Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.11.03 10:55:43 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν. ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ "ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ "ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

1η ΧΡΗΣΗ (ΠΕΡΙΟΔΟΣ 9 ΜΑΡΤΙΟΥ 2019- 31 ΔΕΚΜΕΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31.12.2019 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΤΗΣ 9.3.2019 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	699.569,66	652.211,33	47.358,33	698.577,66	636.551,18	62.026,48
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	66.500,00	33.878,75	32.621,25	66.500,00	31.707,02	34.792,98
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	5.466.111,10	3.968.065,48	1.498.045,62	5.222.333,80	3.750.064,42	1.472.269,38
5. Μεταφορικά Μέσα	149.109,09	149.109,02	0,07	149.109,09	149.109,02	0,07
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.273.742,63	2.069.647,17	204.095,46	2.172.646,29	2.016.543,25	156.103,04
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**7.955.462,82**	**6.220.700,42**	**1.734.762,40**	**7.610.589,18**	**5.947.423,71**	**1.663.165,47**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**7.955.462,82**	**6.220.700,42**	**1.734.762,40**	**7.610.589,18**	**5.947.423,71**	**1.663.165,47**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1.307.292,46**			**1.054.879,66**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			41.505.762,42			51.635.591,15
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			179.605,76			179.605,76
4. Επισφαλείς-Επίδικές απαιτήσεις και χρεώστες		294.402,54			294.402,54	
Μείον:Προβλέψεις		294.402,54	0,00		294.402,54	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			29.298,29			29.857,72
			41.714.666,47			**51.845.054,63**
ΙV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			**573.004,65**			**1.345.988,15**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**43.594.963,58**			**54.245.922,44**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			976.350,67			35.580,57
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			1.233.020,76			980.849,92
			2.209.371,43			**1.016.430,49**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**47.586.455,74**			**56.987.544,88**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			19.021.096,72			19.021.096,72
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλειών και αμφοτερών συμβάσεων			77.509,91			12.918,32
			19.098.606,63			**19.034.015,04**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31.12.2019	ΠΟΣΑ ΤΗΣ 9.3.2019
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**1.666.870,61**	**1.666.870,61**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	54.549,21	66.585,51
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.814.774,29	2.870.768,43
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	2.087.679,87	2.087.679,87
	4.957.003,37	**5.025.033,81**
ΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	**0,00**	**0,00**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**37.143.500,86**	**45.706.897,00**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**43.767.374,84**	**52.398.801,42**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**0,00**	**15.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.665.794,04	4.429.077,98
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	6.557,42	31.375,86
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	18.281,16
8. Πιστωτές διάφοροι	146.729,44	95.008,46
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3.819.080,90**	**4.573.743,46**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**47.586.455,74**	**56.987.544,88**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	19.021.096,72	19.021.096,72
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλειών και αμφοτερών συμβάσεων	77.509,91	12.918,32
	19.098.606,63	**19.034.015,04**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Οι λογ/σμοί της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" επιβαρύνθηκαν με ποσό ευρώ 8.095.595,53 και αντίστοιχα ωφελήθηκαν τα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" ισόποσα με το κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. **2)** Η κλειόμενη διαχειριστική περίοδος του Νοσκομείου, αρχίζει από την 9.3.2019, ημερομηνία κατά την οποία διασπάσθηκε με το άρθρο 165 του Ν.4600/2019 από το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ ¨ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" και ολοκληρώνεται την 31.12.2019. **3)** Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003 ¨Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Μονάδων Υγείας. **4)** Στην κλειόμενη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (ΠΕΡΙΟΔΟΣ 9 ΜΑΡΤΙΟΥ 2019-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 9.3-31.12.2019
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			9.859.334,39
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			13.800.511,52
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-3.941.177,13**
Πλέον : Άλλα έσοδα			13.363.534,36
Σύνολο			**9.422.357,23**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.425.605,28
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**7.996.751,95**
Πλέον :			
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		13.307,32	
Μείον :			
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		0,00	**13.307,32**
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**8.010.059,27**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		253.964,63	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		4.918,79	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		15.000,00	
		273.883,42	
Μείον :			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	418.707,85		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	16.424.484,48		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	16.843.192,33	**-16.569.308,91**
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-8.559.249,64**
Μείον :			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		288.936,86	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		288.936,86	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-8.559.249,64**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 9.3-31.12.2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσματος-ελλείμματος) χρήσεως	-8.559.249,64
Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	45.706.897,00
Σύνολο	37.147.647,36
Μείον: Φόρος εισοδήματος	4.146,50
Πλεόνασμα εις νέο	**37.143.500,86**

Πτολεμαίδα, 12 Οκτωβρίου 2020

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 860	
ΠΑΠΑΣΩΤΗΡΙΟΥ ΣΤΑΥΡΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΖ 302696	ΑΝΔΡΕΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΤΡΕΑΣ Α.Δ.Τ. Π 183274	ΖΑΧΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Α.Δ.Τ Χ 394105	ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 0118262	ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 9129

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ "ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία έκφρασης γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ, «ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης

1) Δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε την απογραφή έναρξης του Νοσοκομείου της 8.3.2019, δεδομένου ότι δεν ορίσθηκαν Επιτροπές απογραφής κατά την ημερομηνία αυτή. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατό να συλλέξουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του Νοσοκομείου την ως άνω ημερομηνία. **2)** Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε τα αποθέματα τέλους χρήσης αφενός γιατί δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή της 31.12.2019 δεδομένου ότι η ανάθεση έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο και αφετέρου δεν κατέστη δυνατό να εκτελέσουμε ενναλακτικές διαδικασίες λόγω αδυναμιών του τηρούμενου λογισμικού συστήματος των κλινικών του Νοσοκομείου. **3)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 41.500 χιλιάδες περίπου, το οποίο δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί μέσω επιβεβαιωτικών επιστολών ή με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες. Επίσης, δεν κατέστη δυνατό να συλλέξουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια και για την εισπραξημότητα του ποσού αυτού. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να αποφανθούμε σχετικά με την ύπαρξη και την επιμέτρηση του εν λόγω κονδυλίου, όπως αυτό εμφανίζεται στις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου την 31/12/2019. Επιπρόσθετα των ανωτέρω διαπιστώθηκε ότι: **4)** Δεν καταχωρήθηκε πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου της 31.12.2019 για τις εις βάρος του επίδικες υποθέσεις, ποσού ευρώ 1.800 χιλιάδες περίπου, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το αυτό ποσό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν στις οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.

Θεσσαλονίκη, 3 Νοεμβρίου 2020

Χρήστος Στεφ. Παπαδημητρίου	Αθανασίος Απ. Τσαγγάλης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 25191	Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 30631

ΣΟΛ ΑΕ
Μέλος Δικτύου Crowe Global