



**5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ**  
**ΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010**  
**4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 )**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		Β. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
<b>Β. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
4. Λοπά έξοδα εγκαταστάσεως	33,58	10,07	23,51	0,00	0,00	0,00	I. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)				
							II. 1. Καταβλημένο	568.121,07		568.121,07	
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							V. Αποτελέσματα εις νέο				
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις							Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	1.749.265,34		656.643,20	
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	466.652,34	0,00	466.652,34	466.652,34	0,00	466.652,34	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	-668.195,32		1.092.622,14	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	355.172,11	35.517,22	319.654,89	355.172,11	17.758,61	337.413,50		1.081.070,02		1.749.265,34	
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλ.	180.139,90	55.348,64	124.791,26	134.824,70	28.327,65	106.497,05					
5. Μεταφορικά μέσα	27.045,21	6.124,35	20.920,86	27.045,21	3.166,73	23.878,48					
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	161.567,49	115.864,31	45.703,18	147.579,54	78.625,26	68.954,28					
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	903,44	0,00	903,44	903,44	0,00	903,44					
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	1.191.480,49	212.854,52	978.625,97	1.132.177,34	127.878,25	1.004.299,09	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑV)	1.649.191,09		2.317.386,41	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			978.625,97			1.004.299,09					
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
I. Αποθέματα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			200.320,43			535.820,73	1. Προμηθευτές	1.004.390,44		2.278.602,23	
							2α.Επιταγές πληρωτέες	609.998,44		614.577,02	
II. Απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	267,84		267,84	
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			866.668,01			1.869.511,57	11. Πιστωτές διάφοροι	796,23		281,08	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00	Σύνολο υποχρεώσεων ( ΓII)	1.615.452,95		2.893.728,17	
11. Χρεώστες διάφοροι			535,68			17.697,26					
			867.203,69			1.887.208,83	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
IV. Διαθέσιμα							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.584.697,57		0,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			473.605,16			1.482.797,17	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00		0,00	
								1.584.697,57		0,00	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			1.541.129,28			3.905.826,73					
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	4.849.341,61		5.211.114,58	
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			2.206.786,74			0,00	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>				
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			122.776,11			300.988,76	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	2.124.779,06		2.312.074,25	
			2.329.562,85			300.988,76					
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			4.849.341,61			5.211.114,58					
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>											
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			2.124.779,06			2.312.074,25					

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2010- 31/12/2010				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009		Καθαρά αποτελέσματα έλλειμμα/πλεόνασμα χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.313.894,76		1.802.209,10			(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	-668.195,32	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-3.257.041,42		-3.134.484,14		Πλεόνασμα εις νέο	1.749.265,34		656.643,20	
Μικτά αποτελέσματα - (ζημιές) - εκμεταλλεύσεως	-1.943.146,66		-1.332.275,04			1.081.070,02		1.749.265,34	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα	2.301.753,73		3.117.966,85		<b>Σημειώσεις:</b>				
Σύνολο	358.607,07		1.785.691,81		1. Το Νοσοκομείο δεν υπόκειται σε φόρο και για το λόγο αυτό δεν συντρέχει η υποχρέωση του ώστε να ελέγχεται για φορολογικούς σκοπούς.				
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	297.238,17		278.486,33		2. Ο αριθμός προσωπικού του Νοσοκομείου στις 31/12/2010 ανέρχεται στα 94 άτομα.				
Μερικά αποτελέσματα κέρδη εκμεταλλεύσεως	61.368,90		1.507.205,48		3. Στις 31/12/2009 ο αντίστοιχος αριθμός του προσωπικού ήταν 85 άτομα.				
<b>ΠΛΕΟΝ:</b>					3. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8.910,46		7.015,82		4. Το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας είναι € 2.108.397,05				
Μείον:					5. Το ποσό 2.206.786,74 € που εμφανίζεται στο κονδύλι "Έξοδα επόμενων χρήσεων" του Ενεργητικού, αφορά τις προς διαγραφή απαιτήσεις από τα πέντε μεγάλα ασφαλιστικά ταμεία έως 31/12/2009, σύμφωνα με τον Ν.3867/2010, που θα τακτοποιηθούν στην επόμενη χρήση.				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	8.910,46	0,00	7.015,82	6. Αντίστοιχα το ποσό 1.584.697,57 € που εμφανίζεται στο κονδύλι "Έσοδα επόμενων χρήσεων" του Παθητικού, αφορά τα ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου με τα οποία το Νοσοκομείο εξόφλησε τις υποχρεώσεις του προς προμηθευτές, σύμφωνα με τον ανωτέρω νόμο.				
Ολικά αποτελέσματα - κέρδη - εκμεταλλεύσεως	70.279,36		1.514.221,30						
<b>II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον):</b> Έκτακτα αποτελέσματα									
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	108.105,66		632.271,90						
Μείον:									
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	846.580,34	-738.474,68	1.053.871,06	-421.599,16					
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα κέρδη	-668.195,32		1.092.622,14						
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	84.986,34		67.352,35						
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	84.986,34	0,00	67.352,35	0,00					
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ - ζημιές/ κέρδη - ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>	-668.195,32		1.092.622,14						

**Κάρυστος, 14 Ιουλίου 2011**

<b>Ο Διοικητής</b>	<b>Η Προϊστάμενη της Υπ/νσης Οικονομικού</b>	<b>Η Προϊστάμενη της Διεύθυνσης Διοικητικού</b>	<b>Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής</b>
ΚΑΡΥΚΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 483538	ΜΑΡΙΝΟΥ - ΜΠΟΥΜΠΑΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΑΔΤ ΑΗ 489120	ΜΙΛΑ - ΖΑΡΜΠΟΥΤΗ ΕΛΕΝΗ ΑΔΤ ΑΗ 985749	ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 577551 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. - 65163 Α' Τάξης

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - Κ.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
 Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. Καρύστου 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 κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). 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 της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. 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 προέκυψε τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) σε προηγούμενες χρήσεις, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των πάγιων στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 35.000,00 ευρώ περίπου με συνέπεια η αξία των παγίων αυτών και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία υπολογισμού της αξίας κτήσεως των ακινήτων του Νοσοκομείου (έντυπα υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας αυτών). Σημειώνεται ότι η ανωτέρω αξία κτήσεως συμφωνεί με τη Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Νοσοκομείου. 3) Τα κονδύλια των λογαριασμών "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα επόμενων χρήσεων" και "Προμηθευτές" δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των κονδυλίων αυτών. 4) Οι λογαριασμοί "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" της Κατάστασης Λογαριασμών Αποτελεσμάτων Χρήσεως, εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά το ποσό 908.788,36 ευρώ το οποίο αφορά κόστος επιχορηγούμενης μισθοδοσίας από τον κρατικό προϋπολογισμό. Ο μη λογισμός του ποσού αυτού δεν έχει επηρεάσει το τελικό αποτέλεσμα χρήσεως. 5) Επειδή το Νοσοκομείο δεν έχει Νομικό Σύμβουλο, μας χορηγήθηκε επιστολή από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου, από την οποία προκύπτει ότι κατά το Νοσοκομείο εκκρεμούν α) αγωγές υπαλλήλων για μισθολογικά θέματα ποσού 789 χιλ. ευρώ περίπου και β) αγωγές τρίτων για ψυχική οδύνη, οι οποίες διεκδικούν ποσό 4 εκατ. ευρώ. Από το Νοσοκομείο δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων.  
**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 της 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 σας στα εξής: 1) Κατά τη χρήση 2010 όπως και στις προηγούμενες δεν εφαρμόστηκε η Αναλυτική Λογιστική σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. 2) Στα πλαίσια εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρειάζεται βελτίωση για να ανταποκριθεί στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες αυτού.

**Αθήνα, 28 Ιουλίου 2011**  
**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

ΘΕΟΔΩΡΟΣ Α. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ Αρ Μ ΣΟΕΛ 14321		Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε. μέλος της Crowe Horwath International Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα - Αρ Μ ΣΟΕΑ 125	<b>ΝΟΜΙΚΟΣ Ν. ΣΚΟΤΗΣ</b> Αρ Μ ΣΟΕΑ 16861
---------------------------------------------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------