

5<sup>ο</sup> Υ.Π.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΜΙΑΣ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019  
16η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	173.420,84	138.716,51	34.704,33	127.213,36	98.334,81	28.878,55
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
II. <b>Ενσώμιες Ακίνητοποιήσεις</b>						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	12.129.906,92	0,00	12.129.906,92	12.129.906,92	0,00	12.129.906,92
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	44.574.592,47	24.843.142,12	19.731.450,35	44.527.472,47	23.145.650,92	21.381.821,55
4. Μηχ/τα-Τεχν.Εγκατ/σεις & Λοιπ.Μηχ/κος ΕΣ/μιάς	4.690.399,00	2.111.097,97	2.579.301,03	3.104.388,32	1.821.276,97	1.283.091,35
5. Μεταφορικά Μέσα	131.529,14	99.740,06	31.789,08	97.222,42	67.222,26	0,16
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.273.263,26	1.093.309,47	179.953,79	1.118.308,06	939.312,33	178.995,73
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓII)	62.799.690,79	28.147.289,62	34.652.401,17	60.977.278,19	26.003.362,48	34.973.915,71
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
I. <b>Αποθέματα</b>						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αναλλακτικά και Είδη Συσκευασίας			2.345.501,63			2.161.162,91
II. <b>Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	30.245.654,83		19.583.151,62	50.964.707,40		46.114.612,76
Μείον: Προβλέψεις	10.682.503,21		40.311,01	4.850.094,64		919.241,80
2. Απαιτήσεις από επιχειρηγήςσεις			221.508,27			319.175,26
5. Χρεώστές διάφοροι			49,51			60,91
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			19.825.020,21			47.353.110,73
III. <b>Χρεώματα</b>						
3. Χρεόγραφα			0,00			0,00
IV. <b>Διαθέσιμα</b>						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.061.032,17			11.580.512,51
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικού (Δ+II+IV)			8.061.032,17			11.580.512,51
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			30.231.554,01			61.064.786,15
1 Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00		0,00	0,00		0,00
Μείον: προβλέψεις	0,00		0,00	0,00		0,00
2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			7.611.432,84			5.025.377,84
			7.611.432,84			5.025.377,84
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<b>72.530.092,45</b>			<b>101.092.958,25</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			985			2728
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			37.524.451,76			38.277.000,00
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων			361.835,83			

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	31.977.292,66	31.977.292,66
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις		
Επιχορηγήσεων-Διαφ.παιγών		
1. Διαφ.παιγών	6.733.207,41	7.013.757,72
2. Διαφ.παιγών	2.336.621,07	2.564.008,82
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	75.987.417,56	98.916.271,29
5. Εισφορές από το κράτος	85.037.246,04	108.494.037,83
V. Απαλειψίματα σε νέο		
Υπόλοιπο (ελλείμματος) χρήσεως έως νέο	-3.664.485,54	1.950.662,50
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενης χρήσεως	-43.964.352,09	-45.915.014,59
	-47.628.837,63	-43.964.352,09
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+III+V)	89.385.701,07	96.506.976,40
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
2. Λοιπές προβλέψεις	683.100,05	683.100,05
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
II. <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Προμηθευτές	939.181,21	1.964.227,00
2α. Επιταγές πληρωτέες	134.545,87	179.920,94
2β. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	38.602,03	212.356,06
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	9.680,88
8. Πιστωτές διάφοροι	744.315,35	875.757,79
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓII)	1.866.644,46	3.241.922,67
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	108.683,79
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	604.646,87	552.273,34
	604.646,87	660.957,13
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	<b>72.530.092,45</b>	<b>101.092.958,25</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>		
1. Δικτούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	985	2728
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	37.524.451,76	38.277.000,00
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων	361.835,83	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Το ποσό της επιχορήγησης της μεσοδραστής της χρήσης 2019 ανήλθε σε € 19.019.506,44 2) Το ποσό της επιχορήγησης που καταχωρήθηκε στη χρήση 2019 στην πιστωτική του λογαριασμού των Ιδίων Κεφαλαίων "Εισφορές από το κράτος", και αφορά την εξόφληση των υποχρεώσεων προς Προμηθευτές ανήλθε σε € 6.900.000,00 ενώ στη χρέωση του λογαριασμού αυτού καταχωρήθηκε το ποσό € 29.848.853,73,00 της διαγραφής των απαιτήσεων από τον ΕΟΓΠΥΥ με βάση την Υπουργική απόφαση Β2 α/Γ.Π.οικ. 88565/ΦΕΚ 4828 24.12.2019.

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	16.721.030,20	15.226.728,02		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	35.150.774,09	31.322.965,04	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-3.557.140,35
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-18.429.743,89	-16.096.237,02	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματος)	-43.964.352,09
Πλέον: Άλλα έσοδα	21.806.650,43	19.751.985,89	πρόηγούμενων χρήσεων	-107.345,19
Σύνολο ΜΕΙΟΝ:	3.346.906,54	3.665.748,87	Φόρος εισοδήματος	-47.628.837,63
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	1.693.559,59	1.524.229,62	Υπόλοιπο(ελλείμματος) εις νέο	-43.964.352,09
2. Έσοδα λειτουργίας διαθέσεως	47.582,08	365.458,84		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.741.141,67	1.889.688,46		
	1.605.764,87	1.776.060,41		
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	242.403,00	267.190,35		
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.848.167,87	2.043.250,76		
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτά Αποτελέσματα				
1. Εκτακτά και ανόργανα έσοδα	506.938,06	157.929,35		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	961.145,56	782.211,12		
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.488.083,62	350.000,00		
ΜΕΙΟΝ:				
1. Εκτακτά και ανόργανα έξοδα	7.988,11	6.220,06		
2. Εκτακτές ζημιές	0,00	0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.052.996,16	1.004.305,02		
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	5.832.408,57	239.438,13		
Organικά και Εκτακτά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη)	-3.557.140,35	2.083.424,02		
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων προηγούμενων	2.184.308,84	1.643.285,48		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.184.308,84	1.643.285,48		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ	-3.557.140,35	2.083.424,02		



ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.  
ΙΩΑΝΝΗΣ ΒΙΚΟΥΤΡΑΣ  
ΑΔΤ 9396871  
Εκδότης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λαμίας

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΚΛΙΣΤΗΣ ΕΚΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΕΥΘΥΜΙΟΥ  
ΑΔΤ 478764

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Γνώμη με επιφύλαξη  
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λαμίας, 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 προϋπόγραφο. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μηχανοκίνηται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ελλείμα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Λαμίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".  
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη  
Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, απαίτηση από τον ΕΟΓΠΥΥ συνολικού ποσού ευρώ 23.680.190,28 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της απαίτησης αυτής.  
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με το 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 οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρκούς 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.  
Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων  
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικά 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί 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:  
• Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιασμένες και διενεργημένες ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.  
• Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκρημη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.  
• Κοινοποιούμε τις δικλίδες 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 δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.  
• Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.  
• Αξιολογήσαμε 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 βεβαιώσεων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, τα σχεδιασμένα εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.  
**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Γενικό Νοσοκομείο Λαμίας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Αθήνα, 9 Σεπτεμβρίου 2020

ΑΝΤΩΝΙΟΣ Χ. ΜΑΝΙΑΤΗΣ  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 52091  
ΣΟΛ & Crowe  
ΣΟΛ & Crowe  
Μέλος του Ομίλου ΣΟΛ & Crowe  
www.soa.gr, 112-10 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 129

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Χ. ΜΠΑΡΚΟΣ  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 49021  
ΣΟΛ & Crowe  
ΣΟΛ & Crowe  
Μέλος του Ομίλου ΣΟΛ & Crowe  
www.soa.gr, 112-10 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 129