ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2009)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2009			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2008		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	69.280,80	69.171,61	109,19	69.280,80	68.850,88	429,92
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	4.729.190,39	-	4.729.190,39	4.729.190,39	-	4.729.190,39
3. Κτίρια-Τεχνικά Εργα	2.224.446,93	838.237,92	1.386.209,01	2.132.905,35	730.050,01	1.402.855,34
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.134.101,05	3.222.006,73	912.094,32	4.057.193,81	2.693.530,75	1.363.663,06
5. Μεταφορικά μέσα	149.155,23	140.841,23	8.314,00	149.155,23	124.633,76	24.521,47
6. Επιπλα-λοιπός εξοπλισμός	1.109.553,57	987.799,75	121.753,82	1.082.737,97	910.173,83	172.564,14
	12.346.447,17	5.188.885,63	7.157.561,54	12.151.182,75	4.458.388,35	7.692.794,40
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	12.346.447,17	10.377.771,26	7.157.561,54	12.151.182,75	8.916.776,70	7.692.794,40
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλ/κά & είδη συσκ/σίας			795.185,01			769.227,80
5. Αναλώσιμα			233.132,86			171.579,06
			1.028.317,87			940.806,86
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			8.740.497,60			8.577.308,04
4α. Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες		210.201,10			139.466,65	
4β. Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		2.531.101,00	2.741.302,10		2.531.101,00	2.670.567,65
5. Χρεώστες διάφοροι			21,14			10,00
			11.481.820,84			11.247.885,69
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.533.149,62			1.731.981,88
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			17.043.288,33			13.920.674,43
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Εξοδα επόμενων χρήσεων			484,89			-
2.Εσοδα χρήσης εισπρακτέα			2.650.080,89			782.272,54
			2.650.565,78			782.272,54
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**26.851.524,84**			**22.396.171,29**
Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικοί						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,43			0,43
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			37.106.379,74			32.924.530,74
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.			495.363,72			1.695.279,61
			37.601.743,89			34.619.810,78

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	11.081.951,39	11.081.951,39
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	40,81	40,56
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.214.073,76	1.448.231,73
	1.214.114,57	1.448.272,29
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικα	99.421,52	99.421,52
V. Αποτελέσματα εις νέον		
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέο	-4.978.571,81	-5.887.880,33
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)	**7.416.915,67**	**6.741.764,87**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξοδου από την υπηρεσία	118.935,41	118.398,41
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	16.186.391,40	14.623.010,87
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχ/νες)	2.895.383,01	722.197,56
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη 1% ΔΥΠΕ	144.264,14	86.094,67
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	145,89	75,18
11. Πιστωτές διάφοροι	4.930,41	2.995,84
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	19.231.114,85	15.434.374,12
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
1.Εσοδα επόμενων χρήσεων	17.316,67	-
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	67.242,24	101.633,89
	84.558,91	101.633,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**26.851.524,84**	**22.396.171,29**
Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικοί		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,43	0,43
6. Πιστωτικοί λογαρ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού	37.106.379,74	32.924.530,74
7. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.	495.363,72	1.695.279,61
	37.601.743,89	34.619.810,78

Σημειώσεις:

1) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 23.490.409,38 € που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μια και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας, 2) Το κονδύλι της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγουμένων χρήσεων" ποσού ύψους 3.730.511,10 € αφορά εισπραχθείσα επιχορήγηση για την αποπληρωμή των υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές της Μονάδας Υγείας και σε περίπτωση που θεωρηθεί οτι η παραπάνω επιχορήγηση εμπίπτει στις διατάξεις του Ν.3867/2010 θα πρέπει να εκχωρηθούν ισόποσα απαιτήσεις κατά ασφαλιστικών ταμείων και να τροποποιηθούν οι οικονομικές καταστάσεις με συνέπεια το αποτέλεσμα χρήσης να εμφανισθεί στις τροποποιημένες καταστάσεις ισόποσα μειωμένο. 3) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Εσοδα από πώληση αγαθών κι υπηρεσιών" και "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 146.476,52 €, που αφορά το κόστος φαρμάκων και νοσηλίας των απόρων της κλειόμενης χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβριου 2009 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2009)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2009			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2008		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλεύσεως						
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.157.485,59			6.862.286,05
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			30.820.230,46			26.929.270,83
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης			-23.662.744,87			-20.066.984,78
Πλέον: Αλλα έσοδα εκμετάλλευσης			23.768.660,69			21.514.625,24
Σύνολο			105.915,82			1.447.640,46
Μείον:1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.198.328,86			4.465.035,14
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης			-3.092.413,04			-3.017.394,68
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		37.961,10			27.592,20	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		1.008,92	36.952,18		-	27.592,20
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης			-3.055.460,86			-2.989.802,48
ΙΙ. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα & ανόργανα έσοδα		234.157,97			241.648,02	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		4.764,51			6.890,19	
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγουμένων χρήσεων		3.730.511,10			-	
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		47.249,92			28.458,46	
		4.016.683,50			276.996,67	
Μείον :						
1. Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.025,77			130,58		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	50.888,35	51.914,12	3.964.769,38	31.879,34	32.009,92	244.986,75
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης			909.308,52			-2.744.815,73
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		730.818,01			748.388,71	
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		730.818,01	-		748.388,71	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**909.308,52**			**-2.744.815,73**
Προερχόμενα:						
-Από λειτουργική δραστηριότητα			-2.821.202,58			-2.744.815,73
-Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων			3.730.511,10			-
Καθαρό Πλεόνασμα / Έλλειμμα χρήσεως			**Σφάλμα:522**			**Σφάλμα:522**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσης	909.308,52	-2.744.815,73
(-) Υπόλοιπο αποτ/των (έλλειμα) προηγουμένων χρήσεων	-5.887.880,33	-3.143.064,60
Έλλειμμα εις νέον	**-4.978.571,81**	**-5.887.880,33**

Θεσσαλονίκη, 30 Οκτωβρίου 2010

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Για τη «Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΑΕ»
ΓΟΥΝΑΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΓΚΕΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΠΑΡΙΝΤΑ ΘΩΜΑΗ	ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0017734

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2009, 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 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 Ν.3329/04.04.2005 που ισχύει για τα Νοσοκομεία. 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 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 συνολικής παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Οι λογαριασμοί του κυκλοφορούντος ενεργητικού ΔΙΙ-4α «Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες» και ΔΙΙ-4β «Επίδικοι πελάτες και χρεώστες» αφορούν απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ύψους ευρώ 2.741.302,10. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 2.741.302,10, και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 2.741.302,10 ευρώ αντίστοιχα. 2) Για την επαλήθευση του υπολοίπου του Λογαριασμού ΔΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" στείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού 8.677.576,74 ευρώ. Έως την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας εκθέσεως ελέγχου λάβαμε απαντητικές επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 136.363,56. 3) Δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 4) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

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 2009 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Θεσσαλονίκη, 24 Νοεμβρίου 2010
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Crowe Horwath

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΔΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 15851
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwarth International
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125