**15.037.454,16**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**808.334,88**	**739.135,04**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**171.171.717,53**	**154.661.267,73**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,07	0,07
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	57.844.461,84	49.604.743,85
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	304.972,09	304.972,09
4. Λοιποί λογαριασμοί Τάξεως	1.003.037,21	1.003.037,21
	59.152.471,21	**50.912.753,22**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2024 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2) 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 € 19.762.340,12 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2024 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003. Σύμφωνα με το υπ' αριθ. 3510/2013 τεύχος Β ΦΕΚ τα Νοσοκομεία Γιαννιτσών και Εδέσσης από την 31.12.2012 και μετά αποτελούν αυτοτελές και ενιαίο ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Νοσοκομείο Πέλλας». Από την 01.01.2013 συντάσσεται ενοποιημένος.

4) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως" ,περιλαμβάνεται το κόστος φαρμάκων που προμηθεύτηκε το Νοσοκομείο μέσω της ΕΚΑΠΥ και εξοφλούνται απευθείας από την ΕΚΑΠΥ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 3.759.957,72 € με ισόποση επιβάρυνση των Αγορών χρήσεως φαρμακευτικού υλικού του Νοσοκομείου

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024**			**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023**		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			20.572.248,73			20.248.996,53
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			56.143.411,64			37.305.426,58
Μικτά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως			**-35.571.162,91**			**-17.056.430,05**
Πλέον : Άλλα έσοδα			42.940.764,48			35.047.399,55
Σύνολο			**7.369.601,57**			**17.990.969,50**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			6.110.849,34			5.414.082,89
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**1.258.752,23**			**12.576.886,61**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		86.328,02			60.650,40	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		567,60	85.760,42		646,26	60.004,14
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**1.344.512,65**			**12.636.890,75**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		2.224.919,22			2.010.991,95	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		1.641.733,09			4.271.339,27	
		3.866.652,31			6.282.331,22	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	120.975,29			59.974,59		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	120.975,29	3.745.677,02	0,00	59.974,59	6.222.356,63
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**5.090.189,67**			**18.859.247,38**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.217.094,06			1.046.430,80	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.217.094,06	0,00		1.046.430,80	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (κέρδη)			**5.090.189,67**			**18.859.247,38**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

	ΧΡΗΣΗ 2024	**ΧΡΗΣΗ 2023**
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	5.090.189,67	18.859.247,38
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ.χρήσεων	118.417.843,29	99.581.926,41
Αποτέλεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	0,00
Σύνολο	123.508.032,96	118.441.173,79
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	23.773,78	23.330,50
Πλεόνασμα εις νέο	**123.484.259,18**	**118.417.843,29**

ΕΔΕΣΣΑ , 19 Σεπτεμβρίου 2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	ΟΙ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
				α/α		
ΛΟΓΓΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΤΡΑΟΥΔΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΜΠΑΛΙΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΤΣΑΜΑΛΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΜΙΝΤΣΗ ΕΛΕΝΗ	ΤΣΕΡΚΕΖΗ ΜΑΡΙΑ	ΖΓΟΥΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 894977	Α.Δ.Τ. ΑΟ 907233	Α.Δ.Τ. ΑΙ 346782	Α.Δ.Τ. ΑΙ 347993	Α.Δ.Τ. ΑΟ 398062	Α.Δ.Τ. ΑΝ 896963	Α.Δ.Τ. ΑΚ 434437 Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Πέλλας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, 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 «Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, 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. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού, επομένως δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Επίσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 3.327.82 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από υπαλλήλους του Νοσοκομείου ποσού € 756.316, οι οποίες έχουν καταχωρηθεί από λογαριασμό καταθέσεων του Νοσοκομείου και αφορούν αγωγές υπαλλήλων κατά του Νοσοκομείου για παλιές υποθέσεις οι οποίες τελεσιδίκησαν υπέρ τους. Κατά παράκκλιση των λογιστικών αρχών, το Νοσοκομείο δεν έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα των εκάστοτε χρήσεων στις οποίες πραγματοποιήθηκαν οι κατασχέσεις από τους υπαλλήλους του Νοσοκομείου. Συνεπώς το κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες Διάφοροι» και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 756.316 καθώς επίσης και, αυξημένα εμφανίζονται τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων κατά € 756.316.

3. Λάβαμε επιστολή από έναν εκ των έξι Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου που μας αναφέρει ότι κατά του Νοσοκομείου έχει ασκηθεί αγωγή από τρίτους, διεκδικώντας αποζημίωση συνολικού ποσού € 66.324. Η τελική έκβαση της αγωγής αυτής δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση της αγωγής αυτής κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. Β) Δε λάβαμε επιστολή από πέντε εκ των έξι δικηγόρων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.

4. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2023, με συνέπεια τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και μειωμένα αντίστοιχα.

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.

Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 31.7.2024 έκθεση ελέγχου «Γνώμη με επιφύλαξη».

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 δύνανται 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) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2007 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). Στην υπό έλεγχο χρήση έτους 2024 όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ 205/98 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του δημόσιου λογιστικού, εντάσσει στο διπλογραφικό σύστημα και τους λογαριασμούς τάξεως και το αποτέλεσμα της μη τήρησης του είναι, η μη εμφάνιση των εγγυήσεων και των λοιπών αλλότριων περιουσιακών στοιχείων στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

γ) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Πέλλας με βάση το ΠΔ.146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2025

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