

5η ΥΠΟΧΡΩΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΙΒΩΝ
 ΕΝΟΠΙΟΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου
 5ης ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΩΣ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	112.295,75	98.220,27	14.075,48	109.792,16	95.030,37	14.761,79	Κεφάλαιο	9.554.559,49	9.554.559,49
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Η. Διαφορές αναμνηστικής-Επικ. επενδύσε		
Η. Ενσώφιστες ακινοποιήσεις							3. Διαφορές παγίων	130.151,00	0,08
1. Γήπεδο - Ουαϊπέδα	1.644.994,59		1.644.994,59	1.636.963,70		1.636.963,70	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	900.799,25	991.069,23
3. Κτίριο & τεχνικά έργα	15.155.337,29	10.007.208,91	5.148.128,38	15.028.686,80	9.404.415,25	5.624.271,55	ΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια	1.030.950,25	991.069,21
4. Μισθ/το τε. εργασιών & λοιπών μισθ. εργασιών	6.339.302,52	5.809.859,48	529.343,04	6.319.392,88	5.717.620,88	601.772,00	1. Ειδικά Αποθεματικά	23.517.106,98	22.369.811,98
5. Μεταφορικά Μέσα	258.573,00	258.572,87	0,13	258.573,00	258.572,87	0,13	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
6. Έπιπλα & λοιπές εξοπλισμοί	3.555.942,49	3.477.227,20	78.715,29	3.510.894,46	3.464.008,92	46.885,54	Υπόλοιπα κερδών/ζημιών εις νέο	4.907.765,57	-1.340.412,46
Σύνολο παγίων ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΗ)	26.954.049,89	19.552.868,46	7.401.181,43	26.754.510,84	18.844.617,92	7.909.892,92	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε+Ζ)	39.010.382,29	31.575.028,32
Σύνολο παγίων ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΗ)	26.954.049,89	19.552.868,46	7.401.181,43	26.754.510,84	18.844.617,92	7.909.892,92			
ΙΙΙ. Τίτλοι πόνων πένδυσης & άλλες μικροπροβλεπόμενες απαιτήσεις									
2. Λοιπές μικροπροβλεπόμενες απαιτήσεις			5.946,67			5.027,15			
			5.946,67			5.027,15			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		
Δ.1. Αποθέματα							1. Λοιπές προβλέψεις	5.800,00	5.800,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			1.245.420,22			1.075.197,46			
Η. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	26.623.034,19			20.358.341,95		20.358.341,95	Η. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείζον : Προβλέψεις για επιστροφές απαιτήσεων	73.982,20		26.549.051,99	0,00		20.358.341,95	1. Προμηθευτές	2.850.479,53	2.508.535,93
2. Απαιτήσεις από αγοραστή, & παρεμφ. ασφαλίτες			103.573,97			57.649,31	2. Επισταγές Πληρωτέες	323.940,52	464.705,85
5. Χρεωστικές Διαφορές			45.516,15			52.148,41	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	30.446,99	49.339,37
6. Λογαριασμοί διαχειριστές προκαταβολών και πιστώσεων			23.644,36			0,00	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		4.220,11
			26.721.906,47			20.468.199,67	8. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εργαζομένων, εμπιστρ. ασφαλιτών & εμπιστοφόρων συμβάσεων	285.564,98	110.425,27
ΙΖ. Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΗ)	3.489.532,02	3.137.226,52
1. Τημάσι						258,74			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			6.756.489,26			5.179.008,67			
			6.756.489,26			5.179.267,41			
Σύνολο κυκλοφορ. ενεργητικού (Δ+Ε+Ζ+Η)			34.723.815,95			26.722.624,54	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα κρήσεως δεδουλευμένα	198.263,09	226.431,58
2. Έσοδα κρήσεως εισπρακτέα			558.957,87			292.180,03			
			558.957,87			292.180,03	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	42.703.977,40	34.944.486,43
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			42.703.977,40			34.944.486,43	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΥ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΙΣΤΙΚΟΥ							1. Διασφαλίσει άλλων περιουσιακών στοιχείων	0,08	0,08
1. Αλλάγια περιουσιακά στοιχεία			0,08			0,00	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	19.952.947,21	20.196.425,57
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			19.952.947,21			20.196.425,57	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εργαζομένων, εμπιστρ. ασφαλιτών & εμπιστοφόρων συμβάσεων	19.227,73	212.083,98
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εργαζομένων, εμπιστρ. ασφαλιτών & εμπιστοφόρων συμβάσεων			19.227,73			212.083,98			
			19.972.175,02			20.408.509,63			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
 1) Στο κονδύλιο της καταστάσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριληφθέντα ποσό ύψους € 9.023.822,31 που αφορά τη μεθοδολογία των υπολοίπων 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 αδύνατων ανέρχεται σε ποσό € 22.807,03. 3) Στο "Έκτακτα και ανάγωνα έσοδα" περιλαμβάνονται οι αναλογισμοί στη χρήση αποσβέσεως επιχειρησίμων παγίων επενδύσεων ποσού € 132.270,06. 4) Το κονδύλιο του λογαριασμού "Ειδικά αποθεματικά" ποσού € 23.517.106,98 αφορά επιχειρησίμων που λήφθηκαν για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς προμηθευτές.

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.859.019,27		8.171.024,64		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) κρήσεως
Μείζον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	16.638.529,83		16.176.148,23		(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων
Μικτό αποτέλεσμα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-7.779.510,56		-8.005.123,59		(-) Φόρος εισοδήματος
Πλεόν : Άλλα έσοδα	15.381.838,30		15.723.070,23		Μείζον/Έλλειμμα εις νέο
Σύνολο	7.402.327,74		7.178.846,64		ΒΑΘΕΩΣ:
Μείζον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.694.040,10		1.648.511,64		Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς απομνημόσυμα
Μικτό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	5.908.287,64		6.070.335,00		Ειδικά αποθεματικά
Πλεόν :					ΜΕΙΩΣΗ:
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	64.184,24		75.589,45		Διαγραφή απαιτήσεων ΦΕΚ Β' 2137/11.07.2016
Μείζον :					Προβλέψεις για επιστροφές απαιτήσεων
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	315,27		1,50		75.587,95
Ολοκά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	5.972.156,61		6.145.922,95		Σύνολο
ΙΙ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ (ή μείζον) : Έκτακτα αποτελέσματα					Η διάθεση γίνεται ως εξής:
1. Έκτακτα & Ανάγωνα έσοδα	137.426,51		198.951,72		Ειδικά αποθεματικά
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	545.789,14	683.215,65	10.132,32	209.084,04	Υπόλοιπα κερδών/ζημιών εις νέο
	683.215,65				
Μείζον :					
1. Έκτακτα και Ανάγωνα έσοδα	9.214,39		13.860,53		
2. Έκτακτες Ζημιές					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	306.997,40		84.881,65		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	73.982,20	390.193,99	293.021,66	98.742,18	110.341,86
Οργανικό & Έκτακτο Αποτέλεσμα (πλεόνασμα)	6.265.178,27		6.256.284,81		
Μείζον :					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	711.440,44		722.471,59		
Μείζον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	711.440,44		722.471,59		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	6.265.178,27		6.256.284,81		

ΑΙΤΑΣΙΑ, 17/10/2018

Η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΟΥ Γ.Ν.ΑΙΤΑΣΙΑΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΒΑΛΛΑ Ε. ΕΥΦΡΩΝΙΑ ΑΔΤ Α. 445713	ΧΑΡΙΚΕΙΑ ΜΗΛΟΥ ΑΔΤ ΑΚ 496687	ΜΑΡΙΑ ΠΑΠΑΔΗΜΟΥ ΑΔΤ ΑΒ 990633	INTELL ACCOUNTING SERVICES ΑΕ ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α' ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΑΔ. ΟΕΕ 11279

Εξέταση Ελέγχου Ανεξάρτητων Οικονομικών Εξαετών Λογιστών
 Προς το Διακριτικό Συμβούλιο του Γ.Ν. ΑΙΤΑΣΙΑΣ-Γ.Ν. ΘΗΒΩΝ

Εξέταση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγχμας επί των οικονομικών οικονομικών καταστάσεων του Γ.Ν. ΑΙΤΑΣΙΑΣ-Γ.Ν. ΘΗΒΩΝ" οι οποίες αποσπώνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενοποιημένο πίνακα διαφοράς αποτελεσμάτων της χρήσεως που ελάττω την ημερομηνία αυτή, καθώς και τη σχετική προσηγορία.

Εξέταση της Διαθέσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις
 Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλάδοι Λογιστικό Σχέδιο Λογιστών Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθάρησε ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Εξέταση των Ελεγκτών
 Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διατηρούμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τη Διεθνή Πρόταση Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κενόνες δεοντολογίας καθώς και να σχεδιάζουμε και να διεξάγουμε τον έλεγχό μας σε σχέση με απεικόνιση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διεξαγωγή διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις των οικονομικών οικονομικών καταστάσεων. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβάνοντας την εκτίμηση των κενόνων ουσιώδους ανακρίβειας των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διεξαγωγή αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ελέγχει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων των Νοσοκομείων, με σκοπό το προσδιορισμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκδοση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών των Νοσοκομείων. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύρους των εκτιμήσεων που έχουν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

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

Βάση της Γνώμης με Επαρτία
 Κατά τον έλεγχό μας προέκυψε ως εξής:

1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποπειλάμε ως οφειλέτες των Νοσοκομείων (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές αποστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 26.189.477,26 (ποσοστό 98,37% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μείζον την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλέτες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές αποστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 26.549.051,99 και συνεπώς διατηρούμε επιρροή για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την αναβίωση ελέγχου στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Κατά τις ληφθείσες αποστολές των Νοσοκομείων Συμβούλων των Νοσοκομείων προσέχουμε αξιωματικούς κλήροντες διαπιστώσαμε διακρίσεις από αγοράς ως εξής: για το Νοσοκομείο Λαμβιανής/α) εργαζομένων συνολικού ποσού ευρώ 20.000,00, β) προμηθευτών συνολικού ποσού ευρώ 338.892,57 και γ) πιστωτές επίθεσης και λοιπών αποζημιώσεων ευρώ 900.000,00 για τις οποίες δεν γίνεται εκτίμηση και για το Νοσοκομείο Θηβών προσέχουμε αξιωματικούς κλήροντες διαπιστώσαμε διακρίσεις από αγοράς συνολικού ποσού ευρώ 3.546.970,11 για τις οποίες δεν γίνεται εκτίμηση. Η έλλειψη των παρατηρηθέντων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει αποδοχίμως πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις.

Γνώμη με Επαρτία
 Κατά τη γνώμη μας, όπως από τις επεξεργασίες των θεμάτων που πραγματοποιήσαμε στην παράγραφο «Βάση της Γνώμης με Επαρτία», οι ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. ΑΙΤΑΣΙΑΣ-Γ.Ν. ΘΗΒΩΝ" για τη χρήση που ελάττω την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Έκθεση Θέματος
 Λόγω της διαπιστωμένης επιρροής στη γνώμη μας, υφίσταται η προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κλίση των τεκμηρίων εργασιών, των ελεγκτικών και των αποθεμάτων των Νοσοκομείων.

Αναφορά επί Σύλων Νοσημάτων και Κληρονομικών Βλαβών
 Δεν έχουν αναζητηθεί επίσημα ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη Διεθνή Πρόταση Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 19 Οκτωβρίου 2018
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Λεωφόρος 81 & Κουδούν Α.Μ. Τ.Ο.Ε.Α. 111	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ Α.Μ. ΣΟΕΑ 10281	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ Δ. ΚΩΤΣΑΛΑΣ Α.Μ. ΣΟΕΑ 21361
--	---	---