

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016  
14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)  
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	58.599,78	55.461,11	3.138,67	58.297,22	53.843,54	4.453,68	<b>I. Κεφάλαιο</b>	<b>9.682.142,40</b>	<b>9.682.142,40</b>
	<b>58.599,78</b>	<b>55.461,11</b>	<b>3.138,67</b>	<b>58.297,22</b>	<b>53.843,54</b>	<b>4.453,68</b>	<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Διυρύνσεις</b>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>	731.984,83	781.373,85
<b>II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις</b>								<b>731.984,83</b>	<b>781.373,85</b>
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.940.954,14	-	1.940.954,14	1.940.954,14	-	1.940.954,14	<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.431.721,23	11.294.961,63	5.136.759,60	16.431.721,23	10.637.692,78	5.794.028,45	<b>3. Ειδικά αποθεματικά για εξόφληση προμηθευτών</b>	<b>17.161.827,85</b>	<b>26.402.600,79</b>
4. Μηχανήματα-Τεχν. εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.642.979,99	2.585.511,29	57.468,70	2.606.275,24	2.576.711,63	29.563,61	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
5. Μεταφορικά μέσα	473.550,97	473.550,83	0,14	473.550,97	473.550,83	0,14	<b>Υπόλοιπο ελλείματος / πλεονάσματος εις νέο</b>	-1.438.780,69	-2.845.679,21
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.183.873,27	3.886.138,43	297.734,84	4.162.451,97	3.812.829,74	349.622,23	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>26.137.174,39</b>	<b>34.020.437,83</b>
<b>Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>25.673.079,60</b>	<b>18.240.162,18</b>	<b>7.432.917,42</b>	<b>25.614.953,55</b>	<b>17.500.784,98</b>	<b>8.114.168,57</b>	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)</b>		<b>7.432.917,42</b>				<b>8.114.168,57</b>	<b>1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία</b>	<b>121.306,00</b>	<b>167.821,60</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>I. Αποθέματα</b>									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και έδη συσκευασίας			<b>712.332,49</b>			<b>491.721,98</b>			
<b>II. Απαιτήσεις</b>									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	15.523.092,05			27.441.542,33					
<b>Μείον: Προβλέψεις</b>	<b>189.000,00</b>	15.334.092,05		<b>189.000,00</b>	27.252.542,33				
6. Λογισμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων		16,57			15,43				
11. Χρεώστες διάφοροι		25.989,78			6.753,18				
		<b>15.360.098,40</b>			<b>27.259.310,94</b>				
<b>IV. Διαθέσιμα</b>									
1. Ταμείο			251,76			50,00			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.354.650,17			1.230.663,32			
			<b>4.354.901,93</b>			<b>1.230.713,32</b>			
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>		<b>20.427.332,82</b>				<b>28.981.746,24</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<b>114.705,82</b>			<b>161.000,01</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>		<b>27.978.094,73</b>				<b>37.261.368,50</b>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου λογιστικού		13.025.445,75				17.939.096,18		13.025.445,75	17.939.096,18
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων		75.634,16				58.188,48		75.634,16	58.188,48
		<b>13.101.079,91</b>				<b>17.997.284,66</b>		<b>13.101.079,91</b>	<b>17.997.284,66</b>

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

1) 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 6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδος, χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς, κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους..

2) Τα αποθέματα της 31/12/2016 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.

3) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" περιλαμβάνονται και επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 10.279.978,76 το οποίο αναλύεται ως εξής: α) ποσό ευρώ 8.477.637,84 αφορά επιχορηγήσεις για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. β) ποσό ευρώ 160.805,90 αφορά ληθείσες επιχορηγήσεις για κάλυψη επιτακτικών αναγκών (αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησεων και δικαστικές αποφάσεις) του Νοσοκομείου. γ) ποσό ευρώ 1.632.388,13 αφορά ληθείσες επιχορηγήσεις για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών του Νοσοκομείου. δ) ποσό ευρώ 9.146,89 που αφορά επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ για πλήρωση ασφαλιστικών εισφορών.

4) Στο κονδύλι ΑΙΙΙ «Αποθεματικά Κεφάλαια» του Παθητικού ποσού ευρώ 17.161.827,85 περιλαμβάνονται α) ληθείσες επιχορηγήσεις ποσού ευρώ 5.234.603,16 για την ρύθμιση χρεών σε προμηθευτές (Ν.3867/10) β) υπόλοιπο επιχορηγήσεων που έλαβε η μονάδα υγείας για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ποσού ευρώ 11.927.224,69, εκ των οποίων ποσό ευρώ 6.943.576,06 εισπράχθηκε στην χρήση 2016.

5) Το κόστος παραχής δωρεάν νοσηλίων για το έτος 2016 ανήλθε στο ποσό ευρώ 230.001,26 και απεικονίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως.

6) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην διαχείριση του Γ.Ν. Κορίνθου, του κέντρου ψυχικής υγείας "Ψυχάργυ" και της Μονάδα Φυσικής και Ιατρικής Αποκατάστασης( πρώην Κ.Α.Φ.Κ.Α).

7) Το κονδύλι των μεταβατικών λογίων ενεργητικού περιλαμβάνει το clawback β' εξαμήνου 2016. Στα αποτελέσματα χρήσεως το Clawback 2016 συνολικού ύψους €262.001,00 εμφανίζεται μειωτικά του κόστους πωληθέντων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.252.013,74		6.657.657,82			
<b>Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών</b>	<b>13.491.570,08</b>		<b>15.074.707,80</b>		1.406.898,52	1.104.513,02	
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-7.239.556,34</b>		<b>-8.417.049,98</b>		-2.845.679,21	-3.950.192,23	
<b>Πλέον: 1. Άλλα έσοδα</b>	<b>10.305.398,89</b>		<b>11.254.146,78</b>		<b>-1.438.780,69</b>	<b>-2.845.679,21</b>	
2. Λοιπά τεκμαρτά έσοδα (Έσοδα από δωρεάν νοσηλεία)	230.001,26		399.710,07				
<b>Σύνολο</b>	<b>3.295.843,81</b>		<b>3.236.806,87</b>				
<b>ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας</b>	<b>2.313.673,27</b>		<b>2.592.867,46</b>				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	3.200,66	2.316.873,93	2.551,35	2.595.418,81			
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>978.969,88</b>		<b>641.388,06</b>				
<b>ΠΛΕΟΝ:</b>							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	25.755,29		10.817,98				
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>							
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	21.316,71		9.635,28				
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>983.408,46</b>		<b>642.570,76</b>				
<b>II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	57.131,50		333.552,11				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	348.189,85		97.165,11				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	46.515,60	451.836,95	40.174,00	470.891,22			
<b>Μείον:</b>							
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	28.346,89	28.346,89	423.490,06	8.948,96	8.948,96	461.942,26	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>	<b>1.406.898,52</b>		<b>1.406.898,52</b>				
<b>Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων</b>	<b>740.994,77</b>		<b>781.510,30</b>		<b>781.510,30</b>	<b>1.104.513,02</b>	
<b>Μείον: ΟΙ από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>	<b>740.994,77</b>		<b>781.510,30</b>		<b>781.510,30</b>	<b>0,00</b>	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1.406.898,52</b>		<b>1.406.898,52</b>		<b>1.406.898,52</b>	<b>1.104.513,02</b>	
							<b>Καλομοίρη Δήμητρα</b>

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ»

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Γενικού Νοσοκομείου Κορίνθου" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.

**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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλεται είτε 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 που 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 έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια.  
Ο έλεγχος περιλάμβανε τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την εκφρασση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλάμβανε 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 παρουσίας 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:  
1. Δεν έχουν λογιστικοποιηθεί έσοδα ύψους € 7.120.000,00 περίπου, εκ των οποίων ποσό € 1.640.000,00 αφορά την κλειόμενη χρήση και ποσό € 5.480.000,00 αφορά τις τρεις προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού των Πλαττήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά € 7.120.000,00 περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των τριών προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 1.640.000,00 και € 5.480.000,00 αντίστοιχα.  
2. Από την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου προς εμάς, προκύπτει ότι υφίστανται δικαστικές υποθέσεις που εκκρεμούν και θα ευδοκμήσουν σε βάρος του Νοσοκομείου από προμηθευτές, υπαλλήλους και τρίτους, οι οποίες ανέχονται κατ' εκτίμηση στο ποσό των 800.000,00€ περίπου. Για το ποσό αυτό δεν έχει διενεργηθεί αντίστοιχη πρόβλεψη, με αποτέλεσμα το κονδύλι των Προβλέψεων στο παθητικό να εμφανίζεται μειωμένο κατά το ποσό αυτό ενώ τα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα.

**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 "Γενικού Νοσοκομείου Κορίνθου" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Επίφαση Θεμάτων**  
Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:  
1. Στη σημείωση 13.α.5 του προσαρτηματος όπου περιγράφεται το ιδιοκτησιακό καθεστώς της ακίνητης περιουσίας, του εξοπλισμού των Κέντρων Υγείας και των οχημάτων του Νοσοκομείου.  
2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων.

**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, σημειώνουμε ότι δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα 28 Ιουλίου 2017  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
ΛΙΟΥΛΙΑΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΑΛΑΜΑΝΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13781 Α.Μ. ΣΟΕΛ 49351  
Συμμετέχοντες Ορκωτοί Λογιστές α.ε.α.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125