



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
5^η Υγειονομική Περιφέρεια
Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α Α Π Ο Φ Α Σ Η Σ

**Από το πρακτικό 41/18-09-2020 Συνεδρίασης Διοικητικού Συμβουλίου
Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας**

Αριθμός Απόφασης 880

ΠΕΡΙΛΗΨΗ: Λήψη απόφασης σχετικά με **την έγκριση οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 με έκθεση ελέγχου ορκωτών λογιστών.**

Στην Καρδίτσα και στο γραφείο του Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας, σήμερα την **18η** του μηνός **Σεπτεμβρίου** ημέρα **Παρασκευή** της εβδομάδος και ώρα **10:30 π.μ.**, συνήλθε σε **έκτακτη** συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας, ύστερα από την πρόσκληση του κου **Διοικητή** με Αριθμό Ημερήσιας Διάταξης **41** που επιδόθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα σε όλα τα μέλη.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, γιατί σε σύνολο 5 μελών παρέστησαν 3, ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΑ

1. Κεχαγιάς Δημήτριος, Διοικητής-Πρόεδρος Δ.Σ.
2. Κουκουζέλης Γεώργιος, Αντιπρόεδρος Δ.Σ.
3. Αλεξόπουλος Βασίλειος, τακτικό μέλος Δ.Σ.

ΑΠΟΝΤΑ

Χρέη γραμματέως εκτελεί η κ.Τσιρογιάννη Χρυσούλα.

Στην συνέχεια, άρχισε η συνεδρίαση νόμιμα και η Προϊσταμένη της Διοικητικής και Οικονομικής Διεύθυνσης αναφερόμενη στο 2^ο θέμα της Ημερήσιας Διάταξης σχετικά με **την έγκριση οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 με έκθεση ελέγχου ορκωτών λογιστών** έθεσε υπόψη των μελών το **υπ' αριθμ. πρωτ.16672/18-09-2020** έγγραφο του Γραφείου Προμηθειών, το οποίο έχει ως εξής:

Θέτουμε υπόψη σας:

1. Το ΠΔ 146/03 (ΦΕΚ 122/Α/2003) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
2. Την αριθμ. 9/2020 σύμβαση με την εταιρεία ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Κουτσορεβύθης Ε. & Σία ΟΕ για την «Υποστήριξη Εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος-Γενική και Αναλυτική Λογιστική-Κατάρτιση ετήσιων οικονομικών καταστάσεων» του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας, για το οικονομικό έτος 2019 (CPV : 79211200-8 και ΚΑΕ: 0419
3. Τον αριθμ. πρωτ. 13307/29-07-2020 φάκελο με τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2019 (Ισολογισμός ,αποτελέσματα χρήσεως ,γενική εκμετάλλευση και το προσάρτημα) οι οποίες συντάχθηκαν από την ανάδοχο εταιρεία ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Κουτσορεβύθης Ε. & Σία ΟΕ αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας εισήγησης

4.Την απόφαση ΔΣ 722/35/29-07-2020 (ΑΔΑ ΩΨΝΥ4690ΒΙ-ΡΗΨ) με θέμα "Έγκριση Οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019 (προσάρτημα ισολογισμός).

5.Την έκθεση των ορκωτών επί των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019 η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας εισήγησης

Εισηγούμεθα

Την έγκριση της έκθεσης ελέγχου ορκωτών λογιστών επί του ενοποιημένου Ισολογισμού Οικονομικού έτους 2019 , από 01 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019, που συνέταξε , υπέβαλε και υπέγραψε η ανάδοχος εταιρεία υποστήριξης Οικονομοδυναμική Κουτσορεβύθης ΟΕ , ώστε στη συνέχεια να αποσταλεί στο Υπουργείο Υγείας .

5η Υ.ΠΕ. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2019
15η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)
Ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΈΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	62.127,88	56.166,04	5.961,84	62.127,88	53.933,59	8.194,29	I. Κεφάλαιο	1.037.555,06	1.037.555,06
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.300.198,93	3.442.935,93
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.102.538,50	0,00	2.102.538,50	2.102.538,50	0,00	2.102.538,50			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	14.531.248,90	12.331.809,93	2.199.438,97	14.531.248,90	12.180.902,61	2.350.346,29			
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγkσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	5.341.072,10	4.857.267,39	483.804,71	5.282.042,31	4.772.596,02	509.446,29			
5. Μεταφορικά μέσα	154.039,74	154.039,52	0,22	154.039,74	154.039,52	0,22			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.787.089,87	2.046.824,75	740.265,12	2.728.534,13	1.893.250,37	835.283,76			
	<u>24.915.989,11</u>	<u>19.389.941,59</u>	<u>5.526.047,52</u>	<u>24.798.403,58</u>	<u>19.000.788,52</u>	<u>5.797.615,06</u>	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακίστες απαιτήσεις							3α. Ειδικά αποθεματικά	20.511.644,70	25.802.235,53
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			45.533,57			45.533,57	V. Αποτελέσματα εις νέο	39.621.838,90	32.146.196,05
							Αποτελέσματα εις νέο	<u>39.621.838,90</u>	<u>32.146.196,05</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>5.571.581,09</u>			<u>5.843.148,63</u>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	<u>64.471.237,59</u>	<u>62.428.922,57</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	44.881,00	44.881,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλύσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.134.368,83			1.016.132,20		<u>44.881,00</u>	<u>44.881,00</u>
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		52.174.153,86			58.108.398,52		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον: Προβλέψεις		(330.051,47)	51.844.102,39		(9.244.220,10)	48.864.178,42	1. Προμηθευτές	2.692.087,52	3.899.172,16
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			80.090,23			83.969,00	2α. Επιταγές πληρωτέες	850,45	850,45
11. Χρεώστες διάφοροι			218.450,99			245.764,50	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	42.435,81	136.655,47
			<u>52.142.643,61</u>			<u>49.193.911,92</u>	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	21.830,48	26.628,31
IV. Διαθέσιμα							11. Πιστωτές διάφοροι	10.567,51	42.031,70
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.317.811,99			8.696.965,19		<u>2.767.771,77</u>	<u>4.105.338,09</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>60.594.822,43</u>			<u>58.907.009,31</u>	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	33.548,13	6.027,88
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.145.073,13			1.826.817,11	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	<u>67.317.438,49</u>	<u>66.585.169,34</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>67.317.438,49</u>			<u>66.585.169,34</u>	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	21.376.898,24	26.298.881,34
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			21.376.898,24			26.298.881,34		<u>21.376.898,24</u>	<u>26.298.881,34</u>

Σημειώσεις:

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" περιλαμβάνονται και ποσά 14.825.217,82€ και 2.021.820,81€, αντίστοιχα, που αφορούν το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος 16.846.838,43 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό " Άλλα έσοδα".

3) Το κόστος νοσηλείων των ανασφάλιστων, των οικονομικά αδυνάτων και των αλλοδαπών ασθενών ανέρχεται σε ποσο ευρώ 2.472.134,61 για την κλειόμενη χρήση.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)						
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			
					Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		13.808.355,40		13.296.052,50		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-23.877.249,89		-23.095.134,37	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	7.525.152,82
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-10.068.894,29		-9.799.081,87	Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	26.435.419,48
Πλέον: Άλλα έσοδα		19.410.439,38		18.273.419,59	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον	32.219.022,30
Σύνολο		9.341.545,09		8.474.337,72		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		-2.620.222,04		-2.416.088,81	ΜΕΙΟΝ:	
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		6.721.323,05		6.058.249,11	1. Φόρος Εισοδήματος	72.826,25
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		140.987,98		185.993,00	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον	32.146.196,05
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		6.862.311,01		6.244.242,11		
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	533.420,97		254.145,94			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.112.984,72	1.646.385,89	64.622,41	318.788,35		
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-2.357,77		-143.701,54			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-981.188,01	-983.543,78	-662.841,91	-635.706,10	-779.407,64	-460.639,29
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			7.525.152,92		5.783.602,82	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		391.385,52		398.730,94		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		391.385,52	0,00	398.730,94	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		7.525.152,92		5.783.602,82		

ΚΑΡΔΙΤΣΑ, 29 ΙΟΥΛΙΟΥ 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΝ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΔΙΟΙΚ.-ΟΙΚ. ΔΙΕΥΘ.Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΔΙΟΙΚ.-ΟΙΚ.
ΥΠΟΔΙΕΥΘ.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ ΟΕΚΕΧΑΓΙΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΡΥΣ.
ΑΕ 510533ΠΑΠΑΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΟΥΛΑ
ΑΜ 844689ΜΠΕΝΕΚΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ
ΑΗ 782695ΜΠΑΛΑΤΣΟΥΚΑ ΠΟΥΛΥΞΕΝΗ
ΑΖ 785441ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Μ. 101394 Α' ΤΑΞΗΣ
ΑΙ 310525ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έγουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, 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 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 Καρδίτσας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Γιαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστειλάμε σε οφειλότες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία και λοιπούς τρίτους) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 51.644.642,64 (ποσοστό 98,99% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών προ πρόβλεψης), εκ του οποίου πόσο ευρώ 51.630.522,21 αφορά απαίτηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ.. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλότες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 51.644.642,64 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2003, η διενέργησή της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εφέδου από την υπηρεσία ποσού € 44.881,00 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά το ποσό των ευρώ 176.207,21. Ως εκ τούτου η αξία του λογαριασμού «Πρόβλεψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εφέδου από την υπηρεσία» εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 176.207,21, τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 12.607,21.
3. Κατά τις προηγούμενες χρήσεις δεν έχουν καταχωρηθεί τιμολόγια προμηθευτών ύψους ευρώ 134.987,58, με αποτέλεσμα οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές να είναι μειωμένες κατά ευρώ 134.987,58 και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισόποσα αυξημένα. Η καταχώριση των εν λόγω τιμολογίων έλαβε χώρα στην χρήση 2020.
4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τις τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, λόγω του ανωτέρω γεγονότος, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 εκπονήσει 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 Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.

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

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 9 Οκτωβρίου 2019 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θέματος.

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 "Γιαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις διυλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, 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 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 ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 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:

-Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 ουσιαστικού σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διυλίδων εσωτερικού ελέγχου.

-Κατανοούμε τις διυλίδες 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 διυλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

-Αξιοποιούμε 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 διυλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχειρίσεως από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΤΕΣ



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΤΩΝ
Πατησίων 81 & Κεΐδων
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 111

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261

ΡΟΜΠΟΤΗΣ Γ. ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 42121

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

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

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

- (α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 21: Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία 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, ή 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 περίπτωση 22: Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν το Νοσοκομείο κάνει τέτοιες συμπτώξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτώξεις.

- (γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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 υπάρχουν.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- (α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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 του Νοσοκομείου.

- (1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. Ειδικότερα η αξία κτήσεως των Γηπέδων-Οικοπέδων, Κτιρίων και τεχνικών έργων με ημερομηνία κτήσης προγενέστερης της ημερομηνίας ενάρξεως εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, προσδιορίσθηκε με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού και προσαυξήθηκε, μεταγενέστερα, με όσες προσθήκες - βελτιώσεις πραγματοποιήθηκαν.
- (2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
- (3) Δεν υπάρχουν συμμετοχές
- (4) Δεν υπάρχουν χρεόγραφα.
- (5) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα α' υλών και υλικών αποτιμήθηκαν με βάση την τελευταία τιμή αγοράς.
 Λογ.24:Α' & Β' Ύλες παροχής Υγειονομικών υπηρεσιών:1.012.815,00€
 Λογ.25:Αναλώσιμα υλικά: 121.551,83€

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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 περίπτωση 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 απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

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

Δεν έγιναν.

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

α) Η ανάλυση των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον επισυναπτόμενο πίνακα πάγιων και εξόδων εγκαταστάσεως.

β) Διαφορές από αποτίμηση συμμετοχών δεν υπάρχουν.

- (γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου 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. «Εξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β.3. «Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ.Ι.1. «Εξοδα 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.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ - ΧΡΕΟΡΑΦΑ

- (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

- (β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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 χρεόγραφα.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

- (α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

- (β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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 υπάρχουν διαφορές

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του Νοσοκομείου την 31/12/2019 ανέρχεται σε 1.037.555,06€ και δεν υπήρξε μεταβολή από την προηγούμενη χρήση.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- (α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "Λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

α) Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ύψους 44.881,00 €.

β) Προβλέψεις για επισφάλειες απαιτήσεων σύμφωνα με τον πίνακα :

ΤΑΜΕΙΟ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΕΠΑΡΧΙΑΣ	22.010,42
------------------------------	-----------

ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ	1.225,00
ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ	1.338,80
ΤΑΠΕΤΕ	3.358,80
ΤΑΑΠΤΠΓΑ	5.433,10
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΙΣΤΕΩΣ	1.097,72
ΤΣΜΕΔΕ	58.443,76
ΤΑΠΟΤΕ	42.529,54
ΔΕΗ	38.146,35
ΤΣΑΥ	61.479,57
ΕΔΟΕΑΠ	1.035,10
ΙΚΑ ΤΑΜΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	43.898,36
ΤΑΜΕΙΟ ΔΗΜΟΣΙΟΓΡΑΦΩΝ	326,95
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΜΟΝ. ΕΠΕ	49.728,00
ΣΥΝΟΛΟ	330.051,47

- (β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 9: Οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, 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 μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις .

- (γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Νοσοκομείου εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους κατάστασεως (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 περίπτωση 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "έξοδα χρήσεως δουλευμένα".

36.01 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα: 1.145.073,13 €

Περιγραφή	Ποσό
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	2.077,78 €
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΝΠΔΔ	1.086.483,49 €
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ	56.511,86 €

Σύνολο	1.145.073,13 €
--------	----------------

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα: 4.457,60 €

Περιγραφή εξόδου	Ποσό
Δ.Ε.Η.	23.252,32 €
ΥΔΡΕΥΣΗ	4.687,15 €
Ο.Τ.Ε.	5.608,66 €
Σύνολο	33.548,13€

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

- (α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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 του Νοσοκομείου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Στους λογαριασμούς τάξεως εμφανίζονται οι λογαριασμοί του Δημόσιου Λογιστικού.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

- (α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Νοσοκομείου, 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.

Υποθήκες-προσημειώσεις δεν υπάρχουν.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

- (α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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.

- (β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και

διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο 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.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

- (α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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. 25. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της παρουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ
ΙΑΤΡΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	96
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	352
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	92
ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟ ΜΗ ΙΑΤΡΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	8
ΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	22
ΠΑΡΑΪΑΤΡΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	38
ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	11
ΣΥΝΟΛΟ	619

- (3) Ανάλυση συνολικών αμοιβών προσωπικού:

60.00 Αμοιβές τακτικού προσωπικού	€	18.654.890,83
60.01 Αμοιβές έκτακτου προσωπικού-ειδικών	«	329.363,56
60.02 Αμοιβές Λοιπού προσωπικού	«	346.668,54

60.20 Εργοδοτικές εισφορές τακτικού προσωπικού	«	305.703,83
60.50 Παρεπόμενες ασχολίες και Έξοδα	-	1.350,00
Σύνολο	€	19.637.976,76

- (β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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 περίπτωση 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.

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

- Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	€	533.420,97
Σύνολο	€	533.420,97

(2) Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

- Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων	€	219,81
- Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων από διαγραφή υποχρεώσεων	€	481.819,33
- Έσοδα που εισπράχθηκαν στη χρήση και αφορούν προσηνυόμενη γοήση (clawback)	€	630.624,26
- Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέν ποσών	€	301,32
Σύνολο	€	1.112.964,72

(3) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

- Ασφαλιστικές εισφορές προηγούμενων ετών	€	43.214,13
- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων χρήσεων	€	429.879,63
- Επιστροφές επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν	€	499.526,60
- Λοιπά έξοδα που αφορούσαν προηγ. χρήση	€	8.565,65
Σύνολο	€	981.186,01

(4) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

- Λοιπά έξοδα κληροδοτήματος «Σακελλαρίου»	€	2.357,77
Σύνολο	€	2.357,77

13.ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

- (α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 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 κατάστασης και των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.
- 1) Στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα Έσοδα" της κλειόμενης χρήσης ποσού 19.410.439,38 € περιλαμβάνονται και επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 19.321.429,67€ το οποίο αναλύεται ως εξής:
- α) ποσό 16.846.838,43€ αφορά σε ληφθείσες επιχορηγήσεις για την κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας των εργαζομένων, ποσό το οποίο δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το αντίστοιχο ποσό για τη χρήση 2018 ανέρχεται σε ποσό 15.735.686,08€.
- β) ποσό 1.652.310,00€ αφορά σε ληφθείσες επιχορηγήσεις για την κάλυψη κόστους αποζημίωσης εφημεριών του Νοσοκομείου.
- γ) ποσό 638.019,28€ αφορά σε ληφθείσες επιχορηγήσεις για την κάλυψη κόστους επικουρικών ιατρών μέσω Ε.Σ.Π.Α.
- δ) ποσό 173.605,43€ αφορά σε ληφθείσες επιχορηγήσεις προγράμματος Ο.Α.Ε.Δ.
- ε) ποσό 10.656,53 € αφορά εφάπαξ αποζημίωση συνταξιοδότησης υπαλλήλου.
- 2) Ποσό 2.620.222,04€ έχει μεταφερθεί από τη γραμμή «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» στη γραμμή «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας», για σκοπούς καλύτερης παρουσίασης.
- 3) Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ Α' 43/9-3-19) και την απόφαση Β2α/Γ.Π. οικ. 88565 /24-12-2019, με απόφαση του Υπουργού Υγείας, 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., οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω

έτη, 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 ύψος της διαγραφής απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Γ.Ν. Καρδίτσας ανέρχεται σε 17.364.759,46 € και πιο αναλυτικά αφορά τα εξής έτη:

	2015	2016	2017
Ύψος επιχορήγησης / διαγραφής απαιτήσεων	5.512.959,46	6.065.800,00	5.786.000,00

ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΑ: Πίνακας 1: Πίνακας μεταβολής παγίων και εξόδων εγκατάστασης

Καρδίτσα, 29/07/2020

Ο Διοικητής του
ΓΝ Καρδίτσας

Η Προϊσταμένη Διοικ.-
Οικον. Διευθ.

Η Προϊσταμένη Διοικ.-
Οικ. Υποδιευθ.

Η Προϊσταμένη
Οικονομικού Τμήματος

Ο συντάξας
Οικονομικός Σύμβουλος

ΚΕΧΑΓΙΑΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΡΥΣ.
ΑΕ 510533

ΠΑΠΑΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΥ
ΒΑΣΟΥΛΑ
ΑΜ 844689

ΜΠΕΝΕΚΟΥ
ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ
ΑΗ 782695

ΜΠΑΛΑΤΣΟΥΚΑ
ΠΟΥΛΥΞΕΝΗ
ΑΖ 785441

ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Μ.101394 Α' ΤΑΞΗΣ
ΑΙ 310525

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Βεβαιώνω ότι το ανωτέρω προσάρτημα του νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Καρδίτσας» της χρήσεως 01/01/2019 – 31/12/2019, το οποίο αποτελείται από επτά (7) σελίδες και ένα (1) πίνακα παγίων είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 15 Σεπτεμβρίου 2020.

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΗΡ. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 10261

ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ Γ. ΡΟΜΠΟΤΗΣ
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 4212



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ.
Πατησίων 81 & Χέυδεν, Τ.Κ. 104 34, Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 111

Πίνακας 1: Πίνακας μεταβολής παγίων και εξόδων εγκατάστασης

	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ			ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			Αναπόσβεστο Υπόλοιπο 31.12.2019
	Υπόλοιπο 31.12.2018	Προσθήκες 2019	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο αποσβέσεων 31.12.2018	Αποσβέσεις 2019	Υπόλοιπο αποσβέσεων 31.12.2019	
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	62.127,88	0,00	62.127,88	53.933,59	2.232,45	56.166,04	5.961,84
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							
Γήπεδα – Οικόπεδα	2.102.538,50	0,00	2.102.538,50	0,00	0,00	0,00	2.102.538,50
Κτίρια και τεχνικά έργα	14.531.248,90	0,00	14.531.248,90	12.180.902,61	150.907,32	12.331.809,93	2.199.438,97
Μηχανήματα – Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.282.042,31	59.029,79	5.341.072,10	4.772.596,02	84.671,37	4.857.267,39	483.804,71
Μεταφορικά μέσα	154.039,74	0,00	154.039,74	154.039,52	0,00	154.039,52	0,22
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.728.534,13	58.555,74	2.787.089,87	1.893.250,37	153.574,38	2.046.824,75	740.265,12
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	24.798.403,58	117.585,53	24.915.989,11	19.000.788,52	389.153,07	19.389.941,59	5.526.047,52

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αφού έλαβαν υπόψιν τους όλα τα παραπάνω, και επειδή συντρέχουν εξαιρετικοί και επείγοντες λόγοι, για την προστασία της υγείας των πολιτών, τη μη έκθεση της ζωής τους σε κίνδυνο, τη συνεχή λειτουργία του Νοσοκομείου και την προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος, δεδομένης της πανδημίας του κορωνοϊού Covid-19, και μετά από διαλογική συζήτηση

Αποφασίζουν ομόφωνα

1.Την έγκριση της έκθεσης ελέγχου ορκωτών λογιστών επί του ενοποιημένου Ισολογισμού Οικονομικού έτους 2019 , από 01 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2019, που συντάξε , υπέβαλε και υπέγραψε η ανάδοχος εταιρεία υποστήριξης Οικονομοδυναμική Κουτσορεβύθης ΟΕ .

2.Την αποστολή της ανωτέρω έκθεσης στο Υπουργείο Υγείας.

**Η παρούσα απόφαση με αύξοντα αριθμό 880 επικυρώνεται την ίδια μέρα.
Ακριβές απόσπασμα
ΚΑΡΔΙΤΣΑ**

Η Γραμματέας

Χ.Τσιρογιάννη

Ο Πρόεδρος

Δημ. Χρυσ. Κεχαγιάς