

2Η ΥΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΔΑ :Ψ7ΑΧ4690ΒΚ-017
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2015 - 31/12/2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανασποβάξια	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανασποβάξια
B. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	31.670,28	29.098,85	2.571,43	31.670,27	24.594,85	7.075,42
	31.670,28	29.098,85	2.571,43	31.670,27	24.594,85	7.075,42
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωσιμτες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29	5.809.556,93	0,00	5.809.556,93
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.659.351,77	15.644.707,15	15.014.644,62	35.401.795,44	16.332.885,41	19.068.910,03
4. Μηχολογικό Έξοπλισμό και λοιπές μηχανικές εξοπλισμοί	10.943.226,01	10.100.433,98	742.792,15	11.390.558,50	10.390.143,21	1.000.415,29
5. Μεταφορικά μέσα	11.474,05	10.480,02	994,03	86.474,05	85.098,03	1.376,02
6. Επιπλα και λοιπές εξοπλισμοί	5.832.104,89	5.174.104,15	658.000,74	5.985.910,63	5.094.102,64	891.807,99
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π)	52.708.879,01	30.929.735,18	21.780.143,83	58.674.295,55	31.902.229,29	28.772.066,26
			21.780.143,83			28.772.066,26
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναλωσιμικά και Είδη συσκευασίας		900.895,13			763.125,07	
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		67.013.038,38			42.176.465,74	
2. Απαιτήσεις από εμπορηγίες και παρεπόμενες ασχολίες		50.584,20			78.559,40	
5. Χρεωστές διάφοροι		588.648,01			342.577,56	
6. Λογαριασμοί διαχειριστές προκαταβολών και πιστώσεων		9.470,71			7.050,38	
		67.661.741,30			42.604.653,47	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		1.201,97			1.256,13	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		4.330.353,22			3.654.435,47	
		4.331.555,49			3.695.691,60	
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (Δ+ΔII+ΔIV)		72.894.181,92			47.063.470,14	
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως ενσπρακτικά		7.112.988,39			14.159.780,98	
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικοί		0,00			21.366,31	
		7.112.988,39			14.181.147,29	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)		101.789.885,57			88.023.759,11	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Ακλόγητα περιουσιακά στοιχεία		2.762.000,92			2.762.000,92	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίων Λογαριασμών		39.159.270,56			50.068.043,90	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	
	Αξία	Αποσβέσεις	Αξία	Αποσβέσεις
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο	19.169.558,47		21.624.563,22	
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επεξεργασίας επενδύσεων - Διαφορές πηγών				
3. Διαφορές πηγών	7.563.027,46		7.563.027,09	
4. Επηρεγμένες επενδύσεων	54.021,60		1.512.435,04	
Μείον αποσβέσεις επηρεγμένων	0,00		505.979,69	
	7.617.049,06		8.569.482,44	
III. Αποθεματικά κεφάλαια				
5. Εξοδα αποθεματικά	113.885.939,78		99.317.431,76	
IV. Αποσέλλομα εις νέο				
Υπόλοιπο ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο	-1.813.270,21		-4.368.393,45	
Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-54.244.297,89		-49.875.904,44	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+III+IV)	-56.057.568,10		-54.244.297,89	
	84.604.979,21		75.287.179,55	
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΣΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για απομείωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	165.000,00		165.000,00	
2. Λοιπές προβλέψεις	605.978,81		0,00	
	770.978,81		165.000,00	
Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ				
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές	14.579.631,68		10.661.256,06	
4. Υποχρεώσεις από φόρους-έλη	379.627,19		244.416,03	
5. Ασφαλιστικά οργανωσμή	299.152,22		115.662,91	
8. Πιστωτές διάφοροι	978.058,34		1.312.995,56	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΠII)	16.235.869,43		12.334.330,56	
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
2. Έσοδα χρήσεως δουλειών	178.058,02		257.249,00	
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00		0,00	
	178.058,02		257.249,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	101.789.885,57		88.023.759,11	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
1. Δικαιούχοι αλλόφωνων περιουσιακών στοιχείων	2.762.000,92		2.762.000,92	
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίων Λογαριασμών	39.159.270,56		50.068.043,90	

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κενών του ενεργητικού (Γ-II) "Γήπεδο-Οικόπεδο" και (Γ-III) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξης (1-1-2008) προσδιορίστηκε όπως ορίζεται από το Π.Δ.146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προέβλεπε από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Η απογραφή ενάρξης εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 23/12/09.2007 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου.
2. Σύμφωνα με την παρά 3 του άρθρου 3 του Ν.3527/2007 (ΦΕΚ25) η οποία αντικατέστησε την παρά 3 του άρθρου 1 του Ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλάμβανε κατά κύριο λόγο την 2η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου & Αιγαίου, χωρίς την πλήρη υποδομή του τόπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επεξεργασία των διαδικασιών περί κληρονομικών, κληροδοσιών και δωρεών.
3. Στο σύνολο της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έσοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 21.927.330,61 που αφορά την μεθοδολογία των υπολοίπων, η οποία δεν εμφανίζεται στον Προλογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ασθενών ασθενών που νοσηλεύονται στο Νοσοκομείο για το έτος 2015 ανέρχεται στο ποσό των € 1.162.469,79.
5. Στη παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον Κεφαλαίο του Παθολογικού Α.Π.Ε. € Έσοδα αποθεματικά μέσω του τίτλου διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσεως, ποσό € 14.568.508,00 το οποίο αφορά τη λογιστική επεξεργασία στη χρήση 2015 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προσωπικές.
6. Σύμφωνα με το άρθρο 21 περ. 10 του Ν. 4238/2014 με 1-1-2015 η ακίνητη και κινητή περιουσία των Κ.Υ. περιλάμβανε στη 2η Δ.Υ.Π.Ε. Με το αντιστοίχιο αντιστοίχιο κόστος της ακίνητης περιουσίας, συνολικού ποσού 3.471.460,10. Εξοδα, μειώθηκε το λογιστικό κεφάλαιο του Νοσοκομείου κατά € 2.465.004,75 και οι Επηρεγμένες επενδύσεις κατά € 1.006.455,35.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	
	Αξία	Αποσβέσεις	Αξία	Αποσβέσεις
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	19.300.885,38		18.839.576,24	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	35.671.043,60		49.879.598,31	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-16.370.158,22		-29.839.010,07	
Πλέον: Άλλα έσοδα	25.878.116,88		29.601.080,03	
Σύνολο	9.507.958,66		-237.930,04	
Μείον:				
1. Έσοδα Διοικητικής Λειτουργίας	10.368.763,64		3.680.771,53	
2. Έσοδα λειτουργίας ενσπρακτικών - αναπτύξεως	0,00		61.285,13	
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00		53.811,00	
3. Έσοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	0,00		0,00	
	10.368.763,64		3.805.867,66	
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-660.804,98		-4.043.797,70	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	55.649,31		63.906,94	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8,00	55.641,31	40,00	63.866,94
Οικικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-805.163,67		-3.979.930,76	
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		83.117,40	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	470.104,35		7.006,19	
4. Έσοδα από προβλέψεις	0,00		0,00	
	470.104,35		90.123,59	
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	12.072,15		350.946,18	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	793.000,89		64.043,27	
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έσοδα	605.978,91		0,00	
	-940.947,95		-324.865,86	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)	-1.746.111,27		-4.304.796,62	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων των ακινήτων	1.611.613,33		1.813.645,45	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.611.613,33		0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα - έλλειμμα)	-1.746.111,27		-4.304.796,62	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014	
	Αξία	Αποσβέσεις	Αξία	Αποσβέσεις
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	-1.746.111,27		-4.304.796,62	
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων ΜΕΙΟΝ	-54.244.297,89		-49.875.904,44	
(+) Φόρος Εσοδήματος	67.158,94		63.596,83	
(+) Επηρεγμένη εξόφληση προμηθειών με μετρητά	14.568.508,00		19.801.000,00	
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4132/2013	0,00		0,00	
Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέο	-41.489.060,10		-34.443.297,89	
H διάθεση γίνεται ως εξής:				
Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέο	-56.057.568,10		-54.244.297,89	
Ειδικά αποθεματικά	14.568.508,00		19.801.000,00	
Σύνολο	-41.489.060,10		-34.443.297,89	

Αθήνα, 13/7/2016

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η Π.Ο.Υ.	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΔΤ/ ΑΗ 032289	ΜΠΟΥΤΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ/ Π 364468	ΠΕΠΠΑ ΜΕΛΠΩ ΑΔΤ/ ΑΚ 703398	ΣΕΡΦΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ ΑΔΤ/ ΑΕ 004115	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ / Ρ - 063792 Α ΟΕΕ 0008143

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ" που αποστέλλονται 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 σχετικά προάρθρημα.

Εύθυνα 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 διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε σπότη είτε σε λάθος.

Εύθυνα του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκκρίνομε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον ελέγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνούμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σπότη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμητικών κινδύνων, ο ελεγκτής ελέγχει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις σε ό,τι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της απολαμμενοποίησης των εσωτερικών βιβλίων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πατώσουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη διεξαγωγή της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής:
1) Στο υπόλοιπο από λογαριασμού Δ-II-5 «Χρεωστές διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό € 206.531,56 το οποίο αφορά δανώσες με συνήθεια οι απαιτήσεις, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
2) Στο υπόλοιπο από λογαριασμού Δ-II-2 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται και απαίτηση ποσού € 5.781.711,13 από ιδιώτες. Δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε ανάλογη, λόγω αδυναμίας του μηχανογραφικού συστήματος. Μέρους από αυτό το ποσό δε θα μπορούσε να εισπραχθεί οφειλής λόγω οικονομικής αδυναμίας των οφειλιτών, σφετέρου επειδή το νοσοκομείο δε διαθέτει τα πλήρη στοιχεία των οφειλιτών. Επιπλέον και μέρος αποστέλλεται στις ΔΟΥ για βιβλίο, αλλά είναι εκπαιστωμένα τα σχετικά ποσά και αποδίδονται οριστικά από τις ΔΟΥ στο Νοσοκομείο. Δεν καταχωρούνται στη μελέτη του βιβλίου εσόδων με συνέπεια να μη γνωρίζει το Νοσοκομείο ποσα ιδιώτες έχουν εφορμήσει. Για τους λόγους αυτούς διαπραμοί επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια, αλλά και την εκπαιστωμένη του ποσού € 5.781.711,13.
3) Δεν απομείωσαν τα αποθεμάματα υλικών και φαρμάκων που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές και χειρουργικά και λοιπά τμήματα κατά το τέλος της χρήσης.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θέσεων 1 και 2 και οι τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 3, που μνημονεύονται στην παράγραφο «Χρήση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Θέματα έμφασης
Ερωτούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α 2 του Προσάρθρηματος που αναφέρεται στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου.
2) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α 3 του Προσάρθρηματος που αναφέρεται στην διαγραφή των απαιτήσεων περ.α 2012 έως 2014 έναντι του ΕΟΠΥΥ ποσού € 48.985.031,32 στην επίσημη χρήση 2016 βάσει του άρθρου 51 του Ν. 4384/2016.
3) στην παράγραφο υπ' αριθμ. 3, περ.α του Προσάρθρηματος που αναφέρεται στην διαγραφή παγίων περιουσιακών στοιχείων των κέντρων