

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : [1] Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-Ιλ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-Ιλ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. [2] Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25,η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακινητής περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 1η Υ.Π.Ε. Αττικής χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς και δωρεών. [3] Στους λογισμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόσπουτα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 2.659.210,45 που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α.

[4] Στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης περιλαμβάνεται και ποσό € 53.769,56 που αφορά το κόστος για τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών υγείας του έτους 2015. Το σύνολο των απαιτήσεων αυτών που αφορούν στις χρήσεις 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 ανέρχεται σε 230.156,93 ευρώ και έχει συμπεριληφθεί στα αντίστοιχα αποτελέσματα ανά χρήση. Ενδεχόμενα οι απαιτήσεις αυτές σε σημαντικό βαθμό να είναι επιφασείς. [5] Στα ειδικά αποθεματικά της χρήσης 2015 περιλαμβάνονται 1.311,61 ευρώ θετικών διαφορών αναπροσαρμογής μετοχών και χρεογράφων που προέρχονται από την αποτίμηση των Μεριδίων του Κοινού Κεφαλαίου.

[6] Στην χρήση 2015 λήφθηκαν επιχορηγήσεις συνολικού ποσού 854.000,00 ευρώ για εξόφληση υποχρεώσεων σε Προμηθευτές για προμήθειες τρέχουσας και εγγράφηκαν σε πίστωση (αύξηση) των ειδικών αποθεματικών κάλυψης ληξ/σμων υποχρεώσεων και δεν συμπεριλαμβάνονται στα αποτελέσματα. [7] Τα αποθέματα τέλους χρήσης 2015 είναι αυξημένα σε σχέση με το 2014 διότι σε αυτά περιλαμβάνονται και τα ευρεθέντα στα Τμήματα κατά την απογραφή της 31/12/2015. Η αξία των αποθεμάτων που απογράφηκαν στα Τμήματα (εκτός των Κεντρικών Διαχειρίσεων) ανέρχεται στο ποσό των 265.416,536 ευρώ.

[8] Στην χρήση 2015 διενεργήθηκαν καταστροφές/εκποιήσεις παγίων συνολικής αξίας 444.440,31 ευρώ, πληρωμένων αποσβέσεων 442.860,74 ευρώ και αναπόσβεστης αξίας 1.362,58 ευρώ. [9] Για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΞΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗΣ ΤΜ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ			
11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015				11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015			
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2014			Ποσά κλειόμ. Χρήσης 2015	Ποσά προηγ. χρήσης 2014
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) χρήσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		4.540.251,62	4.300.596,54	(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων)		1.639.451,84	910.961,05
Μείον Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		4.969.266,65	5.421.392,67	προηγούμενων χρήσεων		4.711.811,37	3.800.850,32
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-429.015,03	-1.120.796,13	Πλεόνασμα εις νέο		6.351.263,21	4.711.811,37
Πλέον Άλλα έσοδα		2.998.066,24	3.097.934,82				
Σύνολο		2.569.051,21	1.977.138,69				
Μείον 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		894.110,83	966.350,12				
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων		46.698,30	36.837,85				
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		1.628.242,08	1.003.187,97				
Πλέον 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		1.173,71	2.993,19				
Μείον 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		308,26	9.073,41				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		1.629.107,53	967.870,50				
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		95.997,96	42.450,33				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		35,79	68.856,08				
4. Έσοδα από Προβλέψεις Προηγ.Χρήσεων		0,00	29,83				
		96.033,75	111.336,24				
Μείον							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		1.360,59	0,00				
3. Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων		37.164,15	0,00				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		47.164,70	168.245,69				
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)		1.639.451,84	910.961,05				
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		195.531,83	133.660,09				
Μείον Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		195.531,83	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ/ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ		1.639.451,84	910.961,05				
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ							
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Νοσοκομειακής Μονάδας «Οφθαλμιατρείο Αθηνών» του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «Ο Ευαγγελισμός»							
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Νοσηλευτικής Μονάδας «Οφθαλμιατρείο Αθηνών» του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «Ο Ευαγγελισμός» 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 της Νοσηλευτικής Μονάδας, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Νοσηλευτικής Μονάδας. 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.							
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: [1]. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες οι απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων έναντι των Ασφαλιστικών Ταμείων και για τυχόν απαιτούμενες προσαρμογές στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια. [2]. Για την εξακρίβωση του υπολοίπου του κονδυλίου «Προμηθευτές» αποστείλαμε δειγματοληπτικά επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπου (ποσοστό δείγματος: 87%). Από τις απαντήσεις που λάβαμε μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου προκύπτει κατόπιν αναγωγής διαφορά ύψους € 276 χιλ. περίπου λόγω μη ορθής ή ελλιπούς καταχώρισης λειτουργικών δαπανών κατά τις προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια οι Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά το ποσό αυτό και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα.							
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 της Νοσηλευτικής Μονάδας «Οφθαλμιατρείο Αθηνών» του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «Ο Ευαγγελισμός» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».							
Θέματα Έμφασης. Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Ο Νομικός Σύμβουλος σε επιστολή του αναφέρει ότι χειρίζεται δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες προκύπτουν αγωγές κατά της Νοσοκομειακής Μονάδας από εργαζομένους ποσού € 1,7 εκ. περίπου. Η εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου για την τελική έκβαση των αγωγών αυτών ανέρχεται σε συνολική αξία € 43 χιλ. περίπου πλέον τόκων και προσαυχίσεων που δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο. Η Νοσοκομειακή Μονάδα 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 της Νοσοκομειακής Μονάδας ύψους € 40 χιλ. 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.							
Άλλο Θέμα. Οι οικονομικές καταστάσεις της Νοσοκομειακής Μονάδας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη, την 16η Σεπτεμβρίου 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 της Νοσηλευτικής Μονάδας 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.Π.Ε. που υπάγεται η Νοσηλευτική Μονάδα. [3] Η Νοσηλευτική Μονάδα εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).							
Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2016							
KRESTON PRIME AUDIT IKE		Κρίτων Τζαβέλλας		Δημήτριος Δημητρίου			
Λ. Αλεξάνδρας 192Β		Α.Μ. Ε.Α.Τ.Ε. 1807		Α.Μ. Ε.Α.Τ.Ε 1245			
Α.Μ. ΕΟΕ 150							