

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020						
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2020 - 31η Δεκεμβρίου 2020)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	129.674,15	113.694,58	15.979,57	128.062,15	97.657,70	30.404,45
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	9.812.396,03	-	9.812.396,03	10.092.397,42	-	10.092.397,42
2. Αγροί,φυτείες,δάση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.135.316,39	16.800.253,51	4.335.062,88	20.837.888,76	16.074.248,06	4.763.640,70
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	6.892.712,90	3.417.618,64	3.475.094,26	6.053.379,12	2.965.537,58	3.087.841,54
5. Μεταφορικά μέσα	207.271,60	166.877,06	40.394,54	207.271,60	161.199,71	46.071,89
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.501.768,28	1.323.425,29	178.342,99	1.445.614,52	1.228.921,09	216.693,43
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	39.772.255,20	21.708.174,50	18.064.080,70	38.859.341,42	20.429.906,44	18.429.434,98
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			18.064.080,70			18.429.434,98
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσλ/σias			2.950.645,20			2.487.872,05
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		58.447.512,97			46.688.384,91	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	58.447.512,97		0,00	46.688.384,91
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες						
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			100.000,00
5. Χρεώστες διάφοροι			664.371,11			668.117,14
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00
			59.111.884,08			47.456.502,05
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.077.072,38			4.975.509,11
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			64.139.601,66			54.919.883,21
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.507.377,47			1.807.493,25
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			85.727.039,40			75.187.215,89
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			32.020.388,56			31.275.331,83
			32.020.388,56			31.275.331,83

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
1) Στην χρήση 2020 συμφιθρήθηκαν υποχρεώσεις του Νοσοκομείου απέναντι σε προμηθευτές φαρμακευτικού υλικού ύψους 52.769,17 € μέσω του clawback και rebate που εφαρμόστηκαν και αφορούσαν την χρήση 2018. Συμφιθρήτκη ποσό ύψους 1.249.091,60 € που αφορούσε ποσά clawback και rebate της χρήσης 2019. Έγινε επιπλέον εγγραφή συνολικού ποσού 796.062,68 € που αφορούσε ποσά clawback Α' Εξάμηνου 2020 και εγγραφή ποσού 1.197.881,38 € ως πρόβλεψη του clawback που θα προκύψει για το Β' Εξάμηνο 2020
2) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.
3) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνεται και ποσό 19.908.813,92 € που αφορά στο κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος 19.908.813,92 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 19.423.776,40 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα) χρήσεως Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμ. (πλεόνασμα / έλλειμμα) προηγ. χρήσεων Μείον: Φόρος Εισοδήματος Πλεονάσματα-Ελλείμματα εις νέο	Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμ.
						χρήσης 2020	χρήσης 2019
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						3.208.603,95	3.254.124,59
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες		17.182.400,24		19.148.229,82		6.802.523,51	3.595.404,00
Μείον:							
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		39.005.812,75		36.205.275,02			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-21.823.412,51		-17.057.045,20			
Πλέον:							
1. Άλλα έσοδα		24.771.016,02		23.182.591,88		-44.061,66	-47.005,08
Σύνολο		2.947.603,51		6.125.546,68			
Μείον:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.719.536,27		3.398.338,56			
Μερικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		-771.932,76		2.727.208,12			
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		54.520,78		40.212,98			
Ολικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		-717.411,98		2.767.421,10			
II. Έκτακτα αποτελέσματα							
Πλέον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	3.918.029,75		825.923,20				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.254,22		4.641,54				
4. Επιστροφή Χρημάτων από βοηθήματα κτλ	5.480,58		113,61				
Μείον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		2,37				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.748,62		343.972,49				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.748,62	0,00	343.974,86			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα πλεόνασμα- (έλλειμμα)		3.208.603,95		3.254.124,59			
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.294.304,94		1.157.936,89				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.294.304,94	-	1.157.936,89	-			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα-(έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		3.208.603,95		3.254.124,59			

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΝΤΟΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΑΔΤ Κ722354

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΚΑΡΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛΟΥΛΑ

597235 ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ

ΑΔΤ ΑΕ 325280

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"

ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

Α.Δ.Τ.: ΑΙ 310525

Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α'ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο"	
Γνώμη με Επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο" οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό 31ης Δεκεμβρίου 2020 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρηγμα. 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 ουσιαστέ άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο" 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 για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1. Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 12,9 εκατ., περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 2. Δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού ευρώ 6.750.000 περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη της ζημίας από αγωγές θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 3.525.000. Λόγω του γεγονότος αυτού, οι προβλέψεις εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 3.525.000 και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περατέρως στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές των 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. 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. Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζομένους του, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.350.000 περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. 2. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου. 3. 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.	
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 καθιστάται 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 σύνολό 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 ουσιαστέ σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστέ όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενείτο 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 ουσιασδους 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. • 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 γνωστοποιήσεων 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. Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2008 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τηγνάνουν· ειστέ εφαρμογής στην Ελλάδα. Εντούτοις, η διοίκηση του νοσοκομείου κατήρτισε και οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.	
Αθήνα, 8 Ιουλίου 2021 Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές	
	
 Ιωάννης Α. Παπουτσής Α.Μ. ΣΟΕΑ : 14361	
 Δημήτριος Ν. Πασπάς Α.Μ. ΣΟΕΑ : 14391	