1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΚΑΤ" - ΕΚΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

8η Χρήση (01/01/2013 - 31/12/2013)

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2014.07.31 12:12:00 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	203.573,35	177.204,27	26.369,08	173.929,89	157.622,71	16.307,18
	203.573,35	**177.204,27**	**26.369,08**	**173.929,89**	**157.622,71**	**16.307,18**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	33.598.377.74	0.00	33.598.377.74	28.271.303.20	0.00	28.271.303.20
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	33.611.492.53	8.715.520.88	24.895.971.65	13.782.047.71	4.566.953.77	9.215.093.94
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός υπη/κός εξοπλισμός	11.610.850.18	9.107.523.33	2.503.326.85	10.555.024.98	8.598.027.24	1.956.997.74
5. Μεταφορικά μέσα	325.733,60	316.765,26	8.968,34	38.995,74	28.837,60	10.158,14
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.869.471,95	3.129.251,40	740.220,55	3.373.732,28	2.782.550,48	591.181,80
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**83.015.926,00**	**21.269.060,87**	**61.746.865,13**	**56.021.103,91**	**15.976.369,09**	**40.044.734,82**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**61.746.865,13**			**40.044.734,82**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			2.786.652,63			2.718.827,43
			2.786.652,63			**2.718.827,43**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		66.152.829,25			81.256.887,57	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	66.152.829,25		0,00	81.256.887,57
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες εισχολίες			13.899,58			497,05
3. Χρεώστες διάφοροι			11.606.550,61			10.264.561,76
4. Χρεόγραφα			0,00			36.151,38
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			12.144,68			12.144,68
			77.785.424,12			**91.570.242,44**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμεία			370,00			511,26
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.221.651,52			2.899.265,66
			1.222.021,52			**2.899.776,92**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**81.794.098,27**			**97.188.846,79**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		26.866.044.84			26.100.659.43	
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού		0.00	**26.866.044.84**		0.00	**26.100.659.43**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**170.433.377,32**			**163.350.548,22**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			97.428.945,08			104.039.484,04

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	54.122.946,51	29.376.031,42
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	730.445,69	756.182,64
4. Επιχορηνήσεις επενδύσεων	2.602.154.14	1.743.614.14
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηνήσεις	887.317.87	724.291.18
	2.445.281,96	**1.775.505,60**
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Αποθεματικά Ν.3867/2012	32.011.344,63	32.011.344,63
3. Ειδικά αποθεματικά	79.833.697,26	80.169.454,00
	111.845.041,89	**112.180.798,63**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-31.678.629,69	-32.926.527,94
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**136.734.640,97**	**110.405.807,71**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	993.527,99	253.972,64
2. Λοιπές προβλέψεις	4.573.459,54	4.573.459,54
	5.566.987,53	**4.827.432,18**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
8.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**1.547,00**	**0,00**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	27.029.498.25	45.508.731.04
2α. Επιταγές πληρωτέες	184.099.10	1.070.047,67
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	115.780,06	310.188,60
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	121.161,50	479.588,52
8. Πιστωτές διάφοροι	25.977,64	124.114,28
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**27.478.063,55**	**47.492.670,11**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0.00	0.00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	653.685,27	624.638,22
	653.685,27	**624.638,22**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**170.433.377,32**	**163.350.548,22**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	97.428.945,08	104.039.484,04

Σημειώσεις:

1. Η αξία κτήσης των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) 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 1η Υ.ΠΕ. Αττικής, 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 και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισότοσα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 38.109.888,69 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4. Στα κονδύλια των Οικονομικών Καταστάσεων ενσωματώθηκαν τα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού του Εθνικού Κέντρου Αποκατάστασης λόγω διασύνδεσης των βάσει των διατάξεων του Ν.4052/12. Το υπόλοιπο του Κεφαλαίου του Νοσοκομείου την 31.12.2013 ποσού € 54.122.946,81 προέκυψε ως άθροισμα του Κεφαλαίου του Νοσοκομείου κατά την 31.12.2012 πλέον της ενσωμάτωσης των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού του Εθνικού Κέντρου Αποκατάστασης κατά την κλείσιμον χρήση κατά ευρώ 24.746.915,39.

5. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές κατά την χρήση 2013 ανήλθε σε Ευρώ 64.880.218,96 και περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού " Ειδικά Αποθεματικά ".

6.Το κόστος δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο το έτος 2013 ανήλθε στο ποσό € 4.353.720,55.

7. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας & λειτουργίας ερευνών λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

8. Εντός της κλειόμενης χρήσης διενεργήθηκε διαγραφή απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης βάσει Ν.4132/7.3.13 ύψους ευρώ 60.945.277,03 και απεικονίστηκε σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3. Ειδικά Αποθεματικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2012		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αναθών και υπηρεσιών			41.393.950.22			37.578.318.53
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			74.270.284,12			78.157.474,75
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-32.876.333,90**			**-40.579.156,22**
Πλέον: Αλλα έσοδα			38.396.501,51			41.638.736,57
Σύνολο			**5.520.167,61**			**1.059.580,35**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.425.687,33			6.773.376,26	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως		97.319,86	5.523.007,19		0,00	6.773.376,26
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.839,58**			**-5.713.795,91**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		72.818,64			40.196,65	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		164.20	72,654,44		0.00	40,196,65
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**69.814,86**			**-5.673.599,26**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	486.482,72			231.483,41		
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	3.990.606.67			292.009.99		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	158.814,23	4.635.903,62		239.080,50	762.573,90	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	117.401,09			313.053,68		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.078.681.01	1.196.082,10	**3.439.821,52**	4.204.969.59	4.518.023,27	**-3.755.449,37**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα)			**3.509.636,38**			**-9.429.048,63**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.522.273,47				1.875.547,35	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.522.273,47	0,00	**0,00**		1.875.547,35	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα - έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΟΣ			**3.509.636,38**			**-9.429.048,63**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	**3.509.636,38**	**-9.429.048,63**
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-32.926.527,94	-23.488.870,11
(+) Φόρος εισοδήματος	-13.068,62	-8.609,20
(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	162.391.385,67	101.781.865,38
(-) Εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα	141.021.999,45	141.021.999,45
(+) Διαγραφή απαιτήσεων	-206.521.821,53	-130.623.066,20
Σύνολο	**67.461.603,41**	**79.254.270,69**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-29.429.960,18	-32.926.527,94
Αποθεματικά Ν.3867/2012	32.011.344.63	32.011.344.63
Ειδικά αποθεματικά	64.880.218,96	80.169.454.00
Σύνολο	**67.461.603,41**	**79.254.270,69**

Κηφισιά, 29/05/2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
Ε.Ι ΒΟΥΜΒΟΥΛΑΚΗΣ Φ 008819	Π.ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΥ Π 552692	Κ. ΛΥΤΡΑΣ ΑΖ 577975	Ι. ΠΟΛΙΤΑΚΗΣ Ρ 061093	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ / ΑΖ - 028923 ΑΜ ΟΕΕ 0008143

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ-ΕΚΑ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ-ΕΚΑ 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 προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 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 δικλείδες 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 δικλείδων 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επιπρόσθετα λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Το ποσό της 31.12.2013 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 66.152.829,25 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 94,0% των απαιτήσεων αναφέρεται στον ΕΟΠΥΥ. Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται σταδιακά υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΥΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού αυτού.

2) Το ποσό της 31.12.2013 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-3 "Χρεώστες διάφοροι", Ευρώ 11.606.550,61, αναφέρεται στην πλειοψηφία του σε χρηματικά ποσά που έχουν λάβει εργαζόμενοι μετά από καταιγίστες τους σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων για μισθολογικές διαφορές προηγούμενων χρήσεων. Το ποσό αυτό η Διοίκηση του Νοσοκομείου το απαιτεί από το Υ.Υ.Κ.Α. 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.

3) Το ποσό της 31.12.2013 του Ενεργητικού στοιχείου των μεταβατικών λογαριασμών, "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", Ευρώ 26.866.044,84 αναφέρεται σε νοσήλια παρασχεθέντα τόσο στην υπό έλεγχο χρήση 2013 όσο και σε προηγούμενες, που δεν είχαν εκκαθαρισθεί. Από το ανωτέρω ποσό, ποσό Ευρώ 14.396.044,84 εκκαθαρίσθηκε εντός της χρήσεως 2014 με έκδοση ΑΠΥ προς τα ασφαλιστικά ταμεία και ποσό 12.470.000,00 παραμένει σε εκκρεμότητα επειδή δεν έχει ολοκληρωθεί η επεξεργασία των δεδομένων από τις υπηρεσίες του Νοσοκομείου. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του ανωτέρου ποσού, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού Ευρώ 12.470.000,00.

4) Με επιστολή της η Νομικός Σύμβουλος του Νοσοκομείου, μας ενημέρωσε για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, που αφορούν αγωγές: α) από προμηθευτές, Ευρώ 5.598.277,00, β) από τρίτους και αστική ευθύνη, Ευρώ 16.297.322,00 και γ) από εργαζόμενους του Νοσοκομείου, Ευρώ 35.288.621,00. Έναντι των ανωτέρω έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε προηγούμενες χρήσεις Ευρώ 4.573.459,00 η οποία υπολείπεται του συνολικού ποσού κατά Ευρώ 52.610.761,00. Ως εκ τούτου τα Ίδια Κεφάλαια και τα Αποθέματα είναι μειωμένα κατά το ποσό αυτό. Οι ανωτέρω δικαστικές υποθέσεις δεν τηρούνται σε Λογαριασμούς Τάξεως.

5) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του Διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης, προσαρμοσμένης στον Κ.Β.Σ. (Κ.Φ.Α.Σ.). Στην υπό έλεγχο χρήση 2013, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) οι εγγυήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τάξεως και β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή του ΔΠΧΠ

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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ-ΕΚΑ 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».

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεων" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 38.109.888,69, έναντι Ευρώ 40.757.804,53 της προηγούμενης χρήσης.

2) Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεάν νοσηλίων σε απόρους και ανασφάλιστους ασθενείς ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ύψος των Ευρώ 4.353.720,55 έναντι Ευρώ 2.229.440,09 της προηγούμενης χρήσης. Το Νοσοκομείο κατά πάγια τακτική δεν λογιστικοποιεί την ανωτέρω συναλλαγή.

3) Εφιστούμε επίσης την προσοχή στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου καθώς και επί των αποθεμάτων.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

α) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ ΚΑΤ-ΕΚΑ άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

β) Με βάση τη σχετική Νομοθεσία (ΦΕΚ 1681/Β/28-7-2011) το Γ. Ν. Αττικής ΚΑΤ είναι διασυνδεδεμενο Νοσοκομείο με το Εθνικό Κέντρο Αποκατάστασης.

BAKER TILLY HELLAS

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ: 148

Αθήνα 08 Ιουλίου 2014
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18091