

5η Υ.Π.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2017
13η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

Ποσά σε ευρώ									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία	κλειόμενης χρήσεως 2017	προηγούμενης χρήσεως 2016
Β. ΞΕΘΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως		62.127,88	51.701,14	10.426,74	62.127,88	49.468,66	12.659,22	Ι. Κεφάλαιο	1.037.555,06
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων	
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								3. Δωρεές παγίων	48.842,99
1. Γήμιδα - Οικόπεδα		2.102.538,50	0,00	2.102.538,50	2.102.538,50	0,00	2.102.538,50	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.507.081,87
3. Κτίρια και τεχνικά έργα		14.531.248,90	12.029.995,29	2.501.253,61	14.531.248,90	11.800.163,46	2.731.085,44		3.332.881,37
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/ός εξοπλισμός		5.268.588,20	4.693.972,61	574.615,59	4.816.012,96	4.626.258,86	189.754,10		3.555.924,86
5. Μεταφορικά μέσα		154.039,74	154.039,52	0,22	154.039,74	154.039,52	0,22		
6. Επιπλω και λοιπός εξοπλισμός		2.684.371,70	1.726.282,61	958.089,09	2.651.730,47	1.579.281,21	1.072.449,26	ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια	
		24.740.787,04	18.604.290,03	6.136.497,01	24.255.570,57	18.159.743,05	6.095.827,52	3α. Ειδικά αποθεματικά	22.832.235,53
ΙΙΙ. Τίτλοι πάσης επένδυσης και άλλες μισ/σμες απαιτήσεις								Ν. Αποτελέσματα εις νέο	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις				45.533,57			45.533,57	Αποτελέσματα εις νέο	26.435.419,48
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)				6.182.030,58			6.141.361,09		20.085.129,53
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΥ)	41.550.644,48
Ι. Αποθέματα								Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΘΛΑ	
4. Πρότες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη σκευασίας				1.462.514,78			1.651.113,09	1. Προβλέςιες για αποζημίωση προσωπικού λόγω έξοδω από την υπηρεσία	44.881,00
ΙΙ. Απαιτήσεις								2. Λοιπές προβλέςιες	0,00
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			49.153.725,43			39.174.928,72			0,00
Μείων: Προβλέςιες			(9.244.220,10)	39.909.505,33		(8.914.168,63)	30.260.760,09		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες				87.272,79			87.715,78		
11. Χρόστες διάφοροι				169.971,68			41.422,63	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
				40.166.749,80			30.389.896,50	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
ΙΥ. Διαθέσιμα								1. Προμηθευτές	4.723.697,31
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας				9.753.281,12			6.784.649,60	2α. Επιταγές πληρωτέες	230.764,03
								5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	181.690,27
								6. Απολυτικοί οργανισμοί	44.882,63
								11. Πιστωτές Διάφοροι	33.442,89
									4.768.263,11
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)				51.382.545,70			38.825.661,19		
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά				1.592.042,80			1.384.057,61	2. Έξοδα χρήσεως δαδλεμένα	46.552,76
									44.831,52
								ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	59.167.045,82
								ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	
								2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	26.298.881,34
									24.880.259,73

Σημειώσεις:
1) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.
2)Στους λογαριασμούς της κατάταξης των αποτελεσμάτων χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και " Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", περιλαμβάνονται και ποσά 13.197.977,76€ και 1.799.724,24€ - αντίστοιχα που αφορά το κόστος μεθοδολίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος 14.997.702,00 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό " Άλλα έσοδα".
3) Ποσά 2.349.776,08€ έχει μεταφερθεί από τη γραμμή "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" στη γραμμή "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", για σκοπούς καλύτερης παρουσίασης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			13.974.688,33			12.912.061,26	
Μείων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			(23.063.895,37)			(20.279.979,45)	
Μικτά αποτελέσματα (έκλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(9.089.207,04)			(7.367.918,19)	
Πλύν: Άλλα έσοδα			17.761.486,13			16.426.738,03	
Σύνολο			8.672.279,09			9.058.819,84	
Μείων: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			(2.349.776,08)			(3.304.736,71)	
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			6.322.503,01			5.754.083,13	
Πλύν: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			142.639,64			64.230,27	
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			6.465.142,65			5.818.313,40	
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		317.199,50		267.263,82			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		284.726,27	601.925,77	273.330,00	540.593,82		
ΜΕΙΩΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		(13.193,60)		(253.788,22)			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		(563.213,09)	(576.406,69)	25.519,08	(79.821,83)	(333.610,05)	206.983,77
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			6.490.661,73			6.025.297,17	
Μείων: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			367.854,95			294.401,14	
Μείων : Οι από αυτές ενομομαρμένες στο λειτουργικό κόστος			(288.930,44)			(294.401,14)	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			6.411.737,22			6.025.297,17	

ΚΑΡΔΙΤΣΑ, 21 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΝ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΗ ΟΕ
ΒΑΡΕΛΛΑΣ ΒΑΙΟΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Μ.101394 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας (το Νοσοκομείο), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προόρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 3Α & 5 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3Β & 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου 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».
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
1.Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρίθηκε βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποβλήτων των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματός και των αναλύσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 775.780 και αντιπροσωπεύει το 53% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων των κλινικών. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του συνόλου του Ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψους € 1.462.515. 2. Α) Στην προηγούμενη χρήση καταχωρήθηκε ζημία υπομείωσης για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 8.914.169, μέσω ισόποσης μείωσης του κονδυλίου του Παθητικού Δ.ΙΙ.3α «Ειδικά Αποθεματικά», έναντι πιθανής διαγραφής απαιτήσεων του ΕΟΠΠΥ εντός των επόμενων χρήσεων, χωρίς υπόσχεη η απομείωση αυτή να προκύπτει από διάταξη νόμου ή Υπουργική Απόφαση. Συνεπώς, το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και το κονδύλι του Παθητικού Δ.ΙΙΙ.3α «Ειδικά Αποθεματικά» εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό. Β)Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στέλθηκε επιστολή επιβεβαίωσης στην 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 νοσήλια, μας παρέχουν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2017 (και ανέρχεται σε € 15.754.817), ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προγενέστερες χρήσεις, στο 2017. 3. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας, δε λάβαμε επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, λόγω του ανωτέρω γεγονότος και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασίας καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών κρίσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διαδικασιών έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση των τυχόν εκκρεμών αγώνων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017. Επίσης, δε λάβαμε ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τ