



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"
9η Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2016) Ποσό σε Ευρώ

Main financial statement table with columns for 2016 and 2015, split into Budgeted and Actual figures. Includes sections for Revenue, Expenses, and Balance Sheet.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Για τη χρήση 2016 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.273.038,55€ που αφορά τη μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό με το νοσοκομείο καθώς συνδέεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.
3) Στα κονδύλια του ισολογισμού "Λοιπά λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 31.479.25€ που αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ασθενών, των κρατούμενων, των πολιτών προσφύγων και των οικονομικά αδύνατων του 2016.
4) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ" διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού φερόντος διοίκησης με το Γ.Ν. ΑΣΑΘΙΟΥ σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4213 φεκ 261 τ. Α' 9/12/2013.
5) Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στα κονδύλια «Εκτακτές ζημιές» περιλαμβάνεται ποσό 406.756,45€ το οποίο αφορά τη διαγραφή των απαιτήσεων από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ σύμφωνα με την παρ. 6 του Α. 51 του Ν. 4384/2016.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016. Includes detailed breakdown of income and expenses for 2016 and 2015.

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Νεάπολης "Διαλύνακειο"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλύνακειο"», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων 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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τον εθνικό κανόνα 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 τον έλεγχο 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 εκφώνηση γνώμης επί της εκπροσώπησης 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 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) Στους λογαριασμούς απαιτήσεων περιλαμβάνονται και επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 278.844,05, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού ευρώ 158.078,03 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 120.766,02. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 120.766,02. 2) Στις χρήσεις 2015 και 2016 το Νοσοκομείο έλαβε επιχορηγήσεις ποσού € 233.628,26 και € 653.908,29 αντίστοιχα από τον κρατικό προϋπολογισμό για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφελών καθώς και λειτουργικών δαπανών. Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρήθηκαν στα κονδύλια «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» και «Άλλα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων, αντί να καταχωρηθούν απευθείας στην Καθαρή θέση του Νοσοκομείου. με συνέπεια τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
Γνώμη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλύνακειο"» 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».

Ανεξαρτησία επί Άλλων Θεμάτων και Κανονιστικών Θεμάτων
1) Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 5 του κεφ. Β' του Ν. 3527/2007 καθώς και της υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΥ89/Γ.Π. 39082/21.4.2008 Διαπιστωτικής Πράξης του Υπουργού Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης η ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου ανήκει κατά κυριότητα στην 7η Υγειονομική Περιφέρεια. 2) Το νοσοκομείο διαθέτει κωδ. Αριθμό Φορολογικού Μητρώου με το κληροδότημα «Γ. Διαλύνακ» του οποίου τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις και τα αποτελέσματα χρήσεως παρακολουθούνται εξωλογιστικά και δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 3) Επιληφθείσες με τη συμφωνία και την αντιποίηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
Ηράκλειο, 31 Ιουλίου 2017
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΜΜ. ΣΙΓΟΥΡΟΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 14631 ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Ι. ΡΩΜΑΝΑΚΗΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 36541
ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.Ο.Ε. μέλος της Crowe Horwath International Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα Αρ.Μ. ΣΟΕΛ.125