



5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ											
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	33,58	33,57	0,01	33,58	33,57	0,01					
	33,58	33,57	0,01	33,58	33,57	0,01					
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>											
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	466.652,34	0,00	466.652,34	466.652,34	0,00	466.652,34					
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	359.803,06	145.090,10	214.712,96	359.803,06	130.759,40	229.043,66					
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	279.317,54	217.221,98	62.095,56	266.285,14	197.657,12	68.628,02					
5. Μεταφορικά μέσα	27.045,21	27.045,18	0,03	27.045,21	27.045,18	0,03					
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	271.718,62	268.047,70	3.670,92	241.620,34	236.202,81	5.417,53					
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	1.404.536,77	657.404,96	747.131,81	1.361.406,09	591.664,51	769.741,58					
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII)			747.131,81			769.741,58					
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
<i>I. Αποθέματα</i>											
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			79.272,89			44.041,68					
			79.272,89			44.041,68					
<i>II. Απαιτήσεις</i>											
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.409.900,98			3.987.822,65					
11. Χρεώστες διάφοροι			17.851,99			12.756,51					
			6.427.752,97			4.000.579,16					
<i>IV. Διαθέσιμα</i>											
1. Ταμείο			454,36			454,36					
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.267.180,86			918.718,54					
			1.267.635,22			919.172,90					
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			7.774.661,08			4.963.793,74					
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ											
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			660,00					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			146.760,74			343.949,87					
			146.760,74			344.609,87					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			8.668.553,64			6.078.145,20					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ											
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			0,00			0,00					

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2017- 31/12/2017				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.989.350,96			1.737.364,19	(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων		2.357.751,84
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-2.820.897,38		-2.674.167,92	Σύνολο		4.944.727,19		4.476.243,92
Μικτά αποτελέσματα (ζήμιες) εκμεταλλεύσεως		-831.546,42		-936.803,73			7.302.479,03		4.951.621,56
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		2.845.536,90		2.613.908,53					
Σύνολο		2.013.990,48		1.677.104,80					
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		371.216,52		272.497,93					
Μερικά αποτελέσματα κέρδη εκμεταλλεύσεως		1.642.773,96		1.404.606,87					
ΠΛΕΟΝ									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		13.549,97		16.333,68					
Μείον:									
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00		0,00					
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		13.549,97		16.333,68					
		1.656.323,93		1.420.940,55					
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		720.455,60		735.068,82					
3α.Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων		0,00		0,00					
		720.455,60		735.068,82					
Μείον:									
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		15.270,48		0,00					
2. Έκτακτες ζήμιες		0,00		1.675.604,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		3.757,21		5.027,73					
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεως του στο Δημόσιο.		0,00		0,00					
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		19.027,69		701.427,91					
		2.357.751,84		1.680.631,73					
ΜΕΙΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		64.835,26		65.281,73					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		64.835,26		0,00					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Κέρδη ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		2.357.751,84		475.377,64					

Κάρυτος, 29 Ιουνίου 2018			
Ο Διοικητής	Ο Υπεύθυνος της Υπ/νσης Οικονομικού	Η Προϊστάμενη της Διεύθυνσης Διοικητικού	Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής
ΜΙΧΑΣ Γ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΔΗΣ ΑΔΤ ΑΚ048836	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ Ν 574544	ΜΙΛΑ - ΖΑΡΜΠΟΥΤΗ ΕΛΕΝΗ ΑΔΤ ΑΗ 985749	ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 577551 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. - 65163 Α' Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Κ.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Κ.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 οφείλονται 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. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο 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 οφείλονται 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 περιστάσεις 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) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστάλαμε σε οφειλέτες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 4.909.014,77 (ποσοστό 76,58% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απάντηση από τους οφειλέτες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 6.409.900,98 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Ο λογαριασμός των Ιδίων Κεφαλαίων «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» ποσού ευρώ 60.000,00, δεν αντανακλάται με πάγια στοιχεία ώστε να υπολογιστεί το ύψος των αναλογισμών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων, οι οποίες θα έπρεπε να καταχωρούνται σε όφελος των αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το υπόλοιπο των λογαριασμών αυτών καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

3) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού "Προμηθευτές" εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ποσού ευρώ 387.527,20 (ποσοστό 60,84% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού). Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελήθησαν, μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης, δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

4) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από τους δικηγόρους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεδειγμένες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.

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. ΚΑΡΥΣΤΟΥ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Εμφαση Θέματος
 Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
 α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003
 β) Μέχρι την έκδοση της παρούσας έκθεσης δεν έχουν συνταχθεί οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11, παρ.2β του Ν. 3697/2008.

γ) Όπως ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε στην κυριότητα της Υ.Π.Ε., με το Νοσοκομείο να διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους.
 δ) Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν αποτελέσματα οικονομικών καταστάσεων του Γ.Ν. Κ.Υ. Καρύστου, σύμφωνα με το ΦΕΚ 3510/31.12.2012 Β' το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας, Γενικό Νοσοκομείο Κ.Υ. Κύμης και Γενικό Νοσοκομείο Κ.Υ. Καρύστου αποτελούν εφεξής αυτοτελές νομικό πρόσωπο και έχουν υποχρέωση πέρα των αυτοτελών οικονομικών καταστάσεων και ενιαίων οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 21 Δεκεμβρίου 2018
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

 ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Πατησίων 81 & Χελιδών Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 111	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ Δ. ΚΩΤΣΑΛΑΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 21361
---	---	---