

Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός–Οφθαλμιατρείο Αθηνών– Πολυκλινική"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2016 - 31/12/2016)

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Αξία κήσεως	Αποσβέσεις	Ανταπόβ.αξία	Αξία κήσεως	Αποσβέσεις	Ανταπόβ.αξία			
Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Αξιώματες ακινητοποιήσεις	120.710,72	116.589,93	4.120,79	120.710,72	114.744,93	5.965,79	I. Κεφάλαια	333.134.203,37	333.134.203,37
	120.710,72	116.589,93	4.120,79	120.710,72	114.744,93	5.965,79			
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανομήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	265.228.374,75	0,00	265.228.374,75	265.228.374,75	0,00	265.228.374,75	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	5.487,33	0,00
2. Αγρο-Φυτείες-Δάση	50.000,01	0,00	50.000,01	50.000,01	0,00	50.000,01	3. Δωρεές παγίων	55.684.933,28	55.449.826,37
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	91.983.238,34	47.313.815,36	44.669.422,98	91.983.238,34	43.634.485,82	48.348.752,52	4. Επιοχηρήσεις επενδύσεων	3.233.603,79	3.373.956,19
4. Μηχ/το-Τεχν. Εγκατασ και λοιπός μηχαν/κό εξοπλισμός	10.541.444,45	6.384.556,63	4.156.887,82	10.494.352,45	5.750.449,18	4.743.903,27		58.924.024,40	58.823.782,56
5. Μεταφορικά μέσα	91.514,17	91.514,15	0,02	91.514,17	91.514,15	0,02			
6. Επίπλοα και λοιπός εξοπλισμός	44.326.317,07	42.593.705,27	1.732.611,80	43.690.042,29	42.159.623,64	1.530.418,65	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3α. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/10	91.197.510,20	91.197.510,20
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+II)	412.220.888,79	96.383.591,41	315.837.297,38	411.537.522,01	91.636.072,79	319.901.449,22	3β. Λοιπά ειδικά αποθεματικά	212.192.191,73	160.866.000,00
								303.389.701,93	252.063.510,20
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+II)	315.841.418,17			319.907.415,01			IV. Αποτέλεσματα εις νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο ελλειμμάτων χρήσεως εις νέον	-170.905.896,08	-5.462.455,28
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-37.538.553,76	-32.076.098,48
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			7.987.266,44			7.089.751,91		-208.444.449,84	-37.538.553,76
II. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ+ΙV)	487.003.479,86	606.482.942,37
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			29.056.966,38			160.251.081,17	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΛΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ		
2. Απαιτήσεις από επανομήσεις & παρεπόμενες αμοιβές			400.702,79			149.423,58	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	693.687,07	745.548,52
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις	47.487.994,52			47.207.879,17			5. Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη	574.051,80	574.051,80
Μειον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώσεις	46.389.174,32		1.098.820,20	46.389.174,32		818.704,85	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	67.878,87	198.876,29
5. Χρεώσεις διάφοροι			353.362,78			284.216,24	11. Πιστωτικές Διάφοροι	2.733.989,17	9.044.142,15
			30.909.852,15			161.503.425,84	Σύνολο υποχρεώσεων (Π)	38.678.967,96	94.016.168,01
III. Χρεώγραφα			41.804,33			36.317,00	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Μετοχές			41.804,33			36.317,00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
IV. Διαθέσιμα							1. Προμηθευτές	34.145.688,59	83.134.793,52
1. Ταμείο			7.826,37			12.401,70	5. Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη	1.732.311,33	1.640.356,05
3. Προβλέψεις όψεως και προθεσμίας			29.993.588,33			31.322.567,93	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	67.878,87	198.876,29
			30.001.414,70			31.334.969,63	11. Πιστωτικές Διάφοροι	2.733.989,17	9.044.142,15
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+ΔIII+ΔIV)	68.940.337,62			199.964.464,38				38.678.967,96	94.016.168,01
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Α.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			140.198.122,06			184.096.080,66	2. Έξοδα χρήσεως δοκιμαστικά	1.407.029,33	2.147.249,35
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί			3.378.238,17			0,00		1.407.029,33	2.147.249,35
			143.576.360,23			184.096.080,66			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)	528.358.116,02			703.967.960,05			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	528.358.116,02	703.967.960,05
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			221.965.129,34			179.785.551,79	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	221.965.129,34	179.785.551,79
			221.965.129,34			179.785.551,79		221.965.129,34	179.785.551,79
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									

1. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 52.336.086,08 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.

2. Το ποσό της επανομήσεως για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 139.553.191,73 που απεικονίστηκε στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 Λοιπά ειδικά αποθεματικά.

3. Σύμφωνα με την Κοινή Υπουργική Απόφαση υπ'αριθμ. Υ4/α/οικ. 123908/ΦΕΚ 3515, τ.Β' /31.12.2012, τα λειτουργούντα υπό ενιαία διοίκηση διασυνδεδεμένα Νοσοκομεία Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός", Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Πολυκλινική" και Ειδικό Νοσοκομείο Αθηνών "Οφθαλμιατρείο Αθηνών", που υπάγονται στις διατάξεις του ΝΔ 2592/1953 "Τριτά οργανισμούς της Ιατρικής Αντίληψης" (ΦΕΚ 254/Α'), αποτελούν οφείδεις αυτοτελείς και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4052/2012 (ΦΕΚ 41/Α') με την υπεύθυνη Γενική Διοίκηση Αθηνών - Πολυκλινική".

4. Ποσό ευρώ 254.121.450,00 αφορά την οριστική διαγραφή των απαιτήσεων κατά εφαρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51και της υπ' αριθμ.Πρ.Β2α/Πτ οικ 47295/11.7.16 Εγκυκλίου Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 2137/16), κατά ποσό 88.227.000,00 που αφορά τις επανομήσεις χρήσεως 2014 εμφανίστηκε σε μείωση του κονδyliου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.38 Λοιπά ειδικά αποθεματικά ενώ το υπόλοιπο ποσό διαγραφής 165.894.450,00 που αφορά τη έτη 2012 & 2013 επάρκει να έκτακτα αποτελέσματα της κατάστασης αποτελεσμάτων και συγκεκριμένα τον κωδ. 2Α Σχέδιο από διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4384.16

5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας, λειτουργίας κρεμνών και ανάπτυξης & δημοσίων σχέσεων λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωληγοικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)							
		Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		92.048.140,51	87.846.322,04				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		151.523.239,74	147.055.718,43				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-59.475.099,23	-59.209.396,39				
Πλέον: Άλλα έσοδα		62.746.520,76	62.313.949,85				
Σύνολο		3.271.421,53	3.104.553,46				
Μειον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.303.960,57	12.407.960,03				
2. Έξοδα λειτουργίας κρεμνών-ανάπτυξης		342.329,18	316.588,88				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		57.172,97	44.686,18				
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.432.041,19	-9.664.681,63				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφής έσοδα		391.020,69	565.190,90				
Μειον: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων		0,00	0,00				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφής έξοδα		6.875,23	384.145,46				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.047.895,73	-9.103.562,10				
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		200.352,40	203.599,46				
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		153.026,14	7.882.556,28				
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		51.861,45	0,00				
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		508.529,19	305.734,84				
2. Εκτακτές ζημιές		8.744,74	0,00				
3. Σχέδιο από διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4384.16		165.894.450,00	0,00				
4. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		1.562.695,44	1.532.100,16				
5. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		0,00	2.312.014,61				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-170.617.075,11	-5.167.255,97				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.749.363,62	4.668.844,42				
Μειον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.749.363,62	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-170.617.075,11	-5.167.255,97				

Αθήνα, 30/3/2020				Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΟΡΙΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕ46802003			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ			
ΓΡΗΓΟΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΑΔΤ ΑΗ 103585		ΒΡΥΩΝΙΔΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΑΔΤ Χ 512938		ΝΙΚΑ ΠΟΛΥΝΙΚΗ ΑΔΤ Ρ586208		ΛΑΖΑΡΙΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α.Ο.Ε.Ε. 8143	

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Τομείς ελέγχου της ανεπάρκειας οικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός - Οφθαλμιατρείο Αθηνών - Πολυκλινική" (το Νοσοκομείο), 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 προϋπολογισμό.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιστολές των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανεπάρκειες οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός - Οφθαλμιατρείο Αθηνών - Πολυκλινική" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, και τα χρηματοοικονομικά της επίδομα για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής:

1. Λόγω του γεγονότος ότι η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν πορευθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τίτλων χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τίτλων χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 -Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας- ποσού € 7.987 κλ., και την πραγματική αξία των αναλωθέντων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη την αρμόδια επιφύλαξη για την αρμόδια της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως.

2. Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις ποσού € 29.056 κλ., του κονδyliου του ενεργητικού Δ.Ι.1 -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών-, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υπολοίπων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλεισμένης και των προηγούμενων χρήσεων.

3. Στα κονδύλια του ενεργητικού Δ.Ι.1 -Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών-, Δ.Ι.2 -Απαιτήσεις από επανομήσεις & παρεπόμενες αμοιβές- και Δ.Ι.4 -Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις- περιλαμβάνονται βρωδώς κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 49.697 κλ., με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η ακριβειοποίηση από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 46.389 κλ., υπολείπεται κατά € 3.308 κλ., του ποσού που έπρεπε να έχει αναμεταβληθεί.

4. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν τις απαιτήσεις πρόβλεψη συντάσσεται παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων από παροχή νοσηλευτικών υπηρεσιών, από επανομήσεις και παρεπόμενες αμοιβές και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 3.308 κλ., και οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ισόποσα μειωμένες.

4. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν καταθέσεις όψεως ποσού € 3.196 κλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.3 -Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας-, λαμβάνοντας υπόψη το αντίστοιχο, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη του υπολοίπου αυτού του προσωπικού στοιχείου. Επιπρόσθετα, το ταμειακό υπόλοιπο την 31/12/2016 το οποίο εμφανίζεται να μεταφέρεται στην επόμενη χρήση στο πρωτόκολλο της ταμειακής διαχείρισης του Νοσοκομείου ανέρχεται σε ποσό € 39.703 κλ., ενώ το υπόλοιπο των χρηματικών διαθέσεων που εμφανίζεται στο ισολογισμό στο κονδύλι Δ.Ι.3 -Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας- ανέρχεται σε ποσό € 30.001 κλ., δεν κατέστη δυνατό να απολογηθεί από το Νοσοκομείο.

5. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν υπόλοιπα έτους € 117.934 κλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 -Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά-. Λαμβάνοντας υπόψη το αντίστοιχο, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του υπολοίπου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλεισμένης και των προηγούμενων χρήσεων.

6. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε δωρεές ποσού € 4.207 κλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.3 -Δωρεές παγίων- ποσού € 55.685 κλ., λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλεισμένης και προηγούμενων χρήσεων.

7. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε το κονδύλι του παθητικού Δ.Ι.1 -Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία- ποσού € 493 κλ., λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των του κονδyliου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλεισμένης και προηγούμενων χρήσεων.

8. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές