

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			
Β.							
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.268,80	576,94	4.691,86	147,60	147,60	0,00	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις							
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.843.688,45	0,00	1.843.688,45	1.843.688,45	0,00	1.843.688,45	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.537.727,61	5.713.763,02	18.823.964,59	24.537.727,61	4.732.253,92	19.805.473,69	
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.188.727,22	2.730.875,17	2.457.852,05	5.188.727,22	2.212.007,67	2.976.719,55	
5. Μεταφορικά Μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04	
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	942.839,70	499.948,88	442.890,82	918.944,20	401.477,49	517.466,71	
	32.512.983,02	8.944.587,07	23.568.395,95	32.489.087,52	7.345.739,08	25.143.348,44	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII)			23.573.087,81			25.143.348,44	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα							
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			278.431,66		303.726,70		
II. Απαιτήσεις							
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			10.000.134,47		15.790.056,94		
11. Χρεώστες Διάφοροι			244,00		244,00		
			10.000.378,47		15.790.300,94		
IV. Διαθέσιμα							
1. Ταμείο			0,00		0,00		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.818.906,53		327.155,47		
			1.818.906,53		327.155,47		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			12.097.716,66		16.421.183,11		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			283.624,16		586.717,08		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			35.954.428,63		42.151.248,63		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ							
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,08		0,08		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			8.896.489,20		3.162.399,20		

Σημειώσεις:

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.
2. Στους λογαριασμούς τάξεως "Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία" περιλαμβάνονται τα κτίρια των περιφερειακών κέντρων και του Κέντρου Υγείας Κατσάρων. Ωστόσο, με την εφαρμογή του Ν. 4259/2014 τα εν λόγω περιφερειακά κέντρα και το Κέντρο Υγείας περιέρχονται από 1.1.2015 στην αρμοδιότητα της 6ης Δ.Υ.Π.Ε.
3. Την 18.05.2012 το Νοσοκομείο μεταβιβάστηκε σε νέο κύριο που αναβιβάστηκε από την «Δημόσια Επιχείρηση Ανάπτυξης Νοσηλευτικών Μονάδων Α.Ε.» (ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ). Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων ποσού € 22.427.809,29 και μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού ποσού € 5.536.681,00 προοριζόταν από την ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ και ενσωματώθηκε στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. Δεν έχει γίνει οριστική παραλαβή του κτίριου από το Νοσοκομείο και την ΔΕΠΑΝΟΜ και μετά την παρέλευση διετίας από την διοικητική Παραλαβή προς χρήση που διενεργήθηκε την 18.05.2012.
4. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνεται ποσό € 4.510.888,52 το οποίο αφορά την επεδιομήνη από το Υπουργείο Υγείας και Κανονικής Αλληλεγγύης μεθοδολογία των υπαλλήλων». Το ίδιο ποσό, περιλαμβάνεται και στο λογαριασμό «Άλλα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
5. Η κλειόμενη χρήση επιβάρυνθηκε με ποσό € 367.523,08 το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας των σπέρων Ελλήνων και Αλλοδαπών.
6. Την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο εισπράττει από το Ελληνικό Δημόσιο ποσό € 5.437.989,60 ως επιχορήγηση για την εξόφληση των τρεχουσών υποχρεώσεων του και ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του. Τα παραπάνω ποσά περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Είδικα αποθεματικά από ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις» των Ιδίων Κεφαλαίων. Το Νοσοκομείο, σε μελλοντικές χρήσεις, θα συμψηφίσει τα εν λόγω αποθεματικά με διαγραφή απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, όταν με σχετικές νομοθετικές ρυθμίσεις θα παραχωρήσει τις απαιτήσεις του από ασφαλιστικό ταμείο στο Ελληνικό Δημόσιο έναντι των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
7. Σύμφωνα με την απόφαση Αριθμ.Β2/Π.Οικ.47295/27-6-2016 του Υπουργού Υγείας (ΦΕΚ Β/2137/11-7-2016), διαγράφηκαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ποσού € 8.998.305, που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχθέντες σε ασφαλισμένους αυτού (εισπρακτέα νοσήλια) στο όνομα των ετηρίων χρηματοδοτηθέντων του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ-210ΚΑΕ 2325, 2326), για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, με αντίστοιχη και ισόποση διαγραφή από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Για το ακριβές ποσό, στην κλειόμενη χρήση 2016, μειώθηκαν εν έκτακτη αποθεματικά με ποσό 3.395.925,56 και τα αποτελέσματα χρήσης επιβάρυνθηκαν με ποσό € 5.602.379,44. Το Νοσοκομείο ενέκρινε την ως άνω διαγραφή των απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. με την απόφαση 1735/16-03-2017 του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων Υπόλοιπο εις νέον	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.715.575,17					
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		9.503.108,84		9.243.537,79		-5.629.196,58	62.043,19
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-5.787.533,67		-5.279.889,00		9.961.156,26	9.899.113,07
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		5.836.281,46		5.813.128,08			
Σύνολο		48.747,79		533.239,08			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.617.429,13		1.940.629,80			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.568.681,34		-1.407.390,72			
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		15.413,12		8.219,98			
Μείον: 4. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα		15.413,12		0,00			8.219,98
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσής		-1.553.268,22		-1.399.170,74			
II. Πλέον : Έκτακτα αποτελέσματα							
3. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.549.355,80		1.549.355,57			
4. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων		30.002,00	1.579.357,80	300,00	1.549.655,57		
		1.579.357,80					
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα		0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		5.655.286,16	5.655.286,16	88.441,64	88.441,64		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			-5.629.196,58		62.043,19		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.599.277,33		1.597.522,32			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.599.277,33	0,00	1.597.522,32	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		-5.629.196,58		62.043,19			

Ζάκυνθος, 3 Ιουλίου 2017

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε. - COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ
ΡΗΓΑ ΦΕΡΑΙΟΥ 113, 27100, ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ, Α.Φ.Μ. 096338900 ΔΥΟ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820

ΔΕΣΠΟΙΝΑ Κ. ΤΣΑΡΙΔΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 400582ΑΜΠΕΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 277043ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ 004152Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου 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 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 ανακρίση 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. 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 εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες 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 δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που είναι 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. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε την οδηγία ΓΔΟΥ/οικ. 1256/16.12.2016 του Υπουργείου Υγείας για τον μηχανισμό αυτόματης επιστροφής - clawback (ΦΕΚ Β' 1803/2015), με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 147.402,91 και οι προμηθευτές ισόποσα αυξημένοι, με την αξία των εκδοθέντων πιστωτικών τιμολογίων των προμηθευτών, έως την ημερομηνία του ελέγχου μας.

2. Δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά την γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου 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

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.

2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.

Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 29η Ιουλίου 2016 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2017
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές ΛογιστέςΙωάννης Α. Παπουτής
Α.Μ. ΣΟΕΛ : 14361Κωνσταντίνος Χρ. Νεοφώτιστος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 24681