Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.11.08 10:24:50 EET
Reason:
Location: Athens

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

10η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία Κτήσεως	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	33,58	33,57	0.01	33,58	33,57	0.01
	33,58	33,57	0.01	33,58	33,57	0.01
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	466.652,34	0,00	466.652,34	466.652,34	0,00	466.652,34
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	359.803,06	130.759,40	229.043,66	357.640,72	116.123,66	241.517,06
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	266.285,14	197.657,12	68.628,02	203.952,81	173.279,45	30.673,36
5. Μεταφορικά μέσα	27.045,21	27.045,18	0,03	27.045,21	23.332,33	3.712,88
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	241.620,34	236.202,81	5.417,53	222.177,02	213.647,34	8.529,68
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	1.361.406,09	591.664,51	769.741,58	1.277.468,10	526.382,78	751.085,32
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			769.741,58			751.085,32
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			44.041,68			51.586,99
			44.041,68			51.586,99
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.987.822,65			4.015.068,89
11. Χρεώστες διάφοροι			12.756,51			8.318,43
			4.000.579,16			4.023.387,32
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			454,36			454,36
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			918.718,54			522.995,39
			919.172,90			523.449,75
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			4.963.793,74			4.598.424,06
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			660,00			660,00
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			343.949,87			79.161,89
			344.609,87			79.821,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**6.078.145,20**			**5.429.331,28**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**0,00**			**0,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)		
ΙΙ. 1. Καταβεβλημένο	568.121.07	568.121.07
	568.121,07	568.121,07
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	60.000,00	0.00
	60.000,00	0,00
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	4.476.243,92	3.868.460,65
Υπόλοιπο κερδών/ ζημιών χρήσεως εις νέο	468.483,27	607.783,27
	4.944.727,19	4.476.243,92
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)	5.572.848,26	5.044.364,99
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	451.306,32	314.880,15
2α.Επιταγές πληρωτέες	6.288,51	4.425,47
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	5.798,21	13.815,97
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3.794,45	2.246,07
11. Πιστωτές διάφοροι	9.534,33	8.918,85
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	476.721,82	344.286,51
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0.00	0.00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	28.575,12	40.679,78
	28.575,12	40.679,78
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**6.078.145,20**	**5.429.331,28**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**0.00**	**0.00**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2016- 31/12/2016

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			1.737.364,19			981.446,85
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-2.674.167,92			-2.555.978,59
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-936.803,73			-1.574.531,74
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			2.613.908,53			2.017.000,78
Σύνολο			1.677.104,80			442.469,04
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			272.497.93			230.303.29
Μερικά αποτελέσματα κέρδη εκμεταλλεύσεως			**1.404.606.87**			**212.165.75**
ΠΛΕΟΝ						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		16.333,68			29.393,50	
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0.00	16.333.68		0.00	29.393.50
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη\ζημίες) εκμεταλλεύσεως			1.420.940,55			241.559,25
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		735.068,82			376.176,55	
3αΈπιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00	
		735.068,82			376.176,55	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			0,36		
2. Έκτακτες ζημίες	1.675.604,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	5.027,73			0,00		
3α.Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεως του στο Δημόσιο.	0,00	1.680.631,73	-945.562,91	0,00	0,36	376.176,19
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη-ζημίες)			475.377,64			617.735,44
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		65.281,73			55.687,25	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		65.281,73	0,00		55.687,25	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Κέρδη ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**475.377,64**			**617.735,44**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	475.377,64	617.735,44
(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	4.476.243,92	3.868.460,65
Σύνολο	**4.951.621.56**	**4.486.196.09**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	6.894.37	9.952.17
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	**4.944.727.19**	**4.476.243.92**

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 1.673.335,71 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης
3. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε 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 5η Υ.ΠΕ. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

Κάρυστος.30 Ιουνίου 2017

Ο Διοικητής	Ο Υπεύθυνος της Υπ/νσης Οικονομικού	Η Προϊστάμενη της Διεύθυνσης Διοικητικού	Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής
ΜΙΧΑΣ Γ.ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ **ΑΔΤ ΑΚ048836**	**ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ** **ΑΔΤ Ν 574544**	**ΜΙΛΑ - ΖΑΡΜΠΟΥΤΗ ΕΛΕΝΗ** **ΑΔΤ ΑΗ 985749**	NNT A.E. **ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ** **ΑΔΤ ΑΗ 577551** **Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. - 65163 Α' Τάξης**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου – Κ.Υ. Καρύστου

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου - Κ.Υ. Καρύστου (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη των Ελεγκτών

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου πού έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β΄/2848/23.10.2012). 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζειτις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1)Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π/Δ 146/2003), δεν έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις επί των παγίων στοιχείων σε προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 35.000. Συνέπεια αυτού είναι η αξία των παραπάνω στοιχείων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα 2)Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Επίσης μέρος των αποθεμάτων φαρμακευτικού, υγειονομικού και λοιπού υλικού δεν παρακολουθείται σε μερίδες αποθήκης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους €44.042 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 3)Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους €3.908.550 ποσοστό 98% επί του συνολικού ποσού των οφειλετών €3.987.823 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Ωστόσο οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από την κίνηση της χρήσης 2016 όσο και από τις χρήσεις 2014 και 2015 που ήμασταν ελεγκτές. Διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα της χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. 4)Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 451.306 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές, ποσοστού 74% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.5)Δεν έχουν ληφθεί επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων.Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016. 6) α) Επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους € 582.215, έχουν συμπεριληφθεί στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα έσοδα» με αντίστοιχη ωφέλεια των αποτελεσμάτων της χρήσης, ενώ θα έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. β) Το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτες ζημίες» ποσού € 1.675.604 αφορά διαγραφή απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ, σύμφωνα με την απόφαση αριθμ.Β2.α/Γ.Π.οικ.47295 (ΦΕΚ.Β2137/11.07.2016) του Υπουργείου Υγείας. Το ποσό αυτό θα έπρεπε να είχε μειώσει το σχηματισθέν κατά τα προηγούμενα έτη ειδικό αποθεματικό από τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα των κονδυλίων αυτών, την ορθότητα των ειδικών αποθεματικών και των αποτελεσμάτων χρήσεως και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων των προηγούμενων χρήσεων. Δεν υπάρχει επίπτωση στο σύνολο των ιδίων κεφαλαίων του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΡΥΣΤΟΥ για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών, όπως έχει συμβεί και τις χρήσεις 2014 και 2015. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Όπως ορίζεται με την παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των Νοσοκομείων περιήλθε κατά κυριότητα στις Υ.ΠΕ. χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. Τα Νοσοκομεία διατηρούν την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν τις αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Χαλκίδας. Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 3510/31-12-2012 τεύχος Β., το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας, το Γενικό Νοσοκομείο ΚΥ Καρύστου και το Γενικό Νοσοκομείο– ΚΥ Κύμης, αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας- Γενικό Νοσοκομείο- ΚΥ Καρύστου- Γενικό Νοσοκομείο- ΚΥ Κύμης». Στο πλαίσιο αυτό – πέραν των αυτοτελών οικονομικών καταστάσεων – πρέπει να συνταχθούν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες απεικονίζουν τον ενιαίο ισολογισμό των τριών Νοσοκομείων της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό ενιαίο προσάρτημα.

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2017

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

KSiGreece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Νικόλαος Λ.Απέργης
ΑΜ ΣΟΕΛ 54581