

**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ
ΛΑΚΩΝΙΑΣ –
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ**

**Οικονομικές καταστάσεις
της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016**

σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)									
(ποσά σε ευρώ)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως		259.396,03	248.010,20	11.385,83	250.208,10	230.346,59	19.861,51	13.169.368,07	13.169.368,07
		259.396,03	248.010,20	11.385,83	250.208,10	230.346,59	19.861,51		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα		5.640.489,60	-	5.640.489,60	5.640.489,60	-	5.640.489,60	307.274,66	307.274,62
3. Κτίρια και τεχνικά έργα		11.532.145,51	5.544.897,38	5.987.248,13	11.532.145,51	5.083.611,54	6.448.533,97	2.731.789,32	2.925.138,40
4. Μηχανήματα-Τεχν.εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		5.358.814,93	4.929.608,92	429.206,01	5.294.354,24	4.850.839,79	443.514,45	3.039.063,98	3.232.413,02
5. Μεταφορικά μέσα		431.668,34	419.972,15	11.696,19	431.668,34	412.174,78	19.493,56		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		2.180.836,52	2.073.151,98	107.684,54	2.134.767,77	2.048.729,79	86.037,98	9.241.576,00	9.241.576,00
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		76.140,08	-	76.140,08	76.140,08	-	76.140,08	34.030.400,67	26.517.891,18
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)		25.220.094,98	12.967.630,43	12.252.464,55	25.109.565,54	12.395.355,90	12.714.209,64	18.518.415,09	26.768.589,71
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			12.252.464,55			12.714.209,64			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες ,Αναλώσιμα υλικά		19.919.737,16			29.641.993,95			11.696,41	-2.402.722,04
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας		553.473,54	19.366.263,62		553.473,54	29.088.520,41			
			24.717,37			3.848,43		40.057,50	55.148,79
			19.390.980,99			29.092.368,84			
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών									
Μείον:Προβλέψεις									
5. Χρεώστες διάφοροι									
			312,87			870,00			
			4.219.536,80			2.014.937,93		2.452.701,38	4.992.163,71
			4.219.849,67			2.015.807,93		148.079,23	210.858,60
								13,61	13,61
								2.600.794,22	5.203.035,92
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			24.200.054,44			31.768.416,14		2.600.794,22	5.203.035,92
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.235.892,20			1.697.053,05		145.373,38	-
								175.028,37	173.706,87
								320.401,75	173.706,87
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			37.699.797,02			46.199.540,34		37.699.797,02	46.199.540,34
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
2α.Πραγματοποιηθέντα έσοδα(Εισπράξεις Απολογισμού)			13,083,960.80			6.771.686,56		13,083,960.80	6.771.686,56
2β.Πραγματοποιηθέντα έξοδα (Πληρωμές Απολογισμού)			10,845,495.85			5.490.985,75		10,845,495.85	5.490.985,75
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
1) Τα αποθέματα της 31/12/2016 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας. 2) Στο Κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως " Άλλα Έσοδα" € 8.328.268,19 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 7.868.572,69 το οποίο αναλύεται ως εξής: : α) επιχορηγήσεις € 6.664.980,37 για κάλυψη του κόστους μισθοδοσίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, β) επιχορηγήσεις € 1.196.626,62 για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εφημεριών και γ) επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ € 6.965,70 για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών. 3) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2016 στο ποσό των 7.512.509,49 € και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού «III.Αποθεματικά κεφάλαια». 4) Οι υποχρεώσεις προς Προμηθευτές εμφανίζονται αυξημένες κατά €163.145,21, καθώς οι εκπτώσεις (clawback) προμηθευτών μέρους του α'εξαμήνου και β' εξαμήνου 2016 περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα». 5) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην διαχείριση του Γ.Ν. Σπάρτης και του Κέντρου Ψυχικής Υγείας "Ψυχργώ"									
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
							Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών							8.338.953,18	7.968.016,17	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών							12.388.602,79	12.701.045,82	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως							-4.049.649,61	-4.733.029,65	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα							8.328.268,19	8.999.218,28	
2. Λοιπά τεκμαρτά έσοδα(Έσοδα από δωρεάν νοσήλεια)							7.089,32	190.593,23	
Σύνολο							4.285.707,90	4.456.781,86	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας							2.063.735,08	2.253.091,88	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων							1.266,29	1.396,91	
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως							2.065.001,37	2.254.488,79	
ΠΛΕΟΝ:							2.220.706,53	2.202.293,08	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα							23.109,66	11.201,44	
ΜΕΙΟΝ:									
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα							353,31	715,85	
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως							353,31	715,85	
II. ΠΛΕΟΝ(ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							2.243.462,88	2.212.778,67	
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα							199.105,88	204.760,33	
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων							59.348,55	293.338,12	
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων							15.091,29		
							273.545,72	498.098,45	
Μείον:									
2. Έκτακτες ζημιές							-	42,73	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων							102.590,15	206.057,17	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους							-	162.365,64	
							102.590,15	368.465,54	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)							170.955,57	129.632,91	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων							2.414.418,45	2.342.411,58	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος							589.938,14	596.767,27	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ							589.938,14	596.767,27	
							2.414.418,45	2.342.411,58	
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης									
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης, 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 προσάρτημα. Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση 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 ουσιώδη 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 συμμορφωνώμαστε 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 ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει 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 ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εστιάει 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 έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικών 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Α.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται: α) Απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού ευρώ € 18.281 χιλ., οι οποίες με βάση την από 22-06-2017 απαντητική επιστολή του ΕΟΠΥΥ ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 17.676 ήτοι επί έλλαιτον ευρώ 604 χιλ. (η διαφορά διευρύνεται από τις οικονομικές υπηρεσίες της Νοσηλευτικής Μονάδας). β) Απαιτήσεις από λοιπούς φορείς και ιδιώτες σε καθυστέρηση, από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 1.500 χιλ. περίπου, για τις οποίες η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού 553 χιλ. δεν επαρκεί και πρέπει να συμπληρωθεί κατά το ποσό ευρώ 500 χιλ. περίπου, με ισόποση επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων και των ιδίων κεφαλαίων. Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου της Νοσηλευτικής Μονάδας Σπάρτης, έχουν εγερθεί αγωγές κατά του Μονάδας από εργαζομένους, προμηθευτές και τρίτους για ποσό € 8,4 εκ. περίπου. Εκτιμάται ότι από τις αγωγές αυτές θα προκύψει ζημία ποσού ευρώ 3,4 εκ. περίπου για την κάλυψη της οποίας δεν έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται υπόσχημα 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 Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» 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». Άλλα Θέματα Επισημαίνουμε ότι α) Τα ακίνητα του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης (γήπεδα, οικόπεδα, και κτιριακές εγκαταστάσεις) με τις αντίστοιχες αξίες απεικονίζονται αναλυτικά στο τηρούμενο από τις οικονομικές υπηρεσίες μητρώο παγίων. Ωστόσο, δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας πιστοποιήσεις κυριότητας των εν λόγω ακινήτων από τον νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου ή από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία. β) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου, γ) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ειδικότερα ως προς την παρακολούθηση των εγγυήσεων, χρήζει βελτιώσεων. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων α) Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, σημειώνουμε ότι δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου. β) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). γ) Με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-7-2011) το Γ.Ν. Σπάρτης είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Μολάων. Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 9849/25.1.2012 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα του Υπουργείου Υγείας τα δύο Νοσοκομεία συντάσσουν αυτοτελείς οικονομικές και επιπρόσθετα το Νοσοκομείο της Σπάρτης έχει υποχρέωση συντάξεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. δ) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003), η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως χρήζει βελτιώσεων. ε) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης δεν έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11 του Ν.3697/2008.									
Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2017 ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ									
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ. ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ Α.Μ. ΣΟΕΛ 13831 					ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΝ. ΕΥΑΓΓΕΛΙΝΟΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 13151				
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές ο.ε.ο.ε. μέλος της Crowe Horwath International Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα Αρ Μ ΣΟΕΛ 125									

6η Υ.ΠΕ.

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ-ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)

31ης Δεκεμβρίου 2016 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
Χ Ρ Ε Ω Σ Η				Π Ι Σ Τ Ω Σ Η			
1.	Αποθέματα έναρξης χρήσεως			1.	Έσοδα κύριας δραστηριότητας		
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες	563.599,44	394.879,46	70,71	Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων	0,00	0,00
25	Αναλώσιμα υλικά	96.639,93	116.636,22	511.515,68			
	Αγορές χρήσεως			73	Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών	8.338.953,18	7.968.016,17
2.	24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες	2.847.679,07	2.688.213,37				
25	Αναλώσιμα υλικά	927.164,44	978.791,11				
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	0,00	0,00		2. Λοιπά οργανικά έσοδα		
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	4.435.082,88	4.178.520,16	74	Επιχορηγήσεις	7.868.572,69	8.862.440,26
3.	ΜΕΙΟΝ:Αποθέματα τέλους χρήσεως			75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και δωρεές	459.695,50	136.778,02
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες	485.818,90	563.599,44	76	Έσοδα κεφαλαίων	23.109,66	11.201,44
25	Αναλώσιμα υλικά	103.404,88	96.639,93				
	Αγορές και διαφορά αποθεμάτων	3.845.859,10	3.518.280,79				
4.	Οργανικά έξοδα						
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.405.073,02	9.227.342,78				
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	407.003,48	388.409,58				
62	Παροχές τρίτων	743.302,04	631.201,75				
63	Φόροι-τέλη(πλην των ενσ.στο λειτ.κοσ	46.664,64	29.925,30				
64	Διάφορα έξοδα	415.763,74	556.757,22				
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	353,31	715,85				
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	0,00	0,00				
	ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	589.938,14	596.618,59				
67	Χορηγήσεις Επιχορηγήσεις Επιδοτήσεις	0,00	0,00				
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	6.998,59				
	Συνολικό κόστος	14.453.957,47	14.956.250,45				
78.01	Λοιπά τεκμαρτά έσοδα	7.089,32	190.593,23				
	Συνολικό κόστος εσόδων	14.446.868,15	14.765.657,22				
80.00	Κέρδη εκμεταλλεύσεως	2.243.462,88	2.212.778,67				
		16.690.331,03	16.978.435,89				
				Σύνολο εσόδων	16.690.331,03	16.978.435,89	
					16.690.331,03	16.978.435,89	

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ- ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 146/2003)

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 Π.Δ. 146/2003. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων –υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της Μονάδας Υγείας.

Επίσης σύμφωνα με τον ισολογισμό έναρξης της 01-01-2005

ακολουθήθηκαν οι παρακάτω τρόποι υπολογισμού και αποτίμησης αξιών.

α) Η αποτίμηση των ακινήτων έγινε με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού αξιών που εφαρμόζεται από τις Δ.Ο.Υ. και με την χρήση των αντίστοιχων κατά περίπτωση εντύπων (Ε1 – Ε5) , (Κ1 – Κ9) και (ΑΑ – ΓΗΣ).

β) Τα περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται υπό κατασκευή αποτιμήθηκαν με βάση το κόστος κατασκευής όπως αυτό εμφανίζεται στα καθολικά εξόδων της Μονάδας Υγείας.

γ) Τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν έχουν αποσβεστεί πλήρως εμφανίζονται στον ισολογισμό έναρξης με της αξία κτήσης τους μειωμένη με τις αποσβέσεις που αναλογούν . Οι αξίες κτήσεις βρέθηκαν από τα καθολικά βιβλία εξόδων της Μονάδας Υγείας και τα τιμολόγια των προμηθευτών.

δ) Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποσβεστεί μέχρι 31/12/2004 εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία μνείας ενός λεπτού. (0,01 ευρώ)

ε) Οι αποσβέσεις έγιναν με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 299/2003 .

στ) Για τις χρήσεις 2005 -2016 οι αξίες κτήσεως αναφέρονται στις λογιστικές αξίες.

2. (Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 146/2003: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως, από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς ``διαφορών αναπροσαρμογής`` του παθητικού (λογ. 41.06-41.07)

Δεν συνέτρεξε η περίπτωση αυτή.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 146/2003. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

α) Επισυνάπτεται πίνακας μεταβολών παγίων.

β) Συμμετοχές δεν υπάρχουν.

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 146/2003. Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 146/2003. Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν.

6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 146/2003. Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Δεν υπάρχουν.

7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 146/2003. Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 146/2003. Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 146/2003. Οι υποχρεώσεις της Μονάδας Υγείας, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 146/2003. Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της Μονάδας Υγείας, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής του καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν είναι σημαντικές.

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 146/2003. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

Κατηγορία προσωπικού	Αρ. ατόμων
α) Μέσος όρος προσωπικού	301
β) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμο προσωπικό "	230
Υπάλληλοι Ι.Δ. αορίστου χρόνου	15
Υπάλληλοι Ι.Δ. ορισμένου χρόνου	1
Επικουρικό προσωπικό	1
Γιατροί Ε.Σ.Υ.	40
Επικουρικοί Γιατροί	7
Ειδικευόμενοι Γιατροί	6
Με έμμισθη εντολή (Δικηγόρος)	1

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ - ΑΜΟΙΒΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΩΝ	ΕΡΓ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΜΟΝΙΜΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ Γ.Ν. ΣΠΑΡΤΗΣ	4.152.058,35	371.517,25	4.523.575,60
ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	40.033,32	9.931,62	49.964,94
Γ.Ν. ΣΠΑΡΤΗΣ ΙΔ.Δ.Α.ΧΡΟΝΟΥ	143.026,40	40.269,40	183.295,80
ΨΥΧΑΡΓΩΣ ΙΔ.Δ.Α.ΧΡΟΝΟΥ	91.410,00	23.887,18	115.297,18
Γ.Ν. ΣΠΑΡΤΗΣ-ΙΑΤΡΟΙ ΕΣΥ	1.373.027,81	233.931,31	1.606.959,12
ΕΙΔΙΚΕΥΟΜΕΝΟΙ	147.825,72	38.062,01	185.887,73
ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	250.272,12	64.410,32	314.682,44
ΕΦΗΜΕΡΙΕΣ	713.006,17	121.709,41	834.715,58
ΥΠΕΡΩΡΙΕΣ	329.523,24	32.387,80	361.911,04
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	187.708,96	41.074,63	228.783,59
ΣΥΝΟΛΑ	<u>7.427.892,09</u>	<u>977.180,93</u>	<u>8.405.073,02</u>

- Το ποσό της μισθοδοσίας που πληρώθηκε από τον Κρατικό προϋπολογισμό κατά το έτος 2016 αναλύεται ως εξής.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ - ΑΜΟΙΒΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΜΟΙΒΩΝ	ΕΡΓ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΜΟΝΙΜΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ Γ.Ν. ΣΠΑΡΤΗΣ	4.152.058,35	371.517,25	4.523.575,60
ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	40.033,32	9.931,62	49.964,94
Γ.Ν. ΣΠΑΡΤΗΣ ΙΔ.Δ.Α.ΧΡΟΝΟΥ	143.026,40	40.269,40	183.295,80
ΨΥΧΑΡΓΩΣ ΙΔ.Δ.Α.ΧΡΟΝΟΥ	91.410,00	23.887,18	115.297,18
Γ.Ν. ΣΠΑΡΤΗΣ-ΙΑΤΡΟΙ ΕΣΥ	1.373.027,81	233.931,31	1.606.959,12
ΕΙΔΙΚΕΥΟΜΕΝΟΙ	147.825,72	38.062,01	185.887,73
ΣΥΝΟΛΑ	<u>5.947.381,60</u>	<u>717.598,77</u>	<u>6.664.980,37</u>

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 146/2003. Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 146/2003. Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Περιγραφή	Ποσά σε €
Αμοιβές Διοικητή (Μικτές αποδοχές)	49.964,94
Σύνολο	49.964,94

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 146/2003. Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 146/2003. Οι κάθε μορφής εγγυήσεις της Μονάδας Υγείας, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες - προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν υπάρχουν.

16.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 146/2003. Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

Επισυνάπτεται πίνακας μεταβολών παγίων.

17.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17 , Π.Δ. 146/2003. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα , καθώς και για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της Μονάδας Υγείας.. Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα» αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά

Λ/36.01-Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	
(Έσοδα που ανήκουν στην χρήση 2016 και βεβαιώθηκαν το 2017)	
Περιγραφή	Ποσά σε €
Έσοδα Από Μ.Τ.Ν	186.355,75
Νοσήλια	492.728,83
Παρακλινικά -Εργαστηριακά	35.949,21
Ψυχαργώ	11.873,00
Φάρμακα Εξωτερικών Ασθενών	15.152,30
Ν.4368/2016- Έσοδα Από Νοσήλια Απόρων Κλπ	330.687,90
Έσοδα από Clawback Α& Β Εξαμήνου 2016	163.145,21
Σύνολο	1.235.892,20

Τα έσοδα από clawback Α ' και Β' εξαμήνου 2016 αφορούν εκπτώσεις προμηθευτών για τα οποία οι εταιρείες δεν είχαν προβεί στην έκδοση πιστωτικού τιμολογίου έως την 31/12/2016.

Λ/56.00-Έσοδα επόμενων χρήσεων	
(Έσοδα από επιχορηγήσεις που θα διατεθούν σε επόμενες χρήσεις)	
Περιγραφή	Ποσά σε €
Επιχορηγήσεις για εφημερίες	145.373,38
Σύνολο	145.373,38

Λ/56.01-Έξοδα χρήσεως πληρωτέα	
(Έξοδα που ανήκουν στην χρήση 2016 και τιμολογήθηκαν το 2017)	
Περιγραφή	Ποσά σε €
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	175.028,37
Σύνολο	175.028,37

Λ/81-Έκτακτα και ανόργανα έσοδα –έξοδα	
Περιγραφή	Ποσά σε €
α) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	199.105,88
Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις επενδύσεων	193.349,08
Διάφορα έκτακτα έσοδα	5.399,86
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	356,94
Λ/82 - Έσοδα και Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
α) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	55.984,23
Νοσήλια σε ιατρική περίθαλψη	49.671,61
Λοιπά έσοδα	6.312,62
β) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	102.590,15
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	102.590,15
Λ/84-Εσοδα Από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων	
α) Έσοδα από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού.	15.091,29

18.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 146/2003. Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμησή της χρηματοοικονομικής θέσεως της Μονάδας Υγείας. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά .

Δεν υπάρχουν πλην των εγγυητικών επιστολών οι οποίες θα έπρεπε να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως .

19.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 146/2003. Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β(1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» Β(3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ(Ι) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν.

20.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 146/2003. Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

Μειώθηκε η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης κατά το ποσό των **15.091,29 €**.

21.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 146/2003. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγιναν.

22.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 146/2003. Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν η Μονάδα Υγείας κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν.

23.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 146/2003. Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

24.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 146/2003. Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν.

25.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 146/2003. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μια πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της Μονάδας Υγείας, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

α)Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Κατά την χρήση στην χρήση 2016 η μονάδα υγείας έλαβε επιχορηγήσεις για την εξόφληση προμηθευτών ποσού ευρώ **7.512.509,49**. Το παραπάνω ποσό απεικονίζεται στο λογαριασμό του Παθητικού ΙΙΙ.3β «Ειδικά Αποθεματικά- Επιχορηγήσεις για εξόφληση Προμηθευτών».

γ) Στο άρθρο 51 παρ. 6α περίπτωση γ' του Ν 4384/26-4-2016 ορίζεται: «γ. Με απόφαση του Υπουργού Υγείας, διαγράφονται, ισόποσα, οι απαιτήσεις των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. (ΝΠΔΔ) έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτού (εισπρακτέα νοσήλια) στο ύψος των ετησίων χρηματοδοτήσεων τους από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτου του χρόνου τιμολόγησής τους, με διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τα ανωτέρω Νοσηλευτικά Ιδρύματα, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Οι ως άνω φορείς υποχρεούνται να προβούν στην απεικόνιση του αποτελέσματος των αναφερομένων στην ανωτέρω παράγραφο διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων, στις λογιστικές καταστάσεις (ισολογισμούς) της οικονομικής χρήσης του έτους 2016». Βάσει του ΦΕΚ 2137-Β-2016 το ύψος της σχετικής επιχορήγησης που θα αντιστοιχεί στη διαγραφή υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Νοσοκομείο για τα έτη 2012 έως 2014 ανήλθε στο ποσό των **15.762.684,11€**.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ 2016	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2016
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΡΥΘΜΙΣΗ ΧΡΕΩΝ Ν.3761/2009	9.241.576,00		9.241.576,00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2011 ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	4.756.111,47		4.756.111,47
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2012 ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	3.441.120,00		3.441.120,00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2013 ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	9.655.364,11		9.655.364,11
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2014 ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	4.954.000,00		4.954.000,00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2015 ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	3.711.295,60		3.711.295,60
ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΕΟΠΠΥ ΕΩΣ 31.12.2011	-8.990.877,47		-8.990.877,47
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2016 ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΠΑΝΩΝ		7.512.509,49	7.512.509,49
ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΕΟΠΠΥ 2012-2014 ΒΑΣΕΙ ΦΕΚ		-15.762.684,11	-15.762.684,11
ΣΥΝΟΛΟ	26.768.589,71	-8.250.174,62	18.518.415,09

δ) Οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σύμφωνα με την από 30-08-2017 επιστολή του νομικού συμβούλου του Γενικού Νοσοκομείου Σπάρτης – Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης αφορούν α) προμηθευτές ποσό ευρώ 435.365,76 β) εργαζόμενους ποσό ευρώ 6.400.000,00 περίπου γ) ιατρικά λάθη ποσό ευρώ 1.500.000 περίπου.

ε) Το κόστος παροχής δωρεάν νοσηλίων για το έτος 2016 ανήλθε στο ποσό των **7.089,32 €** και επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσεως.

στ) Τα νοσήλια σε απόρους και λοιπούς ανασφάλιστους ανήλθαν στο ποσό των **330.687,90 €** και περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Λ/36.01-Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα (βλέπε παρ. 7), καθώς θα τιμολογηθούν, σύμφωνα με το Ν.4368/2016, στον ΕΟΠΥΥ στην επόμενη χρήση. Βάσει του από 07/04/2016 ΓΔΟΥ/ΟΙΚ26083 έγγραφο του Υπουργείου Υγείας επισημαίνεται ότι τα Νοσοκομεία θα πρέπει να προβούν από 1η Μαΐου 2016 σε έκδοση επτά σειρών παραστατικών νοσηλίων και παρακλινικών εξετάσεων ως εξής:

- ΣΕΙΡΑ Α: Ασφαλισμένοι κοινωνικής ασφάλισης
- ΣΕΙΡΑ Β: Ασφαλισμένοι κοινωνικής ασφάλισης (ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ)
- ΣΕΙΡΑ Γ: Ανασφάλιστοι Έλληνες πολίτες
- ΣΕΙΡΑ Δ: Ανασφάλιστοι αλλοδαποί
- ΣΕΙΡΑ Ε: Οικονομικά αδύνατοι
- ΣΕΙΡΑ ΣΤ: Ιδιώτες
- ΣΕΙΡΑ Ζ : Πρόσφυγες μετανάστες

στ) Ανάλυση λογ/σμών τάξεως:

Στο λογαριασμό τάξεως «Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού» και στον αντίστοιχο συλλειτουργούντα λογαριασμό «Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού» παρακολουθείται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση αυτού και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων, κατά τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 3.3 του Π.Δ. 146/2003.

ζ) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

η) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση

1) Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το Ν. 4172/2013

2) Μακροπρόθεσμες - βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Διαχωρίστηκαν με κριτήριο το 1 έτος από 31.12.2016, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που θα λήξουν μέχρι 31.12.2017 και μακροπρόθεσμες, εκείνες που θα λήξουν μετά την 31.12.2017, σύμφωνα με τις διατάξεις της § 2.2.406 π.1 του Π.Δ. 146/2003.

Σπάρτη 15^η Σεπτεμβρίου 2017.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΡΟΥΓΚΑΚΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΑΤΣΑΒΕΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ	ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΣΟΥΣΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΜΠΟΤΣΙΟΣ ΣΩΤΗΡΗΣ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από (10) δέκα σελίδες και το συνημμένο πίνακα μεταβολών παγίων στοιχείων, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2017

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2017

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ.ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 13831

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΝ. ΕΥΑΓΓΕΛΙΝΟΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 13151



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΚΩΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016

Ποσοστό αποσβέσεων		B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΤΗΝ 31/12/2016
		4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	ΕΝΑΡΞΗ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2016	ΕΝΑΡΞΗ	ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2016	
20%	16.17.00	Λογισμικά προγράμματα	209.447,10	9.187,93	-	218.635,03	189.585,59	17.663,61	207.249,20	11.385,83
0%	16.17.99	Λοιπές μελέτες	40.761,00	-	-	40.761,00	40.761,00	-	40.761,00	-
	16	Έξοδα αναδιοργάνωσης	250.208,10	9.187,93	0,00	259.396,03	230.346,59	17.663,61	248.010,20	11.385,83
Ποσοστό αποσβέσεων		Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΤΗΝ 31/12/2016
		II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	ΕΝΑΡΞΗ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2016	ΕΝΑΡΞΗ	ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2016	
-	10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	5.640.489,60	-	-	5.640.489,60	-	-	-	5.640.489,60
	10	Γήπεδα - Οικόπεδα	5.640.489,60	-	-	5.640.489,60	-	-	-	5.640.489,60
4%	11.00.00	Κτίρια	6.661.924,00	-	-	6.661.924,00	3.453.033,81	266.476,96	3.719.510,77	2.942.413,23
4%	11.00.01	Εγκαταστάσεις κτιρίων	4.870.221,51	-	-	4.870.221,51	1.630.577,73	194.808,88	1.825.386,61	3.044.834,90
	11	Κτίρια και τεχνικά έργα	11.532.145,51	-	-	11.532.145,51	5.083.611,54	461.285,84	5.544.897,38	5.987.248,13
10%	12.00	Μηχανήματα	3.733.708,88	196,80	-	3.733.905,68	3.463.774,46	48.759,60	3.512.534,06	221.371,62
10%	12.01	Τεχνικές εγκαταστάσεις	14.391,00	-	-	14.391,00	2.998,13	1.439,10	4.437,23	9.953,77
10%	12.02	Φορητά μηχανήματα χειρός	51.248,74	39.267,60	-	90.516,34	5.251,09	5.167,65	10.418,74	80.097,60
10%	12.03	Εργαλεία	277.759,48	1.674,12	-	279.433,60	259.936,73	2.221,40	262.158,13	17.275,47
10%	12.04	Επιστημονικά όργανα και συσκευές	753.220,60	22.296,53	-	775.517,13	708.164,20	10.572,44	718.736,64	56.780,49
10%	12.06	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	228.350,44	1.025,64	-	229.376,08	192.239,18	5.695,09	197.934,27	31.441,81
10%	12.91	Όργανα Μ.Τ.Ν	38.621,32	-	-	38.621,32	38.621,20	-	38.621,20	0,12
10%	12.92	Μηχανήματα Μ.Τ.Ν	197.053,78	-	-	197.053,78	179.854,80	4.913,85	184.768,65	12.285,13
	12	Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις	5.294.354,24	64.460,69	-	5.358.814,93	4.850.839,79	78.769,13	4.929.608,92	429.206,01
10%	13.00	Αυτοκίνητα -Λεωφορεία	32.000,00	-	-	32.000,00	31.999,99	-	31.999,99	0,01
10%	13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	64.924,60	-	-	64.924,60	64.924,58	-	64.924,58	0,02
10%	13.02	Ασθενοφόρα	328.773,74	-	-	328.773,74	309.280,22	7.797,37	317.077,59	11.696,15
10%	13.09	Λοιπά μέσα μεταφοράς	5.970,00	-	-	5.970,00	5.969,99	-	5.969,99	0,01
	13	Μεταφορικά μέσα	431.668,34	-	-	431.668,34	412.174,78	7.797,37	419.972,15	11.696,19
10%	14.00	Έπιπλα	583.697,49	12.282,84	-	595.980,33	572.721,69	3.071,36	575.793,05	20.187,28
10%	14.01	Σκέυη	314.592,39	1.970,41	-	316.562,80	306.387,45	1.812,12	308.199,57	8.363,23
10%	14.02	Μηχανές γραφείων	59.346,90	1.447,99	-	60.794,89	55.928,01	615,93	56.543,94	4.250,95
20%	14.03	Η/Υ	412.051,13	19.172,36	-	431.223,49	377.451,34	13.565,17	391.016,51	40.206,98
10%	14.05	Επιστημονικά όργανα	255.507,11	3.457,84	-	258.964,95	251.748,22	1.744,50	253.492,72	5.472,23
10%	14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	24.577,61	1.494,75	-	26.072,36	22.974,09	269,88	23.243,97	2.828,39
10%	14.09	Λοιπός εξοπλισμός	484.995,14	6.242,56	-	491.237,70	461.518,99	3.343,23	464.862,22	26.375,48
	14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.134.767,77	46.068,75	-	2.180.836,52	2.048.729,79	24.422,19	2.073.151,98	107.684,54
0%	15.16	Μελέτες έργων υπό εκτέλεση	76.140,08	-	-	76.140,08	-	-	-	76.140,08
	15	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	76.140,08	-	-	76.140,08	-	-	-	76.140,08
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)		25.109.565,54	110.529,44	0,00	25.220.094,98	12.395.355,90	572.274,53	12.967.630,43	12.252.464,55
	Σύνολο (ΓII+B4)		25.359.773,64	119.717,37	0,00	25.479.491,01	12.625.702,49	589.938,14	13.215.640,63	12.263.850,38

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης, 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 προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές 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 οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών 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 των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται: α) Απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού ευρώ € 18.281 χιλ., οι οποίες με βάση την από 22-06-2017 απαντητική επιστολή του ΕΟΠΥΥ ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 17.676 ήτοι επί έλλειπτον ευρώ 604 χιλ. (η διαφορά διερευνάται από τις οικονομικές υπηρεσίες της Νοσηλευτικής Μονάδας). β) Απαιτήσεις από λοιπούς φορείς και ιδιώτες σε καθυστέρηση, από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 1.500 χιλ. περίπου, για τις οποίες η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού 553 χιλ. δεν επαρκεί και πρέπει να συμπληρωθεί κατά το ποσό ευρώ 500 χιλ. περίπου, με ισόποση επιβάρυνση των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων και των ιδίων κεφαλαίων.
2. Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου της Νοσηλευτικής Μονάδας Σπάρτης, έχουν εγερθεί αγωγές κατά του Μονάδας από εργαζομένους, προμηθευτές και τρίτους για ποσό € 8,4 εκ. περίπου. Εκτιμάται ότι από τις αγωγές αυτές θα προκύψει ζημία ποσού ευρώ 3,4 εκ. περίπου για την κάλυψη της οποίας δεν έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη, με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται 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 Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» 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».

Άλλα Θέματα

Επισημαίνουμε ότι α) Τα ακίνητα του Γενικού Νοσοκομείου Λακωνίας, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης (γήπεδα, οικόπεδα, και κτιριακές εγκαταστάσεις) με τις αντίστοιχες αξίες απεικονίζονται αναλυτικά στο τηρούμενο από τις οικονομικές υπηρεσίες μητρώο παγίων. Ωστόσο, δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας πιστοποιήσεις κυριότητας των εν λόγω ακινήτων από τον νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου ή από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία. β) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου, γ) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ειδικότερα ως προς την παρακολούθηση των εγγυήσεων, χρήζει βελτιώσεων.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, σημειώνουμε ότι δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

β) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

γ) Με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-7-2011) το Γ.Ν. Σπάρτης είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείου με το Γ.Ν. Μολάων. Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 9849/25.1.2012 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα του Υπουργείου Υγείας τα δύο Νοσοκομεία συντάσσουν αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις και επιπρόσθετα το Νοσοκομείο της Σπάρτης έχει υποχρέωση συντάξεως ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

δ) Το «Γενικό Νοσοκομείο Λακωνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης» εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003), η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως χρήζει βελτιώσεων.

ε) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης, Νοσηλευτική Μονάδα Σπάρτης δεν έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11 του Ν.3697/2008.

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2017
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ. ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13831

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΝ. ΕΥΑΓΓΕΛΙΝΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13151



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

