ΑΔΑ: Ρ96Υ46907Ι-2ΣΤ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
Γ.Ν.ΦΛΩΡΙΝΑΣ "ΕΛΕΝΗ Θ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
18η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	31.749,80	26.098,33	5.651,47	31.749,80	23.272,62	8.477,18
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	350.709.23	181.172.30	169.536.93	157.090.67	154.111.14	2.979.53
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.856.56	0.00	45.856.56	45.856.56	0.00	45.856.56
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.022.327.73	3.962.271.53	60.056.20	4.022.327.73	3.955.675.94	66.651.79
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	6.205.594.86	3.227.429.62	2.978.165.24	5.091.638.79	2.749.705.69	2.341.933.10
5. Μεταφορικά Μέσα	179.535.30	179.535.17	0.13	179.535.30	179.535.17	0.13
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.653.859.48	1.437.771.71	216.087.77	1.608.513.22	1.376.496.95	232.016.27
	12.107.173.93	8.807.008.03	3.300.165.90	10.947.871.60	8.261.413.75	2.686.457.85
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	12.457.883.16	8.988.180.33	3.469.702.83	11.104.962.27	8.415.524.89	2.689.437.38
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματκές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			880.41			880.41
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			3.470.583.24			2.690.317.79
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες. Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.235.908.90			1.499.358.72
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		25.247.011.18			22.892.814.02	
μείον : Προβλέψεις		0.00	25.247.011.18		0.00	22.892.814.02
2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες			881.04			5.681.04
5. Χρεώστες Διάφοροι			7.733.02			7.729.26
			25.255.625.24			22.906.224.32
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			880.012.92			1.073.906.79
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			27.371.547.06			25.479.489.83
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0.00			0.00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.487.276.85			1.311.079.12
			3.487.276.85			1.311.079.12
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**34.335.058.62**			**29.489.363.92**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0.16			0.16
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			15.097.596.87			14.801.486.09
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			55.087,10			58.377,60
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.346.873.89			1.346.873.89
			16.499.558.02			16.206.737.74

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	1.250.942.63	1.250.942.63
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/σης-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	45.863.51	45.863.48
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.131.392.87	2.769.748.55
	3.177.256,38	2.815.612,03
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεόνασμα προηγουμένων χρήσεων	21.936.776.94	18.727.215.45
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	4.061.434.30	3.209.561.49
	25.998.211.24	21.936.776.94
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	30.426.410.25	26.003.331.60
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.592.186.14	2.978.502.23
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.566.37	2.167.79
11. Πιστωτες διαφοροι	143.231.67	334.538.73
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	3.736.984.18	3.315.208.75
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	171.664.19	170.823.57
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**34.335.058.62**	**29.489.363.92**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0.16	0.16
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	15.097.596.87	14.801.486.09
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	55.087,10	58.377,60
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.346.873.89	1.346.873.89
	16.499.558.02	16.206.737.74

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου,ποσού 7.258.815,43 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			5.040.740.21			4.662.817.18
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			14.047.121.85			12.541.779.84
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(9.006.381.64)			(7.878.962.66)
Πλέον : Άλλα έσοδα			12.787.724.60			11.781.095.45
Σύνολο			3.781.342.96			3.902.132.79
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.696.023.63			1.450.215.87
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.085.319.33			2.451.916.92
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		23.501.62			10.972.85	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		190.60	23.311.02		140.60	10.832.25
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			2.108.630.35			2.462.749.17
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		694.108.46			563.465.32	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		1.367.652.75			186.166.75	
Μείον :						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0.00			0.00		
2. Έκτακτες ζημίες	0.00			0.00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	107.560.61	107.560.61	1.954.200.60	1.455.05	1.455.05	748.177.02
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			4.062.830.95			3.210.926.19
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		575.481.15			396.897.38	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		575.481.15	0.00		396.897.38	0.00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**4.062.830,95**			**3.210.926,19**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	4.062.830.95	3.210.926.19
Υπόλοιπο αποτ. (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	21.936.776.94	18.727.215.45
Πλεόνασμα εις νέο	**25.999.607.89**	**21.938.141.64**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	1.396.65	1.364.70
Πλεόνασμα προς διάθεση	**25.998.211.24**	**21.936.776.94**

Φλώρινα, 21 Ιουνίου 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΝΤΣΟΣ **ΑΔΤ: ΑΖ 803760**	**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ** **ΑΔΤ: ΑΙ 340223**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ** **ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ** **ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε.** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΜΑΡΙΑΝΘΗ ΛΟΥΜΚΟΥ **ΑΔΤ: ΑΖ 800265**	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΓΟΥΡΟΣ** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείο Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 των θεμάτων 3 & 8 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 4, 5, 6 & 7 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 Νοσοκομείο Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» κατά την 31η 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 χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 661.554 και αντιπροσωπεύει το 54% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους € 1.235.909 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

2.Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού € 25.050.180 επί του συνόλου απαιτήσεων ποσού € 25.247.011 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 18.386.002 που προέρχεται από τις χρήσεις 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 και 2023. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες αντιστοιχούν σε ποσό € 6.664.178, για τις οποίες δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία, κάποια εκ των οποίων έχουν συγχωνευτεί με τον ΕΟΠΠΥ, ύψους € 146.602, οι οποίες παραμένουν ακίνητες μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου. 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 έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

3.Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Τα ποσά που αφορούν την κλειόμενη χρήση και τις προηγούμενες χρήσεις ανέρχονται σε € 3.662.813 και € 10.293.794 αντίστοιχα, συνεπώς τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 3.662.813 και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 10.293.794 και το κονδύλι των αποθεματικών των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 13.956.607. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

4.Α) Λάβαμε επιστολή από έναν εκ των δύο δικηγόρων που μας αναφέρει ότι κατά του Νοσοκομείου έχει ασκηθεί αγωγή από τρίτους, διεκδικώντας αποζημίωση συνολικού ποσού € 460.000. Η τελική έκβαση της αγωγής αυτής δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση της αγωγής αυτής κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. Β) Δε λάβαμε επιστολή από έναν εκ των δύο δικηγόρων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του ανωτέρω γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

5.Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 3.592.186, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 94% επί του δείγματος μας και σε 77% επί του συνολικού πληθυσμού. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 172.693 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.

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 προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων 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.

7.Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate) της χρήσης 2023, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν κοινοποίησης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο το ποσό των επιστροφών από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν δύναται να εκτιμήσει το ύψος τους.

8.Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 863.874 που θα έπρεπε να είχαν ωφελήσει τις εκάστοτε χρήσεις που αφορούν. Λόγω του γεγονότος αυτού τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων είναι μειωμένα κατά € 863.874, ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης είναι αυξημένα κατά € 863.874. Αξίζει να σημειωθεί πως καμία επίδραση δεν υφίσταται στο ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου από το ανωτέρω λογιστικό γεγονός.

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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. 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 ουσιώδες 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 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες 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 αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, 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 ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται 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 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 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

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο και δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 23 Ιουλίου 2024
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSi Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171