INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2016.03.07 11:12:00 EET
Reason:
Location: Athens

1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2014 - 31/12/2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις	120.710,72	112.899,93	7.810,79	112.297,52	108.791,75	3.505,77
	120.710,72	**112.899,93**	**7.810,79**	**112.297,52**	**108.791,75**	**3.505,77**
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	265.228.374,75	0,00	265.228.374,75	265.228.374,75	0,00	265.228.374,75
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	50.000,01	0,00	50.000,01	50.000,01	0,00	50.000,01
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	81.568.246,57	40.094.022,84	41.474.223,73	81.568.246,57	36.833.619,55	44.734.627,02
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	7.650.022,52	5.175.757,84	2.474.264,68	7.210.143,22	4.818.807,59	2.391.335,63
5. Μεταφορικά μέσα	91.514,17	91.514,14	0,03	91.514,17	90.188,19	1.325,98
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	43.128.905,97	41.607.778,55	1.521.127,42	42.897.937,55	41.181.518,82	1.716.418,73
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**397.717.063,99**	**86.969.073,37**	**310.747.990,62**	**397.046.216,27**	**82.924.134,15**	**314.122.082,12**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**310.755.801,41**			**314.125.587,89**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**5.798.816,72**			**5.933.568,40**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			136.372.177,85			89.166.096,62
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες			86.178,07			63.531,23
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		44.077.159,71			40.613.554,17	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες		44.077.159,71	0,00		40.613.554,17	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			30.441,98			32.107,66
			136.488.797,90			**89.261.735,51**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές			67.444,35			139.791,30
			67.444,35			**139.791,30**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			18.321,64			39.746,97
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			39.428.593,88			38.477.323,51
			39.446.915,52			**38.517.070,48**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**181.801.974,49**			**133.852.165,69**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			119.130.445,41			89.067.094,35
			119.130.445,41			**89.067.094,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**611.688.221,31**			**537.044.847,93**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**222.776.399,27**			**265.616.365,71**
			222.776.399,27			**265.616.365,71**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**333.134.203,37**	**333.134.203,37**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	2.122,40	24.331,20
3. Δωρεές παγίων	42.150.694,56	41.994.890,59
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.574.308,59	3.765.768,09
	45.727.125,55	**45.784.989,88**
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3α. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/10	91.197.510,20	91.197.510,20
3β. Λοιπά ειδικά αποθεματικά	88.227.000,00	0,00
	179.424.510,20	**91.197.510,20**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-18.510.611,40	-27.941.031,88
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-13.565.487,08	14.375.544,80
	-32.076.098,48	**-13.565.487,08**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**526.209.740,64**	**456.551.216,37**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	441.779,47	472.071,46
2. Λοιπές προβλέψεις	574.051,80	574.051,80
	1.015.831,27	**1.046.123,26**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	79.983.003,36	77.332.853,33
5. Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη	1.417.908,17	101.447,77
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	450.987,87	183.363,02
11. Πιστωτές Διάφοροι	347.303,81	116.697,93
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**82.199.203,21**	**77.734.362,05**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.263.446,19	1.713.146,25
	2.263.446,19	**1.713.146,25**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**611.688.221,31**	**537.044.847,93**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**222.776.399,27**	**265.616.365,71**
	222.776.399,27	**251.374.478,67**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 64.812.682,22 **€** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το ΥπουργείοΥγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
2. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας για την χρήση 2014 ανέρχεται στο ποσό των 5.013.992,92 **€**.
3. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 88.227.000,00 που απεικονίστηκε στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 Λοιπά ειδικά αποθεματικά.
4. Σύμφωνα με την Κοινή Υπουργική Απόφαση υπ'αριθμ Υ4α/οικ. 123908/ΦΕΚ 3515. τ.Β' /31.12.2012. τα λειτουργούντα υπό ενιαία διοίκηση διασυνδεόμενα Νοσοκομεία Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός", Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Πολυκλινική" και Ειδικό Νοσοκομείο "Οφθαλμιατρείο Αθηνών", που υπάγονται στις διατάξεις του ΝΔ 2592/1953 "Περί οργανώσεως της Ιατρικής Αντίληψης" (ΦΕΚ 254/Α'), αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4052/2012 (ΦΕΚ 41/Α') με την επωνυμία "Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός - Οφθαλμιατρείο Αθηνών - Πολυκλινική".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			81.497.400,66			77.952.881,78
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			150.040.621,83			144.221.102,23
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-68.543.221,17**			**-66.268.220,45**
Πλέον: Αλλα έσοδα			66.671.921,32			59.476.024,41
Σύνολο			**-1.871.299,85**			**-6.792.196,04**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			20.468.007,58			20.138.585,40
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-22.339.307,43**			**-26.930.781,44**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.277.252,43			1.184.831,61	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων		50.138,15			0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.496,20	1.225.618,08		35,42	1.184.796,19
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-21.113.689,35**			**-25.745.985,25**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.292.965,00			112.262.430,15		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.850.649,78			52.840.561,79		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	30.291,99	8.173.906,77		0,00	165.102.991,94	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	254.685,37			79.363,44		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			118.492.052,87		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.484.678,03			6.887.965,49		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	3.463.605,54	5.202.968,94	2.970.937,83	40.613.554,17	166.072.935,97	-969.944,03
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-18.142.751,52**			**-26.715.929,28**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.182.370,89			3.838.586,63	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.182.370,89	0,00		3.838.586,63	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-18.142.751,52**			**-26.715.929,28**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-18.142.751,52	-26.715.929,28
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-13.565.487,08	13.208.594,53
(+) Φόρος Εισοδήματος	-367.859,88	-58.152,33
Υπόλοιπο εις νέο	**-32.076.098,48**	**-13.565.487,08**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	-32.076.098,48	-13.565.487,08
Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο	**-32.076.098,48**	**-13.565.487,08**

Αθήνα, 25/11/2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΓΡΗΓΟΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΑΔΤ ΑΗ 103585	ΒΡΥΩΝΙΔΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΑΔΤ Χ 512938	ΝΙΚΑ ΠΟΛΥΝΙΚΗ ΑΔΤ Ρ586208	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ- ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείο Αθηνών Ο Ευαγγελισμός − Οφθαλμιατρείο Αθηνών − Πολυκλινική

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ο Ευαγγελισμός−Οφθαλμιατρείο Αθηνών−Πολυκλινική»** οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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**. Στο αναλυτικό μητρώο παγίων δεν εξατομικεύονται τα πάγια κατ είδος ώστε να παρέχεται η δυνατότητα της διαχειριστικής παρακολούθησης τους **2**. Για το κονδύλι Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» αξίας € 5,8 εκ. δεν μας παραδόθηκε αναλυτική κατάσταση απογραφής των αποθεμάτων τέλους χρήσεως ούτε παραδεχθήκαμε στην διενέργεια της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων αυτών που έγινε από το προσωπικό του Νοσοκομείου , διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2014. Από τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση της αξίας των αποθεμάτων και διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ακρίβεια του ποσού, καθώς επίσης και της δαπάνης των αναλωθέντων που συμπεριλαμβάνεται στο «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως. **3**. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ύψους € 136,4 εκ., από τις οποίες ποσό €.132,2 αφορά στον ΕΟΠΥΥ αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου σε Ασφαλιστικά Ταμεία ύψους € 133,9 εκ. (σε ποσοστό δείγματος: 98,2%). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών που εκδόθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. **4**. Στο κονδύλιο Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών του Νοσοκομείου περιλαμβάνεται και ποσό €. 15,5 εκατ. που αφορά σε απαιτήσεις της 31/12/2013 που προέρχονται από το Γ.Ν.Α. ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ, το οποίο από 31/8/2013, έχει συγχωνευθεί με το Γ.Ν.Α. ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ. Για τις απαιτήσεις αυτές δεν έγιναν εισπράξεις κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2014 και διατηρούμε επιφύλαξη για εισπραξιμότητα και ακρίβεια του ποσού αυτού **5**. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.ΙV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ύψους € 39,4 εκ. κατά την αντιπαραβολή των λογαριασμών με τις αντίστοιχα αντίγραφα των τραπεζών (extrait) προέκυψε διαφορά ποσό € 16.083, ενώ από την λογιστική τακτοποίηση των λογαριασμών προέκυψε ποσό € 1,2 εκ. αφορά σε έσοδα που δεν έχουν λογιστικοποιηθεί με αντίστοιχη μείωση των αποτελεσμάτων χρήσεως. **6**. Στο κονδύλι Ε.2 «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ύψους € 119,1 εκ. περιλαμβάνονται «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 117,9 εκ. από τα οποία ποσό € 82,6 εκατ. προέρχεται από την προηγούμενη χρήση. Στο συνολικό ποσό των απαιτήσεων αυτών έχει συμπεριληφθεί και πρόβλεψη εσόδων για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε ασθενείς €.49,1 εκατ. (€.19,6 εκατ. για την προηγούμενη χρήση και €. 29,5 εκατ. για την κλεισμένη χρήση). Σημειώνεται ότι μέχρι την υπογραφή της παρούσας έκθεσης ελέγχου έχει τιμολογηθεί μόνο ποσό € 5,5 εκατ. και εκκρεμεί η εκκαθάριση και τιμολόγηση €.112,4 εκατ. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το τελικό ποσό εσόδου που θα προκύψει όταν γίνει η αντίστοιχη τιμολόγηση. **7**. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους € 79,9 εκατ. αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου σε Προμηθευτές ύψους € 43,9 εκ. (ποσοστό δείγματος: 55%). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας, από τις απαντητικές επιστολές που έχουμε λάβει ποσοστό 11%, προκύπτει η μερική και όχι πλήρης καταγραφή των δαπανών που αφορούσαν την ελεγχόμενη χρήση. Παρά τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε, όπως επισκόπηση παραστατικών δαπανών που καταχωρήθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών καθώς και για το ακριβές ύψος του κόστους αγαθών και υπηρεσιών και των εξόδων διοικητικής λειτουργίας της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως. **8**. Στο κονδύλι Ι.2.1 «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» δεν έχει περιληφθεί το ποσό των αποσβέσεων επί των επιχορηγήσεων παγίων ποσού €.873 χιλ .του Γ.Ν.Α ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗΣ. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων δεν μας παρασχέθηκαν αναλυτικά στοιχεία. **9**. Κατά την προηγούμενη χρήση ποσό € 153 εκ. που αφορά στην ληφθείσα επιχορήγηση από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης βάσει Ν.4132/2013, κατά παρέκκλιση των οδηγιών που έχουν δοθεί από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων το εν λόγω ποσό δεν καταχωρήθηκε σε Ειδικό Αποθεματικό των Ιδίων Κεφαλαίων αλλά σε λογαριασμό Εσόδου. Σχετικά σημειώνεται ότι δεν έχει δοθεί διευκρινιστική απάντηση από το Αρμόδιο Υπουργείο και κατά συνέπεια διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς την απεικόνιση του ποσού αυτού στις οικονομικές καταστάσεις. **Γνώμη με Επιφύλαξη**. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 9 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ο Ευαγγελισμός − Οφθαλμιατρείο Αθηνών − Πολυκλινική» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Άλλο Θέμα**. **1**. Οι οργανισμοί των Νοσοκομείων Γ.Ν.Α. Ευαγγελισμός, Γ.Ν.Α. Πολυκλινική - Γ.Ν.Α. Οφθαλμιατρείο Αθηνών ενοποιούνται σε ΝΠΔΔ σύμφωνα με το ΦΕΚ 3515/31.12.2012.Οι οργανικές θέσεις του προσωπικού Γ.Ν.Α. Πολυκλινική Αθηνών καταργούνται σύμφωνα με το ΦΕΚ 2123/28.08.2013 και με το ΦΕΚ 2176/02.09.2013 ορίζεται σύσταση οργανικών θέσεων των αναφερομένων Νοσηλευτικών Μονάδων. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου της χρήσεως 2014 καθώς επίσης και στα συγκριτικά κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως απεικονίζονται τα ενοποιημένα ποσά μόνο των Νοσοκομείων Γ.Ν.Α. Ευαγγελισμός, και Γ.Ν.Α. Πολυκλινική ενώ το Γ.Ν.Α. Οφθαλμιατρείο Αθηνών έχει συντάξει χωριστές ατομικές καταστάσεις οι οποίες έχουν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή. **2**. Σημειώνεται ότι για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου που περιλάμβαναν μόνο τα ποσά του Νοσοκομείου Γ.Ν.Α. Ευαγγελισμός, ενώ Γ.Ν.Α. Πολυκλινική είχε δημοσιεύσει χωριστές οικονομικές καταστάσεις με ημερομηνία 31/8/2013. Οι οικονομικές καταστάσεις αυτές είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη και θέματα έμφασης επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως αυτής . **Θέματα Έμφασης**. Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1**. Έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων ύψους € 44 εκ. Από το ποσό αυτό, αν εξαιρεθούν απαιτήσεις ύψους € 34 εκ. που αφορούσαν παροχή υπηρεσιών προς απόρους μέχρι την 31/12/2012, όπου όλα τα Δημόσια Νοσοκομεία είναι υποχρεωμένα να παρέχουν , το υπόλοιπο ποσό της πρόβλεψης είναι σημαντικό και θα πρέπει η Διοίκηση να διερευνήσει υφιστάμενες αδυναμίες του συστήματος πιστωτικού ελέγχου του Νοσοκομείου. **2**. Όπως προκύπτει από την απαντητική επιστολή της Νομικής Υπηρεσίας αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου, υφίστανται εκκρεμοδικίες από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 47 εκ. Στην επιστολή αυτή δεν γίνεται αναφορά στην πιθανολογούμενη έκβαση των εν λόγω υποθέσεων κατά συνέπεια δεν κατέστη δυνατός ο έλεγχος των ενδεχόμενων υποχρεώσεων. Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει ανάλογη πρόβλεψη στα λογιστικά του βιβλία. **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 Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «Ο Ευαγγελισμός» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). **4**. Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) εφάρμοσε την Αναλυτική Λογιστική με εξαίρεση τους λογαριασμούς της Πολυκλινικής .

ABACUS ελεγκτική α.ε.
Αρ. Μ.ΣΟΕΛ 149
Πιερίας 1Α
Μεταμόρφωση
Αθήνα 144 51

Αθήνα 22 Δεκεμβρίου 2015

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Θεόδωρος Ψαρός	Νικόλαος Χούντας
ΑΜΣΟΕΛ 12.653	ΑΜΣΟΕΛ 18.391