

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΚΑΤ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
6η Χρήση (01/01/2012 - 31/12/2012)

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εκκαταστάσεως	173.929,89	157.622,71	16.307,18	166.057,89	144.088,43	21.969,46	<i>I. Κεφάλαιο</i>	29.376.031,42	29.376.031,42
	173.929,89	157.622,71	16.307,18	166.057,89	144.088,43	21.969,46			
Γ. ΠΛΗΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-διωρές παγίων</i>		
<i>I. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							3. Διωρές παγίων	756.182,64	901.004,24
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	28.271.303,20	0,00	28.271.303,20	28.271.303,20	0,00	28.271.303,20	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.743.614,14	1.743.614,14
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	13.762.047,71	4.566.953,77	9.215.093,94	13.762.047,71	3.877.851,38	9.884.196,33	<i>Μειών αποσβέσεις επιχορηγήσεων</i>	724.291,18	537.695,82
4. Μηχάνη-Τεχν. Εργαλεία και λοιπά μηχανικά εξοπλισμός	10.555.024,98	8.598.027,24	1.956.997,74	10.550.746,10	7.796.427,12	2.654.318,98		1.775.505,60	2.106.722,56
5. Μεταφορικά μέσα	38.995,74	28.837,60	10.158,14	38.995,74	25.529,05	13.466,69			
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	3.373.732,28	2.782.550,48	591.181,80	3.209.619,74	2.414.548,47	795.071,27			
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>III. Αποθεματικά κεφάλαια</i>		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	56.021.103,91	15.976.369,09	40.044.734,82	55.752.712,49	14.114.356,02	41.638.356,47	1. Αποθεματικό Ν.3867/2011	32.011.344,63	32.011.344,63
			40.044.734,82				3. Ειδικά αποθεματικά	80.169.454,00	44.959.655,00
								112.180.798,63	76.970.999,63
Σύνολο πλίου ενεργητικού (ΓII)			40.044.734,82				<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο ελλειμματος εις νέον	-32.926.527,94	-23.488.870,11
<i>I. Αποθέματα</i>									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες. Αναλύσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			2.718.827,43			3.316.518,65			
			2.718.827,43			3.316.518,65			
<i>II. Απατήσεις</i>							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV)	110.405.807,71	84.964.883,50
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	81.256.887,57	0,00	81.256.887,57	28.732.455,15	0,00	28.732.455,15			
<i>Μειών: Προβλέψεις</i>									
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και πορευόμενες σχολές			497,05			0,00			
3. Χρεώστες διάφοροι			10.264.561,76			5.358.963,98	1. Προβλέψεις για αποζητ. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	253.972,64	493.053,14
4. Χρεώστες διάφοροι			36.151,38			0,00	2. Λοιπές προβλέψεις	4.573.459,54	4.573.459,54
6. Λοιπά αποθεματικά			12.144,68			0,00		4.827.432,18	5.066.512,68
			91.570.242,44			34.103.563,81			
<i>IV. Διάθεσιμα</i>									
1. Ταμείο			511,26			231,61			
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.899.695,06			10.964.685,66			
			2.899.695,06			10.964.685,66			
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			97.188.846,79			48.384.400,73			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	1. Προβλέψεις για αποζητ. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	253.972,64	493.053,14
2. Έξοδα χρήσεως εισπραξιμάτων	26.100.659,43	0,00	26.100.659,43	49.752.405,28	0,00	49.752.405,28	2. Λοιπές προβλέψεις	4.573.459,54	4.573.459,54
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	10.688,95	0,00	10.688,95		4.827.432,18	5.066.512,68
			26.100.659,43			49.763.094,23			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			163.350.548,22			139.807.820,89			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	163.350.548,22	139.807.820,89
2. Χρεωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			104.039.484,04			150.296.493,00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
			104.039.484,04			150.296.493,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	104.039.484,04	150.296.493,00

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών							
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του							
ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ							

Κηροστά, 14/06/2013				ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ Α.Ε.			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ		Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	
ΕΙ ΘΟΥΜΕΝΟΥΛΑΚΗΣ 008819		ΠΑΝΑΡΟΥΤΣΟΥ Π 552692		Κ. ΛΥΤΡΑΣ ΑΖ 577975		Ι. ΠΟΛΙΤΑΚΗΣ Ρ 061093	

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχω τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό. **Ευθύνη Διοίκησης** για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Γενικά Πρωτόκολλα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του καδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένη 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας 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 επιλεγμένες 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 διενέργειά των των ελεγκτικών διαδικασιών, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό τον 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 χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των επιπτώσεων που έχουν από τη διαίρεση, καθώς και αξιολόγηση της ουσιώδους παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Περιεχόμενα ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουν συγκεντρωθεί είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επικυρώθηκε λάβωμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικού Λογιστικού Συστήματος των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Το στοιχείο του Ενεργητικού Δ1 "Αποθέματα" Ευρώ 2.718.827,43 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κεντρικών αποθηκών και των ενδιάμεσων μονάδων (κλινικές), οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Από τον έλεγχο μας επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών, απογραφής και διανομής των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβανόμενων των ανωτέρω διαπιστώσεων επιφυλάδα για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 2.718.827,43. Επικυρώθηκε αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 2) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ1-1 "Απατήσεις" Ευρώ 81.256.887,57 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 82,0% των απαιτήσεων αναφέρεται στον ΟΓΑ (9,2%), στον ΕΟΠΥΥ (27%), στον ΙΚΑ (22,4%), στον ΟΠΑΔ (12,3%), στον ΟΑΕ (5,4%) και στον ΟΤΕ-ΟΣΕ (5,7%). Από τη χρήση 2012 οι υπομνηστές των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται σταδιακά υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή από τα οποία τα οποία διατηρούμε επιφυλάδα ως προς την ορθότητα του ποσού της 31.12.12. Επτάμισον επιστολές στο 98% περίπου του υπολοίπου. Επίσης από το ποσό αυτό, περίπου Ευρώ 24.000.000,00 βρίσκονται σε καθυστέρηση πληρω του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημία από την ρευστοποίηση του, δεν έχει σημαντική ανάλυση πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απατήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ1-3 "Χρεώστες διάφοροι", Ευρώ 10.264.561,76, αναφέρεται σε χρηματικά ποσά που έχουν λάβει εγκαίρως μετά από κατασχέσεις τους σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων για μισθολογικές διαφορές προηγούμενων χρήσεων. Το ποσό αυτό η Διοίκηση του Νοσοκομείου το απαιτεί από το Υ.Κ.Κ. Κατά τη γνώμη μας το σύνολο του ποσού έπρεπε να βαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων. Κατά συνέπεια τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και ο λογαριασμός Χρεώστες διάφοροι είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 4) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου των μεταβατικών λογαριασμών, "Έξοδα χρήσεως εισπραξιμάτων", Ευρώ 26.100.659,43 αναφέρεται σε νοσήλια παρασχεθέντα τόσο στην υπό έλεγχο χρήση 2012 όσο και σε προηγούμενες, που δεν είχαν εκκαθαριστεί. Από το ανωτέρω ποσό, ποσό Ευρώ 8.680.659,43 εκκαθαρίστηκε εντός της χρήσεως 2013 με έκδοση ΑΠΥ προς τα ασφαλιστικά ταμεία και ποσό 17.420.000,00 παραμένει σε εκκρεμότητα επειδή δεν έχει ολοκληρωθεί η επεξεργασία των δεδομένων από επί υπηρεσίας του Νοσοκομείου. Εξ αυτού, ποσό Ευρώ 13.500.000,00 μεταφέρεται αυτούσιο από 31.12.2011. Δεδομένου αυτού διατηρούμε επιφυλάδα για το ποσό Ευρώ 17.420.000,00. Επίσης, εντός της χρήσεως 2012 έγινε καταστολή υπομνηστικού ποσού Ευρώ 3.250.411,80 από το ποσό της 31.12.2011, Ευρώ 49.752.405,28, ως μη πραγματοποιηθείσα πρόβλεψη και εμμετρείται στο στοιχείο "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα της χρήσεως 2012 έχουν επηρεαστεί. Το ποσό αυτό, ποσό Ευρώ 11.249.217,76, μεταφέρεται αυτούσιο από 31.12.2011. Δεδομένου αυτού διατηρούμε επιφυλάδα για το ποσό Ευρώ 11.249.217,76. Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ1-3 "Χρεώστες διάφοροι", Ευρώ 10.264.561,76, αναφέρεται σε χρηματικά ποσά που έχουν λάβει εγκαίρως μετά από κατασχέσεις τους σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων για μισθολογικές διαφορές προηγούμενων χρήσεων. Το ποσό αυτό η Διοίκηση του Νοσοκομείου το απαιτεί από το Υ.Κ.Κ. Κατά τη γνώμη μας το σύνολο του ποσού έπρεπε να βαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων. Κατά συνέπεια τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και ο λογαριασμός Χρεώστες διάφοροι είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 5) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου των μεταβατικών λογαριασμών, "Έξοδα χρήσεως εισπραξιμάτων", Ευρώ 26.100.659,43 αναφέρεται σε νοσήλια παρασχεθέντα τόσο στην υπό έλεγχο χρήση 2012 όσο και σε προηγούμενες, που δεν είχαν εκκαθαριστεί. Από το ανωτέρω ποσό, ποσό Ευρώ 8.680.659,43 εκκαθαρίστηκε εντός της χρήσεως 2013 με έκδοση ΑΠΥ προς τα ασφαλιστικά ταμεία