

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 1η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ "Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ" ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΓΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	98.186,55	98.186,05	0,50	98.186,55	98.186,00	0,55	Ι. Κεφάλαιο	13.628.249,71	13.628.249,71
	98.186,55	98.186,05	0,50	98.186,55	98.186,00	0,55		13.628.249,71	13.628.249,71
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ Διαφορές αναπροσαρμογής & επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεάς παγίων		
ΙΙ. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							3.Δωρεές Παγίων	0,00	0,00
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65	4.Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	264.999,02	269.996,51
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	5.162.652,94	2.856.541,14	2.306.111,80	5.115.217,99	2.442.929,29	2.672.288,70		264.999,02	269.996,51
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκατ. & λοιπός εξοπλισμός	731.910,61	504.108,10	227.802,51	533.726,86	479.342,46	54.384,40	ΙΙ Αποθεματικά Κεφάλαια		
5.Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.Ειδικά αποθεματικά	371.150,74	152.572,74
6.Επιπλά & λοιπός εξοπλισμός	391.825,86	367.196,24	24.629,62	391.264,97	352.056,15	39.208,82	4.Αποτίμηση χρεογράφων	4.968,82	0,00
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		376.119,56	152.572,74
Σύνολο ακινητοποιήσεων	14.550.240,06	3.727.845,48	10.822.394,58	14.304.060,47	3.274.327,90	11.029.732,57	Ν. Αποθέματα		
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Α. Αποθέματα		
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		0,00			0,00		Υπόλοιπο Ελλείμματος χρήσης εις νέο	-1.442.488,25	-565.610,82
Προβλέψεις		-	0,00		-	0,00	Υπόλοιπο Ελλείμματος προηγ. Χρήσεων	-1.168.881,03	-603.270,21
Σύνολο πάγιοι ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			10.822.394,58			11.029.732,57		-2.611.369,28	-1.168.881,03
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV+V)	11.657.999,01	12.881.937,93
Ι. Αποθέματα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
4. Α' & Β' γ/ες, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλ/κά Παγίων			90.176,59			113.507,54	2.Λοιπές Προβλέψεις	0,00	0,00
								0,00	0,00
ΙΙ. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1.Απαιτήσεις από Πώληση Αναθών & Υπηρεσιών			982.375,71			541.462,00	ΙΙ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις & Παρασέζιμες Ασχολίες			100.673,57			100.673,57	1.Προμηθευτές	504.683,70	239.586,01
6.Λογιστηριακά Διαχειρίσιμα Προκαταβολών & Πιστώσεων			182,00			182,00	2α. Επιστογές υπ. εμπροσθηθείσες	12.061,71	109.562,67
			1.083.231,28			642.317,57	5.Υποχρεώσεις από Φόρους και Τέλη	12.175,71	20.105,43
ΙΙΙ. Χρεώγραφα							6.Ασφαλιστικά Οργανισμοί	2.904,01	5.508,11
3. Λοιπά Χρεώγραφα			36.248,86			0,00	8.Πιστωτές διαφόρων	56,99	3.756,06
ΙV. Διαθέσιμα								531.882,12	378.518,28
1.Ταμείο			0,00			560,15	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	531.882,12	378.518,28
2.Πιστώσεις Φωτός & θέρμανσις			205.519,10			1.438.087,67			
3.Καταθέσεις Φωτός & θέρμανσις			205.519,10			1.438.647,82	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
			1.415.175,83			2.194.472,93	1.Έσοδα επίδομων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)							2.Έσοδα χρήσεως δουλειών	107.625,57	0,00
							3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού	0,00	44.047,81
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								107.625,57	44.047,81
1.Έσοδα επίδομων χρήσεων			0,00			0,00	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	12.297.506,70	13.304.504,02
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			59.935,79			80.297,97	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			0,00			0,00	2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	2.038.951,80	2.182.546,08
			59.935,79			80.297,97			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			12.297.506,70			13.304.504,02			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			2.038.951,80			2.182.546,08	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	2.038.951,80	2.182.546,08

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ'–II–3) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ'–II–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) Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αναθών & Υπηρεσιών" και ισόσπουτα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ύψους **2.328.764,04** που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. 3) Στο 2012 συμψηφίστηκαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου από τα Ασφαλιστικά Ταμεία ΙΚΑ & ΟΓΑ ύψους **6.796,37** € με ισόποσες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου προς Προμηθευτές που όφειλαν στα Ασφαλιστικά Ταμεία ΙΚΑ & ΟΓΑ εκπτώσεις λόγω του Rebate. Αυτό πραγματοποιήθηκε με εκχώρηση των Απαιτήσεων των Ασφαλιστικών Ταμείων, από Προμηθευτές, προς το Νοσοκομείο. 4) Στο κόστος των αποτελεσμάτων της παρούσας χρήσης περιλαμβάνεται ποσό € 101.638,64, που αφορά το κόστος για τη δωρεάν παροχή υπηρεσιών υγείας 5) Σε περίπτωση που προκύψουν οφείματα των εργαζομένων οι οποίες δικαιούνται από τα δικαιώματα δεν θα επιβαρύνει ο Προϋπολογισμός του Νοσοκομείου 6) Τα αποτελέσματα της χρήσης έχουν επιβάρυνει με το ποσό 818.033,27 που οφείλεται στην συμμετοχή του νοσοκομείου στην αναμόρφωση του ελληνικού χρέους (PSI). 7) Από το σύνολο των επιχορηγήσεων που δόθηκαν στο Νοσοκομείο ποσό € 218.578,00 περιλαμβάνεται στο ειδικά αποθεματικά και όχι στα έσοδα & στο αποτέλεσμα χρήσης διότι αφορούν πλήρωμα οφείλων σε Προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012				
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		466.267,71		408.163,78		-1.442.488,25		-565.610,82	
Μείον Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		3.376.409,61		3.244.690,02		(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-1.168.881,03	-603.270,21	
						Ζημία εις νέο	-2.611.369,28	-1.168.881,03	
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-2.910.141,90		-2.836.526,24		ΑΘΗΝΑ 09/08/2013			
Πλέον Άλλα έσοδα		2.552.891,45		2.852.603,45		Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.			
Σύνολο						ΦΑΛΔΑΜΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ			
Μείον 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	340.065,14	-357.250,45	664.575,07	16.077,21		Α.Δ.Τ. ΑΚ 644824			
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	0,00	-340.065,14	0,00	664.575,07		Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ			
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-697.315,58		-648.497,86		ΒΛΑΧΑΚΗ ΚΥΡΙΑΚΗ			
Πλέον 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφής Έσοδα	21.991,26		56.564,77			Α.Δ.Τ. ΑΒ 304836			
Μείον 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφής έξοδα	118,59	21.872,67	7,23	56.557,54		Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-675.442,91		-591.940,32		ΣΙΣΤΑΣ ΒΑΣΙΛΙΚΗ			
ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα						Α.Δ.Τ. Μ 107951			
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		4.997,49		4.997,53		Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		49.196,20		0,00		ΠΕΤΡΟΣ Ι. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ			
3α. Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ.Χρήσεων		0,00		0,00		Α.Α. ΟΕΕ Α'ΤΑΞΗΣ 9741			
4. Έσοδα από Προβλέψεις Προηγ.Χρήσεων		0,00	54.193,69	66.802,21	71.799,74	Για την ΔΙΑΔΡΑΣΙΣ Ο.Ε.			
Μείον									
2.Έκτακτες Ζημιές	818.033,27								
3. Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	3.205,76	821.239,03	45.470,24	45.470,24					
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)		-1.442.488,25		-565.610,82					
Μείον:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	453.517,63		443.965,97						
Μείον Οι από αυτές ενομαστιμύμενες στο λειτουργικό κόστος	453.517,63	0,00	443.965,97	0,00					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-1.442.488,25		-565.610,82					

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ "Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ" που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερημηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο. **Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις.** Η διοίκηση είναι υπεύνηνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του καβ. Ν. 2190/1920, όπως για εκείνες τις εσωτερικές διευκρίσεις 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 Ελεγκτή.** Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Ανεξαρτήτως του ελέγχου μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διεκδικούμε τον έλεγχο 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, σχετική με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβάνουσής της εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ερετάζει τις εσωτερικές διευκρίσεις που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, που τον οδηγεί στο σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και 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 χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιότητας των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Εμπιστευόμαστε λάμβανε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις που αφορούν στο ελεγκτικό Σχέδιο των Μονώνων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). **Βάση για Γνώμη με Εμφύληψη.** Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι: 1) Το στοιχείο του ενεργητικού Δ'1 "Αποθεμάτια" Ευρώ 90.176,59 αναφέρεται στην αποσβάρη και αποτίμηση των αποθεμάτων. Από τον έλεγχό μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, αποσβάρης και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και λογιστική διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανόμενων των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 90.176,59. Εμπιστευόμαστε αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 2) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-Η-2 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 982.375,71 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς, ταμεία και απόρους ιδιώτες. Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιδία και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερημηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει καμία απαιτητική επιστολή για απ' ευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία της 31.12.12. Επίσης από το ποσό αυτό, περίπου Ευρώ 300.000,00 βρίσκονται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημιά κατά την ρευστοποίηση του, δεν έχει σχηματιστεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Από το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-Η-2 "Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες Ασχολίες", Ευρώ 100.673,57 ποσό περίπου Ευρώ 40.000,00 έχει σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημιά κατά την ρευστοποίηση του, δεν έχει σχηματιστεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 4) Το ποσό της 31.12.2012 του Παθητικού στοιχείου Δ-Η-4 "Επιχορηγήσεις επενδύσεων", Ευρώ 264.999,02 αναφέρεται σε ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις για αγορά παγίων στοιχείων. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ανταποβολή των επιχορηγήσεων με τα πάγια στοιχεία. Δεδομένου τούτου υπάρχει δυσκολία υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων και σύμφωνα τους με τις αντίστοιχες αποσβέσεις παγίων. 5) Μέχρι την ημερημηνία υπογραφής της εκθέσεως μας το ποσό του λογαριασμού του Παθητικού στοιχείου Γ-Η-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 504.683,70, δεν έχει επιβεβαιωθεί επαρκώς και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες διερευνήσαμε με προέκυψε ότι από το ανωτέρω ποσό, ποσό περίπου Ευρώ 300.000,00 (60,09%), πληρώθηκε εντός του 2013. 6) Λόγω ελλείψεως Νομικού Συμβούλου δεν υπήρξε ενημέρωσή μας για εκκεμείς δικαστικές αποφάσεις, σύμφωνα με την διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν ακριβή απόψεις από υπαλλήλους που στο παρόν στάδιο υπάχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και αποσβάρσης πρόβλεψη της εξελέξης και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. 7) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διαλογιστικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής Λογιστικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχο χρήση 2012, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) οι εγγραφές και τα λοιπά αλφαριθμητικά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως, β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή του ΔΠΧ, γ) η Αναλυτική Λογιστική και δ) οι Λογαριασμοί Τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού. Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/03 η παρακολούθηση της διαχείρισης του Δημόσιου Λογιστικού εντάσσεται στο Διαλογιστικό σύστημα των Λογαριασμών Τάξεως. **Γνώμη με Εμφύληψη.** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παραγράφο "Βάση για γνώμη με Εμφύληψη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, κατά κάθε ουσιώδη όψη, την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερημηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του καβ. Ν. 2190/1920. **Όλεγμα Ψηφισέ.** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και τις σημειώσεις της διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφαιστούμε την προσηγή σε στα εξής: 1) Στη σημείωση της παραγράφου 13 επί του Προσρητισμού όπου αναφέρεται ότι μέρος της δαπάνης της κομβολογίας καλύπτεται με επιχορήγηση απευ