



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 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31.12.2019			ΠΟΣΑ ΤΗΣ 9.3.2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31.12.2019	ΠΟΣΑ ΤΗΣ 9.3.2019
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	699.569,66	652.211,33	47.358,33	698.577,66	636.551,18	62.026,48	Ι.Κεφάλαιο	1.666.870,61	1.666.870,61
							1. Καταβληθέν		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ.Διαφορές αναπαρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
ΙΙ.Ενώσιμα ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	54.549,21	66.585,51
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	66.500,00	33.878,75	32.621,25	66.500,00	31.707,02	34.792,98	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.814.774,29	2.870.768,43
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. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	2.087.679,87	2.087.679,87
5. Μεταφορικά Μέσα	149.109,09	149.109,02	0,07	149.109,09	149.109,02	0,07	ΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια	4.957.003,37	5.025.033,81
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	3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
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	ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
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	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	37.143.500,86	45.706.897,00
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	43.767.374,84	52.398.801,42
Ι.Αποθέματα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	15.000,00
Ανταλλακτικά και Είδη οσκευασίας			1.307.292,46			1.054.879,66	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
							ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΙΙ.Απαιτήσεις							1. Προμηθευτές	3.665.794,04	4.429.077,98
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			41.505.762,42			51.635.591,15	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	6.557,42	31.375,86
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			179.605,76			179.605,76	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	18.281,16
4. Επισφαλείς-Επιδίκες απαιτήσεις και χρεώστες		294.402,54			294.402,54		8. Πιστωτές διάφοροι	146.729,44	95.008,46
Μείον: Προβλέψεις		294.402,54					Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	3.819.080,90	4.573.743,46
5. Χρεώστες διάφοροι			41.714.666,47			51.845.054,63			
							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΙV. Διαθέσιμα							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			573.004,65			1.345.988,15	0,00	0,00	
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			43.594.963,58			54.245.922,44			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	47.586.455,74	56.987.544,88
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			976.350,67			35.580,57	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			1.233.020,76			980.849,92	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	19.021.096,72	19.021.096,72
			2.209.371,43			1.016.430,49	3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλείων και αμφοτερόν συμβάσεων	77.509,91	12.918,32
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			47.586.455,74			56.987.544,88	19.098.606,63	19.034.015,04	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			19.021.096,72			19.021.096,72			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλείων και αμφοτερόν 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 Νοσοκομείου, αρχίζει από την 9.3.2019, ημερομηνία κατά την οποία διασπάσθηκε με το άρθρο 165 του Ν.4600/2019 από το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΖΕΙΟ" 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)		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019	
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 9.3.31.12.2019		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 9.3.31.12.2019	
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσματα-ελλείμματα) χρήσεως	-8.559.249,64
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9.859.334,39	Υπόλοιπο αποστ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	45.706.897,00
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	13.800.511,52	Σύνολο	37.147.647,36
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-3.941.177,13	Μείον: Φόρος εισοδήματος	4.146,50
Πλέον : Άλλα έσοδα	13.363.534,36	Πλεονάσματα εις νέο	37.143.500,86
Σύνολο	9.422.357,23		
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.425.605,28		
Μερικά αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμεταλλεύσεως	7.996.751,95		
Πλέον :			
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	13.307,32		
Μείον :			
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00		
Ολικά αποτελέσματα (πλεονάσματα-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 προηγούμενων χρήσεων	4.918,79		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	15.000,00		
	273.883,42		
Μείον :			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	418.707,85		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	16.424.484,48		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)	-16.569.308,91		
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		

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. Ο.ΕΕ 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 εναλλακτικές διαδικασίες λόγω αδυναμιών του τηρούμενου λογιστικού συστήματος των κλινικών του Νοσοκομείου. 3) Στο κοινού 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 εισπραξιμότητα του ποσού αυτού. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να αποσφραγίσουμε σχετικά με την ύπαρξη και την επιμέτρηση του εν λόγω κοινού, 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 επιδίδες υποθέσεις, ποσού ευρώ 1.800 χιλιάδες περίπου, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης και οι 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 καθιστάται 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 μπορούσαμε 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
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 25191

Αθανασίας Απ. Τσαγγάλης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 30631

ΣΟΛ ΑΕ
Μέλος Δικτύου Crowe Global