

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ									
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ									
ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1η Ιανουαρίου 2022 - 31η Δεκεμβρίου 2022)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	1.042.701,37	770.165,95	272.535,42	764.289,49	724.284,52	40.004,97	J. Κεφάλαια	69.605.768,46	69.605.768,46
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επν/σεις επενδύσ. - δωρεές παγίων		
II. Ενωμένες ακινοποιήσεις							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	937,56	937,56
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	32.219.905,57	0,00	32.219.905,57	32.219.905,57	0,00	32.219.905,57	3. Δωρεές παγίων	4.024.638,49	3.118.593,36
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	34.328.006,31	29.932.805,64	4.395.200,67	34.300.550,62	28.975.882,58	5.324.668,04	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	11.198.956,70	4.859.585,18
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγμ/σεις και λοιπός μηχ/ός εξοπλισμός	34.907.816,20	24.546.881,94	10.360.934,26	37.406.518,59	23.747.093,42	3.659.425,17			
5. Μεταφορικά μέσα	1.495.454,61	1.495.093,28	361,33	1.495.454,60	1.495.039,47	415,13			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.260.077,32	9.500.756,33	1.759.320,99	10.939.588,13	9.143.910,78	1.795.677,35			
7. Ακ/σεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	307.953,00	0,00	307.953,00	172.319,65	0,00	172.319,65			
Σύνολο ακινοποιήσεων (ΠII)	114.519.213,01	65.475.537,19	49.043.675,82	106.534.337,16	63.361.926,25	43.172.410,91	III. Αποθεματικά κεφάλαια	44.822.185,67	492.915,67
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		1.012,56			1.012,56		-Υπόλοιπο (ελλείμματος) χρήσ.εις νέο	-5.282.960,20	54.950.122,04
Μειών: Προβλέψεις για υπόμηση		0,00	1.012,56		0,00	1.012,56	-Υπόλ.πλεονασμάτων προηγ.χρήσεων	263.421.300,52	208.471.178,48
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΠII+ΠIII)			49.044.688,38			43.173.423,47	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV)	387.790.829,20	341.499.100,75
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗ & ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	150.601,37	161.133,15
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσ/σίας			15.811.137,99			15.761.002,59	2. Λοιπές προβλέψεις	4.013.770,00	4.013.770,00
II. Απαιτήσεις								4.164.371,37	4.174.903,15
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		374.386.995,83			294.556.332,15				
Μειών: Προβλέψεις		-19.039.482,78	355.347.513,05		-17.448.363,97	277.107.968,18			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες σαχολές		1.254.422,88			1.233.145,36				
Μειών: Προβλέψεις		-1.208.755,25	45.667,63		-1.208.755,25	24.390,11			
4. Εποφθαλίες επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις		1.188.011,95			2.691.646,25				
Μειών: Προβλέψεις		-1.100.527,44	87.484,51		-2.691.646,25	0,00			
5. Χρεώσεις διάφοροι			730.745,91			1.359.453,50			
6. Λογαριασμοί διαχειριστικές προκαταβολών & πιστώσεων			356.211.411,10			278.491.811,79			
III. Χρεόγραφα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠII)	79.266.171,31	46.828.399,67
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			14,49			
IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤ ΔΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο						36,83	1. Έσοδα επόμενης χρήσεων	0,00	155.803,86
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας						9.623.904,78	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	2.138.401,62	2.645.848,50
						9.623.941,61	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού	0,00	1.109.666,60
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			381.646.490,70			306.415.504,63		2.138.401,62	3.911.318,96
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	473.359.773,50	396.413.722,53
1. Έξοδα επόμενης χρήσεων		0,00			0,00		Α. ΜΕΤΑΒΑΤ ΔΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		30.485.148,46			31.133.859,35		1. Έσοδα επόμενης χρήσεων	0,00	155.803,86
3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού		11.910.910,54			15.650.930,11		2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	2.138.401,62	2.645.848,50
		42.396.059,00			46.784.789,46		3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού	0,00	1.109.666,60
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			473.359.773,50			396.413.722,53	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝ.ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	473.359.773,50	396.413.722,53
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλάτρια περιουσιακά στοιχεία			13,41		612.901,11		1. Δικαιούχοι άλλων περ. στοιχείων	13,41	612.901,11
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			204.655.481,84		372.076.548,13		2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημ. Λογιστικού	204.655.481,84	372.076.548,13
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλείων			980.606,13		661.938,82		3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλείων	980.606,13	661.938,82
			205.636.101,38		373.351.388,06			205.636.101,38	373.351.388,06

Σημειώσεις

- 1) Για τη χρήση 2022 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013
 2) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2022 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) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως " Έσοδα αγαθών και υπηρεσιών ", " Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και " Άλλα έσοδα " συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 46.095.396,76 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		83.083.376,88		78.365.752,10			
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		147.550.022,22		134.947.554,81			
Μικτά αποτελέσματα (ημιές) εκμεταλλεύσεως		64.466.645,34		56.581.802,71			
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		69.802.210,25		115.023.283,89			
Σύνολο		5.335.564,91		58.441.481,18			
Μειών: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	14.442.796,31		12.760.441,55				
Μερικά αποτελέσματα (ημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-9.107.231,40		45.681.039,63			
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		65.159,04		112.610,34			
Μειών:							
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		1.147,84		382,66			
Ολικά αποτελέσματα (ημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-9.043.220,20		45.793.267,31			
II. Έκτακτα αποτελέσματα							
Πλέον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		378.242,26		121.271,15			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		3.710.312,74		11.260.900,60			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		10.531,78		15.000,00			
Μειών:		4.099.086,78		11.403.171,75			
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		310.719,35				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	328.766,22		728.604,35				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	328.766,22	3.770.320,56	1.177.953,59	2.217.277,29	9.185.894,46	54.979.161,77
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ημιές/κέρδη)		-5.272.899,64		54.979.161,77			
Μειών:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.159.492,37		1.792.832,65			
Μειών: Οι από αυτές ενομαστωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.159.492,37	0,00	1.792.832,65	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ημιές/κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ		-5.272.899,64		54.979.161,77			

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 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, 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, 3, 4, 5 και 6 και τις επιπτώσεις του θέματος 2 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 31^η Δεκεμβρίου 2022, 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)Α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 78.437.492 και συνεπώς διατρέπουμε 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 συγχυρευθεί στον ΕΟΠΠΥ, ποσού € 2.016.818, οι οποίες παραμένουν ακίνετες μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσής 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)Μέχρι και την προηγούμενη χρήση το Νοσοκομείο κατά πάγια τακτική καταγράφουσε τις επιχορηγήσεις που προσρίονταν για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Τα ποσά που αφορούν τις προηγούμενες χρήσεις ανέρχονται συνολικά σε € 98.726.229, συνεπώς το κονδύλι του αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 98.726.229 και το κονδύλι των αποτελεσμάτων εις νέο αυξημένο κατά το ανωτέρω ποσό. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022.

3)Οι εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας των αποθεμάτων χρήσων βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων-κλινικών και τις διαδικασίες συνεχούς καταγραφής αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχουν τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα-κλινικών ανέρχεται σε € 7.977.516 και αντιπροσωπεύει το 50% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων δεν κατέστη δυνατό να επαληθευσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων αυτών που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 15.811.138 και το πραγματικό ύψος του κόστους αναλύσεων αποθεμάτων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατρέπουμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας του κονδυλίου του αποθεμάτων, για το ύψους των αναλώσεων αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κόστος παροχής υπηρεσιών της χρήσεως καθώς και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

4)Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους € 73.770.737, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε ποσοστό 83% επί του δείγματος μας και σε 62% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 9.503.846 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατρέπουμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

5)Στα κονδύλια του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» και Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ύψους € 4.024.638 και ύψους € 11.198.959, αντίστοιχα, περιλαμβάνονται δωρεές και επιχορηγήσεις επενδύσεων ποσού € 3.118.594 και € 5.091.794, αντίστοιχα, οι οποίες δεν αντιπροσβάλλονται με πάγια στοιχεία. Συνεπώς, διατρέπουμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολογισμού των αναλογισμών αποσβέσεων δωρεών και επιχορηγήσεων επενδύσεων της χρήσης και για την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης, Δωρεών Παγίων, Επιχορηγήσεων Επενδύσεων και αποτελεσμάτων εις νέο. Από τον ανωτέρω γεγονός δεν υφίσταται επίπτωση στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

6)Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από τους δικηγόρους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειωδείς δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατρέπουμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από την ύπαρξη αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022. 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 έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξαρτητί από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεον