

ΔΙΟΙΚΗΣΗ 6ης ΥΠΕΥΘΥΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ "Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ"

(ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟΝ)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (31 Ιανουαρίου 2016 - 31η Δεκεμβρίου 2016)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015			ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
	Αξία κλειόμενης	Ανταπόδ.	Ανταποδ. αξία	Αξία κλειόμενης	Ανταπόδ.	Ανταποδ. αξία			
Ε. ΕΣΟΔΑ ΕΚΔΑΤΑΞΕΩΣ							Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Αποδόχως εγκαταστάσεων	195.361,35	148.875,80	46.485,55	195.361,35	131.505,56	63.855,79	I. Κεφάλαια	27.967.766,30	27.967.766,30
Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ							II. Αποθεματικά κεφάλαια		
Α. Ενδογενή αποθεματικά							3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχειρησεις	24.443.997,63	45.810.838,31
1. Γήραδα - Ουδέν	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90	10.430.393,90	0,00	10.430.393,90	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.328.945,01	4.791.778,77
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.163.496,19	6.688.040,80	9.495.455,39	16.163.496,19	6.021.500,94	10.141.995,25	5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	13.582,14	0,00
4. Μηχανήματα-Τεχνικά εργαλεία και λοιπά μηχαν/κά εφόδια	9.530.200,86	8.013.637,15	1.516.563,71	9.240.637,08	7.550.737,22	1.689.899,86		28.786.524,78	50.602.617,08
5. Μεταφορικά μέσα	214.610,05	214.264,20	345,85	214.610,05	214.116,60	493,45	IV. Αποθεματικά εν είδη		
6. Επένδυση και λοιπά εφόδια	3.419.397,53	3.272.155,17	147.242,36	3.321.976,73	3.219.601,01	92.375,72	1. Υπόλοιπα ιδανόμενων χρήσεων εν είδη	2.501.795,73	1.408.594,55
Σύνολο αποθεματικών (III)	39.758.096,29	18.168.097,32	21.590.003,21	39.371.115,95	17.015.955,77	22.355.158,18	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	59.256.086,81	79.978.977,03
Σύνολο νέμων επιχειρησίων (Γ)	39.758.096,29	18.168.097,32	21.590.003,21	39.371.115,95	17.015.955,77	22.355.158,18			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Αποθέματα							Α. Βασικά αποθεματικά υποχρεώσεων		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντί- & Είδη σκευάσας			1.304.616,50			1.327.530,06	1. Προμηθευτές	5.022.193,48	10.493.052,49
II. Αναμίσχυντα							2. Επιστημ. κληρονομία	600.876,82	228.333,66
1. Αποτίμηση από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	34.534.592,04			61.702.581,76			3. Προκαταβολές (Παρά)	0,00	0,00
5. Χρεωστές διάφοροι	154.956,20	34.689.548,24		28.772,15	61.791.353,91		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	16.459,14	55.225,64
III. Χρεωστές							6. Πρωτεύεις διάφοροι	853.773,82	645.108,33
1. Μεταξύ	4.624.493,42			4.624.493,42			Σύνολο υποχρεώσεων (Γ)	6.493.503,26	11.421.730,52
Μείον: Προβλέψεις για υποχρεώσεις	4.524.773,66	99.719,76		4.538.235,32					
IV. Δανειστές									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.482.604,36			2.768.268,93			
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικών (Δ+Ε+Ζ+Η+Θ+Ι)			4.482.604,36			2.768.268,93	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεων, εισπραχθέντα	17.860,41	0,00
2. Τυφλά χρήματα, εισπραχθέντα									
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	65.766.950,48	91.400.696,25
							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΑΙΣΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ		
							2. Πρωτεύεις Κεφαλαιολογία Διμερούς Λογιστικού	60.953.952,54	45.067.640,65

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)	65.766.950,48	91.400.696,25
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΑΙΣΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ		
2. Χρεωστική Κεφαλαιολογία Διμερούς Λογιστικού	60.953.952,54	45.067.640,65

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:	
1. Το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που επιβαρύνει το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας απεικονίζεται ως έσοδο € 18.209.992,44 στο κονδύλι "Άλλα έσοδα" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης και ως δαπάνη στα κονδύλια "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" κατά ποσό € 16.584.766,77 και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" κατά το υπόλοιπο ποσό € 1.625.185,67. 2. Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας όπως απεικονίζονται στην κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης προκύπτουν από την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής. 3. Όπως ορίζεται από την παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007, η οποία αντικατέστησε την παρ. 1 του Ν. 3329/2005, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε στην κυριότητα της 6ης Υ.Π.Ε. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. 4. Οι επιχειρηρήσεις που λήφθηκαν την παρούσα χρήση ανέρχονται στο ποσό των € 21.100.811,43 εκ των οποίων, ποσό € 2.769.932,11 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών αμοιβών προσωπικού και εμφανίζεται στο κονδύλι "Άλλα έσοδα" και € 18.330.879,32 λήφθηκε για την κάλυψη δαπανών και αμοιβών προηγούμενων και τρέχουσας χρήσης και εμφανίζεται στο κονδύλι "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχειρηρήσεις". 5. Το απόθεμα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και ευρίσκονται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (31 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΙΞΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποθεματικά εκμεταλλεύσεως		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015		Καθαρά αποτελέσματα (κλειόμενης) χρήσεως		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015
1. Τυφλά από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		14.743.246,67		14.500.473,82		(H) - Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων		1.408.594,55	-3.969.981,06
Μείον:		33.049.580,32		37.587.196,46		(I) - Φόρος εισοδήματος (Παράνομο εν είδη		2.501.795,73	43.465,37
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		33.049.580,32		37.587.196,46					1.408.594,55
Μικτά αποτελέσματα (Εκμεταλ.) εκμεταλλεύσεως		-18.306.333,65		-23.086.722,64		Ιωάννινα, 27/07/2017			
ΠΛύον:		21.460.100,10		25.309.985,49		Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ			
1. Άλλα έσοδα		21.460.100,10		25.309.985,49		ΚΑΡΦΟΠΗΓΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ			
Σύνολο		3.153.766,45		2.323.263,05		Α.Δ.Τ. ΑΕ 757454			
Μείον:		2.402.373,71		2.595.593,93		Ο ΥΠΟΔΙΕΥΡΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
Μερικά αποτελέσματα (Κλειόμενα/Εκμεταλ.) εκμεταλλεύσεως		751.392,74		-372.330,88		ΜΠΟΥΚΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ			
ΠΛύον:		34.922,18		23.617,63		Α.Δ.Τ. ΑΕ 757454			
1. Πρωτεύεις τέλη & συναφή έσοδα						Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
2. Προβλέψεις υποτίμησης κρεατοφάγας		120,48		26.368,32		ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ			
3. Χρεωστική τέλη και συναφή έσοδα		135,98		127,19		Α.Δ.Τ. ΑΕ 757454			
Οικία αποτελέσματα (Κλειόμενα/Εκμεταλ.) εκμεταλλεύσεως		786.058,46		-375.208,76		Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ			
ΠΛύον:		462.730,53		475.290,26		ΓΙΑ ΤΗΝ INTELL ACCOUNTING SERVICES A.E.			
1. Έκτακτα & ανάργα έσοδα		346.390,28		5.829.497,20		ΒΟΓΙΑΤΣΗΣ ΧΡΗΤΟΣ			
2. Τυφλά προηγούμενων χρήσεων		809.080,81		6.303.727,48		ΑΡ. ΑΒΕΛΑΣ Ο.Ε.Ε 11271			
Μείον:		2.890,77		380,08					
1. Έκτακτα & ανάργα έσοδα		0,00		0,00					
2. Τυφλά προηγούμενων χρήσεων		471.880,23		474.771,00					
Οργάνωσ & έκτακτα αποτελέσματα (Παράνομο)		471.880,23		334.309,81					
Μείον:		1.120.368,27		1.120.368,27					
Σύνολο αποτελέσματα παλιν εισοδήμα		1.171.294,02		0,00					
Μείον: Ως αυτός καταρτισμένος στο λειτουργικό κόστος		1.171.294,02		0,00					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κλειόμενα/Εκμεταλ.) ΧΡΗΣΕΩΣ				1.120.368,27					

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Δ.Σ του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ»

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ» που 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 προϋπολόγισμα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η Διοίκηση του Νοσοκομείου είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, 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 Ελεγκτή: Η δική μας ευθύνη είναι να εκαρύσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης, λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Κλειόμενου λογιστικού σχεδίου των Μονάδων Υγείας (ΠΔ 146/2003). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για τη απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις ποσοστιαίες στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγκτικές διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβάνοντας την εκτίμηση των κινδύνων ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου και τις διαδικασίες του Κλειόμενου Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Νοσοκομείων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκδοση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 συγκεντρώσει 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 απόθεμα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθείται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και ευρίσκονται σε αυτές καθώς επίσης ως μεθόδους αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την 31.12.2016 χρησιμοποιήθηκε η τελευταία τιμή αγοράς των αποθεμάτων, ενώ θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί οποιαδήποτε άλλη μέθοδος που θεωρείται ως αποδοτική από τα Λογιστικά Πρότυπα. Αυτά δημιουργούν διαφορά στην αξία της αποτίμησης των αποθεμάτων η οποία δε δύναται να εκτιμηθεί και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία του εν λόγω κονδύλιου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες ενυπόστατες ελεγκτικές διαδικασίες, εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού ευρώ 34.534.592,04 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου, σε σχετικά επιστολή μας για: α) για τυχόν αναγνώριση τρίτων κατά αυτού και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια και β) την πληροφόρηση κατ'εξουσιοδότηση των νομίμων τίτλων κυριότητας επί των ακινήτων του Νοσοκομείου, ως επίσης και την ενδεχόμενη ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών επί αυτών.

Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ «Γ. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Θέματα Εμφάνισης: Εμφανίσαμε την προσηγορία σας στα εξής: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 2. Δεν έγινε εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, όπως ορίσει το Άρθρο 27 Ν.3599/2007 και του άρθρου 11 Ν. 3697/2008 για τις Δημόσιες Μονάδες Υγείας.

Ιωάννινα, 1 Αυγούστου 2017
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΣΟΛ
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΡΚΩΤΩΝ
ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΟΡΚΩΤΩΝ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νήρη 3, 11527 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΠΕΤΕΙΝΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 14461

ΛΑΜΠΡΙΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 13741