

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΕΛΠΙΣ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

4η Χρήση (01/01/2012 - 31/12/2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	40.117,52	40.095,44	22,08	40.117,52	39.939,02	178,50	Ι. Κεφάλαιο	19.597.374,20	19.597.374,20
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	572,86	0,04
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	363.296,92	0,00	363.296,92	363.296,92	0,00	363.296,92	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.056.947,76	4.056.947,76
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	25.282.168,00	7.993.308,01	17.288.859,99	25.357.198,29	5.993.763,03	19.363.435,26	Μειών: Αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	2.921.127,06	2.561.257,73
4. Μηχ/τα-Τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	5.130.588,74	4.748.605,94	381.982,80	5.026.961,28	4.477.045,31	549.915,97		1.136.393,56	1.495.690,07
5. Μεταφορικά μέσα	14.413,30	13.668,27	745,03	14.413,30	13.347,36	1.065,94	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.121.873,75	10.668.416,53	453.457,22	10.959.238,61	10.262.519,91	696.718,70	3. Ειδικό αποθεματικό	27.566.108,31	20.665.098,31
	41.912.340,71	23.423.998,75	18.488.341,96	41.721.108,40	20.746.675,61	20.974.432,79	Μειών: Ζημία από αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων προς συμψηφισμό	86.566,46	86.566,46
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		112.318,21			112.318,21		Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-700.026,34	-6.849.203,45
Μειών: Πρόβλεψη υποτίμησης		104.974,84	7.343,37		104.119,33	8.198,88	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-15.769.870,06	-8.920.666,61
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			18.495.685,33			20.982.631,67		-16.469.896,40	-15.769.870,06
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	31.743.413,21	25.901.726,06
Ι. Αποθέματα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			431.657,17			360.344,99	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΙΙ. Απαιτήσεις							1. Προμηθευτές	9.207.207,23	7.754.847,63
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			12.757.140,10			8.402.545,62	2α. Επιταγές πληρωτέες	460.305,01	767.048,71
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			334.411,71			253.750,09	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	102.577,54	46.099,98
5. Χρεώστες διάφοροι			1.760,13			2.093,04	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	21.700,06	304.359,12
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			5.869,41			5.869,41	8. Πιστωτές διάφοροι	55.852,05	160.235,01
10. Επισφαλείς-Επιδικοί πελάτες και χρεώστες		667.648,20			307.185,96		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	9.847.641,89	9.032.590,45
Μειών: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		667.648,20	0,00		307.185,96	0,00			
			13.099.181,35			8.664.258,16			
ΙΙΙ. Χρεόγραφα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Μετοχές		887,70			0,00		2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	14.357,84	72.405,57
Μειών: Πρόβλεψη υποτίμησης		569,21	318,49		0,00	0,00			
ΙV. Διαθέσιμα							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	41.605.412,94	35.006.722,08
1. Ταμείο			28.225,25			28.400,96	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις άμεσες και προθεσμίας			4.267.368,68			2.928.323,48	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	20.751.698,00	27.700.333,17
			4.295.593,93			2.956.724,44			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			17.826.750,94			11.981.327,59			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.282.954,59			2.042.584,32			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			41.605.412,94			35.006.722,08			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			20.751.698,00			27.700.333,17			

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-3) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2009) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από τον ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 13.673.827,55 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3. Το ποσό της επιχορήγησης συνολικά που δόθηκε στην χρήση 2012 για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 6.901.010,00 και εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".

4. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο το έτος 2012 ανήλθε στο ποσό 748.578,48.

5. Σύμφωνα με τον νόμο 4132/07.07.2013(ΦΕΚ Α 59) και με την ολοκλήρωση διαδικασίας της έκτακτης χρηματοδότησης για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών προμηθευτών που υφίστανται έως και 31.12.2011 (όπως προβλέπεται από τον Νόμο 4093/2012), θα διαγραφούν με διαδικασίες που θα προβλεφθούν με σχετική Κ.Υ.Α., οι απαιτήσεις έως και 31/12/2011 του Νοσοκομείου έναντι του ΕΟΠΠΥ και των λοιπών Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.901.195,29	8.359.654,42
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	20.707.832,60	25.825.890,25
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-11.806.637,31	-17.466.235,83
Πλέον: Άλλα έσοδα	13.953.717,15	15.979.307,94
Σύνολο	2.147.079,84	-1.486.927,89
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.845.293,04	3.469.806,80
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-698.213,20	-4.956.734,69
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	42.696,98	28.980,00
Μειών: 1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετ. & χρεοπρ.	1.424,72	0,00
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	292,44	12,00
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	1.717,16	12,00
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	360.574,30	235.524,99
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	34.152,48	96.253,03
	394.726,78	331.778,02
ΜΕΙΟΝ: 2. Έκτακτες ζημίες	0,00	29.566,28
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	40.942,34	1.872.297,88
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	360.462,24	307.185,96
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)	-663.911,18	-6.805.038,79
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.672.858,74	3.260.456,55
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.672.858,74	3.260.456,55
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα) προ φόρων	-663.911,18	-6.805.038,79

ΑΘΗΝΑ, 31 Ιουλίου 2013

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΛΟΚΑΗΡΩΜΕΝΗΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.
ΚΟΥΡΤΙΔΟΥ 7,104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 998626632
Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΡ.ΦΑΚ.676114 Γ.Ε.ΜΗ 8149201000

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΙΑΝΝΑΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΚ 728566

ΗΛΙΑΣ ΚΟΚΚΙΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΕ 154736

ΛΙΑΠΠΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 007883
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 0008256

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του " Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Η ΕΛΠΙΣ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέξαμε τις ανατρεφόμενες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Η ΕΛΠΙΣ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

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 διαδικασίες 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3329/4.4.2005. 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 διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμηρία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι η αξία των αποθεμάτων αφορά στην αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών του Νοσοκομείου και δεν περιλαμβάνει την αξία των ευρισκόμενων, στις κλινικές, στις 31/12/2012, αποθεμάτων.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Η ΕΛΠΙΣ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Θέματα Εμφασης
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Το υφιστάμενο άτομο σύστημα εσωτερικού ελέγχου απαιτεί περαιτέρω βελτιώσεις στις διαδικασίες εσωτερικής λειτουργίας και οργάνωσης της οικονομικής διαχείρισης όλων των τμημάτων και για το σύνολο των δραστηριοτήτων του Νοσοκομείου. 2. Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν επηρεαστεί, (θετικά ή αρνητικά), από τις επιστώσεις των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων, όπως αυτές αναφέρονται στην επιστολή του νομικού συμβούλου του Νοσοκομείου, καθώς δεν έχουν τελεσιδικήσει. 3. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
α) Επισημειώσαμε τη συμφωνία και την απουσία της του περιεχομένου της Έκθεσης Περιγραμμένων του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
β) Το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Η ΕΛΠΙΣ" άρισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλοραβδική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2009 και το άνοιγμα 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)
γ) Το Νοσοκομείο τήρησε πλημμελώς το διπλοραβδικό κύκλωμα του Δημόσιου Λογιστικού μέσω των λογαριασμών τάξεως και δεν τήρησε το κύκλωμα αναλυτικής λογιστικής όπως αυτά προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".
δ) Το Νοσοκομείο δεν συντάξε οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Π.Χ.Α. όπως προβλέπει το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007.

Αθήνα, 2 Σεπτεμβρίου 2013

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΟΥΤΣΟΥΛΕΝΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΣΚΟΝΔΡΟΓΙΑΝΝΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11081 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14671
ΣΟΛ α.ε.ο.ε ΣΟΛ α.ε.ο.ε
μέλος της Crowe Horwath International μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ.νέγρη 3,11257 Αθήνα Φωκ.νέγρη 3,11257 Αθήνα
Αρ.Μ.Σοελ 125 Αρ.Μ.Σοελ 125

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath