

**1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Ν.ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ- ΠΑΤΗΣΙΩΝ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**  
**7η Χρήση (01/01/2013 - 31/12/2013)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<b>I. Ανώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>I. Κεφάλαιο</b>	<b>35.007,48</b>	<b>35.007,48</b>
4. Λοιπές ανώματες ακινητοποιήσεις	68.711,57	68.461,88	249,69	68.711,57	67.795,24	916,33			
	<b>68.711,57</b>	<b>68.461,88</b>	<b>249,69</b>	<b>68.711,57</b>	<b>67.795,24</b>	<b>916,33</b>			
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων</b>		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	80.966,31	0,00	80.966,31	80.966,31	0,00	80.966,31	3. Δωρεές παγίων	460.195,66	460.195,66
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	53.657,82	7.869,86	45.787,96	53.657,82	6.438,98	47.218,84	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	983.450,00	983.450,00
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπές μηχ/κός εξοπλισμός	1.953.279,48	1.832.529,88	120.749,60	1.953.279,48	1.805.095,93	148.183,55	<b>Μείον</b> αποσβέσεις επιχορηγήσεις	983.450,00	983.230,00
5. Μεταφορικά μέσα	14.167,28	13.649,11	518,17	14.167,28	13.561,84	605,44		<b>460.195,66</b>	<b>460.415,66</b>
6. Επιπλά και λοιπές εξοπλισμός	1.614.807,26	1.391.939,23	222.868,03	1.606.360,85	1.363.225,10	243.135,75			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<b>3.716.878,15</b>	<b>3.245.988,08</b>	<b>470.890,07</b>	<b>3.708.431,74</b>	<b>3.188.321,85</b>	<b>520.109,89</b>	<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
							3. Ειδικά αποθεματικά	10.821.385,09	13.472.066,55
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+II)		<b>471.139,76</b>			<b>521.026,22</b>		<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
							Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	-3.994.157,33	-4.853.321,97
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	<b>7.322.430,90</b>	<b>9.114.167,72</b>
<b>I. Αποθέματα</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ</b>		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			19.897,01			303.634,42	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	103.276,94
			<b>19.897,01</b>			<b>303.634,42</b>	2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
<b>II. Απαιτήσεις</b>							<b>0,00</b>	<b>103.276,94</b>	
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.773.037,75			6.709.117,27			
5. Χρεώστες διάφοροι			0,00			153,71			
6. Λογαριασμοί διαχειρήσεως προκαταβολών και πιστώσεων			797,05			2.934,70			
			<b>4.773.834,80</b>			<b>6.712.205,68</b>			
<b>III. Χρεόγραφα</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Μετοχές			0,00			3.358,69	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
			<b>0,00</b>			<b>3.358,69</b>	1. Προμηθευτές	1.162.757,96	1.800.664,46
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							2α. Επιταγές πληρωτέες	12.628,63	545.382,31
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.783.275,91			3.404.822,48	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	13.433,21	1.429,28
			<b>2.783.275,91</b>			<b>3.404.822,48</b>	8. Πιστώτες Διάφοροι	0,00	29,30
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIII+ΔIV)			<b>7.577.007,72</b>			<b>10.424.021,27</b>	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<b>1.188.819,80</b>	<b>2.347.505,35</b>
							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							2. Εξόδα χρήσεως δουλεωμένα	0,00	949,01
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			463.103,22			620.851,53	<b>0,00</b>	<b>949,01</b>	
			<b>463.103,22</b>			<b>620.851,53</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>			<b>8.511.250,70</b>			<b>11.565.899,02</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>8.511.250,70</b>	<b>11.565.899,02</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			7.612.057,89			11.565.899,02	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	7.612.057,89	11.565.899,02
			<b>7.612.057,89</b>			<b>11.565.899,02</b>		<b>7.612.057,89</b>	<b>11.565.899,02</b>

**Σημειώσεις:**  
1. Τα κονδύλια της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως απεικονίζουν την δραστηριότητα του Νοσοκομείου Πατησίων για την περίοδο 01/01 έως 31/12/2013. Το Νοσοκομείο Πατησίων σταμάτησε την παροχή νοσηλευτικών υπηρεσιών στις 31/08/2013.  
2. Βάσει της απόφασης με αριθμό Υ44α/οικ./ 123881/2012 που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 3515/Β/2012 ενοποιήθηκαν οι οργανισμοί του Γ.Ν. Πατησίων και του Γενικού Νοσοκομείου Ν. Ιωνίας "Κωνσταντοπούλειο", τα οποία αποτελούν πλέον αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ).  
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 4.045.842,49 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Πρωτολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.  
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 2.189.800,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις".  
5. Το ποσό των απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ και τους φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης που διαγράφηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 3 του Ν.4132/7.3.13 ανέρχεται σε ποσό 4.840.481,46 και απεικονίζεται στα βιβλία του Νοσοκομείου εντός της χρήσης 2013, με μείωση του κονδύλιου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3. «Ειδικά Αποθεματικά».

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.556.682,15	3.795.796,74	859.164,64	2.147.437,39	Καθαρά αποτελέσματα (πλέονσμο) χρήσεως
	<b>2.556.682,15</b>	<b>3.795.796,74</b>	-4.853.321,97	-7.000.759,36	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσεως
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	4.760.492,22	10.240.045,31	2.189.800,00	0,00	(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-2.203.810,07</b>	<b>-6.444.248,57</b>	4.840.481,46	0,00	(-) Διαγραφή απαιτήσεων ν.4132/2013
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα	4.108.466,70	9.261.217,40	<b>-6.644.838,79</b>	<b>-4.853.321,97</b>	<b>Σύνολο</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>1.904.656,63</b>	<b>2.816.968,83</b>			
<b>Μείον:</b> 1. Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	1.587.839,54	1.311.533,30			
3. Εξόδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας	8,00	0,00			
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλέονσμο) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>316.809,10</b>	<b>1.505.435,53</b>			
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	15.411,41	132.479,63			
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00			
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλέονσμο) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>332.220,51</b>	<b>1.637.915,16</b>			
<b>II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	220,00	35.149,44			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	847.606,73	474.372,79			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	103.276,94	0,00	509.522,23		
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	424.159,54	0,00			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	609.522,23		
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλέονσμο)</b>	<b>859.164,64</b>	<b>2.147.437,39</b>			
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	58.332,87	189.397,26			
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	58.332,87	0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλέονσμο)</b>	<b>859.164,64</b>	<b>2.147.437,39</b>			

Αθήνα 31/01/2014

<b>Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ</b>	<b>Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ</b>	<b>Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</b>
<b>ΜΑΪΣΟΓΛΟΥ ΒΑΡΒΑΡΑ</b> Α.Δ.Τ. ΑΚ 594376	<b>ΡΑΥΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ</b> Α.Δ.Τ. ΑΖ 525798	<b>ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.</b> ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
		<b>ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ</b> ΑΔΤ / ΑΖ 028922 Αρ.Αδείας ΟΕΕ 0008142

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**  
**Προς τη Διοίκηση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ - ΠΑΤΗΣΙΩΝ**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ελέγχσαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ - ΠΑΤΗΣΙΩΝ που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.  
**Ευθύνη 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 οφείλονται 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 οφείλονται 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 κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις 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 αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.  
**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχό μας προέκυψε να εχθεί:  
1) Από το υπόλοιπο του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 4.773.037,75, ποσό Ευρώ 4.548.801,16 (95,30%) είναι απαιτητό από τον ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης του ποσού αυτού. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε δεν κατάστη εφικτό η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 2.600.000,00 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ποσό αυτό.  
2) Δεδομένου ότι δεν υπάρχει αντιπαραβολή του στοιχείου του Παθητικού Α-ΙΙ-3 "Δωρεές παγίων", με τα πάγια στοιχεία, δεν κατάστη δυνατό να επιβεβαιωθεί το ποσό αυτό και να υπολογισθεί το ποσό της απόσβεσής του (έξοδο).  
3) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από τους προμηθευτές. Με τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες τις οποίες ακολουθήσαμε δεν κατάστη εφικτή η επιβεβαίωση ποσού περίπου Ευρώ 470.000,00. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού αυτού.  
4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους και τρίτους στο παρόν στάδιο υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη της εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις.  
5) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διπλολογιστικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής Λογιστικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχό χρήση 2013, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως, β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των ΠΔΠ και γ) η Αναλυτική Λογιστική.  
**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ - ΠΑΤΗΣΙΩΝ για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».