



ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΓΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΕΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΕΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	
	ΔΕΔΙΧΘΕΙΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΙΩΘ. ΔΕΔΙΧ.	ΔΕΔΙΧΘΕΙΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΙΩΘ. ΔΕΔΙΧ.		ΔΕΔΙΧΘΕΙΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΙΩΘ. ΔΕΔΙΧ.	ΔΕΔΙΧΘΕΙΣ
<b>Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Α. ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	155.246,20	127.497,21	27.748,99	155.246,20	115.566,22	39.679,98	Α. Κεφάλαια				
	<u>155.246,20</u>	<u>127.497,21</u>	<u>27.748,99</u>	<u>155.246,20</u>	<u>115.566,22</u>	<u>39.679,98</u>	Ι. Καταβλητέο	908.701,35	908.701,35		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							ΙΙ. Αναρροές αναμνηστικής-Επιγ. επενδύσεως				
11. Ενσώμιτες ακινοποιήσεις		0,00			0,00		3. Δαπάνες παγίων	1,04	1,04		
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	267.573,13		267.573,13	267.573,13		267.573,13	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	156.406,24	167.302,48		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	195.250,02	102.579,43	92.656,59	195.250,02	94.769,99	100.486,03	ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια				
4. Μηχ.-τεχν.εργατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	847.646,01	807.274,78	40.371,23	849.446,01	794.414,19	55.031,82	Ι. Απορροές από παθ. του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	733.171,80	733.171,80		
5. Μεταφορικά Μέσα	52.825,00	30.374,38	22.450,62	52.825,00	25.091,88	27.733,12	ΙΙ. Απορροές από παθ. του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	733.171,80	733.171,80		
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	457.926,45	454.708,47	3.227,98	490.151,02	485.548,99	4.602,03	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο				
Σύνολο ακινοποιήσεων	1.821.216,61	1.394.937,06	426.279,55	1.855.231,18	1.399.825,05	455.406,13	Υαλομασ αποτελεσμάτων εις νέο	590.456,28	-426.380,46		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Ι)		<u>426.279,55</u>			<u>455.406,13</u>		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑΠ+ΑΠΗ+ΑΙV)	2.388.736,71	1.382.795,17		
		<u>454.028,54</u>			<u>495.086,11</u>						
<b>Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΘΑ</b>				
Ι. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	33.750,00	33.750,00		
4. Πρόστιμα και βοηθητικές ύλες, Ανάλωσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη σκευασμάτων			117.115,43			135.842,07		33.750,00	33.750,00		
			<u>117.115,43</u>			<u>135.842,07</u>		<u>33.750,00</u>	<u>33.750,00</u>		
ΙΙ. Ακυτήσιμα							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>				
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	2.169.984,92			1.258.534,35		988.055,38	Ι. Βραχυπρόθεσμα υποχρεώσεις				
Μείον: προβλέψεις για επιστροφές απαιτήσεων	-270.478,97		1.899.505,95	-270.478,97		1.509,24	1. Προμηθειές	258.209,05	648.656,92		
2. Απαιτήσεις από επιχειρήσεις & παρ. ενσ. ατομικές			3.018,48			0,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	534,45	507,36		
3. Διαπραγματολόγιο λογαριασμοί καταθέσεων			40.472,82			0,00	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00		
5. Χρεώσεις Διαφορών			150,00			0,00	8. Πιστώσεις Διαφορών	27.184,10	41.154,09		
			<u>1.943.147,25</u>			<u>989.564,62</u>	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Ι)	285.917,60	690.318,37		
ΙΙΙ. Χρεώματα											
3. Λοιπά Χρεώματα	0,00			7.711,36		4.375,00					
Μείον: Προβλέψη υπομίσθωσης	0,00		0,00	3.336,36		0,00					
			<u>0,00</u>			<u>4.375,00</u>					
ΙV. Αυτήματα											
1. Ταμείο			0,00			150,00					
3. Καταθέσεις όψεως & προήσυχίας			182.487,23			156.618,88					
			<u>182.487,23</u>			<u>156.768,88</u>					
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργ. (Α+ΑΠ+ΑΠΗ+ΑΙV)			<u>2.242.749,91</u>			<u>1.286.550,57</u>					
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
2. Έσοδα χρήσεως απαραιτήτων			13.919,03			345.517,10	2. Έξοδα χρήσεως δοωλεμένων	2.293,17	20.290,24		
			<u>13.919,03</u>			<u>345.517,10</u>		<u>2.293,17</u>	<u>20.290,24</u>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</b>			<u>2.710.697,48</u>			<u>2.127.155,78</u>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<u>2.710.697,48</u>	<u>2.127.155,78</u>		
<b>ΔΟΓΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΔΟΓΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>				
1. Αλλάριμα περιουσιακών στοιχείων			0,15			0,15	1. Διακρίματα αλλόθρησκων περιουσιακών στοιχείων	0,15	0,15		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			2.062.570,78			2.631.080,27	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	2.062.570,78	2.631.080,27		
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρηματ. ασφαλιών & αμοτεροβαρών συμβάσεων			17.164,00			135.192,47	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρηματ. ασφαλιών & αμοτεροβαρών συμβάσεων	17.164,00	135.192,47		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			180.230,35			100.266,74	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	180.230,35	100.266,74		
			<u>2.259.965,28</u>			<u>2.866.639,63</u>		<u>2.259.965,28</u>	<u>2.866.639,63</u>		

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**  
1. Για τη χρήση 2013 εφάρμοστησαν οι συντελεστές απόδοσης σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013. 2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έξοδα μεταλλείας", παραλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδικείται απευθείας από το υπαργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού € 3.746.698,18 € με υπόθεση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 3. Στο κονδύλιο του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 79.863,61 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ατόμων και των οικονομικά αδυνάτων της χρήσης 2013. 4. Με βάση το ΔΕΚ 3390/31-12-13 έγινε διαγραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης που προέρχονται από υπηρεσίες παραρτηθείσες σε ασφαλισμένους αυτών, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2011, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολογήσεως τους, οριστικού ποσού 812.474,34 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013					
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΠΟΣΑ ΚΑΘΕΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012		ΠΟΣΑ ΚΑΘΕΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.067.871,27		1.554.726,72		Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	1.016.836,74	709.593,09	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		3.884.034,53		5.244.900,48		Υαλομασ αποτελεσμάτων (έλλειμμα)			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		<u>-2.816.163,26</u>		<u>-3.690.173,76</u>		πληρ. χρήσεων	-426.380,46	-1.135.973,55	
Πλέον: Άλλα έσοδα		4.828.776,47		5.484.120,88		Σύνολο	590.456,28	-426.380,46	
Σύνολο		<u>2.012.613,21</u>		<u>1.793.947,12</u>					
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		795.024,33		952.230,33		Μείον			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		<u>1.217.588,88</u>		<u>841.716,79</u>		1. Φόρος Εισοδήματος	0,00	0,00	
Πλέον:						Αποτελέσματα εις νέο	590.456,28	-426.380,46	
3. Κέρδη πωλήσεως τίτλων μαζικής επένδυσης		598,97		0,00					
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		237,25		199,38					
Μείον:									
1. Έξοδα και ζημιές πωλήσεως τίτλων και χρονογράφων	0,00		50.592,99						
2. Προβλέψεις υπομίσθωσης τίτλων και χρονογράφων	0,00		3.336,36						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	836,22	93,90	54.023,25	-53.823,87				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		<u>1.218.425,10</u>		<u>787.892,92</u>					
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		10.947,64		12.392,57					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		10.967,69		0,00					
Μείον:		21.915,33		12.392,57					
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00		194,55						
2. Έκτακτες ζημιές	223.489,08		88.009,70						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	14,61	223.503,69	201.588,36	2.488,15	90.692,40				
Όργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		<u>1.016.836,74</u>		<u>709.593,09</u>					
Μείον:									
Σύνολο αποβλήτων παγίων στοιχείων		43.458,13		68.561,06					
Μείον: Οι από αυτές ανασηματωμένες στο λειτουργικό κόστος		43.458,13		68.561,06	0,00				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<u>1.016.836,74</u>		<u>709.593,09</u>					

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2014

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ: Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ: Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ: Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρεία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α.Τ. ΑΕ174621 ΜΑΝΔΙΛΙΟΥ ΑΥΛΙΑ Α.Α.Τ. ΑΚ882874 ΒΛΑΝΝΑ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α.Α.Τ. ΑΕ687487 ΛΑΜΠΡΟΥ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 25680

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, 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 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 έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργήσουμε τον έλεγχο με σκοπό την επίτευξη ελεγχόμενης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγχτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις οικονομικών καταστάσεων. Οι ελεγχόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των ελεγχτικών κινήσεων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγχτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις 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 παρουσίας 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) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από ασφαλιστικά ταμεία και επιπλέον δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες οι Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών συνολικού ποσού € 1.900 γλ. και συνενεχθεί διαπραγωγή επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 2) Με βάση επιστολές των νομικών συμβούλων, κατά το Νοσοκομείο έχουν ακριβώς αγαναξ από τρίτους συνολικού ύψους € 2.730 γλ. περίπου, για τις οποίες το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανόν θα προκύψουν. Στις επιστολές των νομικών συμβούλων του νοσοκομείου δεν αναφέρεται η πιθανολογούμενη, κατά τη γνώμη τους, τελική έκβαση των υποθέσεων αυτών και από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους των απαιτήσεων που πιθανόν απαιτείται. Επίσης, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιστολές από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά με την κυριότητα ακινήτων και τυχόν εμπρηματ. βάρη επί αυτών.  
**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 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».  
**Έμφαση Θέματος**  
Επισημύμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.  
**Άλλο Θέμα**  
Το ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου ολλοκλητικού οργάνου διοίκησης με το ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ Γ.Ν. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «ΑΚΕΠΑ» (ΔΕΚ 1681 27-2011).