INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.07.31 15:12:20 EEST
Reason:
Location: Athens

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 -6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**977.638,20**	**828.020,60**	**149.617,60**	**940.194,30**	**758.673,19**	**181.521,11**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	11.391.286,17	0,00	11.391.286,17	11.391.286,17	0,00	11.391.286,17
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	48.508.545,29	23.213.831,98	25.294.713,31	48.478.779,29	21.274.900,45	27.203.878,84
4. Μηχανήματα & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	33.665.684,98	29.850.209,68	3.815.475,30	33.391.886,98	28.443.631,92	4.948.255,06
5. Μεταφορικά μέσα	19.833,00	19.832,95	0,05	19.833,00	19.832,95	0,05
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.392.638,12	5.830.840,42	1.561.797,70	6.938.135,02	5.495.130,46	1.443.004,56
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	**100.977.987,56**	**58.914.715,03**	**42.063.272,53**	**100.219.920,46**	**55.233.495,78**	**44.986.424,68**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά			**9.597.906,52**			**13.404.521,38**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			111.861.248,06			115.318.802,85
5. Χρεώστες διάφοροι			368.503,23			373.129,90
			112.229.751,29			**115.691.932,75**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			**0,00**			**88.959,55**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			750,00			750,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			17.449.620,25			8.093.159,83
			17.450.370,25			**8.093.909,83**
Σύνολο κυκ/ντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**139.278.028,06**			**137.279.323,51**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα			22.527.162,83			48.561.151,76
			22.527.162,83			48.561.151,76
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**204.018.081,02**			**231.008.421,06**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			2,00			2,00
2.Χρεωστικοί λογ/σμοί δημοσίου λογιστικού			222.350.776,26			231.092.044,99
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρων συμβάσεων			1.817.620,20			1.038.712,70
			224.168.398,46			**232.130.759,69**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2013	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο Εταιρικό		
1. Καταβλημένο	**55.403.125,06**	**55.403.125,06**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσ/γής και επιχορ. επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.528.485,93	1.528.485,93
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	964.031,21	1.091.880,07
	2.492.517,14	**2.620.366,00**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά Ν.3827/2010	**180.324.418,40**	**180.324.418,40**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	12.145.806,60	21.798.222,12
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-100.463.819,00	-122.262.041,12
	-88.318.012,40	**-100.463.819,00**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙV +ΑV+ΑVΙ)	**149.902.048,20**	**137.884.090,46**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	51.833.375,36	88.666.486,08
2α.Επιταγές πληρωτέες	87.680,51	2.520.138,28
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	724.243,24	1.115.492,00
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	186.662,79	216.241,51
8. Πιστωτές διάφοροι	1.026.421,31	20.178,73
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**53.858.383,21**	**92.538.536,60**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	257.649,61	585.794,00
	257.649,61	**585.794,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**204.018.081,02**	**231.008.421,06**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	2,00	2,00
2.Πιστωτικοί λογ/σμοί δημόσιου λογιστικού	222.350.776,26	231.092.044,99
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	1.817.620,20	1.038.712,70
	224.168.398,46	**232.130.759,69**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία το οικόπεδο του Νοσοκομείου έχει παραχωρηθεί από την Κτηματική Εταιρεία Δημοσίου (Φ31.3837) προς το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, τα δε λοιπά ακίνητα ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Δ.Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2) Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 31.562.885,52 που αφορά το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου από το Υ.Υ.Κ.Α. 3)Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα» περιλαμβάνεται ποσό 86.767.217,95 που αφορά απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία μέχρι 31/12/2011 οι οποίες διαγράφονται βάσει Φεκ 4132/2013. 4)Το κόστος νοσηλείας απόρων, ανασφάλιστων και λοιπών αδυνάτων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται για την τρέχουσα χρήση σε ποσό €3.746.578,94 και αντίστοιχα για την προηγούμενη χρήση σε ποσό €3.073.327,72 χιλ περίπου. 5) Στα Έξοδα προηγούμενων χρήσεων περιλαμβάνεται ποσό € 12.988.354,36 απιμολόγητων εσόδων έως την 31/12/2011 για τα οποία είχε γίνει πρόβλεψη σε προηγούμενες χρήσεις. Τα έσοδα αυτά προέρχονταν από τα ασφαλιστικά ταμεία που συγχωνεύτηκαν με τον ΕΟΠΥΥ και σύμφωνα με το Ν.4132/2013 δεν μπορούν να απαιτηθούν. 6)Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνεται π

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (01/01/2013- 31/12/2013)

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013**			**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012**		
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			76.163.650,71			65.429.593,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			98.651.964,69			106.548.779,39
Μικτά αποτελέσματα (ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως			-22.488.313,98			-41.119.186,39
Πλέον: Άλλα έσοδα			148.139.807,52			79.560.754,40
Σύνολο			125.651.493,54			38.441.568,01
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		14.281.733,69			15.425.007,36	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	14.281.733,69		0,00	15.425.007,36
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			111.369.759,85			23.016.560,65
ΠΛΕΟΝ:						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		236.233,71			193.503,13	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		0,00	236.233,71		0,00	193.503,13
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			111.605.993,56			23.210.063,78
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	127.918,86			152.674,34		
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	466.636,33	594.555,19		19.189.957,13	19.342.631,47	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	86.965.309,21			1.650.434,84		
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	13.089.432,94	100.054.742,15	-99.460.186,96	19.104.038,29	20.754.473,13	-1.411.841,66
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			12.145.806,60			21.798.222,12
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.750.566,66			5.230.690,22	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.750.566,66	0,00		5.230.690,22	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**12.145.806,60**			**21.798.222,12**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΧΡΗΣΕΩΣ 2013	ΧΡΗΣΕΩΣ 2012
Καθαρά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	12.145.806,60	21.798.222,12
+ Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ. Χρήσεων	-100.463.819,00	-122.262.041,12
Ελλείμματα εις νέον	-88.318.012,40	-100.463.819,00

ΑΘΗΝΑ 30/06/2014

Ο	Η
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Π.Γ.Ν. ΑΤΤΙΚΟΝ	ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Ο.Υ.
Ευαγγέλια Γιαννακάκου	Ευανθία Βασιλοπούλου
Α.Δ.Τ. ΑΒ 654452	Α.Δ.Τ. Α.Κ. 728923

Η	Ο
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Ο.Υ.	**ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒ.**
Βενετία Πετρέλη	Σιμωνετάτος Άγγελος
Α.Δ.Τ.: ΑΙ 567827	Α.Δ.Τ.:Ρ609439
	Αρ.αδείας Ο.Ε.Ε Α' ΤΑΞΗΣ 3601

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΤΤΙΚΟΝ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΤΤΙΚΟΝ" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, 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 χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες τις απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών) και τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω απαιτήσεων και υποχρεώσεων του Νοσοκομείου.

2) Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές προμηθευτών ποσού ευρώ 10,5 εκ., αγωγές εργαζομένων ποσού ευρώ 2,7 εκ. και λοιπές αγωγές τρίτων ποσού € 9,6 εκ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 4 εκ. περίπου για την κάλυψη πιθανής ζημίας από λοιπές αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Επίσης δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για πιθανή ζημία από τόκους υπερημερίας από την εξόφληση υποχρεώσεων προμηθευτών ποσού ευρώ 2,6 εκ. των οποίων οι αγωγές πιθανολογείται ότι θα γίνουν δεκτές. Η έκβαση των υπολοίπων αγωγών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΤΤΙΚΟΝ" για τη περίοδο 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».

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΤΤΙΚΟΝ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 26η Ιουλίου 2013 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Για τη χρήση 2013, όπως και για τις προηγούμενες χρήσεις, δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη από το Π.Δ.146/2003, Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.

β) Μέχρι την έκδοση της παρούσας Έκθεσης το Νοσοκομείο δεν έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11, παρ. 2.β. του Ν.3697/2008.

γ) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 29/7/2014

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Αντώνιος Ι. Αναστασόπουλος	Αριστείδης Γρηγ. Σφούνος
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 33821	Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 14851

Omega AUDIT ΩΜΕΓΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Ακαδημίας 19 10671 Αθήνα
ΑΜΣΟΕΛ 173