

2Η ΥΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΔΑ: Ω1ΩΜ4690ΒΚ-Α2Ν
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2016 - 31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	31.670,28	31.670,27	0,01	31.670,28	29.086,86	2.571,43
	31.670,28	31.670,27		31.670,28	29.086,86	2.571,43
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.659.351,77	17.115.385,35	13.543.966,42	30.659.351,77	15.644.707,15	15.014.644,62
4. Μηγέθο-Τεχν. Ενγώνια και λοιπά μηχανικά εξοπλισμάτ	11.132.986,15	10.296.478,89	836.507,26	10.843.228,01	10.100.433,86	742.794,15
5. Μεταφορικά μέσα	11.474,05	10.637,62	836,43	11.474,05	10.490,02	984,03
6. Επιστά και λοιπά εξοπλισμάτ	5.880.781,15	5.369.680,09	511.101,06	5.832.104,89	5.174.104,15	658.000,74
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	53.048.313,41	32.792.181,95	20.256.131,46	52.708.878,01	30.929.735,18	21.780.143,83
			20.256.131,46			21.780.143,83
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλυσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			987.848,76			900.895,13
II. Απομήτεις						
1. Απομήτεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			30.701.046,72			67.013.038,38
2. Απομήτεις από εμπορικές και παραρτήμενες σχέσεις			47.794,20			60.984,20
3. Χρεώσεις διάφοροι			1.034.573,15			939.595,41
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			8.542,00			9.470,71
			31.791.956,67			68.012.888,70
IV. Διεθνή						
1. Ταμεία			933,17			1.201,97
3. Καταθέσεις όψεως και προβλεπόμε			10.786.102,64			3.979.406,12
			10.787.035,81			3.980.608,09
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			43.466.841,24			72.894.181,92
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			4.426.947,78			7.112.988,39
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί			593.390,24			0,00
			5.020.338,02			7.112.988,39
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			68.743.310,73			101.789.885,57
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ						
1. Αλλοίωμα περιουσιακά στοιχεία			2.762.000,92			2.762.000,92
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			48.804.464,81			39.159.270,56
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο						
19.159.558,47						19.159.558,47
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και εμπορηγήσεως επενδύσεων-Διαρκές παγίων						
7.831.069,28						7.583.027,46
488.021,59						54.021,60
0,00						0,00
8.319.090,67						7.617.049,06
III. Αποθεμάτια κεφάλαιο						
86.878.174,35						113.885.939,78
IV. Αποτελέσματα εις νέο						
-2.367.836,04						-1.813.270,21
-56.057.568,10						-54.244.287,89
-58.425.404,14						-56.057.568,10
55.931.418,95						84.604.979,21
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ						
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			165.000,00			165.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις			0,00			605.978,91
			165.000,00			770.978,91
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
II. Εμπορηγήσεως υποχρεώσεις						
7.317.597,86						14.579.631,68
405.249,76						379.027,19
299.705,93						299.152,22
3.981.901,60						8.978.058,34
11.964.495,15						16.256.869,43
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
2. Έξοδα χρήσεως δουλκείμενα			406.049,84			178.058,02
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί			676.366,19			0,00
			1.082.416,03			178.058,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)			68.743.310,73			101.789.885,57
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ						
1. Διακοσμή αλλότριας περιουσιακών στοιχείων			2.762.000,92			2.762.000,92
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			48.804.464,81			39.159.270,56

Σημειώσεις:

1. Η αξία των συνόλων του ενεργητικού (Γ I+II) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης (1-1-2006) προσδιορίστηκαν όπως ορίστηκε από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Η απογραφή ενάρξης εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 2312/2.09.2007 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου

2. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κερής και αντίστοιχες περιουσίες του Νοσοκομείου περιέλαβε κατά κέρματα στην 2η ΥΠΕ "Πειραιώς & Αιγαίου" χωρίς την ύληση οποιαδήποτε τίτλου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί αμεταβλητών, κληρονομικών και δωρεών.

3. Σύνολο συνόλων της Κατάστασης Λογαριασμών Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διαχειρίσεως λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσό € 21.658.659,78 που αφορά την μεθοδολογία των υπολοίπων η οποία δεν εφαρμόζεται στην Προπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτει τα στοιχεία από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης

4. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ασθενών ασθενών που νοσηλεύονται στο Νοσοκομείο για το έτος 2016 ανήλθε στο ποσό των € 3.549.075,19

5. Στη παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθνητικού Α.II.5.5 Έσοδα αποθεμάτων μόνο του τίτλου διάθεσης αποθεμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό € 23.447.110,07 το οποίο αφορά τα ληξιπρόθεσμα εισπραχθέντα στην χρήση 2016 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές

6. Ποσό ευρώ 50.454.875,50 αφορά την οριστική διαγραφή των απαιτήσεων κατά εφαρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51 και της υπ' αριθμ. 824/21.01.2017 Υ.Π.Κ.Α. (ΦΕΚ 2137/16) σε μείωση του συνόλου των ίδιων Κεφαλαίων Α.II.6. Έσοδα αποτελεσμάτων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	17.261.015,91	19.300.885,38
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	34.898.038,61	35.671.043,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	17.597.922,70	16.370.158,22
Πλέον: Άλλα έσοδα	25.920.861,02	25.878.116,88
Σύνολο	8.323.838,32	9.507.958,66
Μείον:		
1. Έξοδα διαχειρίσεως λειτουργίας	10.423.765,90	10.368.763,64
2. Έξοδα λειτουργίας κτιρίων - αναρτιών	0,00	0,00
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	0,00
3. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	0,00	0,00
	10.423.765,90	10.368.763,64
Μετικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-2.099.927,58	-860.804,98
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	57.479,81	55.649,31
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	8,00
	57.479,81	55.641,31
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-2.042.447,77	-805.163,67
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανάγερτα έσοδα	8.399,46	0,00
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.180,70	470.104,35
4. Έσοδα από προβλέψεις	0,00	0,00
	10.580,16	470.104,35
ΜΕΙΟΝ :		
1. Έκτακτα και ανάγερτα έξοδα	50.484,97	12.072,15
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	218.246,78	793.000,89
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	0,00	605.978,91
	-258.151,59	-940.947,60
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)	-2.300.599,36	-1.746.111,27
Μείον: Σύνολο αποβλήτων παγίων στοιχείων	1.865.018,19	1.611.613,33
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.865.018,19	0,00
	0,00	1.611.613,33
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)	-2.300.599,36	-1.746.111,27

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΞΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-2.300.599,36	-1.746.111,27
(+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-56.057.568,10	-54.244.297,89
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	67.236,68	67.158,94
(+) Επικύρωση/εξόφληση προμηθειών με μετρητά	23.447.110,07	14.568.508,00
(-) Διαγραφή αποβλήτων Ν 4384/2016	60.454.875,56	0,00
Υπόλοιπα ελλείμματος ως νέων	-85.433.189,97	-41.889.060,19
H διόρθωση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπα ελλείμματος ως νέο	-58.425.404,14	-56.057.568,10
Εξοδα αποβλήτων	-27.007.785,43	-14.568.508,00
Σύνολο	-85.433.189,97	-41.889.060,19

Αθήνα, 03/05/2017			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο Π.Ο.Τ.	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΠΑΛΑΙΟΡΟΥΤΗΣ ΚΩΝΟΣ ΑΔΤ/ ΑΜ 109099	ΚΟΡΦΙΑΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ/ ΑΕ 957500	ΧΑΜΗΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ/ ΑΗ 545418	ΣΕΡΦΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ ΑΔΤ/ ΑΕ 004115
ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ / Ρ - 063792 Α ΟΕΕ 0008143			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

Ελέγχω επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον τίτλο διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έλαβε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Καθαρό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, αποτελεσμάτων από συνολική αναγνώριση, που ορίζεται είτε σε σχέση με τις ίδιες.

Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μου ευθύνη είναι να εφαρμόσω γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον Ελεγχό μου. Δεν ενεργώ τον Ελεγχό μου σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθώ με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζω και να διενεργώ τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι αποδεκτές από συνολική αναγνώριση. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με το ποσό και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων συνολικής αναγνώρισης των οικονομικών καταστάσεων, που ορίζεται είτε σε σχέση με τις ίδιες. Κατά τη διάρκεια αυτών των ενεργειών ενδέχεται ο ελεγκτής εξετάσει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση 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 διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύρους των ενεργειών που έγιναν από την Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Παρόλο που οι ελεγκτικές τεχνικές που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη διερεύνηση της ελεγκτικής μου γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μου προκύπτουν τα εξής:

1) Στο ισολόγιο του λογαριασμού Δ.II-5 «Χρεώσεις διάφοροι» περιλαμβάνονται ποσό € 201.456,20 το οποίο αφορά δαπάνες οι οποίες έπρεπε να έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια α) απαίτησης, και το ίδιο κεφάλαιο του Νοσοκομείου να εμφανίζονται κούρετο οφείλου.

2) Στο ισολόγιο του λογαριασμού Δ.II-2 «Απομείνους από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται και απαίτηση ποσού € 6.263.045,35, δεν κατέστη δυνατό να ληφθούν ανάλογα, λόγω αδυναμίας του μηχανογραφικού συστήματος. Μόρος από το εν λόγω ποσό δε θα εισπραχθεί εξαιτίας οικονομικής αδυναμίας των οφειλετών και απειλείται επείδη το νοσοκομείο δε διαθέτει τα πληρωτέα στοιχεία των οφειλετών. Παρόλ'αυτα με βάση την υπ. αρ. πρωτ. Α31/η οικ. 13737-22/2017 εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας, σε εφαρμογή του αρ.33 του ν. 4388/2016 που αναφέρει ότι ο οφειλέτης δεν πρέπει να αποστέλλονται στα ΔΟΥ για βαρύνεται. Επιπλέον ένα μέρος είχε ήδη αποπληρωθεί στα ΔΟΥ για βαρύνεται και έως την 31/12/2016 έχει εκπληρωθεί οφειλή ποσό € 323.938,13. Όταν εισπραχθούν τα σχετικά ποσά, αποδοθούν αναλογικά από τις ΔΟΥ αλλά το Νοσοκομείο δεν καταχωρεί αναλογικά στη μερίδα του ιδίου οφειλέτη, αλλά συνεχίζονται σε ένα λογαριασμό αρρακτικό των απαιτήσεων με συνέπεια να μην γινείται το Νοσοκομείο ποσοί ιδιους εξοφλήσει. Για τους λόγους αυτούς διατηρώ επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια, και την εκπροσώπηση του ποσού € 5.939.107,22

3) Δεν απομεινώνται τα αποθέματα υλικών και φαρμάκων που παραμένουν στην επιμέρους κλινική και χειρουργική και λοιπά τμήματα κατά το τέλος της χρήσης.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μου, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 3, που συμπεριλαμβάνονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ" για τη χρήση που έλαβε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε συνολική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Καθαρό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάων Υγείας».

Οφέλη Εργασίας
Εφαρμόζοντας την προσοχή σας στα εξής:

1) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περί α 2 του Προσπονήματος που αναφέρεται στην εκκρεμία διαπιστώσεων κατά το Νοσοκομείο.

2) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περί α 3 του Προσπονήματος που αναφέρεται στην διαγραφή των απαιτήσεων ενών 2012 έως 2014 έναντι του ΕΟΠΥΥ ποσού € 50.454.875,50 στην χρήση 2016 βάσει του άρθρου 51 του Ν. 4384/2016.

Στη γνώμη μου δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Βεβαιώσεων
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

β) Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 το δημόσιο Νοσοκομείο υποχρεούται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2016 το εν λόγω λογιστικό σύστημα δε λειτουργεί.