

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007
2η Χρήση (01/01/2007 - 31/12/2007)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2007			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2006			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2007	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2006
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	29.911,84	13.330,89	16.580,95	0,00	0,00	0,00	I. Κεφάλαιο	32.449.856,82	32.449.856,82
	29.911,84	13.330,89	16.580,95	0,00	0,00	0,00			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρκές παγίων		
II. Ενομήσιμα ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.641.938,13	4.630.000,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	928.030,75	582.939,53
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	7.286.744,09	1.165.879,06	6.120.865,03	7.286.744,09	582.939,53	6.703.804,56		3.713.907,38	4.047.060,47
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.683.747,89	2.385.154,83	1.298.593,06	2.705.627,46	1.949.800,23	755.827,23			
5. Μεταφορικά μέσα	34.715,30	34.715,28	0,02	34.715,30	34.715,28	0,02			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.687.338,27	1.082.884,05	604.454,22	901.978,24	563.973,19	338.005,05	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Υπόλοιπο εις νέο	-11.687.591,26	451.514,36
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	55.644.144,85	4.668.633,22	50.975.511,63	53.880.664,39	3.131.428,23	50.749.236,16			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			50.975.511,63			50.749.236,16	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)	24.476.172,94	36.948.431,65
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημ. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	119.756,15	71.779,20
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			1.771.746,07			2.160.184,77		119.756,15	71.779,20
			1.771.746,07			2.160.184,77			
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		40.644.910,48			30.160.599,75		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		838.316,50			0,00	30.160.599,75	1. Προμηθευτές	89.514.934,43	57.276.450,24
							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	113.588,57	163.654,46
IV. Διαθέσιμα							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	90.589,41	116.597,76
1. Ταμείο							8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	304.437,06
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	89.719.112,41	57.861.139,52
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			45.112.338,00			36.477.351,74	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
							2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	147.976,32	244,52
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								147.976,32	244,52
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			18.358.587,24			7.655.006,99	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	114.463.017,82	94.881.594,89
			18.358.587,24			7.655.006,99			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			114.463.017,82			94.881.594,89	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	114.463.017,82	94.881.594,89
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			111.188.344,18			0,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	111.188.344,18	0,00

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-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. Η κλειόμενη χρήση αφορά την δεύτερη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο πήρσε διπλολογαφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
4. Οποιαδήποτε διαφορές προκύπτουν σε κονδύλια του Ισολογισμού Έναρξης θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 146/2003.
5. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", "έξοδα στα Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 38.922.674,89 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
6. Τα κονδύλια των εκτάκτων αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" εμφανίζονται σημαντικά αυξημένο σε σχέση με την παρούσα χρήση, επειδή η προηγούμενη ήταν η πρώτη χρήση εφαρμογής της αρχής αυτοτελείας των χρήσεων που προβλέπεται από το διπλολογαφικό λογιστικό σύστημα και επομένως δεν είναι συγκρίσιμο με αυτό της παρούσας χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2007		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2006		Καθαρά αποτελέσματα (έλεμμα-πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων Υπόλοιπο εις νέο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2007	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2006
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		49.397.667,24		40.515.470,60			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		86.033.802,53		77.301.599,40		-12.139.105,62	451.514,36
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-36.636.135,29		-36.786.128,80		451.514,36	0,00
Πλέον: Άλλα έσοδα		39.715.558,45		39.008.881,41		-11.687.591,26	451.514,36
Σύνολο		3.079.423,16		2.222.752,61			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	18.105.822,67		15.832.857,71				
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	18.105.822,67	0,00	15.832.857,71			
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-15.026.399,51		-13.610.105,10			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		90.852,95		148.650,87			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00		90.852,95			
Οδικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-14.935.546,56		-13.461.454,23			
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	475.801,32		724.408,16				
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.923.992,23	4.399.793,55	13.306.184,12	14.030.592,28			
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	23.379,86		117.623,69				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	741.656,25		0,00				
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	838.316,50	1.603.352,61	2.796.440,94	117.623,69			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλεμμα-κέρδος)			-12.139.105,62				451.514,36
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.583.950,77		1.036.122,85			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.583.950,77		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλεμμα-κέρδος)			-12.139.105,62				451.514,36

Αθήνα, 28/12/2010

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο 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. Φ.Α.ΕΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΠΑΝΗΣ	ΘΕΟΔΩΡΑ ΚΑΜΒΥΣΗ	ΑΓΓΕΛΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ ΑΔΤ / Σ 609325 Αρ. Αδείας 9592/2000

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2007, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη της 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 την Ελληνική Νομοθεσία, 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 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. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 31 του Νόμου 3329/2005 όπως ισχύει. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την 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 το 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 συνοχής παρουσιάσεως των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του νοσοκομείου παρουσιάζει αδυναμίες και χρήζει βελτιώσεων ως προς την παρακολούθηση των αποθεμάτων και των εσόδων από ιδιότητες ασθενείας.
2) Διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια του ποσού των Αποθεμάτων και του Κόστους Αγαθών και Υπηρεσιών, διότι δεν παρακολουθούνται οι αναλύσεις αποθεμάτων και δεν απογράφονται τα αποθέματα τέλους χρήσεως στις κλινικές και στα τμήματα του νοσοκομείου.
3) Δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του νοσοκομείου για τυχόν αγνώστους εργαζομένους και τρίτους κατά αυτού. Δεν έχει διενεργηθεί καμία σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και τα ποσά των αγνώστων δεν αναφέρονται στο Προσάρτημα της χρήσεως.
4) Δαπάνες συνολικού ποσού ευρώ 525.349,37 που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσεως και αφορούσαν τις προηγούμενες χρήσεις δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με παραστατικά.
Γνώμη με Επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2007 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Θέματα Έμφασης. Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή στα εξής: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του νοσοκομείου. 2. Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής καθώς επίσης και στη λειτουργία των Λογαριασμών Τάξεως με βάση την εκτέλεση του προϋπολογισμού τους. Στη χρήση 2007, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις τα εν λόγω λογιστικά κυκλώματα δεν λειτουργήσαν.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 29 Δεκεμβρίου 2010
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΡ. ΣΜΑΙΛΗΣ	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΠΑΝ. ΣΦΥΡΗΣ
------------------------------	-------------------------------

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 12221

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

Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 14871