

5η Υ.Π.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ									
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΜΦΙΣΣΑΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2020									
15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)									
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο					Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο				
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019			Ποσά κλειομ. χρήσης 2020	Ποσά προηγ. χρήσης 2019
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
B.	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	41.831,54	40.029,77	1.801,77	40.772,25	38.553,77	2.218,48		
G.	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
	II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις								
	1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.605.376,94	0,00	1.605.376,94	1.605.376,94	0,00	1.605.376,94		
	3. Κτίρια και τεχνικά Έργα	5.797.080,62	4.798.168,65	998.911,97	5.794.958,76	4.566.411,82	1.228.546,94		
	4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.996.714,06	1.342.858,16	653.855,90	1.763.825,12	1.273.294,02	490.531,10		
	5. Μεταφορικά μέσα	14.894,09	14.894,07	0,02	14.894,09	14.894,07	0,02		
	6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	861.660,06	784.941,27	76.718,79	797.801,97	776.290,76	21.511,21		
	Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)	10.275.725,77	6.940.862,15	3.334.863,62	9.976.856,88	6.630.890,67	3.345.966,21		
A.	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
	I. Αποθέματα								
	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			351.869,89			305.997,00		
	II. Απαιτήσεις								
	1. Πελάτες	8.088.747,99			6.670.276,27				
	2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες		13.160,46			8.182,35			
	Μείον: Προβλέψεις	440.754,05		7.661.154,40		340.754,05	6.337.704,57		
	10. Επισφαλείς - Επίδοχοι πελάτες και χρεώστες			0,00			3.686,12		
	11. Χρεώστες διάφοροι			10.618,73			0,00		
				7.671.773,13			6.341.390,69		
	III. Χρεώγραφα								
	2. Λοιπά χρεώγραφα			0,00			0,00		
	IV Διαθέσιμα								
	1. Ταμείο			6,24			0,00		
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.601.985,67			1.698.985,67		
				1.601.543,08			1.698.985,67		
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			9.625.186,10			8.346.373,36		
E.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00		
	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			250.171,01			195.932,09		
	3.Λοιποί μεταβατικοί Ενεργητικού			14.235,36			14.205,27		
				264.406,37			210.137,36		
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			13.226.257,86			11.904.695,41		
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			7.451.721,78			7.220.080,44		
Σημειώσεις:									
1). Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στο Γενικό Νοσοκομείο Άμφισσας. 2). Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 3).Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως",περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού καθώς και το έκτακτο επιδόματος COVID-19 που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσό ύψους 4.807.371,45€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 4). Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2020 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 650.800,00€ Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.III.5. "Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου" χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.									
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019			Ποσά κλειομ. χρήσης 2020	Ποσά προηγ. χρήσης 2019
I.	Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
	Κύκλος εργασιών (παροχή υγειονομικών υπηρεσιών)			2.404.633,76			2.924.107,56		
	Μείον: Κόστος παροχής υγειονομικών υπηρεσιών			7.343.467,20			7.142.614,73		
	Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-4.938.833,44			-4.218.507,17		
	Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			6.537.965,29			5.925.851,64		
	Σύνολο			1.599.131,85			1.707.344,47		
	Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.195.448,15			1.270.998,51		
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημιές) εκμεταλλεύσεως			403.683,70			436.345,96		
	ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	23.818,10			41.617,97				
	Μείον:								
	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	29,95		23.788,15	0,00		41.617,97		
	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημιές) εκμεταλλεύσεως			427.471,85			477.963,93		
II.	ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα								
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	57.630,39			25.322,53				
	2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	193.628,06			627.126,59				
	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00			0,00				
		251.258,45			652.449,12				
	Μείον:								
	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00				
	2. Έκτακτες ζημιές	7.830,12			1.544,08				
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	386.153,12			426.166,08				
	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	100.000,00	493.983,24	-242.724,79	0,00	427.710,16	224.738,96		
	Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη / ζημιές)			184.747,06			702.702,89		
	ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		311.447,48			298.755,90			
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		311.447,48	0,00		298.755,90	0,00		
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ			184.747,06			702.702,89		
Άμφισσα, 22 Ιουνίου 2021									
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ			Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544	
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΧΑΡΙΑΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 343766		ΤΣΑΠΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΒ 198178			ΜΑΥΡΑΕΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. Χ 489901			ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ Χ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 101711	

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Άμφισσας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Άμφισσας, 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, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Άμφισσας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 “Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας”.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μά 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 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση Θεμάτων

Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδοχόμενως 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 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 31/12/2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 28.09.2020 έκθεση ελέγχου με 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 καθισταται 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 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη 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 ελέγχου, 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 ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε 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.
- Αξιολογούμε 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

2. Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη δυλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).