

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΗΣ 4η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας - Θράκης									
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 - (Ποσά σε ευρώ)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		Αξία κήσεως	Αποσβέσεις	Αναμ. αξία	Αξία κήσεως	Αποσβέσεις	Αναμ. αξία	Ποσά κλειου. χρήσεως 2024	Ποσά προηγ. χρήσεως 2023
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΙΣΤΕΩΣ									
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως		75.224,31	75.224,21	0,10	75.224,31	75.224,21	0,10		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γηπεδά Οικόπεδα		990.569,82	0,00	990.569,82	990.569,82	0,00	990.569,82		
2. Σορεία Μεταλλεία, Λατομεία, Άγροί, Φυτείες, Δάση		190.678,84	0,00	190.678,84	190.678,84	0,00	190.678,84		
3. Κτίρια & τεχνικά έλνα		6.091.938,76	5.052.976,06	1.038.962,70	6.091.938,76	4.809.298,51	1.282.640,25		
4. Μηχ/τα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός εξοπλισμός		8.821.870,99	6.652.997,58	2.168.873,41	8.810.477,40	6.207.779,46	2.602.697,94		
5. Μεταφορικά μέσα		207.853,61	207.853,32	0,29	207.853,61	207.853,32	0,29		
6. Επιπλο & λοιπός εξοπλισμός		3.064.175,96	2.773.040,32	291.135,64	3.021.428,15	2.722.405,91	299.022,24		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)		19.367.087,98	14.686.867,28	4.680.220,70	19.312.946,58	13.947.337,20	5.365.609,58		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)				4.680.220,70			5.365.609,58		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. Αποθέματα									
4. Πρώτες & βοηθητικές Υλεις - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλ/κά & Είδη σκευασίας				1.104.635,95			1.084.508,58		
ΙΙ. Απατήσεις									
1. Απατήσεις από πώληση αναθών & υπηρεσιών				58.008.899,84			60.594.254,99		
2. Απατήσεις από επενδύσεις και παρεπόμενες ασχολίες				0,00			26.400,00		
4. Επικραλεις - Επίδικες απατήσεις			283.372,62			117.171,88			
Μείον: Προβλέψεις			283.372,62	0,00		117.171,88	0,00		
5. Χρεώστες διάφοροι				124.901,10			149.222,48		
6. Λογ/μια διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων				0,00			0,00		
				58.133.800,94			60.769.877,47		
ΙΙΙ. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας				473.212,93			735.620,86		
				473.212,93			735.620,86		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)				59.711.649,82			62.590.008,91		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα				8.546.175,81			953.633,76		
3.Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοι ενεργητικού				6.437,05			6.455,85		
				8.552.612,86			960.089,61		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)				72.944.483,48			68.915.706,00		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Δείματα πελατειακά στοιχεία				1.423.726,67			1.423.726,67		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού				20.714.906,50			21.277.387,67		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί				11.043.677,46			11.043.677,46		
				33.182.310,63			33.744.791,80		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν το Νοσοκομείο και το ΚΕΦΙΑΠ Κομοτηνής.

2. Για την χρήση 2024 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2023.

3. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται ο κόστος μεθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 10.664.519,26€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (01.01 - 31.12.2024)									
		Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023				
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αναθών & υπηρεσιών				10.557.735,18			11.239.471,27		
Μείον: Κόστος πωληθέντων				26.815.651,73			19.229.432,58		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				(16.257.916,55)			(7.989.961,31)		
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως				19.036.689,22			17.009.365,23		
Σύνολο				2.778.772,67			9.019.403,92		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας				5.684.342,58			4.221.035,09		
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως				(3.107.569,91)			4.798.368,83		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			40.603,81			58.494,05			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα			424,71	40.179,10		58.020,89			
Οικικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως				(3.067.410,81)		473,16	4.856.389,72		
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα			457.264,44			507.013,06			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			736.601,04	1.193.867,48		1.573.163,18	2.080.176,24		
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα			0,00			0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			485.654,93			365.762,18			
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα			166.200,74	651.855,67	542.011,81	0,00	365.762,18	1.714.414,06	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)				(2.525.399,00)				6.570.803,78	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων				739.530,08			785.113,00		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος				739.530,08	0,00		785.113,00	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) χρήσεως				(2.525.399,00)			6.570.803,78		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ									
		Ποσά κλειου. χρήσεως 2024			Ποσά προηγ. χρήσεως 2023				
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως				(2.525.399,00)			6.570.803,78		
(+): Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενης χρήσεως				55.857.588,97			49.295.626,68		
Σύνολο				53.332.189,97			55.866.330,46		
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος				9.187,11			8.741,49		
Πλεόνασμα προς διάθεση				53.322.862,86			55.857.588,97		

Κομοτηνή, 6 Ιουνίου 2025

Η ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΡΔΑΛΗΝΗΣ	ΠΟΛΙΤΕΙΑΔΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΕΛΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΜΑΝΤΑΚΗ ΔΗΜΗΤΡΑ	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711
	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
	Α.Μ. Ο.Ε.Ε 544

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κομοτηνής «Ίσμενάγγελος»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις αναγώρες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κομοτηνής «Ίσμενάγγελος», 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 πρόσχημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1-3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας, "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι αναγώρες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κομοτηνής «Ίσμενάγγελος» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με 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)** Σης «Απατήσεις από πώληση αναθών & υπηρεσιών», «Χρεώστες διάφοροι» και «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού» περιλαμβάνονται και εισπραχθέντα, συνολικού ποσού ευρώ 3,06 εκατ. περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επισφαλών αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη, ποσού ευρώ 283 χιλ. περίπου, υπολείπεται κατά ευρώ 2,8 εκατ. περίπου, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αναθών & υπηρεσιών, οι χρεώστες διάφοροι, οι λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισχυρότερα αυξημένα κατά ευρώ 2,8 εκατ. περίπου. **2)** Κατά την κλειόμενη χρήση, το Νοσοκομείο κατ' εφορολογητή των όσων προβλέπονται στο άρθρ. 3 της Κ.Υ.Α. ΦΕΚ Β αρ. 7241/21.12.2023, αναγνώρισε έσοδα από νοσήλια βάσει εκτίμησης και χωρίς την έκδοση των σχετικών παραστατικών ποσού ευρώ 7,8 εκατ. περίπου, περιλαμβανόντας ίσο ποσό απώλειες στα Έσοδα Χρήσεως Βεβαιωτέα. Μόλις και την ημερομηνία έκθεσης της έκθεσής μας, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/2003, τα έσοδα αυτά δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να συλλέξουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της εκτίμησης των αναγώρες εσόδων και την ενδεχόμενη επίδρασή της στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. **3)** Κατά του νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3 εκατ. περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Σημειώνεται πως από τις τέσσερις επιστολές που εστάλησαν σε νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου λάβαμε μία απάντηση. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδρασή στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για 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 ουσιαστές σφάλματα, η οποία είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα οδικά 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει όλα τα σφάλματα. Τα αποτελέσματα της έρευνας μας, 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 ουσιαστές σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοτόμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστές σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρυφτεί συμπεριφορά, πλαστογραφία, τακτικές παρεκλίψεις, ψεύδεις 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 διασφάλιση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου. «Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έχουν από τη Διοίκηση. «Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων που προσαρτώνται, 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) Η διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις αναγώρες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Το Νοσοκομείο εφαρμόστηκε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1-3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη". β) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου ο τελευταίος εγκεκριμένος Απολογισμός του Νοσοκομείου από το Υπουργείο Υγείας ήταν για τη χρήση 2023.