

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ-ΠΑΝΑΝΕΙΟ**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015****9η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
1. Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκ/σεως	33.813,26	33.813,24	0,02	33.813,26	33.813,24	0,02		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	68.183,56	61.884,58	6.298,98	68.183,56	59.842,78	8.340,78	18.365.847,64	18.365.847,64
	101.996,82	95.697,82	6.299,00	101.996,82	93.656,02	8.340,80		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.262.979,30		10.262.979,30	10.262.979,30		10.262.979,30		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	13.347.269,99	6.767.505,96	6.579.764,03	13.347.269,99	6.233.615,14	7.113.654,85		
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις- λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	12.313.354,48	9.893.525,41	2.419.829,07	12.123.109,80	9.441.344,35	2.681.765,45		
5. Μεταφορικά μέσα	352.390,00	352.389,88	0,12	352.390,00	331.179,40	21.210,60		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.794.149,88	3.543.086,29	251.063,59	3.695.794,51	3.434.515,54	261.278,97		
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	1.245.013,84		1.245.013,84	1.243.059,21		1.243.059,21		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII)	41.315.157,49	20.556.507,54	20.758.649,95	41.024.602,81	19.440.654,43	21.583.948,38		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες -Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			3.109.726,37			2.630.372,10		
			3.109.726,37			2.630.372,10		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			110.626.789,68			52.438.404,16	17.628.940,80	10.197.755,11
			110.626.789,68			52.438.404,16	10.295,81	253,82
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			8.500,00			14.271,46		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.569.913,72			1.254.914,25		
			2.578.413,72			1.269.185,71		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			116.314,929,77			56.337,961,97	17.639.236,61	10.198.008,93
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			23.045.293,68			36.723.236,00	3.471.142,76	2.190.141,46
			23.045.293,68			36.723.236,00	3.471.142,76	2.190.141,46
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			160.125.172,40			114.653.487,15	160.125.172,40	114.653.487,15
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			85.390.310,89			83.466.594,04	85.390.310,89	83.466.594,04
			85.390.310,89			83.466.594,04	85.390.310,89	83.466.594,04

Σημειώσεις: 1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Δ.Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.
2. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανήλθε για την χρήση 2015 σε ευρώ 2.662.335,30
3. Το επιχορηγούμενο από το Υ.Υ.Κ.Α. κόστος μισθοδοσίας ανήλθε για την χρήση 2015 σε ευρώ 25.316.786,53
4. Στη χρήση αυτή εισπράχθηκαν επιχορηγήσεις για την εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές συνολικού ύψους ευρώ 15.245.146,86 που εμφανίζονται στο λογαριασμό των έκτακτων αποτελεσμάτων "Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων" της "Κατάστασης Λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως"
5. Οι Οικονομικές καταστάσεις για την χρήση 2015 συντάχθηκαν βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Π.Δ. 146/21.5.2003) επειδή δεν έχουν γίνει οι προβλεπόμενες από το εδάφιο β της παραγράφου 3 του άρθρου 11 του Νόμου 3697/2010 προσαρμογές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης προκειμένου αυτά να εφαρμοσθούν σε μη κερδοσκοπικές οντότητες του δημόσιου τομέα

	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	34.408.080,98		33.935.163,48			Καθάρως αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως
1α. Έσοδα από Επιχορηγήσεις για Μισθοδοσία Προσωπικού	25.316.786,53	59.724.867,51	32.278.609,06	66.213.772,54		(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	21.503.281,53		22.652.892,89			Πλεόνασμα εις νέο
Κόστος Επιχορηγούμενης Μισθοδοσίας Προσωπικού	25.316.786,53	46.820.068,06	32.278.609,06	54.931.501,95		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδος) εκμεταλλεύσεως		12.904.799,45		11.282.270,59		
Πλέον: Άλλα έσοδα		23.652,18		190.179,62		
Σύνολο		12.928.451,63		11.472.450,21		
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.792.325,85		4.288.312,21			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	85.194,85	3.877.520,70	84.824,65	4.373.136,86		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδος ή ζημιά) εκμεταλλεύσεως		9.050.930,93		7.099.313,35		
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	7.458,08		39.281,72			
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	119,45	7.338,63	18,00	39.263,72		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδος ή ζημιά) εκμεταλλεύσεως		9.058.269,56		7.138.577,07		
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	3.042.671,21		338.263,60			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.167.163,95		278.558,31			
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	15.245.146,86		22.143.000,00			
	28.454.982,02		22.759.821,91			
Μειών:						
2. Εκτακτες ζημιές	0,00		0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	403.052,40	505.498,97				
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεώς τους στο Δημόσιο	0,00	403.052,40	28.051.929,62	505.498,97	22.254.322,94	
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		37.110.199,18		29.392.900,01		
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.117.894,91		1.099.877,46			
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.117.894,91	0,00	1.099.877,46	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ		37.110.199,18		29.392.900,01		
ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ :						
- Από λειτουργική δραστηριότητα		21.865.052,32		7.249.900,01		
- Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	15.245.146,86		22.143.000,00			
Μειών: Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεώς τους στο Δημόσιο	0,00	15.245.146,86	0,00	22.143.000,00		
		37.110.199,18		29.392.900,01		

Ηράκλειο, 15 Σεπτεμβρίου 2016

Ο Διοικητής του Νοσοκομείου

Ο Διοικητικός Διευθυντής

Ο Υποδιευθυντής Οικονομικού τμήματος

ΤΑΣΣΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Δ.Τ. Π 696135Καμπουράκης Γιάννης
Α.Δ.Τ. Ξ928507Βασιλάκης Γεώργιος
Α.Δ.Τ. Χ851507**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ « ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ»****Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, 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 κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, ανταλλαγμένων 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 έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική 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 ουσιαστικής 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 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 προκύπτουν τα εξής:

1) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ποσού € 110.626 χιλ. αποστέλλουμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 108.465 χιλ. (ποσοστό 98,04% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για το σύνολο των απαιτήσεων συνολικού ποσού € 108.465 χιλ. και δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. 2) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του Παθητικού « Προμηθευτές » ποσού € 17.628 χιλ., αποστέλλουμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 12.632 χιλ. (ποσοστό 71,65% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 3.034 χιλ. από τις οποίες προκύπτει ότι οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, προς τους συγκεκριμένους προμηθευτές, είναι μεγαλύτερες κατά € 300 χιλ. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού € 9.597 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 3) Από τη ληψείσα επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου, προκύπτουν υφιστάμενες αγνώστες εις βάρος του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 33.382 χιλ., για τις οποίες δεν γίνεται εκτίμηση σχετικά με την έκβασή τους. Επειδή στο παρόν στάδιο δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθεί η τελική έκβαση των ανωτέρω αξιώσεων και διεκδικήσεων δεν έχει γίνει καμία πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως και επομένως διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου.

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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ» για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων

Εμφασιάζουμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και μηχανογράφησης του Νοσοκομείου χρήζει ανάγκη προσαρμογών και βελτιώσεων τόσο στην διαχείριση των αποθεμάτων, ενσώματων ακινητοποιήσεων, όσο και στις διαδικασίες τιμολόγησης και εισπραχθέντων των νοσηλίων. 2. Δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 3. Δεν τηρήθηκε η από το νόμο προβλεπόμενη από το Π.Δ. 146/2003 Αναλυτική Λογιστική. 4. Για απαιτήσεις ποσό € 1.880 χιλ. κατά ιδιωτών από παροχή υπηρεσιών δεν έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες για την εισπράξη των απαιτήσεων αυτών. 5. Το κόστος απόρων για τη χρήση 2015 ανέρχεται σε ποσό € 2.662 χιλ. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Επιληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχόμενου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
β) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (ΦΕΚ Β 3486/31.12.2012)
γ) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ άρχισε να τρέφει λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2007 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ 146/2003)

δ) Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών.

Ηράκλειο, 30 Οκτωβρίου 2016

ΡΚΦ ΕΥΡΩΔΕΛΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές ΛογιστέςΚηφισίας 124, Αθήνα 115 26
Αρ. Μ. ΣΟΕ/Λ 132Χρυσή Γ. Δραμητινού
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18541Αμίλιος Χ. Καρακύπας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13391