22η / 13- 09- 2013

ΑΠΟΦΑΣΗ 2η

Θέμα (2ον): «Υποβολή έκθεσης ελέγχου ορκωτών ελεγκτών για τις οικονομικές καταστάσεις έτους 2012».

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπ' όψη του:
1/ την υπ' αριθμ.πρωτ.**43257/13-09-13** εισήγηση της Διευθύντριας Διοικητικής Υπηρεσίας του Νοσοκομείου, ως και τα σχετικά έγγραφα τα οποία επισυνάπτονται
2/ μετά από διαλογική συζήτηση

Αποφασίζει ομόφωνα

ΕΓΚΡΙΝΕΙ

1. Την έκθεση ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων έτους 2012 όπως αυτή κατατέθηκε από τους ορκωτούς ελεγκτές της εταιρείας ΣΟΛ Α.Ε.

2. Την επικύρωση του θέματος αυθημερόν.

Θεωρήθηκε για την ακρίβεια
Η Γραμματέας του Δ.Σ.

ΤΑΧ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Δ.ΜΑΝΤΟΥΒΑΛΟΥ 3 ΝΙΚΑΙΑ Τ.Κ. 18454
ΤΗΛ.:2132076300 FAX: 2104916189 EMAIL: gramdioik@nikaia-hosp.gr

2η Υ.ΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (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 εγκαταστάσεως	181.757,52	180.711,82	1.045,70	181.757,52	179.973,82	1.783,70
	181.757,52	**180.711,82**	**1.045,70**	**181.757,52**	**179.973,82**	**1.783,70**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	21.169.426,04	0,00	21.169.426,04	21.169.426,04	0,00	21.169.426,04
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	33.890.879,28	11.455.524,60	22.435.354,68	33.890.879,28	8.744.254,26	25.146.625,02
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	10.776.299,89	9.790.353,57	985.946,32	10.540.106,11	8.690.500,79	1.849.605,32
5. Μεταφορικά μέσα	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00	0,03
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.241.778,45	3.775.597,72	466.180,73	3.768.842,69	3.345.912,11	422.930,58
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**70.078.383,69**	**25.021.475,89**	**45.056.907,80**	**69.369.254,15**	**20.780.667,16**	**48.588.586,99**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**45.056.907,80**			**48.588.586,99**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**2.893.849,85**			**3.714.384,91**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			50.027.233,66			21.901.475,44
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες		590.080,33			563.284,36	
Μείον προβλέψεις		511.100,92	78.979,41		511.100,92	52.183,44
5. Χρεώστες διάφοροι			584.902,30			484.096,56
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			17.908,22			17.908,22
			50.709.023,59			**22.455.663,66**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.626.010,93			5.777.917,47
			4.626.010,93			**5.777.917,47**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**58.228.884,37**			**31.947.966,04**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.015.935,17			11.106.270,90
			8.015.935,17			**11.106.270,90**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**111.302.773,04**			**91.644.607,63**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**77.564.838,19**			**106.311.321,53**
			77.564.838,19			**106.311.321,53**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**7.090.485,09**	**7.090.485,09**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,20	0,08
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.086.915,58	7.097.866,05
	6.086.915,78	**7.097.866,13**
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	114.547.997,07	86.891.899,07
	114.547.997,07	**86.891.899,07**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέον	-10.645.132,56	-6.290.432,82
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-40.941.875,07	-34.651.442,25
	-51.587.007,63	**-40.941.875,07**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**76.138.390,31**	**60.138.375,22**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	228.557,59	286.296,99
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	77.961,35
	228.557,59	364.258,34
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	32.908.528,04	25.020.149,15
2α. Επιταγές πληρωτέες	1.448.492,35	5.738.009,88
5. Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη	44.065,28	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**34.401.085,67**	**30.758.159,03**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	534.739,47	383.815,04
	534.739,47	**383.815,04**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**111.302.773,04**	**91.644.607,63**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**77.564.838,19**	**106.311.321,53**
	77.564.838,19	**106.311.321,53**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-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. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πειραιώς & Αιγαίου χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **50.848.111,91 €** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το ΥπουργείοΥγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
4. Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανέρχερται στο ποσό των **1.276.485,10 €**
5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των προμηθευτών της χρήσης 2011 ανέρχεται στο ποσό των **27.656.098,00 €** , και εμφανίζεται στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 "Ειδικά Αποθεματικά"
6. Η διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ.6 του άρθρου 3 του Ν.4132/07.03.2013 θα απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου εντός της επόμενης χρήσης σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων (Α.ΙΙ) "Αποθεματικά Κεφάλαια", που έχει δημιουργηθεί για το σκοπό αυτό χωρις να επιβαρυνθούν τα Αποτελέσματα Χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			27.555.101,91			26.458.521,26
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			77.570.069,63			76.831.957,16
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-50.014.967,72**			**-50.373.435,90**
Πλέον: Αλλα έσοδα			52.196.647,86			55.210.451,59
Σύνολο			**2.181.680,14**			**4.837.015,69**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		10.673.565,01	10.673.565,01		10.985.885,23	10.985.885,23
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-8.491.884,87**			**-6.148.869,54**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		267.915,21			268.199,90	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		543,64	267.371,57		157,57	268.042,33
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-8.224.513,30**			**-5.880.827,21**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.010.950,47			1.321.327,10		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	112.452,67			3.032.295,22		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	57.739,40	1.181.142,54		80.388,16	4.434.010,48	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.144.005,65			200.777,09		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.422.057,69			4.053.776,73		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	3.566.063,34	-2.384.920,80	589.062,27	4.843.616,09	-409.605,61
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-10.609.434,10**			**-6.290.432,82**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.241.546,73			4.332.352,86	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.241.546,73	0,00		4.332.352,86	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-10.609.434,10**			**-6.290.432,82**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-10.609.434,10	-6.290.432,82
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-40.941.875,07	-34.651.442,25
(+) Φόρος Εισοδήματος	-35.698,46	0,00
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	27.656.098,00	44.854.502,10
(+) Εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα		83.175.659,20
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.3867/2010		41.138.262,23
Υπόλοιπο εις νέο	**-23.930.909,63**	**45.950.024,00**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-51.587.007,63	-40.941.875,07
Ειδικά αποθεματικά	27.656.098,00	86.891.899,07
Σύνολο	**-23.930.909,63**	**45.950.024,00**

Αθήνα, 09/09/2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΕΤΑΛΑΣ **ΑΔΤ ΑΕ 141883**	**ΑΝΤΩΝΙΑ ΛΑΛΟΥ** **ΑΔΤ Λ 328042**	**ΧΡΥΣΑΝΘΗ ΚΑΜΠΑΝΟΥ** **ΑΔΤ ΑΒ 571193**	**ΕΛΕΝΗ ΚΟΥΤΣΟΛΙΑΚΟΥ** **ΑΔΤ ΑΗ 116036**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** **ΑΔΤ ΑΖ 028923** **Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Νικαίας Πειραιά «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ» για τη χρήση 2012

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ» οι οποίες 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 προσάρτημα.
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 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 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 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών 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 παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1 Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας , τα δεδομένα της απογραφής και αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου (πάγια, απαιτήσεις και διαθέσιμα) καθώς και των υποχρεώσεων αυτού, επί των οποίων στηρίχτηκε η σύνταξη του ισολογισμού έναρξης του διπλογραφικού συστήματος την 1-1-2008. Κατόπιν αυτού δεν επιβεβαιώνουμε τα εξ απογραφής κονδύλια των λογαριασμών που παρατίθενται στα αντίστοιχα κονδύλια των χρήσεων 2010 και 2011, αλλά και περιέχονται ως συνέχεια σε αυτά.
2 Στη χρήση 2009 μεταφέρθηκε στο λογαριασμό «Κεφάλαιο» ποσό 15.134.195,44 ευρώ , από το λογαριασμό «Κέρδη προηγουμένων χρήσεων», το οποίο δεν μπορούμε να βεβαιώσουμε, λόγω έλλειψης στοιχείων, δεδομένου ότι αυτό σχετίζεται με τη μετάβαση στο διπλογραφικό σύστημα (1-1-2008), όπως αναφέρουμε ανωτέρω.
3 Στη χρήση 2010 μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων «Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον» ποσό ευρώ 7.640.341,97, από το λογ. του Παθητικού «Προμηθευτές» το οποίο δεν μπορούμε να βεβαιώσουμε, λόγω του ότι είχε καταχωρηθεί χωρίς να υπάρχει ανάλυση ανά προμηθευτή.
4 Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθούν από τον έλεγχό μας τα αποθέματα τέλους χρήσης λόγω της ανάθεσης ελέγχου μας σε χρόνο μεταγενέστερο της πραγματοποιηθείσας απογραφής και της μη τήρησης των αποθεμάτων των κλινικών και των τμημάτων του Νοσοκομείου σε μερίδες αποθήκης. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των αποθεμάτων του Νοσοκομείου και τις πιθανές επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια
5 Οι μη τιμολογημένες απαιτήσεις που αφορούν Ιδιώτες ανέρχονται κατ' εκτίμηση σε ποσό 5,8 εκ ευρώ περίπου εκ των οποίων ποσό 3,8 εκ ευρώ αφορά τις χρήσεις 2008 έως και 2011 και ποσό 2 εκ ευρώ αφορά τη χρήση 2012.
6 Μεταξύ των διαθεσίμων που εμφανίζονται στον απολογισμό της χρήσης 2012 και του Ισολογισμού καταγράφεται διαφορά ποσού 84.401,37 ευρώ, η οποία προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και αφορά μη εγκεκριμένες πληρωμές από το Ελεγκτικό Συνέδριο.
7 Δεν κατέστει δυνατό να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων του Νοσοκομείου.
8 Λαμβανομένου υπόψη των ανωτέρω παρατηρήσεων, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την σωστή λειτουργία του διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της μηχανογραφικής υποστήριξης .
9 Με βάση την επιστολή του νομικού συμβούλου εκκρεμούν σε βάρος του νοσοκομείου δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού 44 εκ ευρώ, εκ των οποίων ποσό 29,1 εκ ευρώ αφορά υποθέσεις προμηθευτών και αστικής ευθύνης και ποσό 15 εκ ευρώ υποθέσεις εργατικής νομοθεσίας. Για τις υποθέσεις των προμηθευτών και της αστικής ευθύνης δεν έχει εκτιμηθεί και σχηματιστεί ανάλογη πρόβλεψη σε βάρος της καθαρής θέσης του νοσοκομείου, για ενδεχόμενη τελική αρνητική έκβαση αυτών.
Γνώμη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ» 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» εκτός από την τήρηση της αναλυτικής Λογιστικής.
Θέματα έμφασης
Χωρίς να διατυπώσουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής: στα Διαθέσιμα του Ισολογισμού περιλαμβάνεται και ποσό 1.136.453,83 ευρώ που αφορά την αξία των μεριδίων που είχε στην κατοχή του το Νοσοκομείο κατά την 31.12.2012 (αρθ.15 παρ.11 Ν.2469/1997).
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
β) Έως και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου ο Απολογισμός της χρήσης 2012 δεν είχε εγκριθεί από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Αθήνα, 13 Σεπτεμβρίου 2013

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath.

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΣΙΟΤΡΟΠΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26521

ΘΕΟΔΩΡΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 29281