

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ"									
ΕΝΟΠΙΩΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Ποσά κλειόμενης περιόδου			Ποσά προηγούμενης περιόδου		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	136.505,50	54.473,45	82.032,05	136.009,50	44.420,37	91.589,13			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	83.704.745,06	0,00	83.704.745,06	83.704.745,06	0,00	83.704.745,06			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	75.305.633,14	37.524.725,11	37.780.908,03	75.305.633,14	34.498.618,30	40.807.014,84			
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	6.560.087,67	4.954.270,41	1.605.817,26	6.209.216,57	4.718.898,24	1.490.318,33			
5. Μεταφορικά μέσα	32.346,38	32.346,16	0,22	32.346,38	32.346,16	0,22			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.482.823,67	8.362.369,62	1.120.454,05	9.825.261,19	8.446.715,65	1.378.545,54			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.293.577,46	0,00	2.293.577,46	2.293.577,46	0,00	2.293.577,46			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	177.379.213,38	50.873.711,30	126.505.502,08	177.370.779,80	47.696.578,35	129.674.201,45			
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII)			126.505.502,08			129.674.201,45			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			2.468.361,08			3.432.826,99			
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		33.071.514,88			118.647.634,46				
Μείον: Προβλέψεις		1.782.711,71	31.288.803,17		1.782.711,71	116.864.922,75			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			30.645,55			41.784,26			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			3.161,12			2.244,51			
11. Χρεώστες διάφοροι			1.087.343,23			764.527,34			
			32.409.953,07			117.673.478,86			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			0,00			0,00			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			25.806.304,13			10.916.775,68			
			25.806.304,13			10.916.775,68			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII ΔIII+ΔIV)			60.684.618,28			132.023.081,53			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			19.949.628,47			396.749,04			
			19.949.628,47			396.749,04			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			207.221.780,88			262.185.621,15			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2016 - 31/12/2016									
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Ποσά κλειόμενης περιόδου			Ποσά προηγούμενης περιόδου		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			26.118.810,91			19.633.105,98			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			69.107.910,50			66.185.056,80			
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-42.989.099,59			-46.551.950,82			
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			60.435.087,55			52.382.254,15			
Σύνολο			17.445.987,96			5.830.303,33			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			8.945.005,06			8.646.555,92			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως			8.500.982,90			-2.816.252,59			
ΠΛΕΟΝ									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	128.793,99			66.043,63					
Μείον:									
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	6.925,32	121.868,67	121.868,67	3.320,58	62.723,05	62.723,05			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως			8.622.851,57			-2.753.529,54			
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.491,65			4.618,70					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8.237.937,17			6.608.533,38					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	8.242.428,82		0,00	6.613.152,08				
Μείον:									
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	27.213.706,66			6.636,31					
2. Έκτακτες Ζημιές	18.608,36			0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	573.968,50			939.253,03					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	27.806.283,52	-19.563.854,70	0,00	945.889,34	5.667.262,74			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη)			-10.941.003,13			2.913.733,20			
ΜΕΙΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	3.720.936,00			3.658.383,25					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.707.054,52	13.881,48		3.658.383,25		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ελλείμμα/Πλεονάσμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			-10.954.884,61			2.913.733,20			
Αθήνα, 30/06/2017									
Ο Διοικητής			Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Διοικητικού			Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης Οικονομικού			Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής
ΒΕΖΥΡΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 012779			ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΖΑΖΑ - ΚΑΚΟΥΡΗ ΑΔΤ ΑΕ 060899			ΓΙΩΡΓΑ ΑΡΕΖΙΝΑ ΑΔΤ ΑΕ 091225			ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Χ. ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ. ΑΔ. 65163 - Α' ΤΑΞΗΣ
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ"									
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων									
Ελέγξαμε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ" οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016 την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης των Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρηγμα.									
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 Δημόσιων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιαδή 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαδή ανακρίβεια.									
Ο έλεγχος μας περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστο ποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαδούς ανακρίβειας των Οικονομικών Καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την 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 προέκυψε τα εξής: 1) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού, Α.ΙΙ.7. «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 2.293.577,46, που αφορά στο κόστος κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου. Για το σύνολο των ανωτέρω παγίων δεν έχει τηρηθεί αναλυτικό Μητρώο Παγίων και κατά συνέπεια αδυνατούμε να προσδιορίσουμε την αξία κτήσης για κάθε κατηγορία παγίων. Στη παρούσα όπως και στις προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Π.Δ.146/21.5.2003), ενώ δεν ήταν εφικτό να προσδιορισθεί το ύψος των αποσβέσεων αυτών, όπως και η επίδραση τους στην αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων, στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. 2) 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 πώληση αγαθών και υπηρεσιών, φορείς δημοσίου και ιδιωτικού, συνολικού ποσού ευρώ 33.071.514,88 εκ των οποίων ευρώ 27.461.571,08 αφορούν απαιτήσεις προς τον ΕΟΠΠΥ, καθώς και υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 12.534.115,08 και συνενκώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτών. 3) Στο κονδύλι του ισολογισμού Δ.11. "Χρεώστες διάφοροι" περιλαμβάνονται και χρεωστικά υπόλοιπα ύψους ευρώ 405.751,97 των οποίων η ύπαρξη δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας, (Π.Δ.146/21.5.2003), δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις συνολικού ποσού ευρώ 3.842.075,28 για απαιτήσεις κατά ανασφάλιστων ιδιωτών. Για το ποσό αυτό η σχηματισμένη πρόβλεψη απομείωσης είναι μικρότερη, κατά την εκτίμηση μας κατά ποσό ευρώ 2.059.363,57 με συνέπεια το ύψος των απαιτήσεων να είναι μεγαλύτερο από το ποσό αυτό. 5) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές για το σύνολο των Νομικών Συμβουλίων του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών, και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνενκώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό δικειδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί 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 Γενικού Νοσοκομείου "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαδή άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας».									
ΑΛΛΟ ΘΕΜΑ: Οι Οικονομικές Καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31ης Δεκεμβρίου 2015 του Γενικού Νοσοκομείου «ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ» είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές οι οποίοι εξέδωσαν έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 30/07/2016 και τύπο Έκθεσης «Γνώμη με Επιφύλαξη- Άλλο Θέμα».									
Εμφάνιση Θεμάτων: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: α) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του υποκαταστήματος "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ", του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του κεντρικού και του υποκαταστήματος "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ" και β) το Γενικό Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά απο την χρήση 2013 και κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου, κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες 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 τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2016. 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 Δημόσιων Μονάδων Υγείας».									
Αθήνα, 29 Σεπτεμβρίου 2017									
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ					Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ				
ΡΚΦ ΕΥΡΩΔΕΛΕΚΤΙΚΗ Α.Ε. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Λ. Κηφισίας 124, 115 26 - Αθήνα Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132					ΔΗΜΟΣ Ν. ΠΙΤΕΛΗΣ Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 14481				
ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΠΟΥΡΝΟΖ Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 35081									