ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
7η Υ.Π.Ε. ΚΡΗΤΗΣ
Γ. Ν. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 - 8η Οικονομική Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2011) Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων		235.023,96	219.773,17	15.250,79	232.311,81	212.034,08	20.277,73
		235.023,96	**219.773,17**	**15.250,79**	**232.311,81**	**212.034,08**	**20.277,73**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	1.691.851,08						
Μείον: Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων	0,00	1.691.851,08	-	1.691.851,08	1.691.851,08	-	1.691.851,08
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση		101.213,54	0,00	101.213,54	101.213,54	0,00	101.213,54
3. Κτίρια & τεχνικά έργα		6.204.694,21	2.386.074,10	3.818.620,11	6.200.333,12	2.075.705,17	4.124.627,95
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.		4.171.573,25	3.497.390,19	674.183,06	4.001.567,83	3.295.096,95	706.470,88
5. Μεταφορικά μέσα		25.210,68	19.073,66	6.137,02	25.210,68	17.088,16	8.122,52
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός		1.281.154,64	1.215.906,64	65.248,00	1.254.066,68	1.161.410,12	92.656,56
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		3.374.011,57	0,00	3.374.011,57	3.032.910,40	0,00	3.032.910,40
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)		**16.849.708,97**	**7.118.444,59**	**9.731.264,38**	**16.307.153,33**	**6.549.300,40**	**9.757.852,93**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)				**9.731.264,38**			**9.757.852,93**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
Ι.Αποθέματα							
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας				1.265.127,71			1.461.473,85
				1.265.127,71			**1.461.473,85**
ΙΙ. Απαιτήσεις							
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			4.533.161,22			10.965.171,46	
Μείον: Προβλέψεις			-372.291,71			-372.291,71	10.592.879,75
Μείον: Επιχ/σεις έναντι απαιτήσεων			-1.589.979,00	2.570.890,51			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες				645.766,67			13.896.260,98
5. Χρεώστες Διάφοροι			77.347,49				77.487,33
Μείον: Προβλέψεις			-72.829,58	4.517,91			
				3.221.175,09			**24.566.628,06**
IV.Διαθέσιμα							
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας				648.501,67			3.278.204,96
				648.501,67			**3.278.204,96**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)				**5.134.804,47**			**29.306.306,87**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων				378,36			717,15
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα				2.830.250,99			3.620.431,65
				2.830.629,35			**3.621.148,80**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)				**17.711.948,99**			**42.705.586,33**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**4.322.343,50**	**4.322.343,50**
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,98	0,93
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.109.706,80	4.735.286,94
	5.109.707,78	**4.735.287,87**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθου 27 Ν.3867/2010	**3.417.726,46**	**0,00**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	11.676,09	12.026.642,01
	11.676,09	**12.026.642,01**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**12.861.453,83**	**21.084.273,38**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.238.615,76	6.300.978,03
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	18.193,30	20.577,44
8. Πιστωτες διαφοροι	441.906,53	15.221.140,32
	4.698.715,59	21.542.695,79
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**4.698.715,59**	**21.542.695,79**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	2.815,51	3.067,01
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	148.964,06	75.550,15
	151.779,57	**78.617,16**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**17.711.948,99**	**42.705.586,33**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	4,69	8,91
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	17.578.684,39	29.232.494,22
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών	133.984,22	150.659,43
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	238.202,21	106.285,19
	17.950.875,51	**29.489.447,75**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	4,69	8,91
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	17.578.684,39	29.232.494,22
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών	133.984,22	150.659,43
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	238.202,21	106.285,19
	17.950.875,51	**29.489.447,75**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.
2) Για τη χρήση 2011 εφαρμόστηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03 όπως και στις προηγούμενες χρήσεις.
3) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Αλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 12.859.613,70€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.
4) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθων & Υπηρ." και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Εσοδα από πώληση αγαθών κι υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 41.730,94€, που αφορά το κόστος νοσηλείας ανασφάλιστων που δεν έχουν εξοφλήσει τις οφειλές τους για το 2011 .
5) Με βάση το άρθρο 27 του Ν. 3867/10 διαγράφονται οι απαιτήσεις από τα ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτου) λόγω εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο.Το ύψος των εν λόγω απαιτήσεων αντίστοιχα είναι , 2.236.428,30€, 200.699,77€, 1.999.874,26€, 5.609.719,01€, 316.136,36€.
6) Στα κονδύλια του Ισολογισμού ΄΄Λοιποί λογαριασμοί τάξεως΄΄ συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 238.202,21€ το οποίο αφορά 131.917,02€ το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2011, 106.285,19€ του 2010. Επίσης στο κονδύλι του Ενεργητικού "Απαιτήσεις Μείον προβλέψεις" στη χρήση του 2010 έγινε πρόβλεψη διαγραφής των απαιτήσεων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων έως και το 2009 συνολικού ύψους€ 372.291,71. Η πρόβλεψη θα αντιλογιστεί με μεταγενέστερη απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου περί διαγραφής των ανωτέρω απαιτήσεων.
7) Στο λογαριασμό «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται συμψηφιστικά και πιστωτικό υπόλοιπο ποσού ύψους € 1.589.979,00. Το ποσό αυτό είναι οι ληφθείσες επιχορηγήσεις στην τρέχουσα χρήση από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που αφορούν περίπου το 50% των εσόδων νοσηλειών του Νοσοκομείου από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης.
8) Στο κονδύλι του Ισολογισμού : «Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 του Ν. 3867/2010» συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 3.417.726,46€. Αυτό αφορά την καθαρή ωφέλεια που είχε το Νοσοκομείο από : α) τη ρύθμιση χρεών με ομόλογα προς προμηθευτές, που ανήλθε στο ποσό των 13.780.584,16€ και β) τη διαγραφή απαιτήσεων έως και 31.12.2009 από τα 5 Ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτου) λόγω εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο, που ανήλθε στο ποσό των 10.362.857,70€.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.330.310,54			5.854.587,97
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			16.701.567,65			18.166.792,05
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-10.371.257,11**			**-12.312.204,08**
Πλέον : Άλλα έσοδα			13.532.000,69			14.980.327,79
Σύνολο			**3.160.743,58**			**2.668.123,71**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.852.088,85			3.972.925,72
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			**-691.345,27**			**-1.304.802,01**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		49.216,25			25.740,10	
		49.216,25			25.740,10	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	2.682,63	2.682,63	46.533,62	56,54	56,54	25.683,56
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-644.811,65**			**-1.279.118,45**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		231.630,51			15.016.903,60	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		2.283.153,35			87.288,45	
		2.514.783,86			15.104.192,05	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	32,21			1.146,45		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	88.290,54	88.322,75	2.426.461,11	413.003,09	414.149,54	14.690.042,51
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**1.781.649,46**			**13.410.924,06**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		606.359,66			698.130,45	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		606.359,66	0,00		698.130,45	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.781.649,46**			**13.410.924,06**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	1.781.649,46	13.410.924,06
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	12.026.642,01	-1.367.273,61
Μείον : Ποσά μεταφερόμενα σε λογ. διαφ. από επιχορηγήσεις του Ν.3867/2010	-13.780.584,16	
Σύνολο	27.707,31	12.043.650,45
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	16.031,22	17.008,44
Έλλειμά/Πλεόνασμα εις νέον	**11.676,09**	**12.026.642,01**

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2012

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο Α/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρια "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΜΑΥΡΙΚΑΚΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΚΟΚΟΛΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΑΓΓΕΛΑΚΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Νόμιμων Ελεγκτών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αγίου Νικολάου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, 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 καθισταται 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)** Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ποσού ευρώ 4.533 χιλ. αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 4.074 χιλ. (ποσοστό 89,87% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 290 χιλ από τις οποίες προκύπτει ότι οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου είναι μικρότερες κατά ποσό ευρώ 57 χιλ.. Αντιθέτως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.784 χιλ και συνεπώς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. **2)** Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Γ.ΙΙ.1. «Προμηθευτές» ποσού ευρώ 4.239 χιλ. αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 3.561 χιλ. (ποσοστό 84,01% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.521 χιλ. από τις οποίες προκύπτει ότι οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, προς τους συγκεκριμένους προμηθευτές, είναι μεγαλύτερες κατά ποσό ευρώ 12 χιλ. **3)** Δεν παραβρεθήκαμε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διότι η ανάθεση του ελέγχου σε εμάς έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο της 31ης Δεκεμβρίου 2011. Δεν κατέστη δυνατή η συγκέντρωση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων, με λοιπές εναλλακτικές διαδικασίες και κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου του λογαριασμού των αποθεμάτων αξίας ευρώ 1.265 χιλ.. Δεδομένου ότι τα αποθέματα συμμετέχουν στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης, δεν μπορέσαμε να διαπιστώσουμε εάν θα ήταν αναγκαίες προσαρμογές αναφορικά με το «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» για την ελεγχόμενη χρήση στην κατάσταση αποτελεσμάτων. **4)** Από την επιστολή που μας προσκομίστηκε από τη Διοίκηση του νοσοκομείου και όχι από το Νομικό Σύμβουλο ή συνεργαζόμενο δικηγόρο, προκύπτει ότι υφίστανται αξιώσεις τρίτων κατά του Νοσοκομείου, συνολικού ύψους 2.159 χιλιάδων ευρώ περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί καμία πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως επειδή δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο η τελική έκβασή τους . Πέρα αυτών από την επιστολή προκύπτει ότι υφίστανται και λοιπές αξιώσεις κατά του Νοσοκομείου, η συνολική αξία των οποίων δεν προσδιορίζεται. Κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη ως προς τις ενδεχόμενες μελλοντικές υποχρεώσεις που θα προκύψουν για το Νοσοκομείο και τις επίδραση αυτών στα αποτελέσματα και την Καθαρή Θέση του Νοσοκομείου κατά το χρόνο που θα γίνουν οριστικώς αποδεκτές οι αξιώσεις των εναγόντων από τα αρμόδια δικαστήρια. Επιπροσθέτως, δεν λάβαμε καμία ενημέρωση για την τυχούσα ύπαρξη βαρών επί των ακινήτων του Νοσοκομείου και κατά συνέπεια τηρούμε σχετική επιφύλαξη επ' αυτού. **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 Γενικού Νοσοκομείου Αγίου Νικολάου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Έμφαση Θεμάτων:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1)** Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9), όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003. **2)** Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας έχει καταλογιστεί αλλά δεν έχει αποδοθεί η εισφορά 1% επί των βεβαιωθέντων εσόδων του Νοσοκομείου υπέρ της ΥΠΕ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 3329/2005 (περίπτωση γ') συνολικού ποσού ευρώ 22,3 χιλ. **3)** Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου εμφανίζει αδυναμίες και ως εκ τούτου χρήζει προσαρμογών και βελτιώσεων. **4)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. **Άλλο Θέμα:** Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αγίου Νικολάου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 5η Ιουλίου 2011 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξαιτίας των παρακάτω θεμάτων: 1) Διατηρούν επιφύλαξη για το ύψος απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών συνολικού ποσού € 10.254.462,18. 2) Στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έκτακτα & ανόργανα έσοδα» περιλαμβάνεται και ποσό € 12.915.932,82 που αφορά στη διαδικασία εξόφλησης προμηθευτών με ομόλογα, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3867/2010. Αντίστοιχα στο λογαριασμό του ενεργητικού «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» περιλαμβάνεται το ποσό αυτό που αντικρίζεται με ισόποση υποχρέωση στο λογαριασμό του παθητικού «Πιστωτές». 3) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού «Προμηθευτές» απέστειλαν επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 4.080.956,62 (ποσοστό 65%). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης τους, είχαν λάβει απαντήσεις για υποχρεώσεις ποσού € 1.470.042,95 που τους επιβεβαίωναν ποσό € 2.216.376,81 δηλαδή διαφορά € 746.333,86. 4) Της μη λήψης ενημερωτικής επιστολής από Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου αλλά από τη Διοίκηση αυτού για τυχόν εκκρεμείς αγωγές Τρίτων κατά του Νοσοκομείου, γεγονός το οποίο είχε ως αποτέλεσμα να μην καταστεί εφικτό να προσδιοριστεί το ύψος της ενδεχόμενης ζημιάς από διεκδικούμενες αποζημιώσεις και την επίδραση αυτής στα αποτελέσματα και την Καθαρή Θέση του Νοσοκομείου. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων :** Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών.

Αθήνα, 28 Αυγούστου 2012
Οι Νόμιμοι Ελεγκτές

RPS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
MEMBER OF MAZARS
Λ. Συγγρού 130, 17671 Αθήνα
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 17

Θέμης Πολύζος
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 2218

Νικόλαος Κασουρίδης
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1361