



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2017 - 31η Δεκεμβρίου 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη			
Β. ΞΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά ξέσοδα εγκαταστάσεως	116.430,51	87.834,07	28.596,44	96.908,71	67.906,36	29.062,35	Ι. Κεφάλαιο	6.098.987,24	6.098.987,24
Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επικυρωθήσεως επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	74.083,97	30.754,32
1. Γήπεδο-Οικόπεδα	10.092.397,42	-	10.092.397,42	10.092.397,42	-	10.092.397,42	4. Επικυρωθήσεως επενδύσεων	8.507.460,43	6.325.397,82
2. Αγροφύτες, δάση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00	Μείον αποσβέσεις επικυρωθήσεως	4.467.538,43	4.032.555,26
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.837.888,76	14.622.237,16	6.215.651,60	20.837.888,76	13.896.231,71	6.941.657,05		4.114.015,97	4.323.596,88
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπά μηχανικά εξοπλισμούς	3.661.504,92	2.462.314,17	1.199.190,75	3.649.763,20	2.300.238,42	1.349.544,78			
5. Μεταφορικά μέσα	205.171,60	139.279,01	65.892,59	150.941,80	128.388,66	22.552,94			
6. Επιπλα και λοιπά εξοπλισμός	1.245.020,69	1.123.902,98	125.117,71	1.195.139,57	1.073.434,98	121.703,59	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	36.268.773,39	18.347.733,32	17.921.040,07	36.148.939,55	17.398.293,77	18.750.645,78	3α. Ειδικά αποθεματικά από ληθθείσες επιχειρηματίες	70.341.177,64	66.162.668,20
Σύνολο πλήρους ενεργητικού (ΠΙ)							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
							Αποτελέσματα εις νέο	-2.317.335,61	-7.111.187,46
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (Α+II+III+IV)	78.236.845,24	69.474.064,87
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντικά & Είδη συσκευών		1.836.153,08			1.802.865,95				
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		55.693.641,66		40.116.885,69			II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον: Προβλέψεις		0,00		1.573.062,74		38.543.822,95	1. Προμηθευτές	6.209.453,77	9.636.085,09
3. Διευρυνόμενα λογαριασμοί καταθέσεων						9.401,56	4. Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	54.148,84	74.981,15
5. Χρεώσεις διάφοροι						644.828,94	5. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	164.650,05	295.570,18
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων						42.251,95	8. Πιστώτες διάφοροι	772.241,78	690.918,35
		56.373.905,62				39.240.305,40	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙΙ)	7.200.494,44	10.697.554,77
IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καποθέσιμα όψεως & προθεσμίας			7.007.568,10			9.064.034,88	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	43.522,30	177.249,76
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔII+ΔIV)			65.217.627,70			50.107.206,23		43.522,30	177.249,76
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έξοδα χρήσεως καταρτήματα			2.313.597,77			1.481.955,04			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			85.480.861,98			70.348.869,40	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	85.480.861,98	70.348.869,40
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		24.709.440,83				32.160.644,46	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	24.709.440,83	32.160.644,46
		24.709.440,83				32.160.644,46		24.709.440,83	32.160.644,46

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Στο 2017 συμπρόσθεσαν υποχρεώσεις του Νοσοκομείου απέναντι σε προμηθευτές φαρμακευτικού υλικού ύψους 951.074,82€ μέσω του ελθικού από τον έλεγχο μας εφαρμοστέας και αφορούσε το α' και β' εξάμηνο του 2016.

2) Το κόστος νοσηλείας απόρων, αναπόθετων και λοιπών ανέναντων κατηγοριών του πληθυσμού ανέλαβε για την τρέχουσα χρήση σε ποσό € 1.435.555,89 και αντίστοιχα για την προηγούμενη χρήση σε ποσό € 1.033.819,62.

3) Για την κάλυψη των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

4) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", περιλαμβάνεται συνολικό ποσό ευρώ 20.545.632,52 που αφορά στο κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 20.545.632,52 περιλαμβάνεται ως επίδοσης στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 19.339.954,20 €.

5) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στο Γενικό Νοσοκομείο Βόλου "Αχιλλοπούλειο".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
Α. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από νοσηματικές υπηρεσίες	21.978.007,02	16.871.810,78
Μείον:		
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	38.436.459,09	34.861.389,04
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-16.458.452,04	-17.989.578,19
Πλέον:		
1. Άλλα έσοδα	24.298.473,02	22.418.004,19
Σύνολο	7.840.020,98	4.426.245,03
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.820.788,49	3.247.820,04
Μικτά αποτελέσματα πλεόνασμα-έλλειμμα	4.219.232,49	1.178.424,99
Πλέον:		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	13.371,31	14.004,32
Σύνολο αποτελεσμάτων πλεόνασμα-έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	4.232.603,80	1.192.429,31
Β. Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.397.232,74	305.379,33
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	21.295,81	2.489,85
4. Επιστροφή Χρημάτων από βοηθήματα κτλ	71,82	0,00
Μείον:		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	511.843,81	0,00
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	300.240,00	812.083,81
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		885.152,45
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα πλεόνασμα-έλλειμμα	4.839.140,36	615.145,24
Σύνολο αποτελεσμάτων παγίων στοιχείων	909.367,20	928.247,18
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	909.367,20	928.247,18
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα-έλλειμμα ΧΡΗΣΕΩΣ	4.839.140,36	615.145,24

Βόλος, 29 Νοεμβρίου 2018

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ
ΑΔΤ ΑΕ 325280

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΚΑΡΥΟΥ ΜΚΑΝΑΟΥΛΑ
587235 ΚΥΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
"ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΗ"
ΚΟΥΤΣΟΒΕΡΓΗΣ ΠΑΥΛΟΣ
Α.Σ.Τ. Α 310525
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΠΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΒΟΛΟΥ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόγραμμα.

Ευθύνη της Διοικήσεως 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 διατάξεις που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που φέρονται είτε σε απλή είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργούμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με διεθνή πρότυπα Ελέγχου. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη σχετικά με το ποσό και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες διατίθενται στην κρήνη του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που φέρονται είτε σε απλή είτε σε λάθος, κατά τη διεξαγωγή αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ελέγχει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις οι οποίες είναι οι σημαντικότερες από την άποψη της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύρους των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής ποιότητας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

1) Μέχρι και την ημερομηνία χρήσεως της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επαυτάξίες ή άλλες αναγκαίες ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορές δημοσίου και ιδιωτικού, συνολικού ποσού ευρώ 55.693.641,56 εκ των οποίων ευρώ 52.046.672,84 αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ, καθώς και υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 6.089.422,88 και συνενός διατηρούμε πιστότητα για το ύψος των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτών.

2) Για απαιτήσεις από χρεώτες διάφοροι, δεν σχηματίσαμε πρόβλεψη ποσού ευρώ 431.985,51 για την κλήση ζημιών από την μη είσοδο των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψής αυτής, η αξία των απαιτήσεων αυτών, και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

3) Λόγω της ετεροχρηματοδότησης ενόψει ανόδου του ελέγχου δεν παρατηρήσαμε στην απογραφή των αποθεμάτων της 31/12/2017. Κατόπιν τούτου διατηρούμε επίφοβη για το ύψος των αποθεμάτων αυτών. Σημειώνεται ότι οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που αφορούν στα αποθέματα σχετίζονται βελτιωτικά ως προς την έγκαιρη ενημέρωσή του βιβλίου αποθέσεων.

4) Με βάση την εισοδήσει της Νομικού Συμβούλου, υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές διαδικασίες από προμηθευτές, εργαζόμενους και τρίτους κατά του Νοσοκομείου, το ύψος των οποίων ανέρχεται σε 8.028.663,53 ευρώ. Το Νοσοκομείο δεν έχει εκτιμήσει το ύψος των ενδεχόμενων σχετικών επιβαρύνσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ίδιων κεφαλαίων για την κλήση του εν λόγω κινδύνου. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψής που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη Η Επιμόρφωση Κατά τη γνώμη μας, όπως από τις επιστάσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Άλλο Θέμα: Οι Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο" είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέδωσαν έκθεση έλεγχου με ημερομηνία 21/12/2017 και τύπο Έκθεσης «Γνώμη με Επιφύλαξη-Θέματα Έμφασης».

Θέματα Έμφασης: Χωρίς να διαπιστώσαμε επιφύλαξη στην γνώμη του ελέγχου, εφόσον την προσήχη σας στα εξής: 1) Δεν υφίστανται ασφαλιστική κλήση των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου και το 2) Το Νοσοκομείο Βόλου δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά και, κατά συνέπεια, τα έσοδα επί πληρωμής Νοσημάτων και Κοινωνικών Ασφαλίσεων: 1) Δεν προβλέπεται η ούσα Ύψους διαφέρει από την έκδοση της διατάξεως του Π.Δ.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3539/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάστασης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προσαρμόζονται από το Δημόσιο Τμήμα, τα οποία δεν τυγχάνουν επαρκή εφαρμογή στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2017. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρησε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που προσαρμόζονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».