Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.07.31 07:57:07 EEST
Reason:
Location: Athens

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	**1.054.865,47**	**992.634,38**	**62.231,09**	**1.033.264,57**	**966.758,82**	**66.505,75**
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. Αυρά, Φυσικές Δόση	3.032,55	0,00	3.032,55	3.032,55	0,00	3.032,55
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.817.164,91	3.234.509,17	582.655,74	3.803.650,15	3.082.182,96	721.467,19
4. Μηχ/τα-τεχνικά & λοιπός μηχ.εξοπλ.	28.731.713,47	20.917.444,39	7.814.269,08	27.272.109,09	19.944.302,13	7.327.806,96
5. Μεταφορικά μέσα	444.576,02	444.575,89	0,13	458.276,02	458.275,88	0,14
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	9.526.208,37	8.246.966,38	1.279.241,99	8.957.523,13	7.933.613,61	1.023.909,52
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΒ)	**44.796.661,13**	**32.843.495,83**	**11.953.165,29**	**42.768.556,74**	**31.418.374,58**	**11.350.182,16**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			7.542.880,19			7.982.016,69
			7.542.880,19			**7.982.016,69**
Ε.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		270.891.369,22			262.577.712,59	
Μείον: Προβλέψεις		47.184.214,33	223.707.154,89		20.702.347,44	241.875.365,15
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασφαλίες		382.615,32			232.478,44	
Μείον: Προβλέψεις		230.945,22	151.670,10		230.945,22	1.533,22
3. Διαφορετικοί λογ/μοι καταθέσεων			200.342,56			198.518,85
4. Επισφαλείς-Ειπθλκες απαιτήσεις και χρεώστες		1.475.293,25			1.477.484,97	
Μείον: Προβλέψεις		1.475.293,25	0,00		1.477.484,97	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.033.507,07			113.599,84
			225.092.674,62			**242.189.017,06**
Η. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.977.008,05			3.544.044,99
			1.977.008,05			**3.544.044,99**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ (Δ/Ι+Δ/Ε+Δ/Η+Δ/Ν)			**236.612.562,86**			**253.715.078,74**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.151,08			0,00
2. Έσοδα χρήσεως οσπρακτέα			44.363.333,75			11.815.273,24
3. Λοιποί μεταβατικοί λόγοι ενεργητικού			0,00			0,00
			44.364.484,83			**11.815.273,24**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**292.992.444,07**			**276.947.039,89**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			247.632.693,97			221.791.913,45
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εργαζόμενων, εμπορικ. ασφαλειών & αμοιβοπρεβάρων συμβάσεων			1.734.099,24			961.881,43
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			0,00
			249.366.793,21			**222.753.794,88**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1)Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**466.871,63**	**466.871,63**
II. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Διαφορές υπαγίων		
3. Διαφές παγίων	663.022,82	761.602,15
3α.Κληροδότημα	2.140.005,90	2.163.502,04
4. Επιχορήγησης επενδύσεων	6.172.146,74	4.091.679,92
	8.975.175,46	**7.016.784,11**
III.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	71.133.560,05	71.133.560,05
	71.133.560,05	**71.133.560,05**
IV.Αποτέλεσμα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτος/ελλείμματος χρήσεως εις νέο	4.638.508,70	10.085.071,41
Πλεόνασμα προηγουμένων χρήσεων	162.978.140,96	152.893.069,55
	167.616.649,66	**162.978.140,96**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α/Ι+Α/ΙΙ+Α/ΙΙΙ)	**248.192.256,80**	**241.595.356,75**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	25.087,11	25.087,11
2.Λοιπές προβλέψεις	270.868,04	270.868,04
	295.955,15	**295.955,15**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΕΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**6.722,47**	**6.722,47**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	41.805.682,30	31.717.098,91
5. Υπαγκαίοσες από φόρους - τέλη	71.867,26	41.975,53
8. Πιστωτές διάφοροι	858.040,16	1.271.482,96
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΒ)	**42.742.312,19**	**33.037.279,87**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	183.030,20	3.120,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.578.889,73	2.015.328,12
	1.761.919,93	**2.018.448,12**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**292.992.444,07**	**276.947.039,89**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	247.632.693,97	221.791.913,45
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εργαζόμενων, εμπορικ. ασφαλειών & αμοιβοπρεβάρων συμβάσεων	1.734.099,24	961.881,43
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	0,00
	249.366.793,21	**222.753.794,88**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			Ι.ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			65.523.783,01			61.333.699,69
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-105.134.800,62			-91.000.365,72
Μικτά αποτελέσματα (Αλλαγές σκαρτελλέσεως)			**-39.611.017,59**			**-31.666.366,08**
Πλέον : Άλλα έσοδα			73.005.630,48			60.162.102,09
Σύνολο			**33.394.612,89**			**28.495.736,01**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			-7.930.458,33			-7.827.115,70
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλεύσεως			**25.464.154,56**			**20.668.620,31**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	114.615,59			32.312,22		
Μείον :						
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών & χρεογράφων	0,00			0,00		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.525,39	-113.090,20	113.090,20	1.040,60	-31.271,62	31.271,62
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλεύσεως			**25.577.244,76**			**20.699.891,93**
Ι. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		1.089.481,04			7.968.150,22	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		5.555.688,25			1.401.542,60	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων					0,00	
		6.645.169,29			9.369.692,82	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	398.609,83			317.197,51		
2. Έκτακτες ζημίες	0,65			0,92		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	645.331,50			206.247,43		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	26.479.675,17	27.523.617,15	-20.878.447,86	19.461.067,48	19.984.513,34	-10.614.820,52
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			**4.698.796,90**			**10.085.071,41**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.550.001,06			1.109.425,01	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.550.001,06	0,00		1.109.425,01	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**4.698.796,90**			**10.085.071,41**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Καθαρό αποτέλεσμα πλεόνασμα χρήσεως	4.698.796,90	10.085.071,41
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/των χρήσεων	162.978.140,96	152.893.069,55
Σύνολο	167.676.937,86	162.978.140,96
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	60.288,20	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	167.616.649,66	162.978.140,96

Θεσσαλονίκη, 28 Ιουνίου 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΕΤΑΜΕΝΗ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Δ ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Για την εταιρία "Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε."
ΠΑΝΤΕΛΙΔΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ AN 210024	**ΥΦΑΝΤΗ ΕΛΕΝΗ** Α.Δ.Τ. AE 676547	**ΣΕΡΔΗΣ ΠΕΤΡΟΣ** Α.Δ.Τ AB 762909	**ΑΡΑΠΟΓΛΟΥ ΟΡΕΣΤΗΣ** ΑΡ. ΑΔΕΕ 0117042 Α΄ ΤΑΞΗΣ Α.Δ.Τ. AK928407

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού 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" (εφεξής «ο/ιο Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 ης 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 επιπτώσεις του θέματος Ε' και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, 5ο & 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "Αχεπα"κατά την 31 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. Οι εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας των αποθεμάτων χρήσεων βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητα διαχείρισή και παρακολούθησή της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφές ανάλυσι του αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 3.306.801 και αντιπροσωπεύει το 4% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατάπτη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων αυτών. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων αυτών και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εντάλσεων επιστολές επιβεβ/ωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού € 267.519.749 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 270.891.369 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1.1-Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές για την επιβεβ/ωση του συνόλου ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβ/ωση των υπολοίπων αυτών, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 183.497.492. Τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες αντιστοιχούν σε ποσό € 83.813.719, για τα οποία δεν κατάπτη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με τον εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Στο πλαίσιο του ελέγχου μας λάβαμε επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου σκοπεύοντας με τις ικανμές δυνατ/τές υπόθεσης ή τελούσες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή απώλειες όσων. Έχουν αποκτηθεί εγγυσης από τρίτους και εγγυοδοσίες κατά του Νοσοκομείου διαδικαστίες επιζημιώσεις συνολικού ποσού € 26.699.224. Το Νοσοκομείο έχει σχηματίσει πρόβλεψη ύψους € 270.868 στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Η τελική έκβαση των ανωτέρω αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο. Επιπρόσθετα, μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δε λάβαμε ενημέρωση αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εκπρόσωπων βαρών επ' αυτών. Λαμβανομένου υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την τελική διαθέτ/τση των ανωτέρω ενεχομένο ποσών, έτσι λογαριασμός πρόβλεψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στον ανέκητο παγιούσα του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.
4. Κατά τη διαδικασία της επιβεβ/ωσης των υπολοίπων του Πιστωτικού Π.1 «Προμηθευτές» ποσού € 41.805.682, από επιστολές αρνησή αυτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 88% επί τ ου δείγματος μας και σε 73% επί του συνολικού πλήθους. Δεν κατάπτη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 4.793.461 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και του ενδεχόμενο επί δρομη στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
5. Α) 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 κανονισμίσης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει κανονισθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών υπόπτη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύνατα να εκτιμήσει το ύψος τους. Β) Τα αποτελέσματα της χρήσης έχουν ωφεληθεί με έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) του Β' Εξαμήνου της χρήσης 2022 ποσού € 5.466399. Τα αντίστοιχα έσοδα θα έπρεπε να είχαν ωφεληθεί τα τρεχούμενες χρήσης. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι αυξημένα κατά € 5.466.399 και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης είναι μειωμένα κατά € 5.466.399 Αξίζει να σημειωθεί πως κομμά επίδραση δεν υφίστατο στο ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου από το ανωτέρω λογιστικό γεγονός.
6. 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 πρόβλεψη σε εκτίμηση των πιθανών φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο 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 παράσχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Τμήματα Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Άλλα Θέματα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική.Για τον εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 28/07/2023 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη λόγω α) μη διενέργειας πρόβλεψης υποτίμησης των κτιρίων, β) αδυναμία επιβεβ/ωσης των αποθεμάτων λόξης, γ) μη επιβεβ/ωσης απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία,δ) μη διενέργειας εκείδων από Clawback & Rebate, στ) αδυναμίες επιβεβαίωσης μέρους των επιχορηγήσεων επενδύσεων και των δωρεών, ζ) μη επιβεβ/ωσης υπηρεσιών σε πραμηθευτές, η) αδυναμίες επιβεβαίωσης της ύπαρκτης της πρόβλεψης για τη διεκδίκηση των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων.
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 σουσιάδες 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 περίπτωη, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντίστοιχες του δημ. αείου 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 επιτεύχουμε εύλογη βεβαίωση για τα κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από σουσιάδες 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 κατά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα σουσιάδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνατα να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται σουσιάδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Σε κάθθων του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικά σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου.Επίσης:
Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους σουσιάδες σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτεστε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που αντιποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού σουσιάδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγνία, πλαστογραφία, εκκαμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τα σχεδιαζό 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 σημαντικάσυμπεράσματα 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δε έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2024
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 42 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171