



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΠΟΣ ΠΑΥΛΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)

ΑΔΑ: 71ΦΛ469061-Φ1Λ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

4. Λοιπά έσοδα εγκατάστασης

Γ. ΠΑΛΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενδιάμεσες Ακινήτοποιήσεις

1. Γήπεδα-Οικόπεδα

3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα

4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις

και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός

5. Μεταφορικά μέσα

6. Επιπλ.-Λοιπός εξοπλισμός

Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλ/κά & είδη συσπ/σίας

5. Αναλώσιμα

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών

Μείον : Λοιπές προβλέψεις

4α. Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες

Μείον : Προβλέψεις

4β. Επίδικοι πελάτες και χρεώστες

5. Χρεώστες διάφοροι

IV. Διάθεσιμα

3. Καταθέσεις όψεως & προεστίας

Σύνολο Κυκλοφορούντων Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επόμενων χρήσεων

2. Έσοδα χρήσης εισπραχτέα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικού

1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία

2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού

3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.

1) Στις συνόδους της κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 21.862.777,77 € που αφορά τη μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μμι και επιδοτείται αυτεξούτως από το Υπουργείο Υγείας, 2) Στο κονδύλιο της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 154.657,27€, που αφορά το κόστος φαρμάκων και νοσηλείας των ασθενών της κλειόμενης χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		12.024.306,06		14.875.912,25
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		27.401.779,08		36.689.108,69
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης		-15.377.473,02		-21.813.196,44
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		28.509.620,74		32.470.112,89
Σύνολο		13.132.147,72		10.656.916,45
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.839.210,21		3.282.892,47
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		10.292.937,51		7.374.023,98
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		63.246,52		76.660,51
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		485,91		220,25
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		10.355.698,12		7.450.464,24
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		155.641,55		105.575,35
2. Έκτακτες ζημιές		142.328,39		225.631,67
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		-		17.172.155,00
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		-		44.719,78
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		297.969,94		17.548.081,80
Μείον :				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		135.255,03		-
2. Έκτακτες ζημιές		5.279,46		2,12
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		735.184,13		1.830.063,13
3α. Διαγραφή εσπραχτέων νοσηλείων βάσει		-		16.585.993,94
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		2.020.871,65		2.896.590,27
		-2.598.620,33		173.306,90
		7.757.077,79		18.589.366,09
				-1.041.284,29
				6.409.179,95
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης				
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		513.648,79		428.720,14
Μείον:Οι από αυτές ενομαστικώς στο λειτουργικό κόστος		513.648,79		-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέονσας) ΧΡΗΣΕΩΣ		7.757.077,79		6.409.179,95

Θεσσαλονίκη, 25 Ιουνίου 2015

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΙΑ ΤΗ "Β. ΚΑΡΑΓΕΛΟΥ ΑΕ"

ΣΕΡΓΙΩΣ ΠΕΤΡΟΣ

ΑΔΤ ΑΒ 702909

ΤΣΙΑΛΙΑ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ

ΑΔΤ ΑΑ 255788

ΣΙΑΜΑΤΡΑ ΚΑΛΙΟΠΗ

ΑΔΤ ΑΒ 683247

ΚΑΡΑΓΕΛΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ

ΑΔΤ ΑΚ 928408

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 98092 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΟΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΠΟΣ ΠΑΥΛΟΣ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΠΟΣ ΠΑΥΛΟΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε σπάη 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 συμμορφωνώμαστε 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 οφείλονται είτε σε σπάη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες 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 διαδικασιών 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 παρουσίωσης 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) Στους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού ΔII-4α "Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες" και ΔII-4β "Επίδικοι Πελάτες και χρεώστες", περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 3.400 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη μυστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματισθεί ισοποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής η αξία των Απαιτήσεων και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2) Δεν λάβαμε καμία απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης υπολοίπων των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς φορείς που στείλαμε προς επιβεβαίωση σε ποσοστό 99% του υπολοίπου του κονδυλίου ΔII1 του Ενεργητικού, αλλά ούτε είχαμε και τον απαραίτητο χρόνο για την διενέργεια εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης του παραπάνω υπολοίπου των Απαιτήσεων.

3) Δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παραπάνω Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "ΑΠΟΣ ΠΑΥΛΟΣ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.δ. Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν 3599/2007 να συντάσσει τις Οικονομικές Καταστάσεις του σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Ουδμία γνώμη εκφέρουμε για Οικονομικές Καταστάσεις βάσει των ΔΠΧΑ.

Θεσσαλονίκη, 30 Ιουλίου 2015
ΟΙ ΟΡΚΟΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΡΟΚΑΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΘΩΜ. ΕΛΕΝΗ
Α.Μ. ΣΟΕΑ 33531

ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Γ. ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ 37681

