

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2010)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	69.280,80	69.278,51	2,29	69.280,80	69.171,61	109,19		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	4.729.190,39	-	4.729.190,39	4.729.190,39	-	4.729.190,39		
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	2.341.012,22	953.831,47	1.387.180,75	2.224.446,93	838.237,92	1.386.209,01		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.296.433,14	3.541.187,74	755.245,40	4.134.101,05	3.222.006,73	912.094,32		
5. Μεταφορικά μέσα	149.155,23	144.983,62	4.171,61	149.155,23	140.841,23	8.314,00		
6. Επιπλα-λοιπός εξοπλισμός	1.143.463,89	1.039.118,52	104.345,37	1.109.553,57	987.799,75	121.753,82		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ)	12.659.254,87	5.679.121,35	6.980.133,52	12.346.447,17	5.188.885,63	7.157.561,54		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρότες & βοηθητικές ύλες-ανταλ/κά & είδη συσκευ/σίας			678.246,21			795.185,01		
5. Αναλώσιμα			266.532,08			233.132,86		
			944.778,29			1.028.317,87		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	13.640.720,16			8.740.497,60				
Μείον : Προβλέψεις	9.350.000,00	4.290.720,16		0,00		8.740.497,60		
4α. Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες	330.450,09			210.201,10				
Μείον : Προβλέψεις	72.516,20	257.933,89		0,00		210.201,10		
4β. Επίδοκοι πελάτες και χρεώστες			2.531.101,00			2.531.101,00		
5. Χρεώστες διάφοροι			21,14			21,14		
			7.079.776,19			11.481.820,84		
IV. Διαθέσιμα								
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.899.104,60			4.533.149,62		
			11.923.659,08			17.043.288,33		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)								
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1.Εξόδα επόμενων χρήσεων			0,00			484,89		
2.Εσοδα χρήσης εισπρακτέα			1.054.975,59			2.650.080,89		
			1.054.975,59			2.650.565,78		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			19.958.770,48			26.851.524,84		
Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικού								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		0,43		0,43				
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού		28.307.852,71		37.106.379,74				
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.		969.525,23		495.363,72				
		29.277.378,37		37.601.743,89				
Σημειώσεις:								
1) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 22.544.026,69 € 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 προηγούμενων χρήσεων" ποσού ύψους 15.254.312,54 € αφορά επιχορήγηση για την αποπληρωμή των υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές της Μονάδας Υγείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3867/2010. 3) Το Νοσοκομείο βασίζεται στις διατάξεις του Ν.3867/2010, στην κλειόμενη χρήση διενήργησε πρόβλεψη για διενεργη απαιτήσεων κατά ασφαλιστικών ταμείων λόγω εκχώρησής τους στο Ελληνικό Δημόσιο ύψους ευρώ 9.350.000,00. 4) Το κόστος φαρμάκων και νοσηλίας των απόρων της κλειόμενης χρήσης ανήλθε στο ποσό των 188.444,67 €.								

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	19.958.770,48	26.851.524,84	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	19.958.770,48	26.851.524,84
Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικού			Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικού		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,43	0,43	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,43	0,43
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	28.307.852,71	37.106.379,74	6. Πιστωτικοί λογαρ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού	28.307.852,71	37.106.379,74
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.	969.525,23	495.363,72	7. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.	969.525,23	495.363,72
	29.277.378,37	37.601.743,89		29.277.378,37	37.601.743,89

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2010 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2010)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009
I. Αποτελέσματα εκμεταλεύσεως					
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.080.709,11	7.157.485,59			
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	29.035.118,06	30.820.230,46			
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης	-21.954.408,95	-23.662.744,87			
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	22.679.302,74	23.768.660,69	Καθαρό πλεόνασμα χρήσης	3.790.859,26	909.308,52
Σύνολο	724.893,79	105.915,82	(-) Υπόλοιπο ελλείματος προηγούμενων χρήσεων	-4.978.571,81	-5.887.880,33
Μείον:1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.983.665,57	3.198.328,86	Έλλειμμα εις νέον	-1.187.712,55	-4.978.571,81
Μερικές ζημίες εκμετάλλευσης	-2.258.771,78	-3.092.413,04			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	42.090,48	37.961,10			
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	1,06	1.008,92			
Ολικές ζημίες εκμετάλλευσης	-2.216.682,36	-3.055.460,86			
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	150.878,50	234.157,97			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	54.810,84	4.764,51			
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	15.254.312,54	3.730.511,10			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	30.178,50	47.249,92			
	15.490.180,38	4.016.683,50			
Μείον :					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	1.025,77			
2. Έκτακτες Ζημίες	7.676,85	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	52.445,71	0,00			
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησής τους στο Δημόσιο	9.350.000,00	50.888,35			
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	72.516,20	0,00			
Οργανικά & έκτακτα κέρδη χρήσης					
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	555.003,78	730.818,01			
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	555.003,78	-			
Καθαρό Πλεόνασμα χρήσεως	3.790.859,26	909.308,52			
Προερχόμενα:					
-Από λειτουργική δραστηριότητα	-2.113.453,28	-2.821.202,58			
-Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	15.254.312,54	3.730.511,10			
-Από διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησής τους στο Δημόσιο	-9.350.000,00	-			
Καθαρό Πλεόνασμα χρήσεως	3.790.859,26	909.308,52			

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Για τη «Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΑΕ»

ΓΟΥΝΑΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΓΚΕΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

ΟΣΜΑΝΤΖΙΚΙΔΟΥ ΣΟΥΖΑΝΑ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Κ. ΚΡΗΤΙΚΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0013473

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 2010, 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 έλεγχό 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 παρουσίας 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) Στους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού ΔΙ-4α «Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες» και ΔΙ-4β «Επίδοκοι πελάτες και χρεώστες» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ύψους ευρώ 2.781.891,01. 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 ισοποση πρόβλεψη. Λόγω του μεγέθους 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 2010 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, 26 Ιουλίου 2011
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΗΓΚΕΡΙΔΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 15851
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125



ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ Γ. ΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 37681
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125