

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΙΚΑΡΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2017-31η Δεκεμβρίου 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγ. χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγ. χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Ι. Κεφάλαια</i>	1.374.467,11	1.374.467,11
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	0,17	0,17
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	155.927,19	0,00	155.927,19	155.927,19	0,00	155.927,19	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	296.302,46	341.025,76
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.092.359,32	922.871,19	1.169.488,13	2.092.359,32	838.140,50	1.254.218,82		296.302,63	341.025,93
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.413.533,56	1.295.668,96	117.864,60	1.390.834,14	1.257.817,25	133.016,89			
5. Μεταφορικά μέσα	30.000,06	29.999,99	0,07	30.000,06	29.999,99	0,07			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	300.775,99	252.507,40	48.268,59	279.711,78	247.482,10	32.229,68			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	3.992.596,12	2.501.047,54	1.491.548,58	3.948.832,49	2.373.439,84	1.575.392,65			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)			1.491.548,58			1.575.392,65			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Αποθεματικά κεφάλαια		
I. Αποθέματα							5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	3.612.530,47	3.082.074,47
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			236.231,04			151.232,21			
II. Απαιτήσεις							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.457.032,80			1.996.569,80			Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	71.988,03	300.901,01
Μείον: Προβλέψεις	0,00	2.457.032,80		0,00	1.996.569,80		Υπόλοιπο προηγ.χρήσεων εις νέο	113.016,08	-187.884,93
5. Χρεώστες διάφοροι		4.813,73			1.640,12			185.004,11	113.016,08
		2.461.846,53			1.998.209,92		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	5.468.304,32	4.910.583,59
IV. Διαθέσιμα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Ταμείο			0,00			0,00	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	32.691,42	32.691,42
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.790.395,53			1.419.232,57			
			1.790.395,53			1.419.232,57			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			4.488.473,10			3.568.674,70			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			240.525,09			111.080,85	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	77.286,00	0,00
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			35.637,87			0,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	288.136,19	48.192,13
			276.162,96			111.080,85		365.422,19	48.192,13
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			6.256.184,64			5.255.148,20	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	6.256.184,64	5.255.148,20
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			3.548.063,02			2.752.796,29	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	3.548.063,02	2.752.796,29

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
1) Όπως ορίζεται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η ΥΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου ή συμβολαίου, και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή της.
2) Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 530.456,00 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-III-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις".
3) Τα κονδύλια της καταστάσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθησαν ποσό ύψους 2.023.126,32 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιστρέφεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4) Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2017:
- Κόστος δωρεάν νοσηλείας: ευρώ 120.114,16
- Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 2.023.126,32 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο3)
- Ποσό επιχορήγησης για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές: ευρώ 530.456,00 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	894.388,60	773.020,32
Μείον: Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	2.915.342,48	2.432.641,69
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-2.020.953,88	-1.659.621,37
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα	2.662.655,15	2.440.329,72
Σύνολο	641.701,27	780.708,35
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	551.659,41	541.463,86
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	90.041,86	239.244,49
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	16.606,90	6.601,20
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	68,40	0,00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	106.580,36	245.845,69
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	45.770,05	44.952,18
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	88.102,84	11.746,35
Μείον:	133.872,89	56.698,53
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	163.648,34	0,00
	163.648,34	-29.775,45
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)	76.804,91	302.544,22
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	127.607,70	126.718,29
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	127.607,70	0,00
	76.804,91	302.544,22

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε." ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΚΑΡΔΑΣΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 456447	ΜΟΡΑΪΤΟΥ ΟΛΥΜΠΙΑ ΑΔΤ ΑΖ 937543	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Προς το Γενικό Νοσοκομείο Κέντρο Υγείας Ικαρίας

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις για το Γενικό Νοσοκομείο Κέντρο Υγείας Ικαρίας, 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.

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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κέντρο Υγείας Ικαρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του "Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας."

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχό μας το ακριβές ποσό του λογαριασμού «Αποθέματα» κατά την 31/12/2017, λόγω του ότι: α) δε διενεργήθηκαν φυσικές απογραφές στα αποθέματα τέλους χρήσεως στο Φαρμακείο και στις επιμέρους (εκτός των κεντρικών αποθηκών) κλινικές του Νοσοκομείου, β) δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με τη δειγματοληπτική φυσική καταμέτρηση το υπόλοιπο της αποθήκης Φαρμακείου κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 236.231,04 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια.

2) Δεν περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου η αξία περιουσιακών στοιχείων από διαθέσιμα πολιτών και δωρεές, διότι δεν έχουν διενεργηθεί οι σχετικές νομικές διαδικασίες.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α3 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου.

2) στη σημείωση υπ' αριθμ. 8, περ.ββ όπου αναφέρεται ότι δεν έχουν υποβληθεί σε ασφαλιστικά ταμεία φάρμακα ποσού € 181.740,04.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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:

• Εντοπιζόμαστε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες 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 την διατύπωση 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.

Μετάξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπιζόμαστε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2017 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτούργησε.

Αθήνα, 04 Οκτωβρίου 2018

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΣΟΛ Crowe SOL
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 125

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν. ΙΩΑΝΝΗΣ

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 16611

ΣΑΜΙΩΤΗΣ Χ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 37321