

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΔΙΑΦΘΕΡΗΣΗΣ 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 3ης Υ.Π.Ε (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ) ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)						ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
ΔΕΙΑ ΚΤΗΓΟΡ.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΓΟΡ.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ									
4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεων	1.038.949,90	949.220,48	89.729,42	1.038.949,90	942.988,48	95.961,42			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. Ασημένιες ακινητοποιήσεις									
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	917.751,62	0,00	917.751,62	917.751,62	0,00	917.751,62			
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.305.301,47	1.898.216,02	2.407.085,45	4.305.301,47	1.734.588,28	2.570.713,19			
4. Μηγ'τα-τεχ. εγκατ. & λοιπός μηχ. εξοπλ.	6.176.612,13	2.718.250,55	3.458.361,58	6.168.792,28	2.309.692,48	3.859.099,80			
5. Μεταφορικά Μέσα	732.098,94	371.495,88	360.603,06	732.098,94	279.416,12	452.682,82			
6. Εκπαιδ. & λοιπός εξοπλισμός	2.372.657,84	2.342.980,12	29.677,72	2.322.573,11	2.285.342,84	37.230,27			
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση	84.524,78	0,00	84.524,78	73.803,29	0,00	73.803,29			
Σύνολο ακινητοποιήσεων	14.588.946,78	7.330.942,57	7.258.004,21	14.520.320,71	6.609.039,72	7.911.280,99			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Γ')									
14.588.946,78	7.330.942,57	7.258.004,21	14.520.320,71	6.609.039,72	7.911.280,99				
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις									
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Γ'+ΙΙΙ)									
		7.258.004,21				7.911.280,99			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ									
Ι. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			905.748,77			996.621,88			
ΙΙ. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			5.423.358,41			2.182.962,82			
2. Απαιτήσεις από Υπουργείο Υγείας			0,00			0,00			
5. Χρεώστες Διαφοροί			44.008,42			2.845,53			
			5.467.366,83			2.185.808,35			
ΙV. Διυφήσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			21.626.509,42			16.099.523,52			
Σύνολο κυκλοφ/των ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			27.999.625,02			19.281.953,75			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΕΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			327.856,10			0,00			
			327.856,10			0,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β-Γ-Δ-Ε)									
			35.675.214,75			27.289.196,16			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Άλλοτρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			42.018.320,20			34.834.745,80			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εργαζομένων, υπαλλήλων, ασφ. & αμοιολογούμενων συμβάσεων			325.861,47			1.168.023,70			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			0,00			
			42.344.181,67			36.002.769,50			
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
1. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού της 3ης Υ.Π.Ε. ποσού 38.468.390,64 € με ισόσημη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους της 3ης Υ.Π.Ε.									
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις ης παρ. 1, του άρθρου 16 και της παρ. 3, του άρθρου 2, του ν. 4238/2014 (ΦΕΚ 38 Α' 17/02/2014) από 01/01/2015 εντάχθηκαν στην 3η Υ.Π.Ε. οι Μονάδες Υγείας και τα Κέντρα Υγείας της περιοχής ευθύνης της.									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (της Ιανουαρίου - 31ης Δεκεμβρίου 2016)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015		Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	
	ΠΟΣΑ	ΜΕΤΑΒΛΗΤΕΣ	ΠΟΣΑ	ΜΕΤΑΒΛΗΤΕΣ		ΠΟΣΑ	ΜΕΤΑΒΛΗΤΕΣ	ΠΟΣΑ	ΜΕΤΑΒΛΗΤΕΣ
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	44.101.241,27	3.543.329,87	40.845.096,85	205.158,84	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	7.098.586,97	11.719.909,09	14.336.887,61	2.630.997,96
Μειον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-40.639.938,01		Υπόλοιπο από (κέρδη) προηγ. χρήσεων	21.435.474,58	14.336.887,61	21.435.474,58	14.336.887,61
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			56.702.508,13		Σύνολο	21.435.474,58	14.336.887,61	21.435.474,58	14.336.887,61
Πλέον : Άλλα έσοδα			13.086.495,52		ΜΕΙΟΝ				
Σύνολο			6.030.905,34		1. Φορος εισοδήματος	41.162,89	14.019,44		
Μειον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			7.055.590,18		12.139.472,96				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως									
Πλέον :									
3. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης & χρονογράφων			308.560,83		57.428,99				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα			0,00		0,00				
Μειον :									
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα			308.560,83		57.428,99				
Όλικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			7.364.151,01		12.196.901,55				
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ) : Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα			690.991,44		483.988,96				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			28.076,66		303,00				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			22.082,23		0,00				
Μειον :			741.150,33		484.291,96				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα			18,51		568,34				
2. Έκτακτες Ζημιές			0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			1.006.695,86		960.716,08				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			-265.564,04		961.284,42				
Μειον :			7.098.586,97		11.719.909,09				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			728.134,85		738.060,22				
Μειον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			728.134,85		738.060,22				
			0,00		0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ									
			7.098.586,97		11.719.909,09				

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2017

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
3ης Υ.Π.Ε.

ΚΙΡΚΟΣ ΓΙΩΡΓΟΣ

-Ο- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ
& ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΟΥΜΟΛΗ ΜΑΡΙΑ

-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε.
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

ΤΖΟΥΜΑΝΕΚΑ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 5316

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τη Διοίκηση της 3ης Δ.Υ.Π.Ε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Εκθέσει επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας, οι οποίες 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 πρόσδεσμα.
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 καθιερώνει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη 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 συμμορφωνώμαστε 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 διεξαγωγή 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 διεξαγωγή αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την εκφώνηση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας. 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής : 1. Στην κατηγορία του Ενεργητικού Δ.Π. "Απαιτήσεις", περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 1.450.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έλαβε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 680.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 680.000 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ποσό € 90.000. 2. Δεν λάβαμε επιστολές από το σύνολο των νομικών συμβολών της 3ης Υ.Π.Ε. για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της 3ης Υ.Π.Ε.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση το θέματος 1 και τις πιθανές επίπτώσεις του θέματος 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις της 3ης Υ.Π.Ε. 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».
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Σημειώνεται ότι η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της 3ης Υ.Π.Ε. με το διπλωματικό σύστημα γίνεται προαιρετικά με απόφαση της Διοίκησης.

Θεσσαλονίκη, 25 Σεπτεμβρίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Παναγιώτης Ε. Τσαρδακλής
Α.Μ. Σ. Ο.Ε.Α. 24791
PANNELL KERR FORSTER
Α. Κηφισίας 124, 115 26
Α.Μ. Σ. Ο.Ε.Α. 132

