Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.09.01 13:45:39 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν.Θ. Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ
Γ.Ν.Θ. Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ &
ΖΩΓΡΑΦΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ - ΖΩΓΡΑΦΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ"

16η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσης	**549.365,33**	**541.988,13**	**7.377,20**	**549.365,33**	**536.290,59**	**13.074,74**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71
1α.Γήπεδα - Οικόπεδα Κληροδοτημάτων	72.173,06	0,00	72.173,06	72.173,06	0,00	72.173,06
3.Κτίρια & Τεχνικά Έργα	11.223.203,94	7.879.284,39	3.343.919,55	11.223.203,94	7.430.356,24	3.792.847,70
3α.Κτίρια & Τεχνικά Έργα Κληροδοτημάτων	1.526.930,26	1.084.120,29	442.809,97	1.526.930,26	1.023.043,11	503.887,15
4.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	11.426.731,62	8.305.117,98	3.121.613,64	10.843.337,73	7.825.527,21	3.017.810,52
4α.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.&λοιπός μηχ.εξοπλ.Κληροδοτημάτων	23.035,80	23.035,76	0,04	23.035,80	23.035,76	0,04
5.Μεταφορικά Μέσα	7.840,94	7.840,86	0,08	7.840,94	7.840,86	0,08
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.591.461,28	2.413.336,70	178.124,58	2.428.341,45	2.298.754,63	129.586,82
6α.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός Κληροδοτημάτων	19.971,23	16.971,17	3.000,06	19.971,23	16.971,17	3.000,06
7.Ακινητιποιήσεις υπό εκτέλεση	11.500,01	0,00	11.500,01	11.500,01	0,00	11.500,01
Συνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**55.446.887,85**	**19.729.707,15**	**35.717.180,70**	**54.700.374,13**	**18.625.528,98**	**36.074.845,15**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες						
Χρηματοοικομικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			469,55			469,55
			469,55			**469,55**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**35.717.650,25**			**36.075.314,70**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά						
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.698.075,70			3.012.951,31
			3.698.075,70			**3.012.951,31**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτησεις από πώληση αγαθών & Υπηρ.		88.476.488,19			81.795.118,92	
Μείον:Προβλέψεις		0,00	88.476.488,19		0,00	81.795.118,92
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			238.251,88			229.966,40
2α.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες Κληροδοτημάτων			129.642,25			124.877,49
4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.906.265,63			1.906.265,63	
Μείον:Προβλέψεις		1.876.808,38	29.457,25		1.876.808,38	29.457,25
5.Χρεώστες Διαφοροι			22.560,62			37.590,55
5α.Χρεώστες Διάφοροι Κληροδοτημάτων			21.037,87			14.910,43
			88.917.438,06			**82.231.921,04**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.431.801,71			3.292.451,02
3α.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας Κληροδοτημάτων			1.954.820,08			1.919.062,36
			7.386.621,79			**5.211.513,38**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**100.002.135,55**			**90.456.385,73**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.265.405,71			1.864.332,06
			5.265.405,71			**1.864.332,06**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**140.992.568,71**			**128.409.107,23**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			41.493.097,41			37.934.583,22
2α. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων			2.035.792,00			2.056.267,58
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.			135.497,68			91.331,52
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Χρεωστικοί			1.904.971,53			1.798.365,35
			45.569.358,62			**41.880.547,67**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**44.686.307,33**	**44.686.307,33**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	1.585.998,28	1.775.202,26
3α.Δωρεές Κληροδοτημάτων	1.925.883,62	1.925.883,62
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	197.489,10	147.250,13
	3.709.371,00	**3.848.336,01**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθου 27 Ν.3867/2010	665.111,30	665.111,30
	665.111,30	**665.111,30**
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**79.739.332,17**	**69.710.743,31**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**128.800.121,80**	**118.910.497,95**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλ.για αποζημ.προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία	85.591,25	106.085,81
2. Λοιπές προβλέψεις	373.486,33	373.486,33
	459.077,58	**479.572,14**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4α. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Κληροδοτημάτων	6.630,40	0,00
	6.630,40	**0,00**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	9.698.153,77	7.404.703,37
1α. Προμηθευτές Κληροδοτημάτων	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	12.543,02	23.505,29
5α.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη Κληροδοτημάτων	23.292,68	7.005,19
8. Πιστωτες διαφοροι	1.160.233,80	848.061,86
8α. Πιστωτες διαφοροι Κληροδοτημάτων	0,00	420,00
Σύνολο υποχρεώσεων	**10.894.223,27**	**8.283.695,71**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**10.900.853,67**	**8.283.695,71**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	832.515,66	735.341,43
	832.515,66	**735.341,43**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**140.992.568,71**	**128.409.107,23**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	41.493.097,41	37.934.583,22
2α. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων	2.035.792,00	2.056.267,58
3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ. και αμφ. Συμβ.	135.497,68	91.331,52
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Πιστωτικοί	1.904.971,53	1.798.365,35
	45.569.358,62	**41.880.547,67**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2021 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών ", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και " Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 25.224.637,95€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο.
3) Στο κονδύλι του Ισολογισμού ¨Λοιποί λογαριασμοί τάξεως¨ συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 106.60618€ που αφορά το κόστος νοσηλείας των προσφύγων της κλειόμενης 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 οργά νου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Γ.Γεννηματάς''

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			17.343.283,64			17.580.560,17
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			45.178.176,37			41.970.087,72
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών Κληροδοτήματος			0,00			0,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**(27.834.892,73)**			**(24.389.527,55)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			43.545.137,50			39.193.918,69
Πλέον : Άλλα έσοδα Κληροδοτήματος			76.736,88			48.316,45
Σύνολο			**15.786.981,65**			**14.852.707,59**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.863.802,45			6.227.484,46	
Μείον : 1α. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας Κληροδοτήματος		129.323,38			185.158,13	
			6.993.125,83			6.412.642,59
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**8.793.855,82**			**8.440.065,00**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		68.461,23			51.788,18	
4α. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα Κληροδοτήματος		25.549,78			25.243,90	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		41,23	93.969,78		162,51	76.869,57
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**8.887.825,60**			**8.516.934,57**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		1.256.512,08			815.048,94	
1α. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα Κληροδοτήματος		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		3.286,59			696.331,84	
3α. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων Κληροδοτήματος		8.346,74			0,00	
		1.268.145,41			**1.511.380,78**	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	10.430,40			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	81.452,64			835.691,19		
3α. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων Κληροδοτήματος	0,00			2.702,01		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	91.883,04	1.176.262,37	0,00	838.393,20	672.987,58
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**10.064.087,97**			**9.189.922,15**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.094.385,05			934.125,52	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων Κληροδοτήματος		61.077,18			61.077,18	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες						
στο λειτουργικό κόστος		1.155.462,23	0,00		995.202,70	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**10.064.087,97**			**9.189.922,15**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	10.064.087,97	9.189.922,15
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα)		
προηγ.χρήσεων	69.710.743,31	60.557.773,42
Σύνολο	**79.774.831,28**	**69.747.695,57**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	17.263,94	24.931,10
1α. Φόρος εισοδήματος Κληροδοτήματος	18.235,17	12.021,16
Αποτελέσματα εις νέον	**79.739.332,17**	**69.710.743,31**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2022

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	-Η- ΑΝΑΠΛ. ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΗΤΑΣ Α.Δ.Τ. ΑΙ 716820	ΤΡΑΟΥΔΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΟ 907233	ΚΑΛΙΓΙΑΝΝΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ 159900	ΔΑΛΑΤΣΗ ΧΡΗΣΤΙΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΝ 704388	ΚΟΥΜΤΣΙΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ 190376	ΓΚΟΥΤΖΙΚΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΙ 156087	ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 25680

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 1β & 2 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1α, 3 & 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ – Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 87.915.094, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 88.476.488 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει απευθείας απαντήσεις όπου μας επιβεβαίωσαν ποσό € 75.070.246. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία του υπολειπόμενου ποσού € 12.844.848 των εν λόγω απαιτήσεων καθώς και, για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαιατου Νοσοκομείου. Β) Στα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.ΙΙ. «Απαιτήσεις» ύψους € 88.918.922, περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 2.945.165, για τις οποίες η διενεργηθείσα πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 1.876.808 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 1.068.357. Συνεπώς, η αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού Δ.ΙΙ. «Απαιτήσεις» εμφανίζεται αυξημένη κατά € 1.068.357 και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ανωτέρω ποσό.
2.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. Το ποσό που αφορά την κλειόμενη χρήση και τις προηγούμενες τρεις χρήσεις ανέρχεται σε € 10.572.849 και € 20.040.520, αντίστοιχα, συνεπώς τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 10.572.849 και των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 20.040.520 και το κονδύλι των αποθεματικών των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 30.613.369. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.
3.Α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους τέσσερις εκ των έξι δικηγόρων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις ενδεχόμενες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Β) Με βάση την επιστολή των δύο εκ των έξι δικηγόρων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας αποζημιώσεις ποσού περίπου € 500.000. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την πρόβλεψη που τυχόν θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω α) και β) και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των ανωτέρω αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.
4.Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα από επιστροφές χρηματικών ποσών από τις φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback) κατά την ημερομηνία της κοινοποίησης τους στο Νοσοκομείο. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν έχει εγκριθεί το ποσό της χρηματοδότησης από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και το Νοσοκομείο δεν προέβη σε εκτίμηση του εν λόγω εσόδου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Ε.2. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
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 στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το ανωτέρω θέμα.
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
1.Το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματά – Ο Άγιος Δημήτριος» αποτελείται από το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Δημήτριος», από το Γενικό Νοσοκομείο «Γ. Γεννηματάς» τα οποία διασυνδέονται και λειτουργούν από ενιαία Διοίκηση.
2.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, 27 Ιουλίου 2022

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