

6η Υ.ΠΕ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ - ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΝΑΡΚΑΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 - 14η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2016			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 31/12/2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Εξόδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	28.605,99	28.605,99	0,00	28.605,99	28.605,99	0,00
	28.605,99	28.605,99	0,00	28.605,99	28.605,99	0,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	900.637,75		900.637,75	900.637,75		900.637,75
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	10.722.658,10	8.483.915,40	2.238.742,70	10.695.018,50	8.116.391,51	2.578.626,99
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχαν. εξοπλισμός	9.487.137,22	8.729.142,07	757.995,15	9.423.039,24	8.380.671,58	1.042.367,66
5. Μεταφορικά μέσα	769.071,26	758.571,16	10.500,10	769.071,26	751.231,17	17.840,09
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.789.263,36	5.769.760,70	19.502,66	5.768.269,19	5.763.814,03	4.455,16
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	993.264,21		993.264,21	993.264,21		993.264,21
	28.662.031,90	23.741.389,33	4.920.642,57	28.549.300,15	23.012.108,29	5.537.191,86
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ+ΓII)	28.662.031,90	23.741.389,33	4.920.642,57	28.549.300,15	23.012.108,29	5.537.191,86
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+ΓII+ΓIII)	28.662.031,90	23.741.389,33	4.920.642,57	28.549.300,15	23.012.108,29	5.537.191,86
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλ. υλικά - Ανταλλ. και είδη συσκευασίας			722.565,93			612.136,22
			722.565,93			612.136,22
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες		23.757.637,73		43.357.507,38		
Μείον προβλέψεις		0,00	23.757.637,73	28.537.511,97		14.819.995,41
10. Επισφαλείς-Επιδικαιωμένες και χρεώσεις		0,00		0,00		
Μείον : Προβλέψεις (44.11)		0,00	0,00	0,00		0,00
11. Χρεώσεις διάφοροι			0,00		3.520,18	
			23.757.637,73		43.361.027,56	
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.699.300,14		2.330.382,04	
			6.699.300,14		2.330.382,04	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ+ΔII+ΔIII+ΔIV)			31.179.503,80		46.303.545,82	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Εξόδα επόμενων χρήσεων			230.599,14			0,00
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.651.253,92			5.001.344,02
			5.881.853,06			5.001.344,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)			41.981.999,43			28.304.569,73
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο						
1. Καταβλημένο						13.236.072,23
						13.236.072,23
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων						
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιων στοιχείων ενεργητικού						1.074.578,00
Μείον: Αποσβεστικές επιχορηγήσεις						238.698,72
						835.879,28
IV. Αποθεματικά κεφάλαια						
3. Ειδικά αποθεματικά						45.988.325,79
						45.988.325,79
V. Αποτελέσματα εις νέο						
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(24.255.010,26)	(24.255.010,26)		(27.997.639,65)		(27.997.639,65)
						(24.255.010,26)
						(24.255.010,26)
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV+ΑV+ΑVI)						35.805.267,04
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ						
2. Λοιπές προβλέψεις						1.873.702,24
						1.873.702,24
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές						3.464.187,98
2α. Επταετές πληρωτέες						189.152,68
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί						11.354,62
11. Πιστωτές διάφοροι						473.038,22
						4.137.733,50
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γ+ΓII)						4.137.733,50
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
3. Λοιπός μεταβατικό λογαριασμός						165.296,65
						165.296,65
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)						41.981.999,43

Σημειώσεις:	
1. Το κόστος νοσηλείας των απόντων ασθενών & ανασφάλιστων για το έτος 2016 ανέρχεται στο ποσό 1.174.228,31€ ενώ για τη χρήση 2015 το κόστος ανέρχεται στο ποσό των 1.224.401,46€.	
2. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 12.281.864,57 € ενώ για το 2015 ανέρχεται στο ποσό των 7.708.172,92€	
3. Η Δαπάνη μισθοδοσίας η οποία επιχορηγήθηκε από τον Κρατικό Προϋπολογισμό και είναι εκτός προϋπολογισμού του Νοσοκομείου για τη χρήση 2016 ανήλθε στο ποσό των 17.822.127,65€ (δεν περιλαμβάνονται τα Κέντρα Υγείας) ενώ για το 2015 ανέρχεται στο ποσό των 19.394.813,95€	
4. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο για την προμήθεια πάγιου εξοπλισμού καθώς και επενδύσεις για έργα ανέρχεται στο ποσό των 80.000,00€ και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού "Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιων στοιχείων ενεργητικού"	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειομένης χρήσης 2016	Ποσά κλειομένης χρήσης 2015			Ποσά κλειομένης χρήσης 2016	Ποσά κλειομένης χρήσης 2015
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως				Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων			
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		9.460.232,58	10.402.378,94	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) χρήσεως		3.742.629,39	6.033.770,61
Μείον : Κόστος Πωλήσεων		23.592.990,54	27.693.438,70	(+) ή (-) : Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών/ζημιών) προηγούμενων χρήσεων		(27.997.639,65)	(34.031.410,26)
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(14.132.757,96)	(17.291.059,76)	Σύνολο		(24.255.010,26)	(27.997.639,65)
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		17.947.889,35	22.038.640,07	Ζημία πρὸς διάθεση			
Σύνολο		3.815.131,40	4.747.580,31	Η διάθεση τῶν κερδῶν γίνεται ὡς ἐξής :			
Μείον				8.Υπόλοιπο ζημιών εις νέο		-24.255.010,26	-27.997.639,65
1. Εξόδα Διοικητικής Λειτουργίας		3.500.297,77	3.687.228,38				
2. Εξόδα Λειτουργίας Διαθέσεως		0,00	(0,00)				
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		3.500.297,77	3.687.228,38				
Πλέον (ή μείον)		314.833,63	1.060.351,93				
4. Πιστωτικοί Τόκοι καί συναφή έσοδα		61.232,87	57.010,95				
		376.066,50	1.117.362,88				
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		376.066,50	1.117.362,88				
1. Εκτακτα καί ανόργανα έσοδα		140.495,37	119.349,36				
2. Εκτακτά Κέρδη		0,00	0,08				
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		4.744.359,80	5.223.087,19				
Μείον		4.884.855,17	5.342.436,63				
1. Εκτακτα καί ανόργανα έξοδα		26.035,03	0,00				
3. Εξόδα προηγούμενων χρήσεων		1.492.257,25	426.028,90				
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους		0,00	0,00				
Οργανικά καί έκτακτα αποτελέσματα		3.742.629,39	6.033.770,61				
Μείον							
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		729.281,04	858.334,72				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες από λειτουργικό κόστος		729.281,04	858.334,72				
		0,00	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ πρὸ φόρων		3.742.629,39	6.033.770,61				

Τρίπολη, 31 Ιουλίου 2017

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΠΕΤΡΟΣ ΤΟΜΑΡΑΣ
ΑΡ. ΑΔΤ ΑΙ 590995Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΖΑΡΜΠΙΛΛΑΣ
ΑΡ. ΑΔΤ ΑΒ 780669Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΡ. ΑΔΤ ΑΚ 359222Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΑΘΗΝΑ ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΡ. ΑΔΤ ΑΕ 733089Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΙΑ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ
ΣΥΜΠΡΑΞΙΣ Ε.Π.Ε.
ΑΦΜ 997576085 - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 1196
ΜΑΚΡΥΝΙΩΤΗΣ ΣΩΤΗΡΗΣ - ΑΔΤ Χ 512705
Α' ΤΑΞΕΩΣ - ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 72302

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Τρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Τρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ", 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 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 δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε 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 οφείλονται 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 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: **1)** Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ-1 "Αποθέματα" Ευρώ 722.565,93 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών και των ενδιάμεσων σταθμών (κλινικές), οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Από τον έλεγχο μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται σημαντική βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανόμενων των ανωτέρω και του γεγονότος ότι δεν παραβρεθήκαμε στην απογραφή λήξης λόγω εκλογής διορισμού μας το 2017 διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 722.565,93. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. **2)** Το ποσό της 31/12/2016 του Ενεργητικού Στοιχείου Ε-2 «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» Ευρώ 6.699.300,14 αναφέρεται σε νοσήλια που μέχρι την 31/12/2016 δεν είχαν εκκαθαριστεί. Από το ποσό αυτό δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ποσού Ευρώ 4.500.000,00. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού αυτού. **3)** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού Γ-II-1 "Προμηθευτές" Ευρώ 3.464.187,98 αποστείλαμε επιστολές. Μέχρι την ημερομηνία απογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων. Με την εναλλακτική ελεγκτική διαδικασία που ακολουθήσαμε δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 900.000,00. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό αυτό. **4)** Σε σύνολο 55 δικηγόρων, μέχρι την ημερομηνία απογραφής της εκθέσεώς μας λάβαμε επιστολές από 10 δικηγόρους. Με βάση τις επιστολές αυτές δεν προέκυψε ανάγκη περαιτέρω πρόβλεψης. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την επίδραση επί των Οικονομικών Καταστάσεων από τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουμε πληροφόρηση. **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 Τρίπολης "Η ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΤΡΙΑ" 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». **Έμφαση Θεμάτων.** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1)** Στην σημείωση 2 επί του προσαρτημένου όπου αναφέρεται ότι βελτιώσαμε και αναβαθμίσαμε των «κτιρίων και των κτιριακών εγκαταστάσεων», το κόστος των οποίων αναλαμβάνει η Περιφέρεια Πελοποννήσου, δεν έχει λογιστικοποιηθεί και δεν εμφανίζεται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ-II-3 «Κτίρια και τεχνικά έργα», ως αξία κτήσεως και στο λογαριασμό Α-III-3 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων Παγίου Ενεργητικού», ως επιχορήγηση. Επιπροσθέτως σημειώνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. **2)** Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, τόσο επί των διαδικασιών ως προς την σωστή εφαρμογή και λειτουργία του Διπλογραφικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογραφικής και λογιστικής υποστήριξης, προκειμένου να αποτυπώνονται οι οικονομικές συναλλαγές του Νοσοκομείου ώστε να υπάρξει η διασφάλιση και η αξιοπιστία αυτών. **3)** Στην υπό έλεγχο χρήση 2016, όπως και στις προηγούμενες, δεν τηρήθηκαν οι Λογαριασμοί Τάξεως. Σύμφωνα με το Π.Δ. 205/98 και το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του Δημοσίου Λογιστικού εντάσσεται στο Διπλογραφικό σύστημα των Λογαριασμών Τάξεως. Επίσης δεν τηρήθηκαν: α) η Αναλυτική Λογιστική έτη όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003, β) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε Λογαριασμούς Τάξεως και γ) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν.3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. **4)** Η επιβεβαίωση του