

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	250.208,10	230.346,59	19.861,51	250.208,10	209.452,40	40.755,70	<i>Ι. Κεφάλαιο</i>	13.169.368,07	13.169.368,07
	250.208,10	230.346,59	19.861,51	250.208,10	209.452,40	40.755,70	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3.Δωρεές παγίων	307.274,62	307.274,09
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.232.413,02	3.427.569,42
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.640.489,60	-	5.640.489,60	5.640.489,60	-	5.640.489,60	III.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	11.532.145,51	5.083.611,54	6.448.533,97	11.532.145,51	4.622.325,70	6.909.819,81	3α.Αποθεματικό από ρύθμιση χρεών Ν.3763/27-5-2009	9.241.576,00	9.241.576,00
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	5.294.354,24	4.850.839,79	443.514,45	5.231.604,15	4.774.818,75	456.785,40	3β.Επιχορηγήσεις για εξόφληση Προμηθειών 2011-2014	26.517.891,18	22.806.595,58
5. Μεταφορικά μέσα	431.668,34	412.174,78	19.493,56	431.668,34	404.377,41	27.290,93	Μείον:Διαγραφή απαιτήσεων έως 31/12/2011	8.990.877,47	8.990.877,47
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.134.767,77	2.048.729,79	86.037,98	2.108.810,16	2.018.109,64	90.700,52		26.768.589,71	23.057.294,11
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	76.140,08		76.140,08	76.140,08		76.140,08			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	25.109.565,54	12.395.355,90	12.714.209,64	25.020.857,84	11.819.631,50	13.201.226,34	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII)			12.714.209,64			13.201.226,34	Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-2.402.722,04	-4.745.133,62
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	40.767.648,76	34.909.097,98
I. Αποθέματα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες ,Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			660.239,37			511.515,68	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	55.148,79	48.150,20
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		29.641.993,95	29.088.520,41		23.312.845,85	22.921.737,95	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον:Προβλέψεις		553.473,54	3.848,43		391.107,90	4.494,43	1α. Προμηθευτές	4.992.163,71	2.915.965,71
5. Χρεώστες διάφοροι			29.092.368,84			22.926.232,38	8. Πιστωτές διάφοροι	210.858,60	28.077,39
IV. Διαθέσιμα							8β. Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	13,61	184.094,51
1.Ταμείο			870,00			2.718,88		5.203.035,92	3.128.137,61
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.014.937,93			787.560,99	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	5.203.035,92	3.128.137,61
			2.015.807,93			790.279,87	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			31.768.416,14			24.228.027,93	2.Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	173.706,87	0,00
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	46.199.540,34	38.085.385,79
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.697.053,05			615.375,82	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			46.199.540,34			38.085.385,79	2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις Απολογισμού)	6.771.686,56	6.397.910,33
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα(Πληρωμές Απολογισμού)	5.490.985,75	7.543.205,09
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις Απολογισμού)		6.771.686,56			6.397.910,33				
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα(Πληρωμές Απολογισμού)		5.490.985,75			7.543.205,09				

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- 1) Τα αποθέματα της 31/12/2015 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.
- 2) Το ποσό της επιχορήγησης για κάλυψη μισθοδοσίας που έλαβε η μονάδα υγείας κατά το έτος 2015 ανήλθε στο ποσό των 7.652.980,02 €.
- 3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2015 στο ποσό των 3.711.295,6 €.
- 4) Το κόστος παροχής δωρεάν νοσηλείων για το έτος 2015 ανήλθε στο ποσό των 190.593,23 € .
- 5) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην διαχείριση του Γ.Ν. Σπάρτης και του κέντρου ψυχικής υγείας "Ψυχργάω"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.968.016,17		7.815.853,74		2.342.411,58	1.881.253,95
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		12.701.045,82		14.404.008,52			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-4.733.029,65		-6.588.154,78			
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		8.999.218,28		10.819.493,02	(-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-4.745.133,62	-6.626.387,57
2. Λοιπά τεκμαρτά έσοδα(Έσοδα από δωρεάν νοσήλεια)		190.593,23		80.627,38	Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-2.402.722,04	-4.745.133,62
Σύνολο		4.456.781,86		4.311.965,62			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.253.091,88		2.650.106,78				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	1.396,91		1.883,94				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.202.293,08		1.659.974,90			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.201,44	11.201,44	22.770,76	22.770,76			
ΜΕΙΟΝ: 3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	715,85	715,85	2.158,97	2.158,97			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.212.778,67		1.680.586,69			
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	204.760,33		196.043,33				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	293.338,12		26.336,85				
	498.098,45		222.380,18				
Μείον: 2. Έκτακτες ζημιές	42,73		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	206.057,17		21.712,92				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	162.365,64						
	368.465,54	129.632,91	21.712,92	200.667,26			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		2.342.411,58		1.881.253,95			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	596.767,27		589.806,58				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	596.767,27	0,00	589.806,58	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.342.411,58		1.881.253,95			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης	
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων	
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρημα.	
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις	
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση 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. 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, εκτιμητικά 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 ερευνά 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. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται: α) Απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού ευρώ € 28.026 χιλ., οι οποίες με βάση την από 28-07-2016 απαντητική επιστολή του ΕΟΠΥΥ ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 26.056 χιλ. ήτοι επί έλλαιτων ευρώ 1.970 χιλ. (η διαφορά διευρύνεται από τις οικονομικές υπηρεσίες της Νοσηλευτικής Μονάδας). Οι εν λόγω απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ πρόκειται να συμψηφιστούν κατά ποσό ευρώ 15.762 χιλ. στη χρήση 2016 με επιχορηγήσεις που έχει λάβει η νοσοκομειακή μονάδα και εμφανίζονται στο λογαριασμό του Παθητικού «3β.Επιχορηγήσεις για εξόφληση Προμηθειών 2011-2014» (ΦΕΚ 2137/11-07-2016), με συνέπεια οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. γ) Απαιτήσεις από λοιπούς φορείς και ιδιώτες σε καθυστέρηση, από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 1.200 χιλ. περίπου, για τις οποίες η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού 553 χιλ. δεν επαρκεί και πρέπει να συμπληρωθεί κατά το ποσό ευρώ 400 χιλ. περίπου, με ισόποση επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως και των ιδίων κεφαλαίων.	
2. Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου της Νοσηλευτικής Μονάδας Σπάρτης, έχουν εγερθεί αγωγές κατά της Μονάδας από εργαζομένους, προμηθευτές και τρίτους για ποσό € 8 εκ. περίπου. Εκτιμάται ότι από τις αγωγές αυτές θα προκύψει ζημία ποσού ευρώ 2 εκ. περίπου, για την κάλυψη της οποίας δεν έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.	
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 «Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».	
Άλλα Θέματα	
Επισημαίνουμε ότι α) Τα ακίνητα του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης (γήπεδα, οικόπεδα, και κτιριακές εγκαταστάσεις) με τις αντίστοιχες αξίες απεικονίζονται αναλυτικά στο τηρούμενο από τις οικονομικές υπηρεσίες μητρώο παγίων. Ωστόσο, δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας πιστοποιήσεις κυριότητας των εν λόγω ακινήτων από τον νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου ή από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία. β) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. γ) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ειδικότερα ως προς την παρακολούθηση των εγγυήσεων, χρήζει βελτιώσεων, δ) Οι οικονομικές καταστάσεις της Νοσηλευτικής Μονάδας Σπάρτης κατά την προηγούμενη χρήση 2014 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές οι οποίοι συνέταξαν έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη την 21.07.2015.	
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων	
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.	
β) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» άρχισε να τρέφει λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το θνησιμιά τους έγινε με βάση την απαγραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ.γρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).	
γ) Με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-7-2011) το Γ.Ν. Σπάρτης είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Μολάων. Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 9849/25.1.2012 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα του Υπουργείου Υγείας τα δύο Νοσοκομεία συντάσσουν αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις και επιπρόσθετα το Νοσοκομείο της Σπάρτης έχει υποχρέωση συντάξεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.	
δ) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003), η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως χρήζει βελτιώσεων.	
ε) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης δεν έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11 του Ν.3697/2008.	

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2016
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ. ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13831
ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.

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

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΝ. ΕΥΑΓΓΕΛΙΝΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13151