

 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΣ ΥΠΕΚΔΟΧΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ "Π. & Α. ΚΥΡΙΑΚΟΥ" ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ "Π. & Α. ΚΥΡΙΑΚΟΥ" ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΗΞΗ (01/01/2012 - 31/12/2012) (Ποσά σε Ευρώ)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
			ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΞ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΞ. ΑΣΙΑ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΓΕΣΕΩΝ									ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
Α. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων			312.369,38	117.583,81	194.785,57	253.298,07	58.394,13	94.903,94	22.065.754,70
Γ. ΠΛΗΘ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									22.065.754,70
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γηπέδα - Οικόπεδα			17.835.857,16	0,00	17.835.857,16	17.835.857,16	0,00	17.835.857,16	
3. Κτίρια & τεχνικά έργα			18.238.329,32	3.641.156,42	14.597.172,90	18.169.365,91	2.730.441,14	15.438.924,77	0,78
4. Μηγέτο-τεχνικά έργα & λοιπά μηχαν. εξοπλ.			3.502.033,96	1.663.292,23	1.918.741,73	3.537.596,25	1.122.475,02	2.415.123,23	3.204.839,28
5. Μεταφορικά μέσα			73.394,05	40.306,47	33.087,58	32.484,27	31.996,86	487,41	3.204.840,06
6. Εππληκ & λοιπός εξοπλισμός			1.378.663,46	1.272.353,45	106.310,01	1.305.897,23	1.204.092,16	101.805,07	
7. Α κινήματα/πληθυσμ. υπό εκτέλεση και προκαταβολές			863.242,17	0,00	863.242,17	181.484,50	0,00	181.484,50	
Σύνολο ακινητοποιήσεων			41.971.520,12	6.617.108,57	35.354.411,55	41.062.687,32	5.089.005,18	35.973.682,14	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΘ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)			41.971.520,12	6.617.108,57	35.354.411,55	41.062.687,32	5.089.005,18	35.973.682,14	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ									
II. Αποθέματα									
Α. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά					1.208.149,66			795.648,51	
Αναλκακτικά και Είδη οικιακής χρήσης									
II. Αποθέματα									
1. Αποθέματα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών					29.172.851,52			14.431.750,71	
4. Εμπορικές-επιδόσεις απαιτήσεων				4.506.266,78		4.547.812,10			
Μείον Προβλέψεις				4.424.242,71	82.024,07	4.424.242,71		123.569,39	
5. Χρεωστικές διαφοράς					281,53				
8. Δεσμευμένα λογισμικά καταθέσεων					468.779,50			134.497,50	
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργ. (ΔII+ΔIII+ΔIV)					29.723.936,62			14.689.817,60	
III. Χρεώστες									
1. Μετοχές					318.414,94			335.254,96	
IV. Αποθέματα									
1. Ταμείο				0,00			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας				4.193.561,32			4.853.813,80		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ. ΕΝΕΡΓ. (ΔII+ΔIII+ΔIV)					4.193.561,32		4.853.813,80		
					35.444.062,54		20.874.534,47		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων				0,00			193.446,42		
2. Έξοδα χρήσεων εισπρακτέα				2.432.021,25			1.683.652,83		
3. Λοιπά μεταβατικοί ενεργητικοί				280,00			0,00		
				2.432.301,25			1.877.099,25		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)					73.425.560,91		58.620.219,80		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού				41.715.547,68		54.665.954,19			41.715.547,68
3. Λοιπά λογαριασμοί τάξεως				901.042,92		0,00			901.042,92
				42.616.590,60		54.665.954,19			42.616.590,60
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)									73.425.560,91
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ									58.620.219,80
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού				41.715.547,68		54.665.954,19			41.715.547,68
3. Λοιπά λογαριασμοί τάξεως				901.042,92		0,00			901.042,92
				42.616.590,60		54.665.954,19			42.616.590,60

Επίσης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, Ελέγχεται η αντιστοιχία Οικονομικών Καταστάσεων του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ "Π. & Α. ΚΥΡΙΑΚΟΥ" που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έλαβε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τα σχετικά προγράμματα. **Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις.** Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43η του ν. 2190/1920, όπως για εκείνες της εσωτερικής διαχείρισης που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. **Ευθύνη Ελέγχου.** Η δική μας ευθύνη είναι να ελέγξουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας, διενεργώντας 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 ελεγχόμενες 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 διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό τον σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκδοση 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 ουσιώδους παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικοί τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επιστρέφεται λάθος υπό την μορφή των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, οι οποίες δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά. Η απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων των κινδύνων ελαβε χώρα για πρώτη φορά την 31.12.2012 και η αξία τους ανέρχεται σε Ευρώ 610.475,88. Κατά συνέπεια τα ίδια κεφάλαια είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό, το δε αντίστοιχο ποσό της 31.12.2011 δεν εμπίπτει σε θέση να το γνωρίζουμε. Από τον έλεγχο μας επί των αποθεμάτων προκύπτει ότι απαιτείται σημαντική βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και της μηχανογραφικής και λογιστικής διαχείρισης και υποστήριξης αυτών. Λαμβάνοντας τον ανωτέρω διαπιστωμένο έλεγχο για την αρθρογραφία της αξίας των αποθεμάτων Ευρώ 1.208.149,66. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ουσιώδης κλίση επί των αποθεμάτων. 2) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου ΔII-1 "Αποθέματα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 29.172.851,52 προκύπτει από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς, ταμεία και απόρους ιδιώτες. Στο ανωτέρω ποσό εμπεριλαμβάνονται πιστωτικά υπόλοιπα ύψους Ευρώ 1.756.949,17 αβεβαιότητας πρόθεσης και κατά τη γνώμη μας απαιτείται η λογιστική της τακτοποίησης. Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αμφισβήτηση και ενδύση του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση (επιστολή) για απ' ευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων και ως εκ τούτου διαπιστώνουμε επιφύλαξη για την αρθρογραφία του. Από το ποσό αυτό, περίπου Ευρώ 15.000.000,00 είναι σε καθυστέρηση ήρω του Ε.Ο.Υ. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ήρω από την μεσοπρόθεση, το ποσό αυτό θα μεταφερθεί στο ΔII-4, Ευρώ 82.024,07, δεν έχει σχηματιστεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα αποτελέσματα, τα ίδια κεφάλαια και οι απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Η συμφωνία του Ενεργητικού στοιχείου ΔII-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 4.193.561,32 έγινε μέσω εταιρείας. Στις οικονομικές Οικονομικές Καταστάσεις, καθώς και στο Δελτίο Λογιστικό, δεν αποκαλύπτεται τραπεζικός λογαριασμός στο ταμείο παρακαταβολών και δανείων, Ευρώ 194.205,00, που αναφέρεται σε πληρωμές μετρητών στη χρήση 2007. 4) Το ποσό της 31.12.2012 του Παθητικού στοιχείου ΑII-4 "Επιχορηγήσεις επενδύσεων", Ευρώ 3.204.839,28 αναφέρεται σε ληφθείσες επιχορηγήσεις για αγορά παγίων στοιχείων. Από τον έλεγχο μας προκύπτει ότι δεν υπάρχει ανταποδοτική των επιχορηγήσεων με τα πάγια στοιχεία. Δεδομένου τούτου υπήρξε δυσκολία υπολογισμού των αποθεμάτων των επιχορηγήσεων και συμφωνία τους με τις αντίστοιχες αποδείξεις παγίων. 5) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας το ποσό του λογαριασμού του Παθητικού στοιχείου ΓII-1 "Προμήθειες", Ευρώ 12.445.018,01, δεν έχει επιβεβαιωθεί επαρκώς και ως εκ τούτου διαπιστώνουμε επιφύλαξη για την αρθρογραφία του. Από τις ελεγκτικές αναλύσεις διαπιστώσαμε με πρόβλεψη ότι από το ανωτέρω ποσό, ποσό περίπου Ευρώ 8.500.000,00 (68,3%), πληρώθηκε εντός του 2013. 6) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή 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 αναφέρει αγνώστους από υπαλλήλους και τρίτους που στο παρόν στάδιο υπάγει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη της εξέλιξής τους. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. 7) Στην υπόθεση ελέγχου χρήση 2012 όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) η Αναλυτική Λογιστική και β) οι εγγραφές και τα λοιπά αλφαριθμητικά περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως. 8) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου κρίνεται βελτιωμένο και ρυθμιζόμενο, τόσο επί των διαδικασιών μας προς την σωστή εφόρμηση και λειτουργία του Διαχειριστικού συστήματος, όσο και επί της Μηχανογραφικής Λογιστικής υποστήριξης, προκειμένου να αποτυπώνονται οι οικονομικές αναλλαγές του Νοσοκομείου προγραμματισμένες εκτός των λοιπών λογιστικών αρχών και στις απαιτήσεις του Κ.Σ.Σ. (Κ.Φ.Α.Σ.). **Γνώμη με Επιφύλαξη.** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μηχανογραφούνται στην παραγράφου "Γδών για γνώμη με Επιφύλαξη", οι οικονομικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστικό άποψη, την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έλαβε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43η του ν. 2190/1920. **Όλματα Εμπιστοσύνης.** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπόψη ότι και οι σημειώσεις της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστάμε την προσοχή σας στις ελέγξιμες 1) Στη σημείωση της παραγράφου 13 επί του Προγράμματος όπως αναφέρεται ότι μέρος της κάλυψης της μεθοδικότητας καλύπτεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην κατάσταση λογαριασμού "Αποτελεσμάτων χρήσεως" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης που λογαριασμοποιήθηκε στην υπό Έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 29.762.511,69, έναντι Ευρώ 32.439.517,91 της προηγούμενης χρήσης 2011. 2) Στη σημείωση της παραγράφου 13 επί του Προγράμματος όπως αναφέρεται ότι οι κόστος δωρεών νοσηλείας σε απόρους ασθενείς ανήλθε στην υπό Έλεγχο χρήση στο ύψος των Ευρώ 892.707,16 και αναφέρονται σε Λογαριασμούς Τάξεως. Στην προηγούμενη χρήση το αντίστοιχο ποσό ανήλθε σε Ευρώ 571.981,91 και είχε αυξηθεί τα Αποτελέσματα χρήσεως, γεγονός που πρέπει να ληφθεί υπόψη όσον αφορά την συγκριτική αναφορά. 3) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κλίση επί των κινδύνων εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 4) Το ποσό του Ενεργητικού στοιχείου ΔII-8 "Δεσμευμένα λογαριασμοί καταθέσεων", Ευρώ 468.779,50 είναι μειωμένο κατά Ευρώ 52.538,05 με αυτό της προηγούμενης χρήσης 2011. 5) Από το ποσό του Παθητικού στοιχείου ΓII-8 "Ποσότητες Δανείων", Ευρώ 1.370.889,69 μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας παραμένει σε εκκρεμότητα εφόφησης ποσό Ευρώ 122.611,81. **Άλλα Όλματα.** Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Παιδών Αθηνών "Π. & Α. Κυριακού" για τη χρήση που έλαβε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είναι ελεγχθεί από άλλους Οριστικούς Ελεγκτές Λογιστές, την 28 Σεπτεμβρίου 2012, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη για την απογραφή των παγίων στοιχείων κατά την έναρξη του Νοσοκομείου στο Διαχειριστικό σύστημα και τις περαιτέρω βελτιώσεις του. **Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κοινωνικών Θεμάτων.** α) το Γ.Ν. Παιδών Αθηνών "Π. & Α. Κυριακού" άρχισε να τρέχει λογιστικά βιβλία με τη μη διαχειριστική λογιστική μέθοδο από τη χρήση 2009 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). β) με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΔΕΚ 1681/8/28-7-2011) το Γ.Ν. Παιδών Αθηνών "Π. & Α. Κυριακού" είναι διασυνδεδεμένο Νοσοκομείο με το Γ.Ν. Παιδών Αθηνών "Η Αγία Σοφία" και το Γ.Ν. Παιδών Πεντέλης.