

5<sup>η</sup> Υ.Π.Ε. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΚΑΙ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΜΙΑΣ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017  
13η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο			Π ο σ ά π ρ ο η γ ο ύ μ ε ν η χ ρ ή σ η 2 0 1 7			Π ο σ ά π ρ ο η γ ο ύ μ ε ν η χ ρ ή σ η 2 0 1 6		
	Αξία κτήσεως	Αποβιώσεις	Αναπόβιστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποβιώσεις	Αναπόβιστη αξία		
<b>B. ΕΣΟΔΑ ΕΚΔΑΤΑΙΩΣΕΩΣ</b>								
4. Λοιπά έσοδα εκκαταστάσεως	123.694,24	85.927,42	37.766,82	83.917,63	73.019,67	10.897,96		
	123.694,24	85.927,42	37.766,82	83.917,63	73.019,67	10.897,96		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>II. Ένσχυρατα Δικαιώματα</b>								
1. Γήσιμα-Οικόπεδα	12.129.906,92	0,00	12.129.906,92	12.129.906,92	0,00	12.129.906,92		
3. Κτίρια και γκαράζ	37.513.714,75	21.729.452,39	15.784.262,36	37.510.239,75	20.313.492,90	17.196.746,85		
4. Μηχθο-Τεχν.Εργαλεία & Λοιπ.Μηχθικά Εξαρτήματα	2.799.511,62	1.843.127,08	1.156.384,54	2.589.854,41	1.486.935,01	1.102.919,40		
5. Μεταφορικά Μέσα	97.222,42	97.222,26	0,16	97.222,42	97.222,26	0,16		
6. Επικτα και λοιπός εξοπλισμός	1.065.450,80	905.020,51	160.430,29	981.355,72	822.565,29	158.790,43		
Σύνολο δικαιωμάτων (ΠΙ)	53.605.806,51	24.374.822,24	29.230.984,27	53.308.579,22	22.720.215,46	30.588.363,76		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>I. Αποθέματα</b>								
4. Πρωτες και βοηθητικές υλές-Αναλώσιμα υλικά-Αναλωτικά και Είδη Συναρμολογίας			2.184.733,21			2.225.670,97		
<b>II. Απαιτήσεις</b>								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	44.886.175,88			34.444.898,32				
Μείον: Προβλέψεις	4.610.656,51		40.275.519,37	3.682.441,91		30.762.456,41		
2. Απαιτήσεις από επανορθώσεις			0,00			0,00		
5. Χρεώσεις Φορέων			255.302,25			360.898,15		
6. Λογαριασμοί Διαφορετικών Προκαταβολών και πιστώσεων			166,53			79,52		
			40.530.988,15			31.123.434,08		
<b>III. Χρεωστικά</b>								
3. Χρεωστικά			0,00			0,00		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>								
3. Κατάθετες όψεις και προβλεπόμενες			10.181.868,42			6.213.487,82		
			10.181.868,42			6.213.487,82		
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			52.897.589,78			39.562.592,87		
<b>E ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>								
1 Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00			0,00				
Μείον: προβλέψεις	0,00		0,00	0,00		0,00		
2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.581.237,04			1.792.227,12		
			2.581.237,04			1.792.227,12		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<b>84.747.577,91</b>			<b>71.954.081,71</b>		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΔΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλάγια περιουσιακά στοιχεία		4015
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	29.998.059,60	
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1)</b> Το ποσό της εφαρμογής της μεθοδολογίας της χρήσης 2017 ανήλθε σε € 16.559.573,70 2) Το ποσό της εφαρμογής του καταχωρήθηκε στη χρήση 2017 στην πίστωση του λογαριασμού των ίδιων Κεφαλαίων "Εισορροές από το κράτος", και αφορά την εξόφληση των υποχρεώσεων προς Πρωτεύουσες ανήλθε σε € 12.535.000,00		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)			Π ο σ ά π ρ ο η γ ο ύ μ ε ν η χ ρ ή σ η 2 0 1 7			Π ο σ ά π ρ ο η γ ο ύ μ ε ν η χ ρ ή σ η 2 0 1 6		
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>								
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		15.580.872,26			16.542.503,59			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		30.491.638,65			29.564.414,79			
Μικτά αποτελέσματα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως		-14.910.766,39			-13.021.911,20			
Πλέον: Άλλα έσοδα		17.875.593,84			17.741.622,15			
Σύνολο ΜΕΙΟΝ:		2.964.827,45			4.719.710,95			
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	1.472.492,64		1.555.429,86		1.612.284,69			
2. Έσοδα λειτουργίας διαθέσιμων	79.121,90		1.551.614,54		1.612.284,69			
Μειονά αποτελέσματα (κερφή) εκμεταλλεύσεως		1.413.212,91			3.106.816,26			
<b>ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</b>	119.990,12		71.582,22		469,81			
<b>ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα</b>		119.990,12			71.121,61			
<b>Ολικά αποτελέσματα (κερφή) εκμεταλλεύσεως</b>		1.533.203,03			3.177.937,87			
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα</b>								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	150.287,99		129.479,35					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	840.101,84		68.203,40					
3α. Επιορθώσεις για κάλυψη ελλείψεων προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	990.389,83	0,00	197.682,75				
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	123.715,55		0,00					
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		66.166,16					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	255.398,87		51.890,18					
4. Προβλέψεις για εκπίετους κινδύνους	954.514,29		-343.238,68		1.189.166,10		-1.109.539,69	
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κερφή/ζημιές)		1.189.964,15			2.068.398,18			
<b>ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβένσεων παγίων στοιχείων</b>	1.667.514,53		1.605.481,95					
<b>Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>	1.667.514,53		1.605.481,95		0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		0,00			2.068.398,18			
			1.189.964,15			2.068.398,18		

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο			Π ο σ ά κ λ ε ί μ ε ν η χ ρ ή σ η 2 0 1 7			Π ο σ ά π ρ ο η γ ο ύ μ ε ν η χ ρ ή σ η 2 0 1 6		
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>								
I. Κεφάλαια								
1. Καταρτημένα			31.977.292,66			31.977.292,66		
<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογών- Επιορθώσεις</b>								
Επιδόσεων Διασείς πωλών								
4. Επιορθώσεις επενδύσεων	1.671.938,17			1.647.547,52				
5. Εισορροές από το κράτος	91.716.271,29			79.181.271,29				
	93.388.209,46			80.828.818,81				
<b>V. Αποτελέσματα σε νέο Υπόλοιπο (πλεόνασμα) χρήσεως εις νέο Υπόλοιπο ελλείψεως προηγούμενων χρήσεων</b>								
	1.100.239,10			1.992.188,45				
	-47.015.253,69			-49.007.442,14				
	-45.915.014,59			-47.015.253,69				
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)			79.450.487,53			65.790.857,78		
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ</b>								
2. Λοιπές προβλέψεις			1.033.100,05			1.006.800,86		
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>								
<b>II. Δουλοποσώμενες υποχρεώσεις</b>								
1. Πρωτεύουσες	2.823.020,54		4.226.562,52					
2α. Επιορθώσεις πληρωτέων	150.217,18		360.552,16					
5. Υποχρεώσεις από φόρους και ήλη	143.379,57		114.412,94					
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	59.946,04		890,42					
8. Πιστωτές Διαφόρων	676.308,99		141.376,97					
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΠΙ)			3.852.872,32			4.843.795,01		
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>								
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	112.514,58		0,00					
2. Έξοδα χρήσεως διαυλεμένα	298.653,63		312.628,56					
	411.118,01		312.628,56					
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>			<b>84.747.577,91</b>			<b>71.954.081,71</b>		

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Διακρίσεις αλλότρων περιουσιακών στοιχείων		1630
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	29.998.059,60	
		37.097.424,45

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			Π ο σ ά κ λ ε ί μ ε ν η χ ρ ή σ η 2 0 1 7			Π ο σ ά π ρ ο η γ ο ύ μ ε ν η χ ρ ή σ η 2 0 1 6		
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως		1.189.964,15			2.068.398,18			
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείψεως) προηγούμενων χρήσεων								
Φόρος εισοδήματος		-47.015.253,69			-49.007.442,14			
Υπόλοιπο(ελλείψεως) εις νέο		-45.915.014,59			-47.015.253,69			

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**  
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Μ. ΣΑΤΖΗΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ  
ΔΑΤ ΑΙ 481662

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ**  
ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΛΩΚΥΩΑΣ  
ΔΑΤ ΑΕ 722990

**Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΨΗΦΟΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΕΥΓΩΝΙΜΟΥ  
ΔΑΤ ΑΕ 478764

**ΕΚΦΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΜΕΣΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΑΜΙΑΣ**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Γνώμη με επιφύλαξη  
Έχουμε ελέγξει τις συντηρητικές οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λαμίας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017 της καταστάσεως αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαφοράς αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόγραμμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θύματος που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Λαμίας 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 «Κλάδικο λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναγκαίες ελεγκτικές διαδικασίες, απαίτηση από τον ΕΟΠΥΥ συνολικού ποσού ευρώ 39.340.351,04 και συνεισφορά επιφύλαξη για το ύψος της απαίτησης αυτής. Διανεύρησα τον έλεγχο ως σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά, περιλαμβάνουν περισσότερο στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Έλαμπε ανεξάρτητος από το Γενικό Νοσοκομείο Λαμίας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκτελεήσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Τμήμα Φόρων**  
Εφορούμε την προχρηστική σας Ομηλομηνία 9 του Προσρτητήριου των οικονομικών καταστάσεων όπου παραγράφεται ότι, δεν τηρήθηκαν με πληρότητα οι λογαριασμοί τάξεως του κλάδικου λογιστικού σχεδίου (Π.Δ.146/2003) οι σχετικοί με τις αξίες των υφιστάμενων εγγραμμένων τρίτων κατά την 31.12.2017. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

**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 «Κλάδικο λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκδόσεις της δικιάς εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστούν δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες οφέλη, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Οι στόχοι μας είναι να αποκρίσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες οφέλη, 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 ουσιώδες οφέλη, όταν αυτό υπάρχει. Φέρματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να επηρεάσουν έτσι θα επηρεάσουν τις οικονομικές πληροφορίες των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκλείει επαγγελματική κριση και διακρίση επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπισμός και αξιολόγηση τους κινδύνους ουσιώδους οφέλους που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδόν πάντα και διενεργούνται ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποτελούν ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Κατανοούμε τη δικιάς εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδόν αποκλειστικό διασφάλιση κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικών τους εσωτερικού ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Λαμίας.

Αξιοποιούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των κρίσεων γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αξιοποιούμε τη συναλληλία 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. Μετά από άλλων θέματα, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο έργο και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικιάς εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Ανεφάρτη επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**  
Επιληθύνουμε τη συμφωνία και την ανταπόκριση του περιεχομένου της Έκθεσης Περαγμένων των Διοικητικού Συμβουλίου με τις συντηρητικές οικονομικές καταστάσεις.

Λαμία, 24 Ιουλίου 2018  
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Β. ΠΡΕΣΒΗΤΗΣ  
ΑΜ ΣΟΕΛ 14501

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Ι. ΠΕΤΕΙΝΟΣ  
ΑΜ ΣΟΕΛ 14461