

5η ΥΠΕΙΘΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ							
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΗΒΩΝ							
ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου							
6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)							
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΛΕΙΨΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΛΕΙΨΑ	ΛΕΙΨΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΛΕΙΨΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	112.295,75	101.642,35	10.653,40	112.295,75	98.220,27	14.075,48	Ι. Κεφάλαια
							1. Καταβλημένο
							9.554.559,49
							9.554.559,49
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπ/γής-Επικ. επενδύσ
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	1.644.994,59		1.644.994,59	1.644.994,59		1.644.994,59	130.151,00
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	15.155.337,29	10.610.859,98	4.544.477,31	15.155.337,29	10.007.208,91	5.148.128,38	130.151,00
4. Μηχ/τα-τεκ. εγκατ. & λοιπός μηχ. εξοπλ.	6.469.948,00	5.901.689,52	568.258,48	6.339.202,52	5.809.859,48	529.343,04	900.799,25
5. Μεταφορικά Μέσα	258.573,01	258.572,87	0,14	258.573,00	258.572,87	0,13	991.212,31
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.617.704,21	3.509.740,70	107.963,51	3.555.942,49	3.477.227,20	78.715,29	1.030.950,25
Σύνολο ακινητοποιήσεων	27.146.557,10	20.280.863,07	6.865.694,03	26.954.049,89	19.552.868,46	7.401.181,43	III. Αποθεματικά Κεφάλαια
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)	27.146.557,10	20.280.863,07	6.865.694,03	26.954.049,89	19.552.868,46	7.401.181,43	3. Ειδικά Αποθεματικά
							IV. Αποτελέσματα εις νέο
							Υπόλοιπο κερδών/ζημιών εις νέο
							8.909.464,23
							4.907.765,57
III. Τίτλοι πάγιας πένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.			6.260,51			5.946,67	45.172.343,09
			6.260,51			5.946,67	39.010.382,29
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
I. Αποθέματα							1. Λοιπές προβλέψεις
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			1.207.704,31			1.245.420,22	5.800,00
							5.800,00
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		30.958.493,65			26.623.034,19		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Μειών: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		73.982,20	30.884.511,45		73.982,20	26.549.051,99	1. Προμηθευτές
2. Απαιτήσεις από επιχορηγ. & παρεπόμ. σχολικής			121.495,77			103.673,97	2.555.309,88
5. Χρεώστες διάφοροι			52.998,86			45.516,15	588.158,00
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			70.381,70			23.664,36	59.860,22
			31.129.387,78			26.721.906,47	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
							101.081,80
							8. Πιστωτές διάφοροι
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)
							3.316.874,34
							3.489.532,02
1. Ταμείο			40,14				
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.824.860,56			6.756.489,26	
			8.824.900,70			6.756.489,26	
Σύνολο κυκλοφορ. ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			41.161.992,79			34.723.815,95	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		566.982,95					2. Έσοδα χρήσεως δεδουλευμένα
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		77.012,78	643.995,73			558.957,87	193.579,03
							198.263,09
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			48.688.596,46			42.703.977,40	48.688.596,46
							42.703.977,40
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ
1. Άλλοι περιουσιακά στοιχεία			0,08			0,08	1. Δικαιούχοι αλλότρητων περιουσιακών στοιχείων
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			21.717.449,89			19.952.947,21	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων						19.952.947,21	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων
							45.350,67
			21.762.800,64			19.972.175,02	21.762.800,64
							19.972.175,02

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 9.963.807,08 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. 2) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας απόρων και οικονομικά αδυνάτων ανέρχεται σε ποσό € 30.109,71. 3) Στα "Εκτακτα και ανόργανα έσοδα" περιλαμβάνονται οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων ποσού € 39.737,95. 4) Το κονδύλι του λογαριασμού "Ειδικά αποθεματικά" ποσού € 25.717.107,06 αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018				31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018			
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.731.608,68	8.859.019,27	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	4.026.062,08	6.265.178,27	6.265.178,27
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		17.232.015,78	16.638.529,83	(+) Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	4.907.765,57	-1.340.412,46	-1.340.412,46
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-8.500.407,10	-7.779.510,56	(+) Φόρος εισοδήματος	-24.363,42	30.446,99	30.446,99
Πλέον: Άλλα έσοδα		14.375.379,46	15.381.838,30	Κέρδη/Έλλειμμα εις νέο	8.909.464,23	4.907.765,57	4.907.765,57
Σύνολο		5.874.972,36	7.602.327,74	ΠΑΘΗΤΙΚΟ:			
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.027.673,96	1.604.040,10	Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού	2.200.000,00	1.147.295,00	1.147.295,00
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		3.847.298,40	5.998.287,64	Ειδικά αποθεματικά	23.517.106,98	22.369.811,98	22.369.811,98
Πλέον:				ΜΕΙΟΝ:			
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	135.181,52		64.184,24	Διαγραφή απαιτήσεων ΦΕΚ Β' 2137/11.07.2016	0,00	0,00	0,00
Μειών:				Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	73,40	135.108,12	315,27	Σύνολο	34.626.571,21	28.424.872,55	28.424.872,55
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		3.982.406,52	5.972.156,61				
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				Η διάθεση γίνεται ως εξής:			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	163.526,13		137.426,51	Ειδικά αποθεματικά	25.717.107,06	23.517.106,98	23.517.106,98
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	647.248,78	810.774,91	545.789,14	Υπόλοιπο κερδών/ζημιών εις νέο	8.909.464,23	4.907.765,57	4.907.765,57
		810.774,91	683.215,65	Σύνολο	34.626.571,29	28.424.872,55	28.424.872,55
Μειών:							
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	8.751,76		9.214,39				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	758.367,59		306.997,40				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	767.119,35	43.655,56				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)		4.026.062,08	6.265.178,27				
Μειών:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	731.416,69		711.440,44				
Μειών: Οι από αυτές ενοματωμένες στο λειτουργικό κόστος	731.416,69		711.440,44				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		4.026.062,08	6.265.178,27				

ΛΙΒΑΔΕΙΑ, 24/10/2019

Η ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Γ.Ν.ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΣ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΒΑΛΛΑ Ε.ΕΥΜΟΡΦΙΑ ΑΔΤ. Ε. 445713	ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΜΗΛΙΟΥ ΑΔΤ ΑΚ 496687	ΜΑΡΙΑ ΠΑΠΑΔΗΜΟΥ ΑΔΤ ΑΒ 990633	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 ΑΜ ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "Γ.Ν. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ-Γ.Ν. ΘΗΒΩΝ"

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ-Γ.Ν. ΘΗΒΩΝ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμο.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλάδο Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προκύπτουν τα εξής:

1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποσταλεί με οφειλέτες του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 27.141.289,76 (ποσοστό 87,67% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από αυτούς τους οφειλέτες. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 30.884.511,45 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Από τις ληφθείσες επιστολές των δικηγόρων του Νοσοκομείου προκύπτουν αξιώσεις τρίτων για δικαστικές διαδικασίες από εγγυήσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.573.461,81, για τις οποίες δεν γίνεται εκτίμηση. Η έκβαση των παραπάνω αξιώσεων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ενθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαστήματος, 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιθανόν είτε τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφραση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, οριστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

Ενθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλάδο Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις διακρίσεις εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές 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 οντότητας του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ενθύνες 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 έλεγχός μας διασφαλίζει σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπιστεί πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μειωμένα 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 ελεγκτή, 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:

α) 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 αποκομίζουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο