



5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ						
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΚΥΜΗΣ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015						
9η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 )						
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
<b>Β. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	26.426,90	22.982,10	3.444,80	26.426,90	18.062,10	8.364,80
	<u>26.426,90</u>	<u>22.982,10</u>	<u>3.444,80</u>	<u>26.426,90</u>	<u>18.062,10</u>	<u>8.364,80</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<i>II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις</i>						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	224.496,23	0,00	224.496,23	224.496,23	0,00	224.496,23
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	871.435,58	339.947,31	531.488,27	871.435,58	305.089,89	566.345,69
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	870.445,88	852.332,07	18.113,81	870.445,88	846.734,03	23.711,85
5. Μεταφορικά μέσα	0,20	0,00	0,20	0,20	0,00	0,20
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	94.161,00	60.539,23	33.621,77	85.395,23	51.375,89	34.019,34
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<u>2.060.538,89</u>	<u>1.252.818,61</u>	<u>807.720,28</u>	<u>2.051.773,12</u>	<u>1.203.199,81</u>	<u>848.573,31</u>
Σύνολο πάγιο ενεργητικού			<u>807.720,28</u>			<u>848.573,31</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<i>I. Αποθέματα</i>						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			60.073,12			128.487,08
<i>II. Απατήσεις</i>						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.962.798,38			3.161.615,41
11. Χρεώστες διάφοροι			2.151.215,46			2.151.145,98
			<u>6.114.013,84</u>			<u>5.312.761,39</u>
<i>IV. Διαθέσιμα</i>						
1. Ταμείο			27,79			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			96.921,31			88.767,91
			<u>96.949,10</u>			<u>88.767,91</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>6.271.036,06</u>			<u>5.530.016,38</u>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ Ν.3867/2010			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			689.503,49			380.851,29
			<u>689.503,49</u>			<u>380.851,29</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>7.771.704,63</u>			<u>6.767.805,78</u>
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (N86) 1/1/2015- 31/12/2015</b>						
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.142.084,87		1.301.989,83		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-3.246.149,92		-3.100.480,21		
Μικτά αποτελέσματα ( ζήμιες) εκμεταλλεύσεως		-2.104.065,05		-1.798.490,38		
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα		3.159.265,35		2.933.161,48		
Σύνολο		1.055.200,30		1.134.671,10		
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		231.588,26		241.712,81		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		<u>823.612,04</u>		<u>892.958,29</u>		
<b>ΠΛΕΟΝ</b>						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.897,91			9.753,60		
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	2.897,91	0,00	9.753,60		
Ολικά αποτελέσματα (ζήμιες/ κέρδη) εκμεταλλεύσεως		826.509,95		902.711,89		
<b>II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	31,75		0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.610,78	1.642,53	268.035,95	268.035,95		
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	26,03		0,21			
2. Έκτακτες ζήμιες	0,00		0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	887,88	913,91	728,62	0,21	268.035,74	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζήμιες/ κέρδη)			827.238,57	1.170.747,63		
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		54.538,80		61.654,08		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		54.538,80		61.654,08		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζήμιες/ κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>		<u>827.238,57</u>		<u>1.170.747,63</u>		
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (N88)</b>						
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως		827.238,57		1.170.747,63		
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων ( έλλειμμάτων ) προηγούμενων χρήσεων		-538.067,01		-1.707.351,60		
<b>Πλεόνασμα εις νέο</b>		<u>289.171,56</u>		<u>-536.603,97</u>		
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>						
1. Φόρος εισοδήματος		766,88		1.463,04		
2. Λοιπός μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι		0,00		0,00		
<b>Πλεόνασμα εις νέο</b>		<u>288.404,68</u>		<u>-538.067,01</u>		
<b>Σημειώσεις:</b>						
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-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 € 2.477.993,78 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.Π.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.						
4. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ανήλθε στο ποσό των € 11.583,98						
<b>ΚΥΜΗ 30-06-2016</b>						
<b>Ο Διοικητής</b>		<b>Η Προϊστάμενη της Διεύθυνσης Διοικητικού</b>		<b>Ο Προϊστάμενος της Υπ/νσης Οικονομικού</b>		<b>Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής</b>
Χατζημαργαρίτης Ευάγγελος Α.Δ.Τ. ΑΙ 481662		Μόνου Αγγελική Α.Δ.Τ.ΑΜ 989492		Αλεξανδρόπουλος Χρήστος Α.Δ.Τ. ΑΕ 481233		 Μανωριάτης Παναγιώτης Α.Δ.Τ. ΑΗΣ47551 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. -65163 Α' Τάξης
<b>Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών</b>						
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου Κύμης						
<b>Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων</b>						
Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΥΜΗΣ (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.						
<b>Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις</b>						
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 Μονάων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.						
<b>Ευθύνη του Ελεγκτή</b>						
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον ελέγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε 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 επαλήθευση 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 εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, με σκοπό τον εντοπισμό των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, 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 εντοπισμού των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.						
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.						
<b>Βάση για Αρνητική Γνώμη:</b>						
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:						
1. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρέθηκα 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.1.4 «Αποθέματα» ύψους € 60.073 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.						
2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές, ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες συνολικού ποσού € 160.759, κατά συνέπεια διατρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων.						
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 €3.708.693 επί του συνόλου απαιτήσεων €3.962.798 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.11.1 «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. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεία, μας παρέχουν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2015, ωστόσο διατρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου και στις υποχρεώσεις προς προμηθευτές από i) τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και ii) συμμερισμούς με υποχρεώσεις προς προμηθευτές που ενδεχομένως δεν έχουν απεικονιστεί.						
4. Δεν έχουν ληφθεί επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς διατρούμε 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 2015.						
5. Δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε κατάλληλα και επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια για το κονδύλι του ενεργητικού Δ.11.11 «Χρεώστες Διάφοροι» ποσού € 2.151.215. Κατά συνέπεια διατρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του εν λόγω λογαριασμού καθώς και για την πιθανή επίπτωση του στα Αποτελέσματα χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια.						
<b>Αρνητική Γνώμη</b>						
Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων 1 έως 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Αρνητική Γνώμη», οι ανωμνημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις δεν παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΥΜΗΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάων Υγείας».						
<b>Έμφαση Θεμάτων</b>						
Επιστούμε την προσοχή σας στο εξής θέμα:						
Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.						
<b>Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων</b>						
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.						
2. 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. 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.						
3. 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 αυτοτελείς 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 2015, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό ενιαίο προσάρτημα. Αντίστοιχα δεν έχουν συνταχθεί ενιαίες οικονομικές καταστάσεις για τα τρία Νοσοκομεία και για την χρήση 2014.						
Αθήνα, 29 Ιουλίου 2016						
<b>Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές</b>						
		Γεώργιος Νίκου Α.Μ. ΣΟΕΑ 21841		Νικόλαος Ατέργγης Α.Μ ΣΟΕΑ 54584		