INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2016.12.08 07:47:56 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΠΕΝΤΕΛΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 31/12/ 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 31/12/2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	116.063,41	116.063,26	0,15	116.063,41	116.063,26	0,15
	116.063,41	**116.063,26**	**0,15**	**116.063,41**	**116.063,26**	**0,15**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.750.250,00	0,00	5.750.250,00	87.825.595,17	0,00	87.825.595,17
3. Κτίρια και τεχνικά εργα	10.641.647,92	1.538.313,50	9.103.334,42	10.641.647,92	1.119.012,71	9.522.635,21
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.764.257,01	2.366.884,86	397.372,15	2.764.257,01	2.220.845,75	543.411,26
5. Μεταφορικά μέσα	90.044,43	90.044,32	0,11	90.044,43	90.044,32	0,11
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.440.213,39	1.329.007,56	111.205,83	1.415.966,78	1.294.189,19	121.777,59
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	64.346,60		64.346,60	58.811,60		58.811,60
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**20.750.759,35**	**5.324.250,24**	**15.426.509,11**	**102.796.322,91**	**4.724.091,97**	**98.072.230,94**
Σύνολο παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ)	**20.750.759,35**	**5.324.250,24**	**15.426.509,11**	**102.796.322,91**	**4.724.091,97**	**98.072.230,94**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθεματα						
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			384.211,14			389.342,08
			384.211,14			**389.342,08**
ΙΙ. Απαιτησεις						
1. Πελάτες			19.543.020,55			15.253.836,19
Μείον: Προβλέψεις						
11. Χρεώστες διάφοροι			169.252,84			24.214,73
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			3.890,22			3.890,22
			19.716.163,61			**15.281.941,14**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.282,53			2.496,90
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.578.377,30			1.536.793,54
			1.579.659,83			**1.539.290,44**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**21.680.034,58**			**17.210.573,66**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			454.397,19			481.670,54
			454.397,19			**481.670,54**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**37.560.941,03**			**115.764.475,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			38.349.873,74			35.742.552,60
			38.349.873,74			**35.742.552,60**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσης 31/12/2015	Ποσά προηγούμενης χρήσης 31/12/2014
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο (μετοχικο, κλπ)		
1. Καταβλημένο	16.598.230,48	98.673.575,65
	16.598.230,48	**98.673.575,65**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπ/γης Επιχ/σεις επενδύσεων		
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	772.859,81	949.056,76
4. Αξία ακίνητων & λοιπών παγίων αποκτηθέντων δωρεάν	88.107,94	102.395,36
	860.967,75	**1.051.452,11**
IV. Αποθεματικά κεφαλαια		
Ειδικά Αποθεμ.από ληφθ.επιχορηγ.	14.069.645,46	11.584.349,08
	14.069.645,46	**11.584.349,08**
V. Αποτέλεσμα εις νέο		
1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	1.238.611,27	1.611.735,82
2. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	2.082.913,53	471.177,71
3. Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
	3.321.524,80	**2.082.913,53**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	**34.850.368,49**	**113.392.290,37**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημειωση προσωπικού	28.593,00	55.000,00
λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**28.593,00**	**55.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.916.380,75	1.511.896,73
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	406.917,77	645.360,87
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	201.252,66	80.380,94
11. Πιστωτές διάφοροι	128.066,57	50.705,85
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**2.652.617,75**	**2.288.344,39**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	29.361,79	28.840,53
	29.361,79	**28.840,53**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**37.560.941,03**	**115.764.475,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	38.349.873,74	35.742.552,60
	38.349.873,74	**35.742.552,60**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1. Το κόστος νοσηλείας σε απόρους, αλλοδαπούς, ανασφάλιστους κλπ για την χρήση 2015, ανέρχεται στο ποσό των 330.503,75 € .
2. Το ποσό της επιχορήγησης της Μισθοδοσίας που καταβλήθηκε και επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α στην χρήση 2015 ανέρχεται σε ποσό 10.639.766,59 €.
3. Το ποσό της επιχορήγησης για εξόφληση προμηθευτών στη χρήση 2015 ανέρχεται σε 2.485.296,38 €.
4. Έγινε ανακατάταξη στους λογαριασμούς τάξεως στον Ισολογισμό για να είναι συγκρίσιμα τα ποσά με τα αντίστοιχα της κλειομένης χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (λ/86)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 01/01-31/12/2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 01/01-31/12/2014		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			5.023.995,49			5.927.616,32
Μείον: Κόστος πωλήσεων			12.939.186,02			13.729.182,34
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-7.915.190,53**			**-7.801.566,02**
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης			10.651.551,59			10.523.383,73
Σύνολο			**2.736.361,06**			**2.721.817,71**
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.662.952,58	1.662.952,58		1.364.027,89	1.364.027,89
Μερικά Αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημίες) Εκμεταλλεύσεως			**1.073.408,48**			**1.357.789,82**
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		13.403,88			30.966,79	
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	13.403,88		0,00	30.966,79
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**1.086.812,36**			**1.388.756,61**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ Ή ΜΕΙΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		216.049,22			148.800,49	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		3.511,13			74.223,72	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		26.407,00			0,00	
		245.967,35			**223.024,21**	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,22			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	94.168,22	94.168,44	151.798,91	45,00	45,00	222.979,21
Οργανικά & Εκτακτα Αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημίες)			**1.238.611,27**			**1.611.735,82**
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		599.003,65			639.616,90	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		599.003,65	0,00		639.616,90	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων			**1.238.611,27**			**1.611.735,82**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 01/01-31/12/2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 01/01-31/12/2014
Καθαρά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)χρήσεως	1.238.611,27	1.611.735,82
(+) ή (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών προηγούμενων χρήσεων	2.082.913,53	471.177,71
Σύνολο	**3.321.524,80**	**2.082.913,53**
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
8. Υπόλοιπο κερδων εις νέο	3.321.524,80	2.082.913,53
	3.321.524,80	**2.082.913,53**

Αθήνα, 10 Νοεμβρίου 2016

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΖΑΧΤΡΙΓΩΝΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΚ 675212	ΓΑΡΥΦΑΛΛΙΑ ΝΙΚ.ΥΨΗΛΑΝΤΟΥ Α.Δ.Τ. Χ 595638
Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΠΑΝΝΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΣΑΤΑΝΗΣ Α.Δ.Τ. Λ 147524	ΝΙΚΗ Σ. ΣΤΑΝΟΥΛΗ ΑΔΤ ΑΖ 131862 Α.Α. ΟΕΕ Α' ΤΑΞΗΣ 65246 ABACUS BUSINESS SOLUTIONS A.E.

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.ΠΑΙΔΩΝ ΠΕΝΤΕΛΗΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «Παίδων Πεντέλης» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται 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.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Για την εξακρίβωση του υπολοίπου του Κονδυλίου «Πελάτες» αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου (ποσοστό δείγματος: 93%). Από τις απαντήσεις που λάβαμε μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου προκύπτει διαφορά ύψους € 56 χιλ. περίπου λόγω μη ορθής καταχώρισης των δεδουλευμένων εσόδων κατά τις προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια το Κυκλοφορούν Ενεργητικό και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την σωστή εφαρμογή και ορθή λειτουργία του διπλογραφικού συστήματος και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «Παίδων Πεντέλης» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Θέμα Έμφασης
Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Ο Νομικός Σύμβουλος σε επιστολή του αναφέρει ότι χειρίζεται δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες προκύπτουν αγωγές κατά του Νοσοκομείου από εργαζομένους ποσού € 15,6 εκ. περίπου. Η εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου για την τελική έκβαση των αγωγών αυτών ανέρχεται σε συνολική αξία € 0,1 εκ. περίπου πλέον τόκων και προσαυξήσεων που δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο. Το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη διότι σε περίπτωση έκβασης των εν λόγω υποθέσεων υπέρ των εργαζομένων, αρμόδιο για την οικονομική διευθέτηση είναι το Ελληνικό Δημόσιο. Παράλληλα στην ίδια επιστολή αναφέρεται υφίστανται αγωγές κατά του Νοσοκομείου ύψους € 1,5 εκ. περίπου για τις οποίες δεν είναι δυνατή στην παρούσα φάση η πιθανή εκτίμηση του αποτελέσματος, κατά συνέπεια δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη για έκτακτους κινδύνους.
2. Στη Σημείωση 2.α.4 του Προσαρτήματος σχετικά με την αποτίμηση του οικοπέδου του Νοσοκομείου η οποία διενεργήθηκε με βάση τις ισχύουσες αντικειμενικές αξίες.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη, την 20η Οκτωβρίου 2015, επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.
Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003.
2. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν 3697/2008 έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.ΠΕ. που υπάγεται το Νοσοκομείο.
3. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) πλην της εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής Κόστους.

Αθηνα, 10 Νοεμβριου 2016

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Κρίτων Τζαβέλλας	Δημήτριος Δημητρίου
Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 1807	Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε 1245

KRESTON PRIME AUDIT IKE
Λ. Αλεξάνδρας 192Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150