

6η Δ.Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΕΙΑΣ

Α.Φ.Μ. 999181810

3ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΗΛΕΙΑΣ (01/01/2015-31/12/2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			
	Λίγια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία	Λίγια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.αξία						
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ												
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	10,227.39	10,162.78	64.61	10,227.39	10,024.28	203.11	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	25,678,394.05	25,678,394.05			
	10,227.39	9,883.32	64.61	10,227.39	10,024.28	203.11		25,678,394.05	25,678,394.05			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ												
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>												
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5,298,876.24	0.00	5,298,876.24	5,298,876.24	0.00	5,298,876.24	<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων</i>	5,004,611.33	4,772,138.78			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	39,954,726.75	25,392,333.93	14,562,392.82	39,954,726.75	23,797,326.11	16,157,400.64		5,004,611.33	4,772,138.78			
4. Μηγ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μηγ/ός εξοπλισμός	939,732.63	739,347.91	200,384.72	904,428.91	685,345.09	219,083.82	III. Αποθεματικά Κεφάλαια					
5. Μεταφορικά μέσα	306,391.57	302,762.55	3,629.02	306,391.57	300,688.93	5,702.64						
6. Επιπula και λοιπός εξοπλισμός	11,126,936.84	10,867,686.78	259,250.06	11,051,080.73	10,812,838.64	238,242.09	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	66,140,321.20	58,618,383.54			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	4,684,810.48	0.00	4,684,810.48	4,588,302.26	0.00	4,588,302.26		66,140,321.20	58,618,383.54			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΠΙ)	62,311,474.51	37,302,131.17	25,009,343.34	62,103,806.46	35,596,198.77	26,507,607.69						
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΠΙ)		25,009,343.34				26,507,607.69						
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ												
<i>I. Αποθέματα</i>												
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1,546,473.35			1,307,651.86	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
			1,546,473.35			1,307,651.86						
<i>II. Απαιτήσεις</i>							<i>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>					
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	41,430,406.63		40,230,406.63		26,654,412.24	25,454,412.24		5,616.35	8,464.64			
11. Χρεώστες διάφοροι	1,200,000.00				1,200,000.00	8,610.00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
			40,241,216.63			25,463,022.24						
III. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ							1. Προμηθευτές	7,972,991.80	5,100,648.88			
2. Ομολογίες	2,919.06				2,919.06			56,406.12	60,935.40			
Μείον Προβλέψεις για υπομίσθους	1,712.53	1,206.53			1,712.53	1,206.53	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	7,000.70	29,860.41			
IV. Διαθέσιμα							5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	18,251.38	26,373.86			
1. Ταμείο			1,807.10			864.88	8. Πιστωτές διάφοροι	8,054,650.00	5,217,818.55			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2,748,820.95			1,623,708.16	Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΠΙ)					
			2,750,628.05			1,624,573.04	Σύνολο υποχρεώσεων (Π+ΠΙ)	8,060,266.35	5,226,283.19			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΑΙΙ+ΔΙV)			44,539,524.56			28,396,453.67						
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ												
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2,460,003.26			5,711,373.79	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
			2,460,003.26			5,711,373.79	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0.00	0.00			
							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	64,214.65	51,033.43			
								64,214.65	51,033.43			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)								72,008,935.77	60,615,638.26			

Σημειώσεις: 1) Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του ΠΥΡΓΟΥ, ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ και ΚΡΕΙΤΤΕΝΩΝ, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4052/2012 (Υ4α/οκ. 123888). 2) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα - Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης, προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. 3) Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25) 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 & Δυτικής Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τίτλου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. 4) Τα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσό **17.361.750,50€**, που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 5) Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ **8.010.498,18€** που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού «Ειδικά Αποθεματικά».

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015					Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014				
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			10,388,798.81				9,227,193.09		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			20,252,573.16				21,289,768.23		
Πλέον: Άλλα έσοδα			-9,863,774.35				-12,062,575.14		
Σύνολο			18,047,985.28				19,633,780.22		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			8,184,210.93				7,571,205.08		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			10,001,259.13				11,748,816.50		
			-1,817,048.20				-4,177,611.42		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	15,188.61				17,219.60				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0.00		15,188.61		0.00		17,219.60		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1,801,859.59				-4,160,391.82		
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	161.54				46,325.94				
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2,595,219.34		2,595,380.88		381,540.83		427,866.77		
			793,521.29				-3,732,525.05		
ΜΕΙΟΝ :									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1,616.23				11,078.15				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	182.14				378,544.78				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0.00		1,798.37		0.00		389,622.93		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			791,722.92				-4,122,147.98		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1,706,022.93				1,710,616.63				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1,706,022.93		0.00		1,710,616.63		0.00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Πλέον/μειον)			791,722.92				-4,122,147.98		

Πόρτος 30 Ιουνίου 2016																	
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ/ε		Ο ΠΡΟΤΑΓΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ		Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ		Η ΠΡΟΤΑΓΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ		Η ΠΡΟΤΑΓΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ Ν.Μ. ΚΡΕΙΤΤΕΝΩΝ									
ΔΕΥΤΕΡΟΤΗΡΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ		ΥΠΕΥΘΥΝΗ Ν.Μ. ΠΥΡΓΟΥ		ΔΕΥΤΕΡΟΤΗΡΑ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ		ΥΠΕΥΘΥΝΗ Ν.Μ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ											
ΠΕΤΡΟΥΠΟΥΛΟΥ ΧΡΥΣΑΝΘΗ		ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΜΠΟΝΤΟΖΑΚΗ		ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΛΙΝΑΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ		ΣΟΦΙΑ ΚΟΥΤΣΑΥΗ		ΛΟΥΙΖΑ ΒΥΘΟΥΓΚΑ									
ΔΕΥΤΕΡΟΤΗΡΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ		Α.Δ.Τ./ Ε. 720122		Α.Δ.Τ./ ΑΗ 115274		ΑΔΤ/ ΑΖ 217416		ΑΔΤ/ ΑΖ 717132									
Α.Δ.Τ./ Χ801464								ΓΙΑΝΝΙΟΤΑ ΜΠΑΡΛΑΜΠΑ									
								Α.Δ.Τ. / ΑΗ 217943									
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥΣ																	
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΤΕ COMPUTERS & TELECOMMUNICATIONS Ε.Π.Ε.																	
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ																	
ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΧΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004153																	

Έκθεση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχame τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαίρημα.

Διενέργεια 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 εισπρακτικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καλύπτονται διενέργη ή 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. 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 ουσιαστική ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών των ελεγκτικών τεχνικών, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικών ανακρίβειών των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, κατά τη διενέργειά αυτών των ελεγκτικών διαδικασιών. Ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών τις περτάσεις και όχι με σκοπό την επαλήθευση της 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 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) Ο λογαριασμός «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» εμφανίζεται αυξημένος κατά ποσό ευρώ € 247,473.15 γεγονός που οφείλεται στην μη έκδοση χρηματικών ενταλμάτων: α) Της Ν.Μ. του Κ.Υ. Κρεττών για εντάλματα μισθοδοσίας συνολικού ποσού €43,412.00 από αναλήψεις της Ενίστασης Αρχής Πληρωμών. β) Της Ν.Μ. Πόργου κατά € 139,264.68 για εντάλματα εφόδους προμηθευτών και κατά € 50,549.35 για αυτόματα ανάκληση επιχορηγήσεων και γ) Της Ν.Μ. Αμαλίας κατά € 14,247.12 για εντάλματα ασφαλιστικών κρατήσεων. Συμπερασματικά προκύπτει ότι από την μη έκδοση ενταλμάτων των ανωτέρω περιπτώσεων, τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 143,352.05. 2) Επειδή τα εγκριθέντα πρακτικά απογραφής αποβλήτων 2015 υπολείπονται του συνολικού ύψους των αποβλήτων όπως εμφανίζονται στον Ισολογισμό και σε συνδυασμό με τη μη δυνατότητα επαλήθευσης - συμμόρφωσης των αποβλήτων σε τμήματα και κινδύνους του Νοσοκομείου στα οποία δεν γίνονται λογιστικά άμεσα οι αναλώσεις τρούμε επιφύλαξη από το ακριβές ύψος του κονδυλίου αυτού. 3) Μέχρι την ημερομηνία ύφησης της παρούσας έκθεσης μας δεν ελήφθησαν επιταγές από όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και των εμπεριλαμβανόμενων επί αυτών και β) με τις εκπεσμένες δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανό να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη των εμπεριλαμβανόμενων επί αυτών και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από τις ανωτέρω αναφερόμενες αγωγές αλλά και λόγω της ύπαρξης τυχόν άλλων αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων στα Αποτελέσματα Χρήσης και στην περσομική του κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015. 4) Με βάση τον Ν. 4238/2014 άρθρο 2 παρ. 2 αποδοκιμάστηκε η μεταφορά όλων των κέντρων υγείας της χώρας με τις αποκλειστικές μονάδες τους και η ένταξη πλέον αυτών στην οργανωτική δομή των οικείων Δ.Υ.Π.ε. Κατά παρέκκλιση της σχετικής αυτής διάταξης τόσο οι λογαριασμοί των «Ενομήτων ακινήτοποιήσεων» όσο και ο λογαριασμός «Ιδίων Κεφαλαίων» εμφανίζονται αυξημένοι κατά ποσό ευρώ 219,092.81. 5) Επειδή για την συνολική απαίτηση ποσού € 37,396.324.11 από τον ΕΟΠΥΥ δεν λάβαμε μέχρι σήμερα απαντητική επιβεβαιωτική επιστολή και ακολουθώντας την διεκδικητική διαδικασία μόνο για τις κινήσεις της χρήσεως 2015 δεν μπορούμε να επιβεβαιώσουμε το ακριβές ύψος της συγκεκριμένης απαίτησης. 6) Δεν έχει ολοκληρωθεί η ενσωμάτωση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Κέντρου Φυσικής και Ιατρικής Αποκατάστασης, το οποίο εντάχθηκε στο Νοσοκομείο Πόργου σύμφωνα με το ν. 4025/2.11.2011. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να προσδιοριστεί το ύψος της αξίας των στοιχείων αυτών.

Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ηλείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Πρόταση Οργάνου: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας εφάρμοζουμε την προαγωγή σας στα εξής θέματα: 1) στη σημείωση της παρ. 13 (β) του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα της διαγραφής εισπρακτέων νοσηλίων έναντι Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για τα έτη 2012, 2013 και 2014 ύψους των υφιστάμενων χρηματοδοτήσεων από τον Κρατικό Προϋπολογισμό που έλαβε το νοσοκομείο για τα αντίστοιχα έτη, 2) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις για τον πάνω εξοπλισμό του νοσοκομείου καθώς και για τα αποβλήτα. 3) Μέχρι την κατάρτιση της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία αραιωτικής παραλαβής από την τμήση ΔΕΠΑΝΟ