



5^η Υ.Π.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΜΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
19η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	241.693,36	225.758,32	15.935,04	224.485,36	183.023,92	41.461,44
	241.693,36	225.758,32	15.935,04	224.485,36	183.023,92	41.461,44
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις						
1. Γήπεδο-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	31.637.276,52	12.937.315,95	44.574.592,47	29.938.742,92	14.635.849,55
4. Μηγ/τα-Τεχν/Εγκ/σεις & Λοιπ.Μηχ/κος Εξ/σμός	7.827.564,58	4.278.327,91	3.549.236,67	7.522.581,23	3.629.285,16	3.893.296,07
5. Μεταφορικά Μέσα	131.529,14	118.126,90	13.402,24	113.529,14	113.530,19	17.998,95
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.636.246,80	1.470.782,65	165.464,15	1.566.845,11	1.419.755,38	137.089,73
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓII)	66.299.839,91	37.504.513,98	28.795.325,93	65.915.454,87	35.101.313,65	30.814.141,22
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη Συσκευασίας			4.518.105,73			4.528.914,47
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	112.283.414,78			90.785.167,35		
Μειών: Προβλέψεις	10.898.665,76		101.384.749,02	10.901.040,72		79.884.126,63
2. Απαιτήσεις από επιχορήγησης			0,00			0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			294.077,07			275.411,56
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			7,71			4,72
			101.678.833,80			80.159.542,91
III. Χρεώγραφα						
3. Χρεώγραφα			0,00			0,00
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.652.341,34			2.059.210,66
			2.652.341,34			2.059.210,66
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			108.849.280,87			86.747.668,04
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1 Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.622.474,38			5.021.237,35
			2.622.474,38			5.021.237,35
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			140.283.016,22			122.624.508,05
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			186			186
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			57.379.276,18			53.180.112,52
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων			1.168.899,18			1.002.418,04
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ						
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων			186			186
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			57.379.276,18			53.180.112,52
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων			1.168.899,18			1.002.418,04

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 2) Το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας της χρήσης 2023 ανήλθε σε € 22.465.453,10. 3) Το ποσό της επιχορήγησης που καταχωρήθηκε στη χρήση 2023 στην πίστωση του λογαριασμού των Ιδίων Κεφαλαίων "Εισφορές από το κράτος", και αφορά την εξόφληση των υποχρεώσεων προς Προμηθευτές ανήλθε σε € 9.050.357,05.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		27.291.163,38		26.634.698,07		3.932.151,22	3.217.650,33
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		44.990.521,47		42.356.538,93			
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-17.699.358,09		-15.721.840,86			
Πλέον: Άλλα έσοδα		25.088.231,54		21.837.098,28			
Σύνολο		7.388.873,45		6.115.257,42			
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.987.688,67			5.907.534,16			
2. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	0,00		5.987.688,67	0,00		5.907.534,16	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		1.401.184,78		207.723,26			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		101.990,43		55.062,91			
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	101.990,43	0,00		55.062,91	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		1.503.175,21		262.786,17			
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτά Αποτελέσματα							
1. Εκτακτά και ανόργανα έσοδα	2.482.379,42		4.201.696,53				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		15.090,09				
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	443.835,33	2.926.214,75	261.954,98	4.478.741,60			
ΜΕΙΟΝ:							
1. Εκτακτά και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00			
2. Εκτακτές ζημιές	0,00			0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	393.238,74			391.526,74			
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	104.000,00	497.238,74	2.428.976,01	1.132.350,70		2.954.864,16	
Οργανικά και Εκτακτά αποτελέσματα (κέρδη)			3.932.151,22			3.217.650,33	
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.445.934,73		2.404.932,81			
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.445.934,73		2.404.932,81		0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ		3.932.151,22		3.217.650,33			

Λαμία 28/06/2024

-Ο-
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Γ.Ν. ΛΑΜΙΑΣ

-Ο-
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

-Ο-
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

-Ο-
ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Μ. Ο.Ε.Ε 101711

ΑΝΔΡΕΑΣ Ι. ΚΟΛΟΥΚΘΑΣ
ΑΔΤ ΑΕ722990

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΡΑΒΑΝΑΣ
ΑΔΤ ΑΝ 321318

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΕΥΘΥΜΙΟΥ
ΑΔΤ ΑΖ 478764

ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ - ΣΥΜΒΟΥΛΗΤΙΚΕΣ
& ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λαμίας

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 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Λαμίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 προέκυψε ότι δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, απαίτηση από τον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού ευρώ 106.567.874,29 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της απαίτησης αυτής. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εθνικές 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 διαρισμού 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.

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 ουσιαστικούς 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 συνεχόμενης 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 αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως κώδικον 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:

- Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν 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 συμπλεγμένα, πλοστογραφία, σεκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμή 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 διαπίστωση 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. Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπισμένες κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2023. 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, 31 Ιουλίου 2024

ΑΝΤΩΝΙΟΣ Χ. ΜΑΝΙΑΤΗΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 52091

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μιλας Δελτίου Crowe Global
Φωκ. Νήσος 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Π. ΠΡΕΒΕΝΤΗΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 67311

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.
Μιλας Δελτίου Crowe Global
Φωκ. Νήσος 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125