

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ - ΖΩΓΡΑΦΕΙΟ ΚΑΡΠΟΛΟΓΗΜΑ"  
18η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

Table with columns for periods: ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΣΤΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022. Rows include ENΕΡΓΗΤΙΚΟ (Assets) and ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Liabilities) sections, detailing various categories like ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΠΑΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (TOTAL), and ΔΕΒΕΤΑΚΑΤΑΡΤΙΚΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ (Debit Assets).

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**  
1) Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.  
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεων "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 26.005.868,17€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοείται απευθείας από το Υπουργείο.  
3) Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Άουτοι λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 21.469.46€ που αφορά το κόστος νοσηλείας των αναφάσιμων αλλοπατρών της κλειστής χρήσης.  
4) Με βάση το ΦΕΚ 1681/28-7-2011, το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Ο Άγιος Δημήτριος" διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Γ.Γεννημάτας".

Table with columns: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Balance Sheet) and ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Reconciliation Table). Sub-headers: 1. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Operating Results), 2. ΕΠΙΔΟΤΗΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Subsidized Results), 3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Financial Results).

Table with columns: ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ, ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ, ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ, ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ, ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ, ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.

Εκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του  
Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης -Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ-

**Γνώμη με επιφύλαξη**  
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης -Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ- (το Νοσοκομείο), οι οποίες 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 προσαρτήμα. 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 Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης -Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ- κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική επίδοσή για την ανωτέρω ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχο μας προκύπτουν τα εξής:  
1. Στον λογαριασμό των κυκλοφορούντων ενεργητικού -Πελάτες και λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις- περιλαμβάνεται απαίτηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ποσού € 110.793 χιλ. Δεν διενεργήθηκαν εναλλακτικές διαδικασίες και προκύπτει ότι ποσό € 33.542 χιλ. αφορά απαιτήσεις του έτους 2017 και προγενέστερα, οι οποίες δεν έχουν διαγραφεί σύμφωνα με την από 88565/24.12.2019 απόφαση του Υπουργείου Υγείας, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόσμως αυξημένα και β) δεν τέθηκαν στη διάθεση μας επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της προβλεπής ζημίας που τυχόν απαιτείται για την ανώτερη απαίτηση από τον ασφαλιστικό φορέα καθώς και για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.  
2. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback & rebate της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προέβλεπε στην υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 2.023 χιλ. με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 -"Λοιπά μεταβατικά/λ/οί ενεργητικού", να αποτελείται από τη βάση για απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ, το οποίο είναι υπερβολικό λόγω των απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ, στα κονδύλια "Εκτακτα και Ανόργανα Έσοδα" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετησιακές εισοδήματα ποσού € 1.133 χιλ. από clawback & rebate που θα έπρεπε να είναι αναγνωριστέα σε προηγούμενες χρήσεις, λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειστής χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.133 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό δεν επηρεάζονται τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31.12.2023.  
3. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά (i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βαρών επί αυτών και (ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υπαδείξεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατρέχουμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αλλαγές τρίτων κατά την Γενική Οικονομική Θεσσαλονίκης -Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ- και την ενδεχόμενη επίδραση στα κονδύλια Προβλεψές, τα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα 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 διαρκούς 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.

**Εκτίμηση θεμάτων**  
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:  
1. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομείνουν στην περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που είναι ενσωματωμένη κατά τον Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης -Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ-.  
2. Στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης 2023 και συγκεκριμένα στο κονδύλι Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, "Άλλα Έσοδα- το Νοσοκομείο καταχώρησε επιχορηγήσεις για την τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού € 15.002 χιλ. ασηματώντας ωστόσο ισόσμως πρόβλεψη στο κονδύλι "Προβλεπόμενες για έκτακτους κινδύνους" για τη μελλοντική διαγραφή των απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ. Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο, από τη χρήση 2018 μέχρι και την χρήση 2021, καταχωρούσε τις επιχορηγήσεις αυτές απευθείας στα αποτελέσματα χρήσεως ως έσοδα. Αυτό έχει ως συνέπεια τα αποτελέσματα της νέας να είναι σωρευτικά αυξημένα κατά ποσό € 30.613 χιλ.  
3. Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4602/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περάσει αρχικά στη ΔΠΠΕ, (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρ. 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης (υπ'άρ. πρωτ. Α30/Γ.Π.73384.μ.ε./20) από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.  
4. Ο παρών ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης -Γ. Γεννημάτας- και του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης -Άγιος Δημήτριος- βάσει ΦΕΚ 1681/28-7-2011.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**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 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 αντίστοιχες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνίσταται διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι ενγύηση ότι ο έλεγχός που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτός έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτού, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διαπρεμούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε 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 εμπεδώσει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκενόμενες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παραποίηση 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.

**Εκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διοίκησης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.  
β) Το Νοσοκομείο αρχικά να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 και το νόμιμο τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).  
γ) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τηρούνται ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A member of mgjworldwide

atc Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ε.Π.Ε. Δημήτριος Αν. Μόνος  
Ιριγυνείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451 Α.Μ. ΕΛΤΕ 33 Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Σπυριδών Αρ. Μήλιος Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784