



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

5^η Υγειονομική Περιφέρεια
Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ: ΤΕΡΜΑ ΤΑΥΡΩΠΟΥ, Τ.Κ. 43100

ΤΗΛ. ΕΠΙΚ. :2441351130, 2441351133

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α Α Π Ο Φ Α Σ Η Σ

Από το πρακτικό 60/03-11-2022 Συνεδρίασης Διοικητικού Συμβουλίου
Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας

Αριθμός Απόφασης 1100

ΠΕΡΙΛΗΨΗ: Λήψη απόφασης σχετικά με την έγκριση οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021 με έκθεση ελέγχου ορκωτών λογιστών.

Στην Καρδίτσα και στο γραφείο Διοίκησης του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας, σήμερα την **03^η** του μηνός **Νοεμβρίου** ημέρα **Πέμπτη** της εβδομάδος και ώρα **12:00 π.μ.**, συνήλθε σε **έκτακτη** συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας, ύστερα από την πρόσκληση της κα **Προέδρου** με Αριθμό Ημερήσιας Διάταξης **60** και με αριθμ.πρωτ. **22401/03-11-2022** που επιδόθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα σε όλα τα μέλη.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία αποτελούμενη από τους κάτωθι:

- 1.Κουτσιούμπα Μαίρη, Πρόεδρο Δ.Σ.
- 2.Κουκουζέλη Γεώργιο, Αντιπρόεδρο Δ.Σ.
- 3.Αλεξόπουλο Βασίλειο, Τακτικό μέλος
- 4.Σακκά Αθανάσιο, Τακτικό μέλος, εκπρόσωπο Ιατρών
- 5.Κουρκούνη Βασιλική, Τακτικό μέλος, εκπρόσωπο Εργαζομένων.

Χρήη γραμματέως εκτελεί η κ.Χρυσούλα Τσιρογιάννη.

Στην συνέχεια, άρχισε η συνεδρίαση νόμιμα και η Πρ/νη της Δ/κής –Οικ/κης Δ/νσης, αναφερόμενη στο 7^ο θέμα της Ημερήσιας Διάταξης σχετικά με την έγκριση οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021 με έκθεση ελέγχου ορκωτών λογιστών, έθεσε υπόψη των μελών το **υπ' αριθμ. πρωτ.22418/03-11-2022** έγγραφο του Οικονομικού Τμήματος, 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. 361/2020 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 2021(CPV : 79211200-8 και ΚΑΕ: 0419
 3. Τον αριθμ. πρωτ. 12948/24-06-2022 φάκελο με τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 (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
 - 5.Την αριθμ. 684/35/14-07-2022 απόφαση ΔΣ σχετικά με την έγκριση οικονομικών καταστάσεων χρήσης Οικονομικού έτους 2021.
 - 5.Την έκθεση των ορκωτών επί των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2021 η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας εισήγησης
- Εισηγούμεθα
- Την έγκριση της έκθεσης ελέγχου ορκωτών λογιστών επί του ενοποιημένου Ισολογισμού Οικονομικού έτους 2021, από 01 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021 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 2021														
17η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)														
Ποσά σε ευρώ														
												Ποσά	Ποσά	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021				Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020				ΠΑΘΗΤΙΚΟ			κλειόμενης	προηγούμ ενης	
	Αξία κτήσεως		Αποσβέσεις		Αναπόσβ.αξία		Αξία κτήσεως		Αποσβέσεις		Αναπόσβ.αξία		χρήσεως 2021	χρήσεως 2020
Β. ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ												Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	62.127,88		60.335,72		1.792,16		62.127,88		58.324,68		3.803,20		1.037.555,06	1.037.555, 06
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ												ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις												επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
												3. Δωρεές παγίων	154.037,26	173.169,24
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.102.538,50		0,00		2.102.538,50		2.102.538,50		0,00		2.102.538,50	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.790.278,49	3.064.381, 15

3. Κτίρια και τεχνικά έργα	14.531.248,90	12.633.624,57	1.897.624,33	14.531.248,90	12.482.717,25	2.048.531,65		3.944.315,75	3.237.550,39
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	7.256.065,19	5.204.568,15	2.051.497,04	5.989.243,74	4.966.757,23	1.022.486,51			
5. Μεταφορικά μέσα	213.559,74	157.015,52	56.544,22	213.559,74	157.015,52	56.544,22	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.911.237,68	2.409.546,18	501.691,50	2.841.120,18	2.230.856,63	610.263,55	3α. Ειδικά αποθεματικά	23.790.694,70	22.586.444,70
	27.014.650,01	20.404.754,42	6.609.895,59	25.677.711,06	19.837.346,63	5.840.364,43			
							V. Αποτελέσματα εις νέο		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακ/σμες απαιτήσεις							Αποτελέσματα εις νέο	52.138.024,43	46.667.107,49
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			45.533,57			45.533,57		52.138.024,43	46.667.107,49
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			6.655.429,16			5.885.898,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	80.910.589,94	73.528.657,64
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,							από την υπηρεσία	44.881,00	44.881,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ												ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)																
														Ποσά		Ποσά
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021					Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020							κλειόμενης		προηγούμενης
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως														χρήσεως 2021		χρήσεως 2020
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών					13.205.045,39					11.936.901,91						
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών					- 26.293.462,71					- 24.553.777,14		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως		5.489.751,11		7.084.215,76
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως					- 13.088.417,32					- 12.616.875,23		Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων		46.667.107,49		39.621.838,90
Πλέον: Άλλα έσοδα					21.763.256,86					20.228.243,23		Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον		52.156.858,60		46.706.054,66
Σύνολο					8.674.839,54					7.611.368,00						
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας					-2.806.009,44					-2.680.912,72		ΜΕΙΟΝ:				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως					5.868.830,10					4.930.455,28		1. Φόρος Εισοδήματος		18.834,17		38.947,17
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα					54.852,19					115.601,27		Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον		52.138.024,43		46.667.107,49

Καρδίτσα, 24 Ιουνίου
2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΝ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

Η
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΔΙΟΙΚ.-ΟΙΚ.
ΔΙΕΥΘ.

Η
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΔΙΟΙΚ.-ΟΙΚ.
ΥΠΟΔΙΕΥΘ.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΚΟΥΤΣΙΟΥΜΠΑ ΜΑΙΡΗ
ΑΕ 996241

ΜΠΕΝΕΚΟΥ
ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ
ΑΗ 782695

ΧΗΝΑΡΗ
ΕΥΣΤΑΘΙΑ
ΑΙ 318344

ΜΠΑΛΑΤΣΟΥΚΑ
ΠΟΛΥΞΕΝΗ
ΑΖ 785441

Για την "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ Ο.Ε."

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

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.) ποσού € 70.778 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Επιπλέον, δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

- 1) Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί αναπόσβεστο υπόλοιπο ποσού € 359 χιλ. που περιλαμβάνεται στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.4«Επιχορηγήσεις Επενδύσεων», συνολικού ποσού € 3.790 χιλ.. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.
- 2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 817 χιλ. που περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» και Γ.ΙΙ.11 «Πιστωτές διάφοροι». Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
- 3) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας 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 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 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) Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού «Αποτελεσμάτων Χρήσεων» η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο “Κόστος αγαθών και υπηρεσιών” και στα “Έξοδα διοικητικής λειτουργίας”. Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 16.924 χιλ.
- 2) Στη σημείωση 4 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α’ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
- 3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας.
- 4) Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας και συγκεκριμένα στο κονδύλι, Γ.ΙΙ. «Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις» δεν συμπεριλαμβάνεται κληροδότημα, ποσού € 248 χιλ διότι αποτελεί κεφάλαιο αυτοτελούς διαχείρισης διακεκριμένου της λοιπής περιουσίας του Νοσοκομείου και υπάγεται στις διατάξεις του Ν. 4182/10-09- 2013 «Κώδικας Κοινωφελών Περιουσιών, Σχολαζουσών Κληρονομιών και λοιπές διατάξεις» (Φ.Ε.Κ.185/τ.Α’/10-09-2013).

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 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 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 αποκτούμε 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

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση της Νοσηλευτικής Μονάδας.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2005 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).

γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σπυρίδων Αρ. Μήλιος

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784



atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ ΑΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

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 συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

- (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 σ' υλών και υλικών αποτιμήθηκαν με βάση τη μέση τιμή αγοράς.

Λογ.24:Α' & Β' Ύλες παροχής Υγειονομικών υπηρεσιών: 1.235.943,43€

Λογ.25:Αναλώσιμα υλικά: 67.146,77€

(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 παγίων 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 παγίων 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 παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον επισυναπτόμενο πίνακα παγίων 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. «Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β.3. «Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ.Ι.1. «Έξοδα 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.

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ - ΧΡΕΟΡΑΦΑ

- (α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτωση 24:** Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες 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 31/12/2021 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 :

Επωνυμία	Ποσό
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

Επωνυμία	Ποσό
ΤΣΑΥ	61.479,57
ΕΔΟΕΑΠ	1.035,10
ΙΚΑ ΤΑΜΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ	43.898,36
ΓΕΑ	1.576,57
ΓΕΣ	9.758,56
ΓΕΝ	473,90
ΤΥΠΕΤ	22.670,30
ΤΑΜΕΙΟ ΤΡΑΠ.ΕΛΛΑΔΟΣ	935,00
ΦΟΙΤΗΤΕΣ	2.439,67
ΑΠΘ ΝΠΔΔ	155,91
ΤΕΙ	695,09
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	58.351,92
ΕΥΔΑΠ	19,08
ΤΑΜΕΙΟ ΟΡΚ.ΛΟΓΙΣΤΩΝ	361,00
ΕΥΡΩΠΑΙΟΙ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΙ	34.234,99
ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	8.866,27
ΕΘΝ.ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ 100%	14.120,43
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ	1.441,23
ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	284,95
ΑΡΩΓΗ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	347,66
ΟΛΥΜΠΙΟΝ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	321,36
ΧΥ DINGZHEN	842,17
ΤΣΑΒΔΑΡΙΔΟΥ ΑΓΓ.	18.712,50
ΑΦΟΙ Δ.ΤΣΑΚΜΑΚΗ Ο.Ε.	1.573,27
ΠΑΠΟΥΤΣΑ-ΦΑΚΙΡΗ ΔΗΜΗΤΡΑ	59,00
FREZYDERM Α.Β.Ε.Ε	58,25
MEDITRINA Ε.Π.Ε	17,76

Επωνυμία	Ποσό
ALLERTEC HELLAS A.E.	259,35
ΑΝΑΔΡΑΣΗ" ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ & ΣΙΑ Ε.Ε	967,89
ΤΕΒΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	418,51
GILEAD SCIENCES ΕΛΛΑΣ	342,80
SHIRE ΕΛΛΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΞΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑ ΦΑΡΜΑΚΩΝ	2.736,84
UCB Α.Ε	103,70
OPUS - MATERIA Ε.Π.Ε	17,24
MERCK ΕΜΠΟΡ.ΒΙΟΜΗΧ.ΦΑΡΜΑΚ.- ΧΗΜΙΚΗ Α.Ε.	2.591,47
ΤΑΜΕΙΟ ΔΗΜΟΣΙΟΓΡΑΦΩΝ	326,95
ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΜΟΝ. ΕΠΕ	49.728,00
ΣΥΝΟΛΟ	515.806,11

- (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 κατάστασης (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:

2.793.869,44 €

Περιγραφή εσόδου	Ποσό
ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	77,63 €
ΓΕΝ. ΝΟΣ. ΒΟΛΟΥ ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ	236,95 €
ΓΕΝ.ΕΠΙΤΕΛΕΙΟ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ	-17.059,38 €
ΓΕΝ.ΕΠΙΤΕΛΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ	-470,00 €
Ε.Ο.Π.Υ.Υ.	1.389.324,02 €
ΕΔΟΕΑΠ	401,65 €
ΕΘΝ.ΟΡΓ.ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣ.ΥΓΕΙΑΣ	7.793,43 €
ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ	236,95 €
ΕΥΔΑΠ	372,43 €
ΝΟΜΟΣ 4368/16	187.284,67 €
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	6.045,69 €
ΟΛΥΜΠΙΟΝ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	167,12 €
ΠΑΝ. ΓΕΝ. ΝΟΣ. ΛΑΡΙΣΑΣ (ΠΓΝΛ)	184,09 €
ΤΑΜΕΙΟ ΛΙΜΕΝΕΡΓΑΤΩΝ	-236,95 €
ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΙΩΤΩΝ	41,80 €
ΤΥΠΕΤ	6.285,11 €
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ CLAWBACKΚΑΙ REBATE ΧΡΗΣΗΣ 2019ΚΑΙ 2020	370.465,36€
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ CLAWBACKΑ' ΚΑΙ Β' ΕΞΑΜΗΝΟ 2021	822.683,78 €
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	20.035,09 €
ΣΥΝΟΛΟ	2.793.869,44€

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα:

156.935,95€

Περιγραφή εξόδου	Ποσό
Δ.Ε.Η.	64.115,48 €
ΥΔΡΕΥΣΗ	2.156,52€
Ο.Τ.Ε.	9.424,50 €
ΑΕΡΙΟ	81.239,45 €
Σύνολο	156.935,95€

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 περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Α/Α	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ
1	ΜΟΝΙΜΟ ΙΑΤΡΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	76
2	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΙ ΓΙΑΤΡΟΙ	17
3	ΕΙΔΙΚΕΥΟΜΕΝΟΙ ΓΙΑΤΡΟΙ	30
4	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟ ΜΗ ΙΑΤΡΙΚΟ (ΜΟΝΙΜΟ)	9
5	ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ (ΜΟΝΙΜΟ)	365
6	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ (ΜΟΝΙΜΟ)	97
7	ΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ (ΜΟΝΙΜΟ)	26
8	ΠΑΡΑΙΑΤΡΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ (ΜΟΝΙΜΟ)	57
9	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ ΠΛΗΝ ΓΙΑΤΡΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	42
10	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΠΛΗΝ ΓΙΑΤΡΩΝ (ΙΔΟΧ)	38
11	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΠΛΗΝ ΓΙΑΤΡΩΝ (ΙΔΑΧ)	21
12	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΥΓΕΙΑΣ ΟΑΕΔ	25
13	ΕΙΔΙΚΕΥΟΜΕΝΟΙ ΝΟΣΗΛΕΥΤΕΣ	9
	ΣΥΝΟΛΟ	812

Ανάλυση συνολικών αμοιβών προσωπικού:

60.00 Αμοιβές εμμισθ.τακτ.προσωπικού	€	16.446.160,56
60.01 Αμοιβές έκτακτου προσωπικού-ειδικών περιπτώσεων	€	346.977,90
60.02 Αμοιβές Λοιπού προσωπικού	€	860.528,46
60.20 Εργοδοτικές εισφορές τακτικού προσωπικού	€	3.329.682,19
60.50 Παρεπόμενες ασχολίες και Έξοδα Προσωπικού	€	140,00
Σύνολο	€	20.983.489,11

- (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

(1)

- Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	€	376.528,41
- Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών	€	19.131,98
Σύνολο	€	395.660,39

(2) **Έξοδα προηγούμενων χρήσεων**

- Ασφαλιστικές εισφορές προηγούμενων ετών	€	78.583,74
- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων χρήσεων	€	341.804,67
- Επιστροφές επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν	€	228.618,94
- Λοιπά έξοδα	€	1.586,83
- Διαφορά αποσβέσεων επιχορηγήσεων παρελθόντων ετών	€	156.771,74
Σύνολο	€	807.365,92

(3) **Έκτακτα και ανόργανα έξοδα**

- Λοιπά έξοδα κληροδοτήματος «Σακελλαρίου»	€	22.225,65
Σύνολο	€	22.225,65

13.ΑΛΛΕΣ 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 καταστάσεως 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 20.878.869,76€ περιλαμβάνονται και επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 20.166.392,78 € το οποίο αναλύεται ως εξής:
- α) ποσό 16.924.265,01€ 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 2020 ανέρχεται σε ποσό 16.745.839,17 €.
 - β) ποσό 1.700.000,00€ αφορά σε ληφθείσες επιχορηγήσεις για την κάλυψη κόστους αποζημίωσης εφημεριών του Νοσοκομείου.
 - γ) ποσό 1.126.773,00€ και 314.750,00€ αφορούν σε ληφθείσες επιχορηγήσεις για την κάλυψη κόστους επικουρικών ιατρών μέσω Ε.Σ.Π.Α.
 - δ) ποσό 128.974,88€ αφορά σε ληφθείσες επιχορηγήσεις προγράμματος Ο.Α.Ε.Δ.
 - ε) ποσό 684.106,87€ αφορά έκτακτες επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς..

ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΑ: Πίνακας 1: Πίνακας μεταβολής παγίων και εξόδων εγκατάστασης

Πίνακας 1: Πίνακας μεταβολής παγίων και εξόδων εγκατάστασης

		ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ			ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		Αναπόσβεστο Υπόλοιπο 31.12.2021
	Υπόλοιπο 31.12.2020	Προσθήκες 2021	Υπόλοιπο 31.12.2021	Υπόλοιπο αποσβέσεων 31.12.2020	Αποσβέσεις 2021	Υπόλοιπο αποσβέσεων 31.12.2021	
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	62.127,88	0,00	62.127,88	58.324,68	2.011,04	60.335,72	1.792,16
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις							
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	12.482.717,25	150.907,32	12.633.624,57	1.897.624,33
Μηχανήματα – Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.989.243,74	1.266.821,45	7.256.065,19	4.966.757,23	237.810,92	5.204.568,15	2.051.497,04
Μεταφορικά μέσα	213.559,74	0,00	213.559,74	157.015,52	0,00	157.015,52	56.544,22
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.841.120,18	70.117,50	2.911.237,68	2.230.856,63	178.689,55	2.409.546,18	501.691,50
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	25.677.711,06	1.336.938,95	27.014.650,01	19.837.346,63	569.418,83	20.404.754,42	6.609.895,59

Καρδίτσα, 24/06/2022

Ο Διοικητής του ΓΝ Καρδίτσας	Η Προϊσταμένη Διοικ.- Οικον.Διευθ.	Η Προϊσταμένη Διοικ.-Οικ. Υποδιευθ.	Η Προϊσταμένη Οικονομικού Τμήματος	Ο συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος
ΚΟΥΤΣΙΟΥΜΠΑ ΜΑΙΡΗ. ΑΕ 996241	ΜΠΕΝΕΚΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΑΗ 782695	ΧΗΝΑΡΗ ΕΥΣΤΑΘΙΑ ΑΙ 318344	ΜΠΑΛΑΤΣΟΥΚΑ ΠΟΛΥΞΕΝΗ ΑΖ 785441	ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Μ.101394 Α΄ ΤΑΞΗΣ ΑΙ 310525

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από έντεκα (11) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μας που χορηγήθηκε με ημερομηνία 31/10/2022.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος

Σπυρίδων Αρ. Μήλιος

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784

Εισηγούμεθα

Την έγκριση της έκθεσης ελέγχου ορκωτών λογιστών επί του ενοποιημένου Ισολογισμού Οικονομικού έτους 2021 , από 01 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021 που συνέταξε , υπέβαλε και υπέγραψε η ανάδοχος εταιρεία υποστήριξης Οικονομοδυναμική Κουτσορεβύθης ΟΕ , ώστε στη συνέχεια να αποσταλεί στο Υπουργείο Υγείας .

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 2021 , από 01 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021 που συνέταξε, υπέβαλε και υπέγραψε η ανάδοχος εταιρεία υποστήριξης Οικονομοδυναμική Κουτσορεβύθης ΟΕ , ώστε στη συνέχεια να αποσταλεί στο Υπουργείο Υγείας

2.Την αποστολή της ανωτέρω έκθεσης στο Υπουργείο Υγείας

Η παρούσα απόφαση με αύξοντα αριθμό 1100 επικυρώνεται την ίδια μέρα.

Ακριβές απόσπασμα

ΚΑΡΔΙΤΣΑ

Η Γραμματέας

Η Πρόεδρος

Χρυσούλα Τσιρογιάννη

Μαίρη Κουτσιούμπα