



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2023 - 31η Δεκεμβρίου 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως	162.194,48	133.756,51	28.437,97	145.514,99	129.622,73	15.892,26	Ι. Κεφάλαια	6.098.987,24	6.098.987,24
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενσωματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	192.852,68	234.883,90
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	9.812.396,03	-	9.812.396,03	9.812.396,03	-	9.812.396,03	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	12.410.645,42	12.171.717,42
2. Αγροί, φυτείες, δάση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00	Μειών αποσβεστικές επιχορηγήσεις	8.158.523,04	7.410.680,79
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.135.316,39	18.082.374,11	3.052.942,28	21.135.316,39	18.055.027,97	3.080.288,42		4.444.975,06	4.995.920,53
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	8.354.946,46	5.122.849,29	3.232.097,17	8.253.661,50	4.523.925,98	3.729.735,52			
5. Μεταφορικά μέσα	207.271,60	179.036,45	28.235,15	207.271,60	173.403,45	33.868,15			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.818.567,72	1.567.933,58	250.634,14	1.715.104,97	1.512.949,26	202.155,71	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	41.551.288,20	24.952.193,43	16.599.094,77	41.346.540,49	24.265.306,66	17.081.233,83	3α. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	85.011.776,43	74.215.179,76
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			16.599.094,77			17.081.233,83	ΙV. Αποτέλεσματα εις νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Αποτέλεσματα εις νέο	21.991.849,16	15.387.450,48
Ι. Αποθεματικά							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	117.547.587,89	100.697.538,01
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλύσιμα υλικά-Αντίκα & Είδη συσκευασίας			2.308.531,71			2.382.265,20	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
ΙΙ. Απαιτήσεις							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	116.914,00	116.914,00
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	103.581.342,37			91.171.540,76					
Μείον: Προβλέψεις	(627.702,86)			(627.702,86)					
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες									
3. Δεσμιμμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			0,00			
5. Χρεώστες διάφοροι			75.615,09			85.633,84			
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00			
			103.029.254,60			90.629.471,74	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙV. Διαθέσιμα							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.329.674,66			1.880.113,18	1. Προμηθευτές	20.728.304,49	17.916.778,70
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΓ+ΔΙV)			107.667.460,97			94.891.850,12	2α. Επιταγές πληρωτέες	154.439,42	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							4. Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη	69.276,57	63.380,02
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			14.686.198,15			7.252.374,50	5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	315.101,20	112.293,17
							8. Πιστωτές διάφοροι	46.457,87	148.911,04
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			138.981.191,86			119.241.350,71	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	21.313.579,55	18.241.362,93
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			46.994.100,72			42.217.619,49	2. Έξοδα χρήσεως δουλειωμένα	3.110,42	185.535,77
			46.994.100,72			42.217.619,49		3.110,42	185.535,77
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	138.981.191,86	119.241.350,71
							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	46.994.100,72	42.217.619,49
								46.994.100,72	42.217.619,49

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

2) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνεται και ποσό 20.484.753,38 € που αφορά στο κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 19.329.483,55 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα) χρήσεως	Πλεόν: Υπόλοιπο αποτελεσμ. (πλεόνασμα / έλλειμμα) προηγ. χρήσεων	Μείον: Φόρος Εισοδήματος	Πλεονάσματα-Έλλειμμα εις νέο
	2023	2022	2023	2022				
1. Έσοδα από οικονομικές υπηρεσίες	28.625.398,95		24.907.793,45					
Μείον:								
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	46.308.007,84		45.297.314,19					
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-17.682.608,89		-20.389.520,74					
Πλέον:								
1. Άλλα έσοδα	27.886.081,72		27.618.844,16					
Σύνολο	10.203.472,83		7.229.323,42					
Μείον:								
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.164.236,16		4.006.859,63					
Μερικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	6.039.236,67		3.222.463,79					
Πλέον:								
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	84.665,43		37.973,16					
Ολικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	6.123.902,10		3.261.436,95					
Εκτακτά αποτελέσματα								
Πλέον:								
1. Εκτακτά & ανόργανα έσοδα	790.210,38		794.735,83					
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	51.479,33		680.044,08					
4. Επιστροφή Χρημάτων από βοηθήματα κτλ	414,73		338,25					
	842.104,44		1.475.118,16					
Μείον:								
1. Εκτακτά & ανόργανα έξοδα	0,00		0,00					
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	305.637,98		99.443,47					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	305.637,98	536.466,46	0,00	99.443,47	1.375.674,69		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα)	6.660.368,56		4.637.111,64					
Μείον:								
Σύνολο αποσβεστικών παγίων στοιχείων	691.020,55		1.252.961,08					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	691.020,55		1.252.961,08					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα-(έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	6.660.368,56		4.637.111,64					

Βόλος, 29 Μαρτίου 2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"

ΝΤΟΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΔΤ Κ722354

ΚΑΡΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛΟΥΛΑ
597235 ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ
ΑΔΤ Α00740695

ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Δ.Τ.: Α00512972
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α ΤΑΣΗΣ

Εκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου «Αχιλλοπούλειο»

Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου «Αχιλλοπούλειο» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που ελήξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα.

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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου «Αχιλλοπούλειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που ελήξε 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) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε επιχορηγήσεις ποσού € 2.774 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των επιχορηγήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεων.

2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου «Αχιλλοπούλειο», δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απατήσεις από slawback και rebate του Β' εξαμήνου της χρήσεως 2023 και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 1.050 χιλ., με συνέπεια το κονδύλι του Ισολογισμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», τα αποτελέσματα χρήσης ή και καθαρή θέση να εμφανίζονται ισάιστα μειωμένα.

3) Με βάση την επιστολή που λάβαμε από τη Νομική Σύμβουλο του Νοσοκομείου, υφίστανται αμφιβολίες από τρίτους κατά το Νοσοκομείο οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 15.897 χιλ., από τις οποίες το νοσοκομείο δεν προβεί σε σχηματισμό πρόβλεψης ποσού € 4.584 χιλ. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διεκδίκηση των ενκρινόμενων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

4) Διακρίνουμε τον Όμιλο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες πληροφορίες 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 διαρισμού 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 προσαρμοσμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εμφάνιση θεμάτων

Εφαρμόσαμε την προσοχή μας στα εξής:

1) Στην απεικόνιση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μεθοδολογία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η με επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδα στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μεθοδολογίας, ως έξοδα στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το όμο της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 20.484 χιλ.

2) Στο κονδύλι του Ισολογισμού, Γ.ΙΙ «Ενσωματες ακινητοποιήσεις» περιλαμβάνονται α) απαλλοτριωθέντα κτίρια αναπόσβεστης αξίας ποσού € 486.514,02 για τα οποία έχει ληφθεί απόφαση επιχορήγησης και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και β) κτίρια εκτός εκμεταλλεύσεως ποσού € 2.496.362,63 για τα οποία δεν διακρίνονται αποσβεστικές επί σειρά ετών.

3) Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνιμη έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την πτήρηση οποιοδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

Επι γνώμη μας δεν διαπιστώνεται 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 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 συνέχισε τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντίτητες 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 σύνολό 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 μπορούσαν εύλογα να αναμενόμενα ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.