



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2017 - 31η Δεκεμβρίου 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	116.430,51	87.834,07	28.596,44	96.968,71	67.906,36	29.062,35	Ι. Κεφάλαιο	6.098.987,24	6.098.987,24
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	74.093,97	30.754,32
1. Γηπεδα-Οικόπεδα	10.092.397,42	-	10.092.397,42	10.092.397,42	-	10.092.397,42	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.507.460,43	8.325.397,82
2. Αγροί, φυτείες, δάση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00	Μειον αποσβεστικές επιχορηγήσεις	4.467.538,43	4.032.555,26
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.837.888,76	14.622.237,16	6.215.651,60	20.837.888,76	13.896.231,71	6.941.657,05		4.114.015,97	4.323.596,88
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχαν/ός εξοπλισμός	3.661.504,92	2.462.314,17	1.199.190,75	3.649.783,20	2.300.238,42	1.349.544,78			
5. Μεταφορικά μέσα	205.171,60	139.279,01	65.892,59	150.941,60	128.388,66	22.552,94			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.249.020,69	1.123.902,98	125.117,71	1.195.138,57	1.073.434,98	121.703,59			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	36.268.773,39	18.347.733,32	17.921.040,07	36.148.939,55	17.398.293,77	18.750.645,78	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ)			17.921.040,07			18.750.645,78	3α. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	70.341.177,64	56.162.668,20
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Αποτελέσματα εις νέο	-2.317.335,61	-7.111.187,45
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη σιακ/σίας			1.836.153,08			1.802.865,95	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	78.236.845,24	59.474.064,87
ΙΙ. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		55.693.641,56			40.116.885,69		ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μειον: Προβλέψεις		0,00	55.693.641,56		1.573.062,74	38.543.822,95	1. Προμηθευτές	6.209.453,77	9.636.085,09
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			9.401,56	4. Υποχρεώσεις από Φόρους-τέλη	54.148,84	74.981,15
5. Χρεώστες διάφοροι			680.264,96			644.828,94	5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	164.650,05	295.570,18
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			42.251,95	8. Πιστωτές διάφοροι	772.241,78	690.918,35
			56.373.906,52			39.240.305,40	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	7.200.494,44	10.697.554,77
ΙV. Διαθέσιμα							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			7.007.568,10			9.064.034,88	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	43.522,30	177.249,76
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			65.217.627,70			50.107.206,23		43.522,30	177.249,76
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.313.597,77			1.461.955,04	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			85.480.861,98			70.348.869,40	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	85.480.861,98	70.348.869,40
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			24.709.440,83			32.160.644,46	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	24.709.440,83	32.160.644,46
			24.709.440,83			32.160.644,46		24.709.440,83	32.160.644,46

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

- 1) Στο 2017 συμπληφίστηκαν υποχρεώσεις του Νοσοκομείου απέναντι σε προμηθευτές φαρμακευτικού υλικού ύψους 951.074,82€ μέσω του clawback που εφαρμόστηκε και αφορούσε το α' και β' εξάμηνο του 2016.
- 2) Το κόστος νοσηλείας απύρων, ανασφάλιστων και λοιπών αδυνάτων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται για την τρέχουσα χρήση σε ποσό € 1.435.555,89 και αντίστοιχα για την προηγούμενη χρήση σε ποσό € 1.033.819,62.
- 3) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.
- 4) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνεται συνολικό ποσό ευρώ 20.545.632,52 € που αφορά στο κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 20.545.632,52 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 19.339.954,20 €.
- 5) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στο Γενικό Νοσοκομείο Βόλου "Αχιλλοπούλειο".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016
	Ποσά	Μειον	Ποσά	Μειον			
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες		21.978.007,02		16.871.610,78	Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα) χρήσεως	4.839.140,36	615.145,24
Μειον:					Πλεον: Υπόλοιπο αποτέλεσμα (πλεόνασμα / έλλειμμα) προηγ. χρήσεως	-7.111.187,45	-7.726.332,69
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		38.436.459,06		34.861.369,94	Μειον: Φόρος Εισοδήματος	-45.288,52	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-16.458.452,04		-17.989.759,16	Πλεόνασμα-Ελλείματα εις νέο	-2.317.335,61	-7.111.187,45
Πλεον:							
1. Άλλα έσοδα		24.298.473,02		22.416.004,19			
Σύνολο		7.840.020,98		4.426.245,03			
Μειον:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.620.768,49		3.247.820,84			
Μερικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		4.219.252,49		1.178.424,19			
Πλεον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		13.371,31		14.004,32			
Ολικά αποτελέσματα πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		4.232.623,80		1.192.428,51			
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα							
Πλεον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.397.232,74		305.379,33				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	21.295,81		2.489,85				
4. Επιστροφή Χρημάτων από βοηθήματα κτλ	71,82		0,00				
Μειον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	511.843,81		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	300.240,00	812.083,81	606.516,56	885.152,45	885.152,45	-577.283,27	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους			4.839.140,36			615.145,24	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα πλεόνασμα-(έλλειμμα)							
Μειον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	969.367,26		-	928.247,18	-		
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	969.367,26		-	928.247,18	-		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα-(έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			4.839.140,36			615.145,24	

Βόλος, 29 Νοεμβρίου 2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"

ΜΑΤΘΑΙΟΣ ΔΡΑΜΗΤΙΝΟΣ
ΑΔΤ Χ928035

ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ
ΑΔΤ ΑΕ 325280

ΚΑΡΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛΟΥΛΑ
597235 ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
ΑΔ.Τ.: ΑΙ 310525
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΒΟΛΟΥ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρρημα.

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 διαδικασίες 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμφωνηθούμε 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 επιλεγμένες 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 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 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 τεκμηρίων 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) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορέας δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 55.693.641,56 εκ των οποίων ευρώ 52.046.672,64 αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ, καθώς και υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 6.089.422,88 και συνεισπεί διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτών.

2) Για απαιτήσεις από χρεώστες διάφορους, δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη ποσού ευρώ 431.983,51, για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων αυτών, και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

3) Λόγω της ετεροχρονισμένης εντολής ανάθεσης του ελέγχου δεν παραστήκαμε στην απογραφή των αποθεμάτων της 31/12/2017. Κατόπιν τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων αυτών. Σημειώνεται ότι οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που αφορούν στα αποθέματα χρειάζονται βελτίωση ως προς την έγκαιρη ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης.

4) Με βάση την επιστολή της Νομικού Συμβούλου, υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές διεκδικήσεις από προμηθευτές, εργαζομένους και τρίτους κατά του Νοσοκομείου, το ύψος των οποίων ανέρχεται σε 8.028.663,53 ευρώ. Το Νοσοκομείο δεν έχει εκτιμήσει το ύψος των ενδεχόμενων σχετικών επιβαρύνσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων για την κάλυψη του εν λόγω κινδύνου. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 Βόλου "Αχιλλοπούλειο" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Άλλο θέμα: Οι Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου "Αχιλλοπούλειο" είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέδωσαν έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 21/12/2017 και τύπο Έκθεσης «Γνώμη με Επιφύλαξη-Θέματα Έμφασης».

Θέματα Έμφασης: Χωρίς να διατυπώσαμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου και 2) Το Γενικό Νοσοκομείο Βόλου δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά και, κατά συνέπεια, υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων στο Νοσοκομείο, κατόπιν ελέγχου για τις ανελεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστούν στη παρούσα φάση.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων: 1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τηγχάνουν εσείς εφαρμόζοντας στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2017. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».



ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατρίων 81 & Χεύδεν

Αθήνα, 3 Δεκεμβρίου 2018
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Βασίλειος Ηρ. Βαργάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 10261

Τριαντάφυλλος Α. Κουτσάλας
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 21361

