



1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΙΑΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ " Η ΠΑΜΜΑΚΑΡΙΣΤΟΣ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
7η Χρήση (01/01/2012 - 31/12/2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	34.650,00	34.649,98	0,02	34.650,00	30.649,99	4.000,01
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.271.672,12	619.102,31	652.569,81	1.271.672,12	565.587,00	706.085,12
4. Μηχ/τα-Τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.725.791,14	1.489.750,54	236.040,60	1.638.405,79	1.340.192,56	298.213,23
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.326.288,80	2.079.069,79	247.219,01	2.295.907,78	1.967.226,63	328.681,15
	5.323.752,06	4.187.922,64	1.135.829,42	5.205.985,69	3.873.006,19	1.332.979,50
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)		1.135.829,42			1.332.979,50	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων		413.768,26			514.422,95	
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.029.416,59			4.084.057,92	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		0,00			0,00	
5. Χρεώστες διάφοροι		26.841,52			17.712,63	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		13.000,00			0,00	
10. Επισφαλείς-Επιδόχοι πελάτες και χρεώστες		0,00			0,00	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		0,00			0,00	
		6.069.258,11			4.101.770,55	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		1.470,53			14.060,80	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		455.650,21			344.492,41	
		457.120,74			358.553,21	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)		6.940.147,11			4.974.746,71	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		3.067.933,02			1.273.074,47	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		11.143.909,57			7.584.800,69	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		15.196.628,20			14.652.885,46	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο						
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων						
3. Δωρεές παγίων		0,00			0,00	
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		2.323.820,18			2.323.820,18	
Μείον: Αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις		1.521.681,48			1.345.802,55	
		802.138,70			978.017,63	
III. Αποθεματικά κεφάλαια						
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις		6.870.736,00			2.510.921	
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010		10.230.656,09			10.230.656	
		17.101.392,09			12.741.577,09	
IV. Αποτελέσματα εις νέο						
Υπόλοιπο ελλειμματος χρήσεως εις νέον		-2.443.961,68			-255.003,69	
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		-13.372.466,69			-13.117.463,00	
		-15.816.428,37			-13.372.466,69	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)		3.587.207,81			1.847.233,42	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές		7.266.182,87			5.518.280,54	
2α. Επιταγές πληρωτέες		89.628,79			199.680,02	
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		0,00			0,00	
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί		0,00			0,00	
8. Πιστωτές διάφοροι		108,27			19.606,71	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)		7.355.919,93			5.737.567,27	
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		200.781,83			0,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)		11.143.909,57			7.584.800,69	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ						
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		15.196.628,20			14.652.885,46	

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Ουκότεπα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) 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. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεων "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € **8.838.703,79** 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 **4.359.815,00** και εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών 3.768.793,00				-2.443.961,68			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών 13.917.536,36				-13.172.466,69			
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως -10.148.743,36				-13.172.466,69			
Πλέον: Άλλα έσοδα 8.998.878,86				-15.816.428,37			
Σύνολο -1.149.864,50							
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 1.834.498,09							
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως -2.984.362,59							
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 4.360,47							
Μείον: 1. Προβλέψεις υπομνησέως συμμετ. & χρεοοργ. 0,00							
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 3.002,58							
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως -2.983.004,70							
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα -579.653,83							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα 175.878,93							
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων 376.442,60							
ΜΕΙΟΝ: 552.321,53							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα 0,00							
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων 13.278,51							
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα) -2.443.961,68							
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων 318.916,26							
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος 318.916,26							
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα) προ φόρων -2.443.961,68							
				Αθήνα, 30 Αυγούστου 2013			
				Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ			
				Dr. ΠΟΘΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΔΑΤ ΑΖ 075539			
				Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ			
				Dr. ΠΑΠΑΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ ΔΑΤ ΑΙ 059805			
				Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ			
				Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.			
				ΚΟΥΡΤΙΔΟΥ 7,104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 998626632 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΡ.ΦΑΚ.676114 Γ.Ε.ΜΗ 8149201000			
				ΚΑΤΑΡΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΔΑΤ ΑΚ 725891			
				ΛΙΑΠΠΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΔΑΤ ΑΙ 007883			
				ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 0008256			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΘΕΙΑΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ «Η ΠΑΜΜΑΚΑΡΙΣΤΟΣ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θείας Πρόνοιας «Η Παμμακάριστος» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο. **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 καθιστάται 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. Διευεργάτημα τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει 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 ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Δεν παραβρέθηκαν στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάλυση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2012. Δεν κατέστη δυνατή η συγκέντρωση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων, με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες και κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του λογαριασμού των αποθεμάτων ποσού € 414 χιλ. Δεδομένου ότι τα αποθέματα συμμετέχουν στον προορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, δεν μπορούσαμε να διαπιστώσουμε εάν θα ήταν αναγκαίες προσαρμογές αναφορικά με το «κόστος αγαθών και υπηρεσιών» για την ελεγχόμενη χρήση στην κατάσταση αποτελεσμάτων. 2. Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ποσού € 6.029 χιλ. αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 5.565 χιλ. (ποσοστό 92,30 % επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για τις παραπάνω απαιτήσεις του Νοσοκομείου και δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου παρουσιάζει αδυναμίες. Ιδιαίτερως επισημαίνουμε ότι το μηχανογραφικό σύστημα τήρησης του Αυτοκρατορικού συστήματος του Νοσοκομείου παρουσιάζει κενά και αδυναμίες και χρήζει άμεσης βελτίωσης για να επιτυγχάνεται η ορθή και ολοκληρωμένη αποτύπωση των οικονομικών συναλλαγών στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου καθώς και η διενέργεια των απαραίτητων λογιστικών συμφωνιών και ελέγχων των λογαριασμών της γενικής λογιστικής σε τακτά χρονικά διαστήματα, κατά την διάρκεια της χρήσης. 4. Σύμφωνα με τις επιστολές που λάβαμε από την Νομική Σύμβουλο του Νοσοκομείου, οι υψιστάμενες αγωγές εις βάρος του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 593 χιλ. περίπου, εκτιμάται ότι δεν θα ενδοκιμάσουν υπέρ των εναγόντων. Δεν παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει σχηματιστεί ισοστροφή προβλέψιμο ποσού € 593 περίπου για την κάλυψη πιθανής ζημιάς που θα υποστεί το Νοσοκομείο κατά τον χρόνο που θα γίνει οριστικός αποδέκτης οι αγωγές των εναγόντων από τα αρμόδια δικαστήρια, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισοστώσεως μειωμένες, τα δε δόξα Κεφάλαια και τα Αποτελέσματα της χρήσης ισοστώσεως αυξημένα. **Γνώμη με επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θείας Πρόνοιας «Η Παμμακάριστος» 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 έμφασης:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εστιάζουμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 1 παρ. Γ. υποπαραγράφου Γ2 περίπτωσης 2 του ν. 4093/2012, όπως ενισχυθεί από το άρθρο 3 του ν. 4132/2013, με την ολοκλήρωση της διαδικασίας της έκτακτης χρηματοδότησης των νοσηλευτικών ιδρυμάτων φορέων της κυβέρνησης, διαγράφονται οι απαιτήσεις των νοσηλευτικών ιδρυμάτων φορέων γενικής κυβέρνησης έναντι του ΕΟΠΥΥ και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχέσιμες αυτών μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2011 ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησης. Για την ενεργοποίηση της διάταξης αυτής αναμένεται κοινή υπουργική απόφαση η οποία μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί. Σημειώνεται ότι η σημερινή αξία των απαιτήσεων αυτών ανέρχεται περίπου σε € 4.287 χιλ.. 2. Δεν τήρηθηκαν οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9), όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003. Η κατανομή των δαπανών της χρήσεως 2012, για την απεικόνιση στην κατάσταση λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσεως των κονδυλίων δαπανών του λειτουργικού κόστους, έγινε με εξωλογιστικό τρόπο. 3. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των τριακίων εγκαταστάσεων του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών.

Αθήνα, 2 Σεπτεμβρίου 2013
Οι Νόμιμοι Ελεγκτές

Νικόλαος Κασουρίδης
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1361



MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λ. Συγγρού 130, 17671 Αθήνα
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 17

Ηλίας Ζαφειρόπουλος
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1281