

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 -8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2014
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.012.201,20	907.226,96	104.974,24	1.009.394,34	873.133,25	136.261,09	I. Κεφάλαιο Εταιρικό		
							1. Καταβλημένο	55.403.125,06	55.403.125,06
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσ/γής και επιχορ. επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	1.540.065,93	1.528.485,93
1. Γήπεδα - οικόπεδα	11.391.286,17	0,00	11.391.286,17	11.391.286,17	0,00	11.391.286,17	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	767.176,19	863.912,10
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	48.518.071,89	27.078.878,62	21.439.193,27	48.508.545,29	25.147.356,21	23.361.189,08		2.307.242,12	2.392.398,03
4. Μηχανήματα & λοιπάς μηχαν/κές εξοπλισμός	34.463.133,50	31.778.385,64	2.684.747,86	34.309.662,55	30.894.165,42	3.415.497,13			
5. Μεταφορικά μέσα	19833	19832,95	0,05	19.833,00	19.832,95	0,05	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.985.764,96	6.409.430,61	1.576.334,35	7.451.626,95	6.117.742,27	1.333.884,68	3. Ειδικά αποθεματικά Ν.3827/2010	180.324.418,40	180.324.418,40
Σύνολο πάγιοι ενεργητικού (ΓII)	102.378.089,52	65.286.527,82	37.091.561,70	101.680.953,96	62.179.096,85	39.501.857,11			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	45.579.410,14	31.723.690,40
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά			9.961.063,47			8.701.631,29	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-56.594.322,00	-88.318.012,40
								-11.014.911,86	-56.594.322,00
II. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			213.268.658,46			160.390.141,74	(ΑΙ+ΑΙV +ΑV+ΑVΙ)	227.019.873,72	181.525.619,49
5. Χρεώστες διάφοροι			1.022.647,57			547.838,70			
			214.291.306,03			160.937.980,44	Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
III. Χρεόγραφα							4. Λοιπές προβλέψεις	550.000,00	550.000,00
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00		550.000,00	550.000,00
IV. Διαθέσιμα							1. Προμηθευτές	66.217.809,05	55.223.545,41
1. Ταμείο			900,00			700,00	2α.Επιταγές πληρωτές	107.584,21	667.064,72
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			32.514.286,48			26.047.588,93	5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	703.808,73	791.584,86
			32.515.186,48			26.048.288,93	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	70.782,95	164.923,64
Σύνολο κυκ/ντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			256.767.555,98			195.687.900,66	8. Πιστωτές διάφοροι	3.312.720,96	2.351.746,71
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	70.412.705,90	59.198.865,34
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα			4.021.392,18			6.401.006,41	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
			4.021.392,18			6.401.006,41	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.904,48	452.540,44
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			297.985.484,10			241.727.025,27		2.904,48	452.540,44
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	297.985.484,10	241.727.025,27
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			2,00			2,00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2.Χρεωστικοί λογ/σμοί δημόσιου λογιστικού			279.075.215,95			171.805.887,98	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	2,00	2,00
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρυν συμβάσεων			579.785,10			1.222.374,00	2.Πιστωτικοί λογ/σμοί δημόσιου λογιστικού	279.075.215,95	171.805.887,98
			279.655.003,05			173.028.263,98	3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρυν συμβάσεων	579.785,10	1.222.374,00
								279.655.003,05	173.028.263,98

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του οικόπεδο του Νοσοκομείου έχει παραχωρηθεί από την Κτηματική Εταιρεία Δημοσίου (Φ31.3837) προς το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, τα δε λοιπά ακίνητα ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Δ.Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2) Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 33.329.686,45 που αφορά το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου από το Υ.Υ.Κ.Α. 3) Το κόστος νοσηλείας απόρων, ανασφάλιστων και λοιπών αδυνάτων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται για την τρέχουσα χρήση σε ποσό € 3.470.845,41 και αντίστοιχα για την προηγούμενη χρήση σε ποσό € 4.105.694,54 περίπου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 201401/01/2015- 31/12/2015)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014		ΧΡΗΣΕΩΣ 2015		ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			48.408.081,38	49.510.099,10	Καθαρά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	45.579.410,14		31.723.690,40	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			82.155.099,39	84.225.795,95	+ Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ. Χρήσεων	-56.594.322,00		-88.318.012,40	
Μικτά αποτελέσματα (ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως			-33.747.018,01	-34.715.696,85	Ελλείμματα εις νέον	-11.014.911,86		-56.594.322,00	
Πλέον: Άλλα έσοδα			86.333.744,62	90.227.469,30					
Σύνολο			52.586.726,62	55.511.772,45					
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		15.460.389,41		15.023.350,71					
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			15.460.389,41	0,00					

Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ:	37.126.337,21	40.488.421,74		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	384.394,77	848.992,30		
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	384.394,77	0,00	848.992,30
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	37.510.731,98		41.337.414,04	
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	126.199,74	121.119,11		
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	7.942.478,42	8.068.678,16	56.457,55	177.576,66
ΜΕΙΟΝ:				
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	3,00		
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	8.068.678,16	9.110.693,33	9.110.696,33
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		45.579.410,14		-8.933.119,67
ΜΕΙΟΝ:				32.404.294,37
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.141.229,48		5.230.690,22	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.141.229,48	0,00	5.230.690,22	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέονασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	45.579.410,14		32.404.294,37	

Ο
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Π.Γ.Ν. ΑΤΤΙΚΟΝ

Η
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Ο.Υ.

Δραγώνας Κωνσταντίνος
Α.Δ.Τ.ΑΗ 056533

Φαρουτζή Θεοδώρα
Α.Δ.Τ. Σ742214

Η
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.

Ο
ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒ.



Πετρέλη Βενετία
Α.Δ.Τ.:ΑΙ 567827

Σιμωνετάτος Άγγελος
Α.Δ.Τ.:Ρ609439
Αρ.αδείας Ο.Ε.Ε Α' ΤΑΞΗΣ 3601

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ- ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Αττικών»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Αττικών» 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. Εντούτοις, εξαιτίας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης», δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

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:

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών και φορολογικών διατάξεων δεν καταχωρήθηκαν αποσβέσεις επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων ύψους 37 χιλ. ευρώ περίπου σε όφελος του Πάγιου Ενεργητικού, των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και των Ιδίων Κεφαλαίων.

Κατά τον έλεγχο της αποτίμησης του Τελικού Αποθέματος προέκυψε υποτίμηση του κατά 68 χιλ. ευρώ περίπου σε βάρος του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και των Ιδίων Κεφαλαίων.

Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, που διεκδικούν αποζημιώσεις, συνολικού ποσού 36,9 εκ. ευρώ περίπου(Αστικής Ευθύνης 11,03 εκ. , Προμηθευτές 12,94 εκ. , Ιδιωτών 0,14 εκ. και Εργαζομένων 12,79 εκ.) . Με βάση τη γνώμη των νομικών συμβούλων, εκτιμάται ότι οι αγωγές για Αστική Ευθύνη δεν θα ευδοκιμήσουν σε μεγάλο βαθμό, των προμηθευτών θα ικανοποιηθούν σε μεγάλο ποσοστό πλέον τόκων (τα ποσά των προμηθευτών είναι ήδη τιμολογημένα), των ιδιωτών θα ικανοποιηθούν σε μεγάλο βαθμό και των εργαζομένων δεν θα ευδοκιμήσουν σε μεγάλο ποσοστό. Κατά τη γνώμη μας υπολογίζουμε ότι από τις υποθέσεις αστικής ευθύνης ένα ποσό απαιτήσεων € 6,5 εκ. θα ικανοποιηθεί, στους προμηθευτές θα επιδικαστούν τόκοι περίπου € 2,5 εκ. , στους ιδιώτες € 0,14 εκ. και για τους εργαζόμενους δε υπάρχει κάποια ένδειξη για € 7,41 εκ.. απαιτήσεων. Υπολογίζουμε ότι συνολικά θα έπρεπε να σχηματισθεί πρόβλεψη τουλάχιστο για το 50% των ανωτέρω ποσών , εκτός των εργαζομένων που για μισθολογικά είναι απευθείας υπεύθυνο το Υπουργείο, δηλαδή ποσό € 4,57. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη στο κονδύλι του Παθητικού Β.4 «Λοιπές προβλέψεις» ύψους 0,6 εκ. ευρώ περίπου, υπολείπεται του εκτιμώμενου ποσού κατά 4 εκ. ευρώ περίπου, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας»), με συνέπεια τα Αποτελέσματα Χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου (ποσοστό δείγματος: 68%). Από τις απαντήσεις που λάβαμε μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου προκύπτει κατόπιν αναγωγής διαφορά € 2 εκατ. περίπου και μη ορθής καταχώρισης υποχρεώσεων έναντι Προμηθευτών κατά τις προηγούμενες χρήσεις, σε βάρος του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων.

Στο κονδύλι «Άλλα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως, περιλαμβάνονται 45 εκ. ευρώ περίπου που αφορούν ληφθείσα έκτακτη επιχορήγηση από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για πληρωμές υποχρεώσεων. Κατά παρέκκλιση των οδηγιών που έχουν δοθεί από τις αρμόδιες Υγειονομικές Περιφέρειες το εν λόγω ποσό δεν καταχωρήθηκε σε Ειδικό Αποθεματικό των Ιδίων Κεφαλαίων αλλά σε Έσοδο σε όφελος των Αποτελεσμάτων της Χρήσης και σε βάρος των Αποτελεσμάτων των επόμενων Χρήσεων.

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 Αθηνών «Αττικών» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

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 30 Ιουλίου 2015, επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003.

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.Π.Ε. που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) πλην της εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής Κόστους.

