

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β.</b>									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.888,80	1.694,18	4.194,62	5.268,80	576,94	4.691,86	<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							I. Κεφάλαιο	833.082,11	833.082,11
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							II. Διαφορές αναπροσαρμογής & Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.843.688,45	0,00	1.843.688,45	1.843.688,45	0,00	1.843.688,45	3. Δωρεές	203.132,45	203.132,45
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.537.727,61	6.695.272,12	17.842.455,49	24.537.727,61	5.713.763,02	18.823.964,59	4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	19.010.863,47	20.560.219,25
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λουιτάς μηχ/κός εξοπλισμός	5.202.998,38	3.250.468,48	1.952.529,90	5.188.727,22	2.730.875,17	2.457.852,05	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>	19.213.995,92	20.763.351,70
5. Μεταφορικά Μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	10.990.415,41	7.895.628,41
6. Επιπλα και λουιτάς εξοπλισμός	978.333,28	601.731,86	376.601,42	942.839,70	499.948,88	442.890,82	6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	0,00	0,00
	32.562.747,76	10.547.472,46	22.015.275,30	32.512.983,02	8.944.587,07	23.568.395,95	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>	10.990.415,41	7.895.628,41
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού ( ΠΙ)			<b>22.019.469,92</b>			<b>23.573.087,81</b>	Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	3.569.680,65	4.331.959,68
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	<b>34.607.174,09</b>	<b>33.824.021,90</b>
<b>I. Αποθέματα</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			256.234,79			278.431,66	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>II. Απαιτήσεις</b>							1. Προμηθευτές	2.114.309,99	1.713.105,80
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			10.469.471,86			10.000.134,47	2α. Επιταγές Πληρωτέες	5,86	0
11. Χρεώστες Διάφοροι			244,00			244,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους	41.860,59	53.552,02
			10.469.715,86			10.000.378,47	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							11. Πιστωτές διάφοροι	101.061,75	95.206,03
1. Ταμείο			0,00			0,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	<b>2.257.238,19</b>	<b>1.861.863,85</b>
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.626.916,48			1.818.906,53			
			3.626.916,48			1.818.906,53			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<b>14.352.867,13</b>			<b>12.097.716,66</b>	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							2. Έξοδα πληρωτέα	<b>26.897,97</b>	<b>268.542,88</b>
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<b>518.973,20</b>			<b>283.624,16</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<b>36.891.310,25</b>	<b>35.954.428,63</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>			<b>36.891.310,25</b>			<b>35.954.428,63</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	0,08	0,08
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,08			0,08	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	8.058.145,30	8.896.489,20
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			8.058.145,30			8.896.489,20			

**Σημειώσεις:**

- Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.
- Στους λογαριασμούς τάξεως "Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία" περιλαμβάνονται τα κτίρια των περιφερειακών ιατρικών και του Κέντρου Υγείας Κατοσταρίου. Ωστόσο, με την εφαρμογή του Ν. 4238/2014 τα εν λόγω περιφερειακά Ιατρεία και το Κέντρο Υγείας περιέρχονται από 1.1.2015 στην αρμοδιότητα της 6ης Δ.Υ.ΠΕ...
- Την 18.05.2012 το Νοσοκομείο μεταφέρθηκε σε νέο κτίριο που ανεγέρθηκε από την «Δημόσια Επιχείρηση Ανέγερσης Νοσηλευτικών Μονάδων Α.Ε.» (ΔΕΠΙΑΝΟΜ ΑΕ). Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων ποσού € 22.427.609,29 και μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού ποσού € 5.536.681,00 προσδιορίστηκε από την ΔΕΠΙΑΝΟΜ ΑΕ και ενσωματώθηκε στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. Δεν έχει γίνει οριστική παραλαβή του κτιρίου από το Νοσοκομείο και την ΔΕΠΙΑΝΟΜ ΑΕ μετά την παρέλευση διετίας από την Διοικητική Παραλαβή προς χρήση που διενεργήθηκε την 18.05.2012.
- Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό € 4.592.179,89 το οποίο αφορά την επιδοτούμενη από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης μισθοδοσίας των υπαλλήλων. Το ίδιο ποσό, περιλαμβάνεται και στο λογαριασμό «Άλλα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
- Την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο εισπράττει από το Ελληνικό Δημόσιο ποσό € 3.094.787,00 ως επιχορήγηση για την εξόφληση των τρεχουσών υποχρεώσεων του και ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του. Τα παραπάνω ποσά περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» των Ιδίων Κεφαλαίων. Το Νοσοκομείο, σε μελλοντικές χρήσεις, θα συμψηφίσει τα εν λόγω αποθεματικά με διαγραφή απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, όταν με σχετικές νομοθετικές ρυθμίσεις θα παραχωρήσει τις απαιτήσεις του από ασφαλιστικά ταμεία στο Ελληνικό Δημόσιο έναντι των ληφθεισών επιχορηγήσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
<b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		<b>2.646.626,76</b>	<b>3.715.575,17</b>			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		9.679.767,88	9.503.108,84	-762.279,03	-5.629.196,58	
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-7.033.141,12</b>	<b>-5.787.533,67</b>			
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		6.307.710,10	5.836.281,46	4.331.959,68	9.961.156,26	
<b>Σύνολο</b>		<b>-725.431,02</b>	<b>48.747,79</b>			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.854.078,20	1.617.429,13			
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-2.579.509,22</b>	<b>-1.568.681,34</b>			
<b>Πλέον:</b>						
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		22.511,14	15.413,12			
Μείον: 4. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα		22.511,14	0,00			
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>-2.556.998,08</b>	<b>-1.553.268,22</b>			
<b>II.Πλέον :</b> Έκτακτα αποτελέσματα						
3.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.709.141,06	1.549.355,80			
4. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων		86.371,34	30.002,00			
		-761.485,68	26.089,58			
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>						
1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα		0,00	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		793,35	793,35			
			5.655.286,16	5.655.286,16		
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα</b>						
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.604.002,63	1.599.277,33			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.604.002,63	1.599.277,33			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)</b>		<b>-762.279,03</b>	<b>-5.629.196,58</b>			

Ζάκυνθος, 16 Μαρτίου 2018		
<b>Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ</b>	<b>Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</b>
		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε. - COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ETE ΡΗΓΑ ΘΕΡΑΪΟΥ 113, 27100, ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ, Α.Φ.Μ. 095338900 ΔΥΟ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΜΕ 1820
<b>ΔΕΣΠΟΙΝΑ Κ.ΤΣΑΡΙΔΟΥ</b> Α.Δ.Τ. ΑΚ 400582	<b>ΑΜΠΕΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ</b> Α.Δ.Τ. ΑΙ 277043	<b>ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ</b> ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004152

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ»**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ» 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 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 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 επιλεγόμενες 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστειλάμε σε οφειλότες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 10.446.962,94 (ποσοστό 99,79% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλτών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλότες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 10.469.471,86 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους 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.

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως δεν επιβαρύνθηκαν με δουλευμένα έξοδα περιόδου (λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος) ποσού ευρώ 316.583,03, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, ενώ οι υποχρεώσεις μειώθηκαν κατά το ποσό αυτό. Βάσει της υπ' αριθμ. απόφασης 2/44087/ΔΔΓΚ/04.06.2018 η εν λόγω ληξιπρόθεσμη οφειλή προβλέπεται να καλυφθεί απευθείας από το Υπουργείο Οικονομικών.

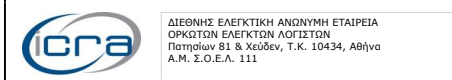
**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

**Έμφαση Θέματος**  
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, τον εξοπλισμό και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**  
α) Επαληθεώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Μέχρι την έκδοσή 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.

Αθήνα, 2 Ιουλίου 2018  
**ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**



**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ**  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261

**ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ Δ. ΚΩΤΣΑΛΑΣ**  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 21361