



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
2^η ΥΓΕΙΟΝ. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ
«ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Απόσπασμα Πρακτικού της αριθμ. 16/17-05-2021
Τακτικής Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου

ΘΕΜΑ 7^ο: Τελική έγκριση Ισολογισμού Τέλους Χρήσης 2019 & Έκθεσης Ελέγχου Ορκωτών Λογιστών

Τίθεται υπόψη του Δ.Σ. η αριθμ.πρωτ. 1022/14-05-2021 εισήγηση της Υποδ/ντριας Διοικητικού Οικονομικού κ..Παναγιωτακοπούλου Παναγιώτας, η οποία έχει ως εξής:

Θέτουμε υπόψη σας:

1. Το αριθμ. Π.Δ. 146/2003 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας» σύμφωνα με το οποίο είναι υποχρεωτική η εφαρμογή της Γενικής Λογιστικής και του Δημόσιου Λογιστικού καθώς και των λογαριασμών τάξεως από την 1-1-2004.
2. Τις διατάξεις του άρθρου 31, παρ. 1 του ν. 3329/2005, σύμφωνα με τις οποίες, τροποποιείται η παραπάνω ημερομηνία εφαρμογής σε 1-1-2006.
3. Την υπογραφείσα σύμβαση 59/2020 (27.08.2020) του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου με την εταιρεία ATC – Ορκωτοί ελεγκτές – Λογιστές – ανάδοχος του έργου Ελέγχου και Υπογραφής Ισολογισμών 2018 και 2019.
4. Την από 22.07.2020 υπογραφείσα σύμβαση 31/2020 (ΑΔΑ: 6ΧΜΟ46907Κ-ΩΜΗ - ΑΔΑΜ:20ΣΥΜΝ007063606) με την εταιρεία Λογιστικής Υποστήριξης : «Ορθολογισμός ΑΕ».
5. Την 25/19.10.2020 (ΑΔΑ:ΩΘΟ446907Κ-Θ15) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου με την οποία έγινε δεκτό το από 08.10.2020 (Α.Π. 494) αίτημα της εταιρείας Ορθολογισμός ΑΕ για την μετάθεση του χρόνου παράδοσης των εργασιών των υποέργων 1 και 4 της 31/2020 υπογραφείσας σύμβασης στις 11.12.2020.
6. Το Ισοζύγιο Αναλυτικού Καθολικού των Λογαριασμών Γενικής Λογιστικής στις 31-12-2019, από το οποίο προκύπτει ο ισολογισμός τέλους χρήσης 2019.
7. Το με ΑΠ 568/08.12.2020 αίτημα από την εταιρεία Ορθολογισμός ΑΕ (ΑΠ 27992/09.12.2020 του Γ.Ν.Ρόδου) για παράταση παράδοσης των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019 στις 31.12.2020.
8. Το με Α.Π. 28365/14.12.2020 έγγραφο της επιτροπής παραλαβής του έργου του Ισολογισμού χρήσης 2019 με το οποίο κάνει δεκτό το αίτημα της εταιρείας.
9. Την από 30.12.2020 (Α.Π. 644/2020) παράδοση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019 από την εταιρεία Ορθολογισμός ΑΕ (Α.Π. 29215- 30.12.2020).
10. Το αριθμ. πρωτ. 1258/27.01.2021 έγγραφο της εταιρείας ATC Ορκωτοί – Λογιστές Ελεγκτές (αριθμ. πρωτ.2155/29.01.2021 του Γ.Ν.Ρόδου) με το οποίο αιτείται την παράδοση της έκθεσης ελέγχου χρήσεως 2019 πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία λήψης των εγκεκριμένων καταστάσεων της χρήσης 2019.

11. Την υπ' αριθμ. 12/12.04.2021 (θέμα 1ο) απόφαση του Δ.Σ. (ΑΔΑ:Ψ5ΛΠ46907Κ-ΨΓ2) με την οποία εγκρίθηκαν οι Οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2019 ως προαπαιτούμενο της κατάθεσης έκθεσης ελέγχου από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές καθώς και το αίτημα παράτασης 5 ημερών της παράδοσης των οικονομικών καταστάσεων μετά την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από το ΔΣ της εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών ΑΤC.
12. Την από 23.04.2021 (Α.Π. 9002) κατάθεση της έκθεσης Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.Ρόδου.

ε ι σ η γ ο ύ μ ε θ α

1. Όπως προβείτε στην τελική έγκριση του Ισολογισμού τέλους χρήσης 2019, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, της Κατάστασης Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης και του Προσαρτήματος του Ισολογισμού, τα οποία συντάχθηκαν από την εταιρεία Λογιστικής Υποστήριξης «Ορθολογισμός» καθώς και της Έκθεσης Ελέγχου των Ανεξάρτητων Ορκωτών Λογιστών που συνέταξε η εταιρεία ΑΤC- Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΕΠΕ.
2. Την αποστολή της απόφασης στη Διοίκηση της 2ης Υ.Πε. Πειραιώς και Αιγαίου για έλεγχο νομιμότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 27 της παρ.5 του άρθρου 3 του ν.3329/2005.
3. Την ανάρτηση της απόφασής σας στο πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ», όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 3861/2010 (ΦΕΚ 112/Α'/13-7-2010).
4. Την επικύρωση της απόφασής σας την ίδια ημέρα.

ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΠΟΥΛΟΥ

ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη τα παραπάνω καθώς και ομόφωνα αποφασίζει:

1. Την έγκριση του Ισολογισμού τέλους χρήσης 2019, της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, της Κατάστασης Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης και του Προσαρτήματος του Ισολογισμού, τα οποία συντάχθηκαν από την εταιρεία Λογιστικής Υποστήριξης «Ορθολογισμός» καθώς και της Έκθεσης Ελέγχου των Ανεξάρτητων Ορκωτών Λογιστών που συνέταξε η εταιρεία ΑΤC- Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΕΠΕ. Αναπόσπαστο μέρος της απόφασης αποτελούν τα παρακάτω συνημμένα.
2. Την αποστολή της απόφασης στη Διοίκηση της 2ης Υ.Πε. Πειραιώς και Αιγαίου για έλεγχο νομιμότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 27 της παρ.5 του άρθρου 3 του ν.3329/2005.
3. Την ανάρτηση της απόφασής σας στο πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ», όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 3861/2010 (ΦΕΚ 112/Α'/13-7-2010).
4. Την επικύρωση της απόφασης την ίδια ημέρα.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
ΡΟΔΟΣ 17-05-2021

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΡΟΥΜΑΝΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ Δ.Σ.

ΚΟΥΤΣΟΥΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ

ΚΑΝΤΗ ΜΑΡΙΑ

ΚΑΡΠΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ

ΠΙΤΤΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ

ΑΓΓΕΛΗ ΕΛΕΝΗ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
2ηΥ.Π.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ**

**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ
«ΑΝΔΡΕΑ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»**

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 146/21-5-2003)**

**1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-
ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21.

Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μια χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ.22:

Αναλύσεις των συμπυκνών στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν η Μονάδα Υγείας κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένη να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23:

Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν συντρέχει περίπτωση.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ.1:

Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και

του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων – υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της Μονάδας Υγείας.

- 1) Τα έξοδα εγκαταστάσεως και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το Νόμο αποσβέσεις.
- 2) Τα αποθέματα αποτιμήθηκαν με βάση τη μέθοδο της ετήσιας μέσης τιμής κτήσεώς τους.
- 3) Τα λοιπά πάγια στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους μειωμένη κατά τις αποσβέσεις, σύμφωνα με τα στοιχεία της αρμόδιας διαχείρισης.
- 4) Δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις υποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων του Νοσοκομείου.
- 5) Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων έγιναν με την σταθερή μέθοδο με τους συντελεστές αποσβέσεων σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2:

Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις, γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς «διαφορών αναπροσαρμογής» του παθητικού (λογ. 41.06 – 41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής», που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7:

Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. παγίων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ.4.1.501 περίπτ. 16:

Οι σημαντικές μεταβολές των εξόδων εγκαταστάσεως και παγίων στοιχείων, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό τους.

Παρατίθεται σχετικός πολύστηλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΓΙΩΝ

Περιγραφή	Αξία κτήσεως 31-12-2018	Προσθήκες χρήσεως 2019	Μειώσεις χρήσεως 2019	Αξία κτήσεως 31-12-2019	Αποσβεσθέντα 31-12-18	Αποσβέσεις 31-12-19	Μειώσεις 31-12-19	Αποσβεσθέντα 31-12-19	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο 31-12-19
1. Γήπεδα Οικόπεδα	9.398.086,53	0,00	0,00	9.398.086,53	0,00		0,00	0,00	9.398.086,53
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	38.552.173,42	44.516,00	0,00	38.596.689,42	16.950.957,46	1.542.680,49	0,00	18.493.637,95	20.103.051,47
4. Μηχανήματα Τεχν. Εγκ. & Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	17.052.427,38	1.196.711,80	0,01	18.249.139,17	15.359.593,54	286.861,19	0,00	15.646.454,73	2.602.684,44
5.Μεταφορικά Μέσα	184.520,37	0,00	0,00	184.520,37	184.520,18	0,00	0,00	184.520,18	0,19
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.701.627,53	79.671,18	1.003,45	2.780.295,26	2.455.763,31	34.036,47	1.003,25	2.488.796,53	291.498,73
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα	67.888.835,23	1.320.898,98	1.003,46	69.208.730,75	34.950.834,49	1.863.578,15	1.003,25	36.813.409,39	32.395.321,36

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 3:

Οι αποσβέσεις των εξόδων εγκαταστάσεως και των παγίων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

- Το σύνολο των αποσβέσεων ανέρχεται σε 1.863.578,15 €.
- Οι αποσβέσεις έγιναν με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης.
- Η ανάλυση των αποσβέσεων των εξόδων εγκαταστάσεως και των παγίων στοιχείων φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων.
- Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των περιουσιακών στοιχείων του Νοσοκομείου.
- Το Νοσοκομείο δεν διαθέτει συμμετοχές και χρεόγραφα.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 4:

Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του παγίου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501. περίπτωση 19:

Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 24:**

Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501. περίπτ. 8:

Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με αρχική αξία κτήσεώς τους και την αξία αποτιμήσεώς τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν υπάρχουν τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεόγραφα.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5:

Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν έγινε πρόβλεψη για υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6:

Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Δεν υφίσταται η περίπτωση αυτή.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το καταβεβλημένο Κεφάλαιο του Νοσοκομείου ανέρχεται την 31/12/2019 στο ποσό των ευρώ 91.956.321,32 € και δεν μεταβλήθηκε σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20:

Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

- Ποσό 3.306.989,18€ αφορά πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων οικονομικά αδυνάτων και απόρων έως και το 2009.

- Ποσό 67.641,00€ αφορά σχηματισμός πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9:

Οι υποχρεώσεις της Μονάδας Υγείας για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

- Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10:

Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της Μονάδας Υγείας εφόσον η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

- Δεν υπάρχουν.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:

Αναλύσεις των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έξοδα επομένων χρήσεων», «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», «Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού», «Έξοδα χρήσης Δουλευμένα » και «Λοιποί μεταβατικοί παθητικού»

Τα «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» ποσού 11.684.642,82€ αναλύονται ως εξής:

- 1) Μη τιμολογηθέντα έσοδα χρήσης 2019, τα οποία τιμολογήθηκαν στο επόμενο έτος ποσού 8.008.055,87€ και μη τιμολογηθέντα έσοδα προηγ. χρήσεων της κλειόμενης, που τιμολογήθηκαν κατά το 2020 ποσού 1.306.648,06€. Το συνολικό ποσό των μη τιμολογηθέντων εσόδων από υγειονομικές υπηρεσίες (νοσήλεια, παρακλινικά, φάρμακα, υγειονομικό υλικό, αιμοκαθάρσεις και ΚΕΝ -DRGs) ανέρχεται σε 9.314.703,93€.
- 2) Τόκοι β εξαμήνου 2019 από τραπεζικούς λογαριασμούς που λογιστικοποιήθηκαν στο επόμενο έτος ποσού 26.726,50€
- 3) Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από Claw Back που αφορά τη φαρμακευτική δαπάνη των χρήσεων 2017, 2018 και 2019 τα οποία λογιστικοποιήθηκαν κατά την χρήση 2020 ποσού 2.343.212,39€.

Το ποσό του λογαριασμού «**Λοιποί Μεταβατικοί ενεργητικού**»: 157.931,96€, αφορά κατάσχεση που έχει γίνει εις βάρος λογαριασμού όψεως του Νοσοκομείου κατά τη χρήση 2018.

Τα «**Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα**» ύψους 447.327,27€ αφορούν:

- 1) ποσό 1.764,00 € για τηλεφωνικά έξοδα που λογιστικοποιήθηκαν το 2020, αλλά αφορά κατανάλωση για την κλειόμενη χρήση.
- 2) ποσό 117.410,50€ για δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος που λογιστικοποιήθηκαν το 2020, αλλά αφορά κατανάλωση για την κλειόμενη χρήση.
- 3) ποσό 41.768,33€ για δαπάνες ύδρευσης, που λογιστικοποιήθηκαν το 2020, αλλά αφορά κατανάλωση για την κλειόμενη χρήση.
- 4) ποσό 286.384,44€ για δαπάνες εφημεριών και υπερωριών που αφορούν την κλειόμενη χρήση και λογιστικοποιήθηκαν το 2020.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18:

Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως της Μονάδας Υγείας. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Ο λογαριασμός του δημόσιου λογιστικού 01 «Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία» ποσού 72.221,52€.

Οι λογαριασμοί του δημοσίου λογιστικού 02 «Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού» και του αντισυμβαλλόμενου 06 «Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού», οι οποίοι αποτυπώνουν την παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων με τη διπλογραφική μέθοδο ποσού 40.092.186,24€.

Στα κονδύλια των λογαριασμών του δημοσίου λογιστικού 04 "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" και του αντισυμβαλλόμενου 08, αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων συνολικού ποσού 7.335.157,33€ (1.318.583,51€ του 2019, 1.016.394,17€ του 2018, 685.069,59 του 2016, 1.288.462,21 του 2015, 1.230.481,75 € του 2014, 579.855,40€ του 2013, 485.007,48€ του 2012, 370.865,40€ του 2011 & 360.437,82€ του 2010). Σύμφωνα με οδηγίες του Υπουργείου, στο κονδύλι του Ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" μείον

"Προβλέψεις" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" είχε γίνει στην χρήση του 2011 πρόβλεψη διαγραφής των απαιτήσεων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων έως και το 2009 συνολικού ύψους € 3.306.989,18. Η πρόβλεψη θα αντλιογιστεί με μεταγενέστερη απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου περί διαγραφής των ανωτέρω απαιτήσεων.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15:

Οι κάθε μορφής εγγυήσεις της Μονάδας Υγείας οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματες ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Οι λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών ανέρχονται την 31-12-2019 σε 351.772,62€.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13:

Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Η αμοιβές διοικητή και αναπληρωτή διοικητή ανήλθαν κατά τη χρήση 2019 σε 85.426,34 € (μικτές αποδοχές).

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14:

Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11:

Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, παρατίθεται παρακάτω:

Μέσος όρος προσωπικού 2019: 597 άτομα

Μέσος όρος προσωπικού 2018: 626 άτομα

Οι αμοιβές του μόνιμου προσωπικού (εκτός προϋπολογισμού Νοσοκομείου) ανήλθαν συνολικά σε ποσό 14.073.395,59€.

Οι πληρωμές για αμοιβές και επιδόματα επικουρικού και λοιπού προσωπικού, υπερωριών, εφημεριών και εργοδοτικών εισφορών από τον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου που καταβλήθηκαν το 2019 ανήλθαν σε 3.305.960,85€.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12:

Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α:

Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της Μονάδας Υγείας.

1. Ο λογαριασμός "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα" ύψους 2.080.130,18€ αναλύεται ως εξής:
 - ποσό 229.686,09€ αφορά αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις
 - ποσό 165.113,42€ αφορά αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών
 - ποσό 1.685.318,61€ αφορά έσοδα από Claw Back και Rebate που αφορά τη φαρμακευτική δαπάνη της χρήσης 2019
 - ποσό 12,06€ που αφορά λοιπά έσοδα.
2. Ο λογαριασμός "Έκτακτες ζημιές" ύψους 20.286.599,59€ αναλύεται ως εξής:
 - ποσό 0,21€ αφορά καταστροφή / διαγραφές παγίων που πραγματοποιήθηκαν κατά την κλειόμενη χρήση
 - ποσό 20.286.599,38€ αφορά την διαγραφή απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ για τις χρήσεις 2015 και 2016.
3. Ο λογαριασμός "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" ύψους 2.112.556,34 € αναλύεται ως εξής:
 - ποσό 1.316.170,39 € αφορά έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες από προηγούμενες χρήσεις που βεβαιώθηκαν στην κλειόμενη και στην επόμενη χρήση
 - ποσό 657.893,78 € αφορά έσοδα από ClawBack και Rebate που αφορά φαρμακευτική δαπάνη προηγούμενων χρήσεων
 - ποσό 3.309,02€ από επιστροφές αποδοχών, βοηθημάτων και αποζημιώσεων
 - ποσό 132.969,71 € από επιστροφές από ΔΟΥ για ειδικό φόρο κατανάλωσης και λοιπές επιστροφές
 - ποσό 2.213,44€ από επιστροφές χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής
4. Ο λογαριασμός "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" ποσού 16.257,93 € αφορά τόκους από δικαστικά έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

13. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25:

Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μια πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Ν.Π.Δ.Δ. όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

1). Σύμφωνα με το άρθρο 165 του Ν.4600/2019 το ενιαίο και αυτοτελές Ν.Π.Δ.Δ.. με την επωνυμία «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»» καταργείται. Η οργανική μονάδα της έδρας και οι αποκεντρωμένες οργανικές μονάδες αυτού μετατρέπονται, η καθεμία, σε ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) του Ε.Σ.Υ., με την επωνυμία: α) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»», β) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ»» και γ) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»», τα οποία υπόκεινται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πειραιώς και Αιγαίου.

2). Η επιχορήγηση που εισπράχθηκε το 2019 για την εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ποσού 6.686.000€ απεικονίστηκε απευθείας στο κονδύλι των ιδίων κεφαλαίων του Ισολογισμού χωρίς να επηρεαστούν τα αποτελέσματα χρήσης 2019.

3). Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019 (Φ.Ε.Κ. Α' 43/09-03-2019) και μετά από την έκδοση της σχετικής απόφασης του Υπουργού Υγείας (Αριθμ. Β2.α/Γ.Π. οικ. 88565 (Φ.Ε.Κ. Β' 4828/24-12-2019)), διαγράφονται, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326) για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις των νοσοκομείων αυτών έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Ως εκ τούτου το Νοσοκομείο διέγραψε ποσό ύψους 29.011.599,38€ που προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, ανεξαρτήτου του χρόνου τιμολόγησής τους, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τα ανωτέρω νοσοκομεία, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Τα νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. και ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υποχρεούνται να προβούν στην απεικόνιση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις λογιστικές καταστάσεις (ισολογισμούς) της οικονομικής χρήσης του έτους 2019. Το ανωτέρω ποσό εμφανίζεται:

- α) στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Έκτακτες ζημιές» όπου περιλαμβάνεται ποσό 20.286.599,38€ κι ως εκ τούτου, τα Αποτελέσματα χρήσης και Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό και
- β) αφαιρετικά στο κονδύλι "Έκτακτα αποθεματικά" του Ισολογισμού, το οποίο εμφανίζεται μειωμένο κατά ποσό ύψους 8.725.000,00€.

4). Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ Α' 43/9-3-19), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α' 37) και εν συνέχεια στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α' 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται κατά τον χρόνο δημοσίευσης του παρόντος για τις ανάγκες της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας και της Ψυχικής Υγείας από τις Δ.Υ.ΠΕ., εξακολουθούν και παραμένουν κατά κυριότητα στις τελευταίες, κατά τους ειδικότερους όρους που προσδιορίζονται στην ανωτέρω πράξη του Υπουργού Υγείας. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστωτική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 Α' 81), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου τρίτου του ν. 3527/2007 (Α' 25), λογίζεται ότι παρέμειναν στην κυριότητα των νοσοκομείων.

5). Η χώρα μας βίωσε και βιώνει πρωτόγνωρες καταστάσεις εξαιτίας της εξάπλωσης του κορωνοϊού, κάτι που ανάγκασε την Ελληνική Κυβέρνηση και τη Διοίκηση του Νοσοκομείου να πάρει μέτρα, στα πλαίσια της αντιμετώπισης της πανδημίας COVID-19, για την προστασία της Δημόσιας Υγείας και είχαν επιπτώσεις στη λειτουργία του Νοσοκομείου.

6). Σύμφωνα με την περ. (στ) του 145ου άρθρου του Ν. 4600/2019 καταργείται από τις 9/3/2019 η λογιστικοποίηση υποχρέωσης απόδοσης του ποσοστού 1% επί των βεβαιωθέντων εσόδων των Νοσοκομείων στην οικεία Υ.Π.Ε.

Ρόδος, 30 Δεκεμβρίου 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ -
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Α.Ε ΑΜ Ο.Ε.Ε 544**

**ΡΟΥΜΑΝΗΣ
ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ**

**ΦΟΥΣΙΑΝΗ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΟΠΟΥΛΟΥ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ**

**ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680**