

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 3ης Υ.ΠΕ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022	
	ΔΕΙΛΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΛΑ	ΔΕΙΛΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΛΑ		ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	993.100,80	980.140,74	12.960,06	993.100,80	973.660,74	19.440,06	Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων							Κεφάλαια				
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβληθέντα	2.594.172,62		2.594.172,62	
Η.Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Η.Διαφορές αναπλήρης-Επιγ.επενδύσ				
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	917.751,61	0,00	917.751,61	917.751,61	0,00	917.751,61	3. Δορές παγίων	1.001,80		1,84	
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.966.420,47	3.130.705,86	1.835.714,61	4.931.188,39	2.941.824,25	1.989.364,14	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	7.815.115,20		7.326.143,04	
4. Μηγ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηγ.εξοπλ.	8.015.350,05	3.654.178,35	4.361.171,70	7.123.063,40	2.967.995,80	4.155.067,60					
5. Μεταφορικά Μέσα	783.781,72	746.544,18	37.237,54	783.781,72	739.232,06	44.549,66					
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.489.878,59	1.701.397,17	788.481,42	1.687.951,18	1.475.835,33	212.115,85					
7.Ακινήσεις υπό εκτέλεση	362.996,84	0,00	362.996,84	204.440,31	0,00	204.440,31					
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)	17.536.179,28	9.232.825,56	8.303.353,72	15.648.176,61	8.124.887,44	7.523.289,17	ΙV.Αποτελέσματα εις νέο				
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	17.401.385,80		22.073.239,46	
Λ.Αποθέματα							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΠ+ΑΙV)	27.811.675,42		31.993.556,96	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			1.584.333,89			3.630.746,27					
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας											
Η.Απαιτήσεις											
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		26.700.147,29			23.279.142,87						
Μειών: Προβλέψεις για μη είσπραξη		21.377.717,44	5.322.429,85		14.290.594,44	8.988.548,43					
5. Χρεώστες Διάφοροι			5.196,53			77.789,99					
			5.327.626,38			9.066.338,42					
ΙV.Διαθέσιμα											
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			18.723.920,33			18.795.703,12					
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργητικού (ΑΙ+ΑΠ+ΑΙV)			25.635.880,60			31.492.787,81					
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			610,08			0,00					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			754.266,36			529.177,22					
			754.876,44			529.177,22					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			34.707.070,82			39.564.694,26					
ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ											
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			53.121.250,62			52.757.020,34					
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εργήσεων, εμπράγμ. Ασφ. &			247.778,23			1.245.566,20					
			53.369.028,85			54.002.586,54					
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:											
1. Οι αποσβέσεις του παγίου εξοπλισμού στη χρήση 2023, όπως και στις προηγούμενες υπολογίσθηκαν με τους φορολογικούς συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013. Αντίστοιχα με τους ίδιους συντελεστές απόσβεσης υπολογίσθηκε και η αναλογούσα στη χρήση απόσβεσης της επιχορήγησης.											
2. Στο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται κατά ποσό ευρώ 37.645.839,23 το κόστος της μισθοδοσίας του προσωπικού, που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο υγείας με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους της 3ης Υ.ΠΕ.											
3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 16 και της παρ. 3, του άρθρου 2, του ν. 4238/2014 (ΦΕΚ 38 Α' 17/02/2014), από την 01/01/2015 εντάχθηκαν στην 3η Υ.ΠΕ οι Μονάδες Υγείας και τα Κέντρα Υγείας της περιοχής ευθύνης της.											

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1ης Ιανουαρίου- 31ης Δεκεμβρίου 2023)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.290.561,98			4.159.263,71		
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			57.838.241,47			56.045.531,13		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-52.547.679,49			-51.886.267,42		
Πλέον : Άλλα έσοδα			62.068.942,11			59.285.732,63		
Σύνολο			9.521.262,62			7.399.465,21		
Μειών : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			6.137.591,34			7.632.017,09		
Μερικά αποτελέσματα (πλεονάσμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			3.383.671,28			-232.551,88		
Πλέον :								
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		620.377,22			248.206,10			
Μειών :								
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		707,80	619.669,42		551,05	247.655,05		
Ολικά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως			4.003.340,70			15.103,17		
II. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ) : Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		737.147,45			604.983,31			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		244.086,33			223.584,81			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00			
		981.233,78			828.568,12			
Μειών :								
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα		0,00			267.708,15			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		2.569.219,82			212.927,02			
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους		7.087.123,00	9.656.342,82	-8.675.109,04	4.290.594,44	4.771.229,61	-3.942.661,49	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)			-4.671.768,34			-3.927.558,32		
Μειών :								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.114.418,12			1.040.543,08			
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.114.418,12	0,00		1.040.543,08	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-4.671.768,34			-3.927.558,32		

Θεσσαλονίκη, 26 Ιουλίου 2024

-Ο-
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
3ης Υ.ΠΕ

-Η-
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ
& ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

-Ο-
ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
"NNT A.E."
Α.Μ. ΟΕΕ 0000048

Αρ.ΜΠΟΓΙΑΤΖΙΑΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΠΑΡΑΣΧΟΥ
ΣΟΦΙΑ

ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Μ ΟΕΕ 65163

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τη Διοίκηση της 3ης Υ.Π.Ε ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας, οι οποίες 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, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του επίδοσης 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 προέκυψε ότι σύμφωνα με τις επιστολές των Νομικών Συμβούλων της Γ ΥΠΕ, υφίστανται εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις, κυρίως μισθολογικών υποθέσεων, συνολικού ποσού ευρώ 11.360.000 περίπου. Η 3η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας δεν διενήργησε πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις της για τις πιθανές υποχρεώσεις που μπορεί να προκύψουν από την αρνητική δικαστική έκβαση των υποθέσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμησή 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. 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 την 3η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας και Διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς που οφείλονται σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

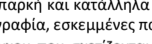
•Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας. •Αξιολογούμε 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Η 3η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 31.12.2001 και το άνοιμά 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).

Θεσσαλονίκη, 2 Αυγούστου 2024
ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστή
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25191



ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος δικτύου Crowe Global