



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
12η 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			
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	193.762,18	193.740,83	21,35	193.762,18	193.725,45	36,73	III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Διωρέες παγίων	3.987.848,38	3.889.706,76
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Διωρέες παγίων	542.283,00	612.255,00
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.530.131,38	4.501.961,76
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	685.800,00	528.039,96	157.760,04	685.800,00	502.007,96	183.792,04	3. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	128.809.264,40	108.215.264,40
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	4.486.451,97	3.114.785,86	1.371.666,11	4.127.135,69	2.840.619,82	1.286.515,87	V. Αποτελέσματα εις νέο		
5. Μεταφορικά μέσα	113.120,00	113.119,98	0,02	113.120,00	113.119,98	0,02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-72.977.213,26	-73.278.945,09
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.564.344,74	4.352.055,28	212.289,46	4.528.751,06	4.271.017,48	257.733,58	Υπόλοιπο ζημιών / (κερδών) χρήσεως εις νέο	-2.206.628,57	301.731,83
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-75.183.841,83	-72.977.213,26
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII)	10.099.716,71	8.108.001,08	1.991.715,63	9.704.806,75	7.726.765,24	1.978.041,51		58.155.553,95	39.740.012,90
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.000,00	15.000,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			493.216,66				2. Λοιπές προβλέψεις	1.192.042,89	1.130.000,00
II. Απαιτήσεις								1.207.042,89	1.145.000,00
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		65.237.097,50			38.929.121,34				
Μείον: Προβλέψεις		-14.385.734,07	50.851.363,43		-7.673.789,56	31.255.331,78			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			1.504,95			1.504,95			
5. Χρεώστες διάφοροι			57.610,40			6.226,64			
6. Λογ/σμος διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			657,42			8.804,11			
			50.911.136,20			31.271.867,48			
IV. Διαθέσιμα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο						69,28	1. Προμηθευτές	2.878.207,53	5.940.352,66
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.335.706,26			6.733.955,21	1α. Επιταγές πληρωτέες	699.146,04	2.211.073,59
			8.335.775,54			6.735.093,77	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	121.214,63	262.324,67
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			59.740.128,40			38.997.030,80	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	212.569,73	63,03
							8. Πιστωτές διάφοροι	226.843,06	215.320,41
								4.137.980,99	8.629.134,36
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI + ΓII)	4.244.135,58	8.629.134,36
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.078.536,80			0,00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	454.129,94	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.580.746,16			9.630.499,92	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	1.043.521,23	838.432,79
			3.659.282,96			9.630.499,92	3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί	286.764,75	253.028,91
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			65.391.148,34			50.605.608,96	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	65.391.148,34	50.605.608,96
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			35.067.831,49			41.120.983,66	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	35.067.831,49	41.120.983,66

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 (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	22.232.082,59		21.679.689,77			(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-2.193.882,88	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-33.411.818,95		-30.580.204,18		Σύνολο	-75.171.096,14		-73.272.602,77	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-11.179.736,36		-8.900.514,41		(-): Φόρος Εισοδήματος	-12.745,69		-6.342,32	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα	27.173.818,65		26.456.595,66		Έλλειμμα εις νέο	-75.183.841,83		-72.977.213,26	
Σύνολο	15.994.082,29		17.556.081,25						
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	13.209.736,96		14.115.654,37						
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	2.784.345,33		3.440.426,88						
ΠΛΕΟΝ									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		71.730,18		35.100,55					
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00		0,00					
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		2.856.075,51		3.475.527,43					
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	72.046,56		69.972,00						
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		21.072,70						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.727.687,02		416.962,14						
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	140.513,45	1.940.247,03	44.482,40	552.489,24					
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.171,74		0,00						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	246.349,93		3.726.284,84						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	6.742.683,75	-6.990.205,42	-5.049.958,39	-3.173.795,60					
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη)			-2.193.882,88	301.731,83					
ΜΕΙΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		382.195,12		300.585,34					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		382.195,12	0,00	300.585,34	0,00				
Χρηματοδοτήσεις για την εξόφληση προμηθειών		20.594.000,00		19.368.062,96					
Μείον: Μεταφορά των χρηματοδοτήσεων στην καθαρή θέση (κρατικές ενισχύσεις)		20.594.000,00	0,00	19.368.062,96	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες/Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			-2.193.882,88			301.731,83			

Βούλα, 24/09/2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ



Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΡΟΥΠΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
ΑΔΤ: ΑΖ 028424ΚΡΙΜΠΟΓΙΑΝΝΗ ΦΑΙΔΡΑ
ΑΔΤ: ΑΚ 700209ΜΟΡΦΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ: ΑΚ 589046ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 547551
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 65163 Α' Τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου «ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου «ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με εξαίρεση την αναλυτική λογιστική.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής:

- Από τον έλεγχο των αγορών και των αποθεμάτων των πρώτων και βοηθητικών υλών- αναλωσίμου υλικού και ανταλλακτικών παγίων, διαπιστώθηκαν τα εξής: α) Αγορές τροφίμων και ορθοπεδικού υλικού, συνολικής αξίας **324.722,47 ευρώ**, αν και παραδόθηκαν στη χρήση 2017, τιμολογήθηκαν και καταχωρήθηκαν στην επόμενη χρήση και β) Δεν κατέστη εφικτός ο έλεγχος της αποτίμησης των αποθεμάτων τέλους χρήσης των κεντρικών διαχειρίσεων, συνολικής αξίας **493.216,66 ευρώ**, κυρίως λόγω μηχανογραφικών προβλημάτων, όπως επίσης δεν υπολογίστηκε και δεν περιλήφθηκε σε αυτά και η αξία των αποθεμάτων των τμημάτων του Νοσοκομείου, κάτι το οποίο συνέβη και κατά την προηγούμενη χρήση. Κατόπιν των ανωτέρω, αδυνατούμε να βεβαιώσουμε, την αξία των αποθεμάτων τέλους χρήσης, που εμφανίζονται στο κονδύλι του Ισολογισμού (Δ.1.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών - αναλωσίμων υλικών» ύψους **493.216,66 ευρώ**, το κόστος αναλωθέντων πρώτων και βοηθητικών υλών - αναλωσίμου υλικού και ανταλλακτικών παγίων, ύψους **12.075.196,53 ευρώ**, το οποίο περιλαμβάνεται στο λογαριασμό των Αποτελεσμάτων χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» **33.411.818,95 ευρώ**, καθώς και την επίπτωση που γεγονότος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου.

- Εξακολουθεί, όπως και κατά τις προηγούμενες χρήσεις, το μηχανογραφικό-λογιστικό και διαχειριστικό κύκλωμα του Νοσοκομείου, να χρήζει σημαντικών παρεμβάσεων, τροποποιήσεων και βελτιώσεων, ώστε να καθίσταται δυνατή η πλήρης και ορθή εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

- Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιμεριστεί σημαντικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονο