INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.07.31 14:45:22 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ"
11η Χρήση (01/01/2016 - 31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	78.549,98	78.549,67	0,31	78.549,98	78.549,67	0,31
	78.549,98	**78.549,67**	**0,31**	**78.549,98**	**78.549,67**	**0,31**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	331.128.892,99	0,00	331.128.892,99	331.128.892,99	0,00	331.128.892,99
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	20.673.812,55	14.415.239,30	6.258.573,25	20.654.893,87	14.134.269,47	6.520.624,40
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	8.279.117,36	7.160.788,74	1.118.328,62	8.172.887,94	6.904.081,15	1.268.806,79
5. Μεταφορικά μέσα	150.932,55	150.932,24	0,31	150.932,54	150.932,24	0,30
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	6.392.282,47	6.261.690,43	130.592,04	6.329.883,40	6.148.217,15	181.666,25
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**366.625.037,92**	**27.988.650,71**	**338.636.387,21**	**366.437.490,74**	**27.337.500,01**	**339.099.990,73**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**338.636.387,21**			**339.099.990,73**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.070.513,53			1.070.513,53	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		1.056.216,56	14.296,97		1.058.084,42	12.429,11
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			71.718,57			71.718,57
			86.015,54			**84.147,68**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**338.722.402,75**			**339.184.138,41**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			995.810,13			1.022.026,27
			995.810,13			**1.022.026,27**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		38.946.305,20			96.619.949,96	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	38.946.305,20		0,00	96.619.949,96
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		150.664,08			280.311,55	
Μείον: Προβλέψεις		100.000,00	50.664,08		100.000,00	180.311,55
4. Επισφαλείς - Ειδικές απαιτήσεις και χρεώστες		2.527.533,95			2.527.533,95	
Μείον: Προβλέψεις		2.502.577,57	24.956,38		2.502.577,57	24.956,38
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.254.322,64			1.067.188,87
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων			9.046,34			7.711,12
			40.285.294,64			**97.900.117,88**
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			323,51			801,34
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			10.665.679,36			3.906.731,58
			10.666.002,87			**3.907.532,92**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**51.947.107,64**			**102.829.677,07**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			14.013.696,36			12.136.587,50
3.Λοιποί λογαριασμοί ενεργητικού μεταβατικοί			431,32			293,79
			14.014.127,68			**12.136.881,29**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**404.683.638,38**			**454.150.697,08**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1.494,64			1.543,54
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			59.801.767,94			53.685.764,99
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			108.302,32			421.087,77
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			15.281.603,38			11.699.685,78
			75.193.168,28			**65.808.082,08**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	344.563.665,81	344.563.665,81
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	238.640,77	215.669,90
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.155.651,41	1.236.629,68
	1.394.292,18	**1.452.299,58**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	53.929.149,19	97.175.778,61
5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	6.832,36	4.964,50
	53.935.981,55	**97.180.743,11**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο εις νέον	3.114.824,54	3.894.759,82
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-10.106.032,98	-14.000.792,80
	-6.991.208,44	**-10.106.032,98**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**392.902.731,10**	**433.090.675,52**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΛΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	154.937,90	0,00
	154.937,90	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.456,73	7.456,73
	7.456,73	**7.456,73**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	8.924.997,60	17.599.083,15
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	706.841,49	513.426,14
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	501.504,98	391.435,43
8. Πιστωτές διάφοροι	496.882,65	2.004.599,94
	10.630.226,72	**20.508.544,66**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**10.637.683,45**	**20.516.001,39**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	988.285,93	544.020,17
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
	988.285,93	**544.020,17**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**404.683.638,38**	**454.150.697,08**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσ.στοιχείων	1.494,64	1.543,54
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	59.801.767,94	53.685.764,99
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμ	108.302,32	421.087,77
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	15.281.603,38	11.699.685,78
	75.193.168,28	**65.808.082,08**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.

2) Για τη χρήση 2016 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

3) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 29.305.336,33 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

4) Στα κονδύλια του Ισολογισμού ''Λοιποί λογαριασμοί τάξεως'' συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 3.581.917,60 € το οποίο αφορά το νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων της χρήσης 2016.

5) Στο κονδύλι των λογαριασμών τάξεως ''Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία'' περιλαμβάνεται ποσό ύψους 1.494,64 € που αφορά παρακαταθήκες αναλωσίμων υλικών.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			28.653.148,33			27.753.479,02
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			58.152.723,63			52.197.234,89
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-29.499.575,30**			**-24.443.755,87**
Πλέον : Άλλα έσοδα			36.967.969,96			36.658.359,14
Σύνολο			**7.468.394,66**			**12.214.603,27**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.351.424,48		6.351.905,92	7.813.730,41		7.813.730,41
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.116.488,74**			**4.400.872,86**
Πλέον :						
2. Εσοδα τίτλων παγίας επενδ. και χρεογράφων		0,00			0,00	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		111.948,67			74.797,14	
Μείον :						
2. Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων	0,00			6.236,07		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	111.948,67	0,00	6.236,07	68.561,07
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.228.437,41**			**4.469.433,93**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		1.398.956,69			102.503,61	
2. Έκτακτα Κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		764.743,46			29.419,15	
		2.163.700,15			131.922,76	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	176.631,42			609.272,41		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	176.631,42	1.987.068,73	0,00	609.272,41	-477.349,65
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**3.215.506,14**			**3.992.084,28**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		651.150,70			728.410,68	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		651.150,70	0,00		728.410,68	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**3.215.506,14**			**3.992.084,28**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	3.215.506,14	3.992.084,28
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	-10.106.032,98	-14.000.792,80
Αποτέλεσμα (Απέντιαξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	10.936,89
Σύνολο	**-6.890.526,84**	**-10.019.645,41**
Μείον		
1.Φόρος Εισοδήματος	100.681,60	86.387,57
Έλλειμμα εις νέον	**-6.991.208,44**	**-10.106.032,98**

ΑΘΗΝΑ, 29 ΙΟΥΝΙΟΥ 2017

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΛΥΡΙΝΤΖΗΣ ΠΕΤΡΟΣ ΑΑΤ ΑΕ 546340	ΚΑΤΑΚΟΥΖΗΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΑΤ ΑΕ 516991	ΛΟΥΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ ΑΑΤ ΑΚ 755608	ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Μ. ΟΕΕ 89442 Α.Δ.Τ. ΑΗ 657948

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" 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 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, απαλλαγμένων από ουσιώδη 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 ουσιώδη 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 ουσιώδους 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 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) Δεν κατέστη δυνατό να πραγματοποιήσουμε καταμέτρηση του ταμείου και των αποθεμάτων της 31/12/2016 διότι η εντολή ελέγχου λήφθηκε μεταγενέστερα.

2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές και συνεπώς δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν απαιτήσεις συνολικού ποσού 38.971.261,58 €. Το ανωτέρω ποσό αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση, για τις οποίες δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε ικανοποιητικό αριθμό επιβεβαιωτικών επιστολών από τους προμηθευτές. Επίσης, δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από τράπεζες και η επιβεβαίωση υπολοίπων πραγματοποιήθηκε από τα extraits.

4) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη.

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 ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" 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».

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: α) Στη σημείωση 13 παρ 4 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, β) Στη σημείωση κάτω από τον ισολογισμό στην οποία αναφέρεται ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης τους, γ) Στη σημείωση 12 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας . Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεων" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε 29.305.336,33 €, έναντι 30.595.647,74 € της προηγούμενης χρήσεως, δ) Στη σημείωση 13 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με την παρ. 6 του αρ. 51 του Ν. 4384/2016, με απόφαση του Υπουργού Υγείας, διαγράφονται οι απαιτήσεις των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων του Ε.Σ.Υ. (ΝΠΔΔ) έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτού (εισπρακτέα νοσήλια) στο ύψος των ετησίων χρηματοδοτήσεών τους από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για τα έτη 2012, 2013 και 2014, ανεξαρτήτου του χρόνου τιμολόγησής τους. Το Νοσοκομείο εντός της κλειόμενης χρήσεως διέγραψε ποσό 75.392.386,89 € . Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 29η Ιουλίου 2016 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αθήνα, 28 Ιουλίου 2017
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Πάνος Σ. Καβελλάρης	Αστέριος Ι. Κουφός
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27991	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13621

FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 160
Πατησίων 81, 104 34 Αθήνα