ΑΔΑ: ΩΓ47469069-62Σ

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

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Display Sheet(s)
INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.07.31 14:37:21 EEST
Reason:
Location: Athens

# ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ"
9η Χρήση 01/01/2014 - 31/12/2014

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Β. ΕΞΟΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων | 78.549,98 | 78.549,67 | 0,31 | 78.549,98 | 77.985,62 | 564,36 |
| | **78.549,98** | **78.549,67** | **0,31** | **78.549,98** | **77.985,62** | **564,36** |
| **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 | 20.573.126,04 | 13.855.406,45 | 6.717.719,59 | 14.133.869,14 | 13.792.538,43 | 341.330,71 |
| 4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ. | 8.178.355,62 | 6.656.047,43 | 1.522.308,19 | 7.325.511,43 | 6.462.175,20 | 863.336,23 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 150.932,54 | 146.324,41 | 4.608,13 | 150.932,52 | 139.131,68 | 11.800,84 |
| 6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός | 6.373.773,01 | 6.153.953,38 | 219.819,63 | 6.445.923,04 | 6.156.661,63 | 289.261,41 |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.415.669,90 | 0,00 | 6.415.669,90 |
| **Σύνολο ακινητοποιήσεων** | **366.405.080,20** | **26.811.731,67** | **339.593.348,53** | **365.600.799,02** | **26.550.506,94** | **339.050.292,08** |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)** | | | **339.593.348,53** | | | **339.050.292,08** |
| **ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης | | 1.070.513,53 | | | 1.070.513,53 | |
| Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση | | 1.051.848,35 | 18.665,18 | | 1.039.574,07 | 30.939,46 |
| 2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | | 71.718,57 | | | 71.718,57 |
| | | | **90.383,75** | | | **102.658,03** |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ+ΓΠΙ)** | | | **339.683.732,28** | | | **339.152.950,11** |
| **Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ** | | | | | | |
| **Ι.Αποθέματα** | | | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας | | | 997.623,61 | | | 1.220.493,19 |
| | | | **997.623,61** | | | **1.220.493,19** |
| **ΙΙ.Απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών | | 57.601.087,21 | | | 46.070.277,76 | |
| Μείον: Προβλέψεις | | 0,00 | 57.601.087,21 | | 0,00 | 46.070.277,76 |
| 2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες | | 270.140,54 | | | 276.482,80 | |
| Μείον: Προβλέψεις | | 100.000,00 | 170.140,54 | | 100.000,00 | 176.482,80 |
| 4. Επισφαλείς - Επίδικες 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 | | | 667.525,68 | | | 464.328,04 |
| 6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων | | | 7.221,16 | | | 0,00 |
| | | | **58.470.930,97** | | | **46.736.044,98** |
| **ΙΙΙ. Χρεόγραφα** | | | | | | |
| 3. Λοιπά Χρεόγραφα | | 308.036,24 | | | 308.036,24 | |
| Μείον: Πρόβλεψη υποτιμήσεως | | 308.036,24 | **0,00** | | 176.081,39 | **131.954,85** |
| **IV.Διαθέσιμα** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 763,80 | | | 858,47 |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 3.358.885,37 | | | 5.634.809,32 |
| | | | **3.359.649,17** | | | **5.635.667,79** |
| **Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)** | | | **62.828.203,75** | | | **53.724.160,81** |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 1. Έξοδα επομένων χρήσεων | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 25.178.074,04 | | | 11.482.816,53 |
| | | | **25.178.074,04** | | | **11.482.816,53** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | **427.690.010,38** | | | **404.360.491,81** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία | | | 12.317,23 | | | 1.541,97 |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | | | 59.470.915,92 | | | 67.100.000,00 |
| 3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων | | | 416.704,75 | | | 0,00 |
| 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως | | | 8.099.266,68 | | | 4.552.834,36 |
| | | | **67.999.204,58** | | | **71.654.376,33** |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 |
|---|---|---|
| **Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| **Ι.Κεφάλαιο** | | |
| 1. Καταβεβλημένο | 344.563.666,05 | 344.563.666,05 |
| **ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ** | | |
| 3. Δωρεές παγίων | 1.040.267,09 | 248.639,08 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 479.535,82 | 482.213,32 |
| | **1.519.802,91** | **730.852,40** |
| **ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια** | | |
| 3. Ειδικά αποθεματικά | 77.815.778,61 | 53.129.778,61 |
| 5. Διαφορά αποτίμησης τίτλων και χρεογράφων | 4.964,50 | 17.238,78 |
| | **77.820.743,11** | **53.147.017,39** |
| **IV.Αποτελέσματα εις νέο** | | |
| Υπόλοιπο εις νέον | 2.400.218,14 | 3.329.547,52 |
| Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων | -16.401.010,94 | -19.730.558,46 |
| | **-14.000.792,80** | **-16.401.010,94** |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)** | **409.903.419,27** | **382.040.524,90** |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΛΑ** | | |
| 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 15.000,00 | 0,00 |
| | **15.000,00** | **0,00** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| **Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | |
| 4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 5.314,57 | 5.275,39 |
| | **5.314,57** | **5.275,39** |
| **ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | |
| 1. Προμηθευτές | 15.647.587,08 | 17.698.024,98 |
| 2α. Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών | 75.206,59 | 853.405,86 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη | 283.872,08 | 504.562,62 |
| 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 60.309,78 | 31.658,20 |
| 8. Πιστωτές διάφοροι | 1.375.858,89 | 1.872.999,24 |
| | **17.442.834,42** | **20.960.650,90** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ )** | **17.448.148,99** | **20.965.926,29** |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 323.442,12 | 1.351.422,64 |
| 3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί | 0,00 | 2.617,98 |
| | **323.442,12** | **1.354.040,62** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)** | **427.690.010,38** | **404.360.491,81** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσ.στοιχείων | 12.317,23 | 1.541,97 |
| 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | 59.470.915,92 | 67.100.000,00 |
| 3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων | 416.704,75 | 0,00 |
| 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως | 8.099.266,68 | 4.552.834,36 |
| | **67.999.204,58** | **71.654.376,33** |

**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 2014 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με 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 37.627.627,66€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. **4)** Στα κονδύλια του Ισολογισμού ¨Λοιποί λογαριασμοί τάξεως¨ συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 3.578.432,32 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων της χρήσης 2014. **5)**Στο κονδύλι των λογαριασμών τάξεως ''Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" περιλαμβάνεται ποσό ύψους 12.317,23€ που αφορά παρακαταθήκες αναλωσίμων υλικών **6)**Οι οικονομικές καταστάσεις αφορούν το Γ.Ν.Θ. Αθηνών "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" καθώς και το Κέντρο Υγείας Καλυβιών , το ΚΨΥ και τον Ξενώνα Βραχείας Παραμονής του Ψυχιατρικού Τμήματος, που υπάγονται σε αυτό.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

| Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 | | | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 27.475.754,98 | | | 33.310.818,86 |
| Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 55.254.792,90 | | | 60.123.563,00 |
| Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως | | | **-27.779.037,92** | | | **-26.812.744,14** |
| Πλέον : Άλλα έσοδα | | | 38.312.922,80 | | | 39.857.706,81 |
| Σύνολο | | | **10.533.884,88** | | | **13.044.962,67** |
| Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 9.156.694,64 | | 9.156.694,64 | 9.968.751,65 | | 9.968.751,65 |
| Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως | | | **1.377.190,24** | | | **3.076.211,02** |
| Πλέον : | | | | | | |
| 2. Έσοδα τίτλων παγίας επενδ. και χρεωγράφων | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα | | 244.609,73 | | | 308.591,91 | |
| Μείον : | | | | | | |
| 2. Προβλέψεις υποτίμησης χρεογράφων | 0,00 | | | 21.779,28 | | |
| 3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα | 31,02 | 31,02 | 244.578,71 | 0,00 | 21.779,28 | 286.812,63 |
| Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως | | | **1.621.768,95** | | | **3.363.023,65** |
| ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα | | 44.574,76 | | | 20.287,01 | |
| 2. Έκτακτα Κέρδη | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων | | 859.719,87 | | | 482.017,01 | |
| | | 904.294,63 | | | 502.304,02 | |
| Μείον : | | | | | | |
| 1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα | 0,00 | | | 0,00 | | |
| 2. Έκτακτες Ζημίες | 2.538,47 | | | 7,85 | | |
| 3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων | 2.390,61 | | | 535.772,30 | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 0,00 | 4.929,08 | 899.365,55 | 0,00 | 535.780,15 | -33.476,13 |
| Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα) | | | **2.521.134,50** | | | **3.329.547,52** |
| Μείον : | | | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 584.348,10 | | | 460.654,82 | |
| Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 584.348,10 | 0,00 | | 460.654,82 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **2.521.134,50** | | | **3.329.547,52** |

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

| | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως | 2.521.134,50 | 3.329.547,52 |
| Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων | -16.401.010,94 | -19.730.558,46 |
| **Σύνολο** | **-13.879.876,44** | **-16.401.010,94** |
| Μείον | | |
| 1.Φόρος Εισοδήματος | 120.916,36 | 0,00 |
| Έλλειμμα εις νέον | **-14.000.792,80** | **-16.401.010,94** |

**ΑΘΗΝΑ, 29 ΙΟΥΝΙΟΥ 2015**

| 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 |
|---|---|---|---|
| Δρ. ΠΑΠΑΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΜΙΑΤΙΑΔΗΣ ΑΑΤ ΑΙ 059805 | ΚΑΤΑΚΟΥΖΗΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΑΤ ΑΕ 516991 | ΔΟΥΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ ΑΑΤ ΑΚ 755608 | ΠΑΝΟΖΑΧΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 40 ΑΑΤ ΑΗ 239707 |

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις.**

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επιπρόσθετα λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Το υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-Ι "Αποθέματα" Ευρώ 997.623,61 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών και των ενδιάμεσων σταθμών (κλινικές). Επειδή ο έλεγχος μας έγινε μεταγενέστερα της απογραφής, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων των κλινικών ,περίπου ποσό Ευρώ 285.000,00. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων.

2) Το υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-ΙΙ-5 "Χρεώστες Διάφοροι", Ευρώ 667.525,68 εμπεριέχεται συνολικό ποσό Ευρώ 122.108,00 που κατά τη γνώμη μας χρήζει λογιστικής τακτοποίησης.

3) Το υπόλοιπο του λογαριασμού Ε-2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", Ευρώ 25.178.074,04 αναφέρεται σε νοσήλια που παρασχέθηκαν εντός της χρήσεως 2014 και δεν είχαν εκκαθαρισθεί μέχρι 31.12.2014. Από το ποσό αυτό, εντός της χρήσεως 2015 εκκαθαρίσθηκε ποσό Ευρώ 22.668.265,91 με έκδοση ΑΠΥ.

4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από τους προμηθευτές.

5) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους που στο παρόν στάδιο υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη της εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις.

6)Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές για επιβεβαίωση υπολοίπων από τράπεζες και ασφαλιστικά ταμεία.

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 "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" 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».

**Θέματα Έμφασης.**

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

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 διαχείρισης τους. Επιπρόσθετα, επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

2) Στο στοιχείο του Ενεργητικού Γ-ΙΙΙ-1 "Τίτλοι πάγιας επένδυσης" εμπεριέχονται 1.346 μετοχές της Ε.Τ.Ε. οι οποίες είναι δεσμευμένες και δεν επιτρέπεται εκποίησή των χωρίς την προηγούμενη εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου 455/1976.

3) Στη σημείωση 12 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). 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 υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 37.627.627,66, έναντι Ευρώ 39.478.326,93 της προηγούμενης χρήσης 2013.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.**

Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 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).

**Μαρούσι , 31/7/2015**

**Με τιμή,**
**ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ**

***ΜΠΑΤΣΟΥΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ*** ***ΝΙΚΟΛΕΤΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ***
***ΑΜ ΣΟΕΛ 14001*** ***ΑΜΣΟΕΛ 2263***

***ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ***
***ΑΜ ΣΟΕΛ 156***