INFORMATICS DEVELOPMEN
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2016.08.03 12:31:03 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
Γ.Ν.ΦΛΩΡΙΝΑΣ "ΕΛΕΝΗ Θ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	17.079,99	14.839,97	2.240,02	14.280,00	14.279,98	0,02
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	148.797,88	133.539,67	15.258,21	163.557,88	123.555,67	40.002,21
II. Ενσώματες ακινητοποήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.856,56	0,00	45.856,56	45.856,56	0,00	45.856,56
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.998.470,73	3.606.315,80	392.154,93	4.005.587,72	3.560.309,62	445.278,10
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	2.683.879,50	1.625.251,05	1.058.628,45	2.224.518,13	1.449.085,93	775.432,20
5. Μεταφορικά Μέσα	179.235,30	179.235,18	0,12	204.192,03	204.191,88	0,15
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.193.344,84	973.150,43	220.194,41	984.865,76	959.688,63	25.177,13
	8.100.786,93	6.383.952,46	1.716.834,47	7.465.020,20	6.173.276,06	1.291.744,14
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	8.249.584,81	6.517.492,13	1.732.092,68	7.628.578,08	6.296.831,73	1.331.746,35
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματκές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			880,41			1.027,15
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			1.732.973,09			1.332.773,50
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			559.088,44			628.212,25
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		16.494.282,66			11.268.554,47	
μείον : Προβλέψεις		0,00	16.494.282,66		0,00	11.268.554,47
2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες			40.500,00			24.750,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			112.434,89			107.715,31
			16.647.217,55			11.401.019,78
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			669.814,63			407.475,57
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			17.876.120,62			12.436.707,60
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			1.127,72			1.732,16
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			196.253,49			928.547,72
			197.381,21			930.279,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**19.808.714,94**			**14.699.761,00**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,16			0,16
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			7.735.678,10			5.590.303,19
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			0,00			147.037,05
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.124.198,29			821.072,16
			8.859.876,55			6.558.412,56

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	1.250.942,63	1.257.532,81
II. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	47.252,74	49.673,85
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.642.514,90	1.190.393,43
	1.689.767,64	1.240.067,28
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	14.260.646,23	10.873.515,15
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	17.201.356,50	13.371.115,24
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.169.264,16	1.123.573,01
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	16.585,59	15.127,97
11. Πιστωτες διαφοροι	253.465,41	90.288,01
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	2.439.315,16	1.228.988,99
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	168.043,28	99.656,77
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ	**19.808.714,94**	**14.699.761,00**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,16	0,16
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστι	7.735.678,10	5.590.303,19
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών	0,00	147.037,05
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.124.198,29	821.072,16
	8.859.876,55	6.558.412,56

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Για τη χρήση 2015 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. .

2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 6.361.255,86 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3. Στα κονδύλια του Ισολογισμού ¨Λοιποί λογαριασμοί τάξεως¨ συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 303.126,13 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2015.

4. Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 3ης .Υ.Πε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1ης Ιανουαρίου - 31ης Δεκεμβρίου 2015)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.924.529,97			4.045.149,59
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			10.045.623,38			12.052.485,46
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			(6.121.093,41)			(8.007.335,87)
Πλέον : Άλλα έσοδα			9.296.180,05			11.246.680,39
Σύνολο			3.175.086,64			3.239.344,52
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			662.060,06			697.008,03
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.513.026,58			2.542.336,49
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			11.620,25			35.794,38
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.524.646,83			2.578.130,87
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		216.812,02			107.972,73	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		786.291,33			1.095.596,16	
Μείον :						
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	119.189,72	119.189,72	883.914	111.728,75	111.728,75	1.091.840,14
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			3.408.560,46			3.669.971,01
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		284.941,42			182.315,73	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		284.941,42	0,00		182.315,73	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**3.408.560,46**			**3.669.971,01**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	3.408.560,46	3.669.971,01
Υπόλοιπο αποτ. (κέρδη) προηγ.χρήσεων	10.873.515,15	7.219.626,73
Αποτέλεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	10.501,59	0,00
Κέρδη εις νέο	**14.271.574,02**	**10.889.597,74**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	10.927,79	16.082,59
Πλεόνασμα είς νέο	**14.260.646,23**	**10.873.515,15**

Φλώρινα, 29 Ιουλίου 2016

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ	**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΟΤΟΠΟΥΛΗΣ **ΑΔΤ: ΑΖ 273818**	**ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΜΠΑΤΣΚΟΣ** **ΑΔΤ: ΑΗ 801343**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ** **ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε.** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΜΑΡΙΑ ΘΕΟΔΩΡΙΔΟΥ **ΑΔΤ: Φ 340239**	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΓΟΥΡΟΣ** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674**

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ» 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 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 οφείλεταιείτε 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 παρουσίασης 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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από ασφαλιστικά ταμεία για το σύνολο του υπολοίπου του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού € 16.494 χιλ., εκ του οποίου επιβεβαιώσαμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσό € 14.006 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη διαφορά ποσού € 2.488 χιλ.. Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού € 16.494 χιλ. αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη και από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς, δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Επίσης δεν λάβαμε επιστολή των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών.

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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ» 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».

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος που αναφέρει ότι σύμφωνα με την παρ. 6 του αρ. 51 του Ν. 4384/2016, με απόφαση του Υπουργού Υγείας, διαγράφονται οι απαιτήσεις των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. (ΝΠΔΔ) έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτού (εισπρακτέα νοσήλια) στο ύψος των ετησίων χρηματοδοτήσεών τους από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτου του χρόνου τιμολόγησής τους. Το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην απεικόνιση του αποτελέσματος στον ισολογισμό της χρήσεως 2016. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

α) Το Νοσοκομείο έχει καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις και με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και χορηγάται έκθεση ελέγχου και επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων, β) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2016
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Πάνος Σ. Καβελλάρης Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27991	Αστέριος Ι. Κουφός Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13621

FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 160
Πατησίων 81 104 34 Αθήνα