

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2016-31η Δεκεμβρίου 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγ. χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγ. χρήσεως 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.499,99	0,01	Ι. Κεφάλαιο	1.374.467,11	1.374.467,11
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενοώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	0,17	0,17
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	155.927,19	0,00	155.927,19	155.927,19	0,00	155.927,19	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	341.025,76	369.242,08
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.092.359,32	838.140,50	1.254.218,82	1.991.219,28	702.618,84	1.288.600,44		341.025,93	369.242,25
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.390.834,14	1.257.817,25	133.016,89	1.010.454,46	1.003.536,29	6.918,17			
5. Μεταφορικά μέσα	30.000,06	29.999,99	0,07	30.000,04	29.999,99	0,05			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	279.711,78	247.482,10	32.229,68	752.511,12	508.066,43	244.444,69			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	3.948.832,49	2.373.439,84	1.575.392,65	3.940.112,09	2.244.221,55	1.695.890,54	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια	3.082.074,47	3.714.936,63
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)			1.575.392,65			1.695.890,54	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	300.901,01	196.706,63
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			151.232,21			152.019,80	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων εις νέο	-187.884,93	-384.591,56
ΙΙ. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	4.910.583,59	5.270.761,06
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.996.569,80			3.533.579,58			Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
Μείον: Προβλέψεις	0,00	1.996.569,80		0,00	3.533.579,58		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	32.691,42	32.691,42
5. Χρεώστες διάφοροι		1.640,12			0,00				
		1.998.209,92			3.533.579,58		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙV. Διαθέσιμα							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο			0,00			0,00	1. Προμηθευτές	261.269,73	257.326,28
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.419.232,57			140.089,03	2α. Επιταγές πληρωτέες	66,09	1.602,10
			1.419.232,57			140.089,03	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	2.345,24	0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			3.568.674,70			3.825.688,41	8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	263.681,06	258.928,38
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			111.080,85			86.525,61	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
			111.080,85			86.525,61	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	48.192,13	45.723,71
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			5.255.148,20			5.608.104,57	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	5.255.148,20	5.608.104,57
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			2.752.796,29			2.500.595,52	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	2.752.796,29	2.500.595,52

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
1) Όπως ορίζεται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η ΥΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου ή συμβολαίου, και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομικών κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή της.
2) Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 893.271,04 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-ΙΙΙ-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"
3) Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως, "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.823.777,44 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4) Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2016:
- Κόστος δωρεών νοσηλείας: ευρώ 52.994,17
- Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 1.823.777,44 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)
- Ποσό επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές: ευρώ 893.271,04 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)
5) Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά
6) Ποσό ευρώ 1.526.133,20 € αφορά την οριστική διαγραφή των απαιτήσεων κατά εφάρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51 και της υπ' αρ.πρωτ. Β2α/ΓΠ οικ 47295/11.7.16 Εγκυκλίου Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 2137/16) σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως		302.544,22	196.706,63
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες		773.020,32		869.932,42		302.544,22	196.706,63
Μείον: Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών		2.432.641,69		2.469.411,50		-187.884,93	-384.591,56
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.659.621,37		-1.599.479,08		4.871.942,15	3.978.671,11
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		2.440.329,72		2.299.763,49		4.871.942,15	3.978.671,11
Σύνολο		780.708,35		700.284,41		1.266.751,94	1.266.751,94
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		541.463,86		545.741,79		-742.915,23	-742.915,23
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		239.244,49		154.542,62		-787.571,19	-787.571,19
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		6.601,20		4.329,19		-1.526.133,20	0,00
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00		0,00		-1.643,21	0,00
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		245.845,69		158.871,81		3.195.090,55	3.527.051,70
ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		44.952,18		44.483,47			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		11.746,35		69.278,56			
Μείον:		56.698,53		113.762,03			
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		0,00		87,67			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00		75.839,54			
		0,00		56.698,53			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)		302.544,22		196.706,63			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		126.718,29		129.530,32			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		126.718,29		129.530,32			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		302.544,22		196.706,63			

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	ΙΚΑΡΙΑ, 20/9/2017	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε." ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ Ο.Ε. 480/2003
ΚΑΡΔΑΞΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 456447	Η Π.Ο.Υ.	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ.ΑΖ.028923 ΑΡ.ΑΔ.Ο.ΕΕ 0008143
ΚΑΡΔΑΞΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 456447	ΜΩΡΑΪΤΟΥ ΟΛΥΜΠΙΑ ΑΔΤ ΑΖ 937543	

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Γενικό Νοσοκομείο Κέντρο Υγείας Ικάριας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ – Κ.Υ. ΙΚΑΡΙΑΣ που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ Β' /2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχό μας το ακριβές ποσό του λογαριασμού «Αποθέματα» κατά την 31/12/2016, λόγω του ότι: α) δε διενεργούνται φυσικές απογραφές στα αποθέματα τέλους χρήσεως στις επιμέρους (εκτός των κεντρικών αποθηκών) κλινικές του Νοσοκομείου, β) δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που έθετε η υπ. αριθμ.12/θεμα7ο/20-04-2017 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου για την έγκριση της απογραφής της αποθήκης Φαρμακείου γ) δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με τη δειγματοληπτική φυσική καταμέτρηση το υπόλοιπο της αποθήκης Φαρμακείου κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 151.232,21 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια.

2) Δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου η αξία περιουσιακών στοιχείων από διαθήκες πολιτών και δωρεές, διότι δεν έχουν διενεργηθεί οι σχετικές νομικές διαδικασίες.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ – Κ.Υ. ΙΚΑΡΙΑΣ για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Θέμα έμφασης
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:

1) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α4 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στην διαγραφή των απαιτήσεων περιόδων 2012 έως 2014 έναντι του ΕΟΠΥΥ ποσού € 1.525.987,00 βάσει του άρθρου 51 του Ν. 4384/2016.

2) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α3 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου.

3) στη σημείωση υπ' αριθμ. 8, περ 1β όπου αναφέρεται ότι δεν έχουν υποβληθεί στον ΕΟΠΥΥ νοσήλια και φάρμακα ποσού € 43.145,29.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003.

β) Για τη χρήση 2016, όπως και για τις προηγούμενες χρήσεις, δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη από το Π.Δ.146/2003, Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

Αθήνα, 15 Νοεμβρίου 2017
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα –
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΣΑΜΙΩΤΗΣ Χ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α 37321

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν. ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α 16611