

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2020)

Table with columns for Balance Sheet items (Energy, Fixed Assets, etc.), comparing 2020 and 2019 figures. Includes sub-sections like Energy, Fixed Assets, and Capital.

1) Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι αντιστοιχίες 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 εμπίπτει απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του Νοσοκομείου.
3) Το νοσοκομείο στη χρήση 2019 διέγραψε απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία για τις χρήσεις 2015 έως 2017 ποσό ευρώ 17.951.469,80 με ισόποση μείωση του λογαριασμού Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων, βάσει της απόφασης με αριθμ. Β2α/ακ.8277/Α26-11-2019 (ΦΕΚ 4828/24.12.2019).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2020
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Income Statement table comparing 2020 and 2019 results. Categories include Revenue, Expenses, and Net Profit/Loss.

Θεσσαλονίκη, 23 Ιουλίου 2021
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΚΑΤΣΑΚΑΣ ΟΛΥΣΣΕΥΣ ΑΔΤ ΑΕ 170198 ΠΑΝΑΠΟΤΙΔΟΥ ΑΓΑΘΗ ΑΔΤ ΑΕ 168743 ΚΟΣΜΙΔΟΥ ΛΟΥΚΙΑ ΑΔΤ ΑΖ 960190 ΧΡΗΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ"

Γνώμη με Επιφύλαξη. Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ» (στο εξής το νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του νοσοκομείου «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και τις διατάξεις των άρθρων 42 και 43 του κ.δ. Ν. 2190/2020.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δε λάβαμε επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου για τυχόν αγορές τρίτων κατά αυτό. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για τη μη ύπαρξη αμοιβών τρίτων κατά το Νοσοκομείο και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια αυτού. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Έμφαση Θέματος. Εφιστάμε την προσοχή σας στη σημείωση της παρ. 7 (ν) του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί κατά την τελευταία πενταετία, από τις φορολογικές και ασφαλιστικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσοχίσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και θα οριστικοποιηθούν.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις διαδικασίες 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 καινοτήτων του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου ανατρέξει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη πραγματικά εναλλακτική επιλογή από το να προβεί α' αυτές τις ενέργειες.
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 ελεγκτική, 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 αποκαλύψει όλα τα σφάλματα, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, 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: Ενοχλούμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη ή σε λάθος, καθώς και ελεγκτικές διαδικασίες που αναπτύσσονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσιμα ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους παραρτήματα, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά δε με σκοπό την διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετιζόμενων γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτική να επιστήσουμε την προσοχή σας σχετικά γνωστοποιώντας των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτική. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. 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 επικυρώνεται 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 διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έμφαση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων. α. Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν. 3599/2007 να συντάσσει τις Οικονομικές Καταστάσεις του σύμφωνα με τα ΔΠΛ, οι οποίες δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Λογιστές. Οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». β. Επιλαβήσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσής του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2021
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΚΕΡΙΑΔΗΣ Α.Μ. ΣΟΕΑ 15851 ΧΡΗΣΤΟΣ Ε. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Α.Μ. ΣΟΕΑ 25191
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε. μέλος της Crowe Global Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα Αρ Μ ΣΟΕΑ 125



Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ.
146/21.05.2003)

ΤΟΥ «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ»

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 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 συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διαφόρων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεων 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.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αντικειμενικής αξίας για τα ακίνητα, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές υπολογισμού των αποσβέσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 Ν 4172/2013.

(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.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(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. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

Επισυνάπτεται στο παράρτημα ο σχετικός πίνακας μεταβολών παγίων.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν πρόσθετες αποσβέσεις για φορολογικούς σκοπούς.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (Ι) (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 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

(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 υπάρχουν τέτοιες διαφορές.

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.

Τα αποθέματα αποτιμήθηκαν με την μέθοδο της μέσης τιμής κτήσης.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο κατά την 31/12/2020 ανέρχεται στο ποσό των €14.275.549,09 και το οποίο δεν μεταβλήθηκε στην παρούσα χρήση.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

(α) Το Νοσοκομείο είχε σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση συνταξιοδότησης, στο κονδύλι του Παθητικού Β.1 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» ποσού ευρώ 23.448,44.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις της Μονάδας Υγείας, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως 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 παράθεση 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.

(α) Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί κατά την τελευταία πενταετία, από τις φορολογικές και ασφαλιστικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και θα οριστικοποιηθούν.

8. 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.

Οι χρεωστικοί και πιστωτικοί λογ/σμοί τάξεως Δημοσίου Λογιστικού αφορούν την εκτέλεση του προϋπολογισμού της οικονομικής μονάδας για το έτος 2020 αξίας €32.384.144,58.

Επίσης, οι εγγυητικές καλής εκτέλεσης ήταν €155.808,55.

Οι λοιποί λογαριασμοί τάξεως αφορούν τους απόρους και ανασφάλιστους και ανέρχονται στο ποσό των € 3.409.809,16

9. 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 εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Βλέπε παραπάνω.

10. 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.

Οι αμοιβές των διοικητών ανέρχεται στο ποσό των 92.009,94€
Το ποσό που αφορά αμοιβές για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ανέρχεται στο ποσό ευρώ 900,00€.

(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 υπάρχουν.

11. 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.

(1) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

1. Ιατρικό	άτομα:	173
2. Παραϊατρικό	άτομα:	29
3. Νοσηλευτικό	άτομα:	338
4. Διοικητικό	άτομα:	72
5. Τεχνικό	άτομα:	21
7. Λοιπό επιστημονικό	άτομα:	61
9. Λοιπό προσωπικό	Άτομα:	<u>20</u>

ΣΥΝΟΛΟάτομα: 714**(2) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:**

Η μισθοδοσία για το 2020 ανέρχεται στο ύψος των 20.069.340,28€ εκ των οποίων 16.899.573,86€ αφορά μισθοδοσία μέσω ΔΙΑΣ

(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. 17: 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. Επίσης αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ανέρχονται σε € **283.308,38** και αναλύονται ως εξής:

Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	€	278.898,50
Αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών	€	<u>4.409,88</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>283.308,38</u>

Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται στο ποσό ύψους € **501.394,91€** αναλύονται ως εξής:

Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών: αφορά ΑΠΥ χρήσης 2020 που αφορούν 2019	€	51.488,57
Έσοδα από claw back – rebate	€	434.174,05
Διορθώσεις αποσβέσεων προηγ. Χρήσεων	€	<u>15.732,29</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>501.394,91</u>

Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται στο ποσό ύψους € **7.175,03** και αναλύονται ως εξής:

Μισθοδοσία παρελθόντων ετών	€	4.207,27
Τιμολόγια παρελθόντων ετών	€	<u>2.967,76</u>
ΣΥΝΟΛΟ		<u>7.175,53</u>

Το σύνολο του κονδυλίου του Ενεργητικού Ε.2. «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ανέρχονται σε € **519.516,87** τα οποία αφορούν έσοδα της κλειόμενης χρήσης, για παροχή Υγειονομικών Υπηρεσιών.

Το σύνολο του κονδυλίου του Ενεργητικού Ε.3. «**Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού**» ανέρχονται σε **€ 300.799,24** τα οποία αφορούν έσοδα claw back – rebate του 2020.

Το σύνολο του κονδυλίου του Παθητικού Δ.2. «**Έξοδα χρήσεως δουλευμένα**» ύψους **€ 419.985,02** αφορούν δεδουλευμένα έξοδα της κλειόμενης χρήσης και αναλύονται ως εξής:

Έξοδα ΔΕΗ	€	21.277,60
Έξοδα τηλεφωνικά	€	2.297,65
Έξοδα φυσικό αέριο	€	14.289,52
Έξοδα ύδρευση	€	13.369,32
Παρακλινικά	€	1.477,48
Μισθοδοσία	€	367.273,45
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>419.985,02</u>

12 : ΆΛΛΕΣ 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 μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της Μονάδας Υγείας, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

1) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 16.899.573,86€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο. Το αντίστοιχο ποσό της προηγούμενης χρήσης ήταν € 16.887.432,08.

2) «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.»

Θεσσαλονίκη, 23 Ιουλίου 2021

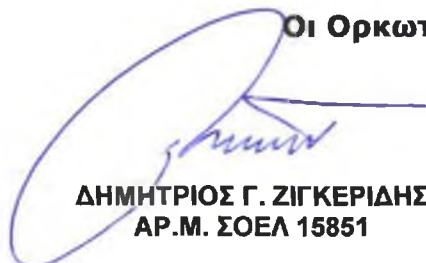
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΕΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
-------------	--------------------------	-------------------------------------	---

ΚΑΤΣΑΚΑΣ ΟΔΥΣΣΕΥΣ ΑΔΤ ΑΕ 170198	ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΔΟΥ ΑΓΑΘΗ ΑΔΤ ΑΕ 168743	ΚΟΣΜΙΔΟΥ ΛΟΥΚΙΑ ΑΔΤ ΑΖ 660190	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711
---------------------------------------	--	-------------------------------------	--

Το ανωτέρω προσάρτημα αποτελείται από οκτώ (8) σελίδες (μαζί με την παρούσα) είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου μας με ημερομηνία 30/07/2021.

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2021

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ
ΑΡ.Μ. ΣΟΕΛ 15851



ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
ΑΡ. Μ ΣΟΕΛ 25191

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ  Crowe

**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ
ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Χρήση 2020

(Ποσά σε ΕΥΡΩ)

	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια Τεχνικά έργα	Μηχανήματα Τεχνικές εγκ/σεις κλπ μηχ/κος εξοπλισμός	Μεταφ/κά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	ΣΥΝΟΛΑ
Αξία κτήσεως 31-12-2019	4.729.190,39	3.016.332,60	9.727.702,68	144.731,26	1.745.373,06	19.363.329,99
Αγορές-προσθήκες χρήσεως	0,00	0,00	669.420,18	0	54.954,02	724.374,20
Πωλήσεις, μειώσεις	0	0	0	0	0	0,00
Αξία κτήσεως 31-12-2020	4.729.190,39	3.016.332,60	10.397.122,86	144.731,26	1.800.327,08	20.087.704,19
Αποσβέσεις έως 31-12-2019	0	2.043.023,71	7.976.825,75	144.731,00	1.634.964,66	11.799.545,12
Αποσβέσεις χρήσεως		120.552,59	349.199,59	0	50.187,68	519.939,86
Μειώσεις αποσβέσεων	0	0	0	0	0	0
Αποσβέσεις έως 31-12-2020	0	2.163.576,3	8.326.025,34	144.731	1.685.152,34	12.319.484,98
Αναπόσβεστη αξία 31-12-2019	4.729.190,39	973.308,89	1.750.876,93	0,26	110.408,40	7.563.784,87
Αναπόσβεστη αξία 31-12-2020	4.729.190,39	852.756,30	2.071.097,52	0,26	115.174,74	7.768.219,21