

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	125.780,72	120.017,75	5.762,97	125.780,72	117.922,15	7.858,57	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων							I. Κεφάλαιο	9.034.645,38	9.034.645,38
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπλήρωσης		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.255.664,63	-	1.255.664,63	1.255.664,63	-	1.255.664,63	1. Καταβληθέντα		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	10.579.917,69	8.598.485,59	1.981.432,10	10.189.328,91	8.519.033,41	1.670.295,50	Επιχ. επενδύσ.-Δωρεές παγίων		
4. Μηχ/τα-τεχ. εγκατ. & λοιπός μηχ. εξοπλ.	12.185.579,94	5.777.990,83	6.407.589,11	11.275.051,60	4.901.897,38	6.373.154,22	3. Δωρεές παγίων	8.614.191,72	7.043.965,20
5. Μεταφορικά μέσα	25.563,48	25.563,33	0,15	25.563,48	25.563,33	0,15	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.614.191,72	7.043.965,20
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.238.558,91	1.936.958,51	301.600,40	2.199.857,46	1.853.548,63	346.308,83			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ)	26.285.284,65	16.338.998,26	9.946.286,39	24.945.466,08	15.300.042,75	9.645.423,33	III. Αποθεματικά κεφάλαια	32.064.460,82	26.989.460,82
							3. Ειδικά αποθεματικά	32.064.460,82	26.989.460,82
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	27.128.493,71	24.098.019,55
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - ανταλλάκ. και είδη συσκευασίας			748.454,19			1.069.439,38	Υπόλοιπο πλεονασμάτων χρήσης εις νέο	1.623.943,24	3.030.474,16
5. Αναλώσιμα			67.313,51			162.474,54		28.752.436,95	27.128.493,71
			815.767,70			1.231.913,92	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ)	78.465.734,87	70.196.565,11
II. Απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			62.513.290,60			62.110.228,83	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	60.000,00	58.416,00
4. Επισφαλείς-Επιδοτικές απαιτήσεις και χρεώστες		21.806.603,29			21.806.603,29		2. Λοιπές προβλέψεις	605.102,99	0,00
Μείον: Προβλέψεις		21.806.603,29	0,00			0,00		665.102,99	58.416,00
5. Χρεώστες διάφοροι			82.223,08			68.324,53	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
			62.595.513,68			62.178.553,36	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
IV. Διαθέσιμα							1. Προμηθευτές	4.505.949,21	6.215.026,21
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.138.464,53			2.260.921,05	2. Επιταγές πληρωτέες	1.850,83	12.284,85
			1.138.464,53			2.260.921,05	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	21.298,88	46.404,16
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			64.549.745,91			65.671.388,33	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	45.408,02
							8. Πιστωτές διάφοροι	239.569,63	19.602,59
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	4.768.668,55	6.338.729,83
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.753.566,65			1.737.341,13	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
			9.753.566,65			1.737.341,13	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	355.855,51	468.304,42
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			84.255.361,92			77.062.011,36	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	355.855,51	468.304,42
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	84.255.361,92	77.062.011,36
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			25.711.825,11			27.226.324,96	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	25.711.825,11	27.226.324,96
			25.711.825,11			27.226.324,96			
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
1) Η αξία των κινδύνων του ενεργητικού (ΓΙΙ1) "Γήπεδα - Οικόπεδα" και (ΓΙΙ3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης προορισμένων όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.									
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα", συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους ευρώ 12.665.754,53 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου λόγω του ότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	Υπόλοιπο αποτι/των προηγ/των χρήσεων	Σύνολο	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	Πλεόνασμα εις νέο
	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	13.642.335,96	26.646.357,65	12.695.896,09	24.080.167,21	1.642.249,80	27.128.493,71	28.770.743,51	18.306,56	27.128.493,71
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	(13.004.021,69)	16.459.289,18	(11.384.271,12)	15.815.332,31	24.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51	17.492,82	27.128.493,71
Πλέον: Άλλα έσοδα	3.456.267,49	2.007.191,29	4.431.061,19	1.906.685,86	2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.007.191,29	1.448.076,20	2.524.375,33		2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	1.448.076,20		2.524.375,33		2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Πλέον:					2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	38.439,85		27.194,27		2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Μείον:					27.194,27	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	38.439,85	0,00	27.194,27	27.128.493,71	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	1.486.516,05		2.551.569,60		2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	824.037,44		729.810,88		2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	255.406,87		101.577,55		2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
	1.079.444,31		831.388,43		2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Μείον:					2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00		198,82		2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	317.023,57		334.792,23		2.098.019,55	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	606.686,99	923.710,56	155.733,75	334.991,05	496.397,38	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα	1.642.249,80		3.047.966,98		496.397,38	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Μείον:					3.047.966,98	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.041.051,11		839.668,75		3.047.966,98	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.041.051,11	0,00	839.668,75	0,00	3.047.966,98	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1.642.249,80		3.047.966,98		3.047.966,98	27.128.493,71	28.770.743,51		27.128.493,71

Δράμα, 8 Δεκεμβρίου 2025

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝΟ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣΟ ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
"ΝΝΤ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε."ΚΑΡΑΤΖΟΓΛΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΙΑ
Δ.Τ. ΑΕ 405908ΠΕΧΛΙΒΑΝΗ ΜΑΡΙΑ
Δ.Τ. ΑΜ 722229ΧΡΙΣΤΟΦΥΛΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Δ.Τ. Α00257161ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 65163 - Α ΤΑΞΗΣ
Δ.Τ. ΑΗ 547551Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχομε ελέγξει τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Δράμας» (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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Δράμας» 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 προέκυψε η εξής:
1) Μεταξύ των απαιτήσεων που εμφανίζονται στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 25.000.000 περίπου, οι οποίες παραμένουν ανεπίπρακτες από προηγούμενες χρήσεις. Δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την πιθανή απώλεια από τη μη εισπραχθεί τους. Λόγω έλλειψης κατάλληλων στοιχείων δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πιθανής μη εισπραχθεί τους και κατά συνέπεια την πιθανή επίπτωση στο λογαριασμό «Δ.ΙΙ.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», στα αποτελέσματα της χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια 3) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής ελέγχου δεν έχουμε λάβει έγγραφη βεβαίωση από το σύνολο των δικαιούχων αναφορικά με α) το διοικητικό καθεστώς των ακινήτων και τυχόν ύπαρξη εμπράγματων βαρών επί αυτών και β) τις εκκρεμείς δικαστικές πράξεις ή τελεσθείσες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις που θα επιβαρύνουν το Νοσοκομείο. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη επίπτωση από την πιθανή ύπαρξη αμυνών τρίτων κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εμφασιάζουμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ότι για τη διαχείριση των αποθεμάτων στα τμήματα των κλινικών του Νοσοκομείου δεν τηρείται κατάλληλο σύστημα που να παρέχει τη δυνατότητα παρακολούθησης της λογιστικής αποθήκης των κλινικών, από την οποία να προκύπτουν αξιόπιστα στοιχεία σχετικά με τις αναλώσεις των αποθεμάτων στις κλινικές και κατ' επέκταση τον αξιόπιστο προσδιορισμό του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 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 ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές 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