

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίστω αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίστω αξία	
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α.ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	158.121,89	156.350,54	1.771,35	156.276,89	155.743,63	533,26	Ι.Κεφάλαιο
	158.121,89	156.350,54	1.771,35	156.276,89	155.743,63	533,26	1.125.403,74
							1.125.403,74
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπληρώσεως Επενδύσεων
ΙΙ. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							Δωρεές Παγίων
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	18.686,87	0,00	18.686,87	18.686,87	0,00	18.686,87	238.804,62
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	2.049.852,86	503.616,30	1.546.236,56	2.049.852,86	401.123,66	1.648.729,20	514.441,71
4. Μηχ/τα-τεχ. εγκατ. & λοιπός μηχ. εξοπλισμός	1.179.702,84	999.660,47	180.042,37	1.177.764,88	933.427,91	244.336,97	753.246,33
5. Μεταφορικά Μέσα	104.238,35	97.738,30	6.500,05	104.238,35	93.838,30	10.400,05	825.741,34
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	693.566,68	620.312,39	73.254,29	682.472,26	589.914,30	92.557,96	
Σύνολο ακινητοποιήσεων	4.046.047,60	2.221.327,46	1.824.720,14	4.033.015,22	2.018.304,17	2.014.711,05	-161.719,22
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ ΙΙ)	4.046.047,60#	2.221.327,46	1.824.720,14	4.033.015,22#	2.018.304,17	2.014.711,05	-161.719,22

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I.Αποθέματα

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες. Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας

188.661,75

188.661,75

Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)

1.716.930,85

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

2α. Επιταγές Πληρωτέες

8. Πιστωτές διαφοροί

1.531.908,60

132.759,83

1.393,82

Σύνολο υποχρεώσεων (Γ ΙΙ)

1.762.245,83

0,00

1.762.245,83

Σύνολο υποχρεώσεων (Γ ΙΙ)

1.666.062,25

2.782.618,35

ΙΙ. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών

Μειών : Προβλέψεις

2.294.954,58

-1.670.500,31

624.454,27

460,24

624.914,51

1.762.245,83

-

1.762.245,83

Σύνολο υποχρεώσεων (Γ Ι)

1.666.062,25

2.782.618,35

ΙΥ. Διαθέσιμα

3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

383.927,30

383.927,30

104.460,00

104.460,00

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

2α. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (άρθρο 27 Ν 3867/2010)

13.823,46

1.763.261,56

1.777.085,02

8.873,81

0,00

8.873,81

Σύνολο κυκλοφώντος ενεργ. (Δ+Ι+ΙΙ+ΙΥ)

1.197.503,56

Σύνολο υποχρεώσεων (Γ Ι)

2.095.931,97

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Έξοδα επίμενων χρήσεων

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

2α. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα (άρθρο 27 Ν 3867/2010)

1.529,72

371.291,79

1.763.261,56

2.136.083,07

1.606,47

115.282,50

0,00

116.888,97

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)

5.160.078,12

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ)

4.228.065,25

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ

1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως

1,99

4.113.689,87

79.716,02

4.193.407,88

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων

2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού

4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως

1,99

4.113.689,87

79.716,02

4.193.407,88

1,99

2.478.026,27

0,00

2.478.028,26

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε. (4* ΥΠ.Ε. Μακεδονίας και Θράκης) σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανήλθε για τη χρήση 2010 σε ευρώ 79.716,02 και παρακολουθείται στο λογαριασμό «Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως». 3) Το επιχορηγούμενο από το Υ.Υ.Κ.Α. κόστος μεθοδικής ανήλθε για τη χρήση 2010 σε ευρώ € 4.364.773,23 και συμπεριλαμβάνεται στα κονδύλια της Κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, «κόστος αγαθών και υπηρεσιών» ποσό €3.574.674,06, «έξοδα διοικητικής λειτουργίας» ποσό € 790.099,17 και «Άλλα έσοδα» ποσό € 4.364.773,23. 4) Στο κονδύλι των έκτακτων αποτελεσμάτων «Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων» ύψους 2.484.683,44 περιλαμβάνονται τα κονδύλια: α) ποσό €595.325,88 που αφορά εισπραχθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2010 για εξόφληση υποχρεώσεων του Νοσοκομείου σε προμηθευτές. β) ποσό €1.763.261,56 που αφορά ρύθμιση υποχρεώσεων του Νοσοκομείου προς προμηθευτές με ομόλογα, που εκδόθηκαν στη χρήση 2010 και παραδόθηκαν στην επόμενη χρήση 2011 και γ) ποσό €126.096,00 που αφορά εισπρακτέα επιχορήγηση στη χρήση 2011 για τις κρατήσεις των ομολόγων. 5) Στη χρήση 2010, διενεργήθηκε «πρόβλεψη για διαγραφή απαιτήσεων» συνολικού ύψους € 1.670.500,31 που εμφανίζεται στο λογαριασμό των έκτακτων αποτελεσμάτων «πρόβλεψη για διαγραφή απαιτήσεων» και αφορά: α) ποσό €1.336.294,54 πρόβλεψη για διαγραφή απαιτήσεων κατά Ασφαλιστικών Οργανισμών λόγω εκχωρήσεώς τους στο Δημόσιο Ν.3867/2010, β) ποσό € 334.205,77 πρόβλεψη για διαγραφή των μέχρι την 31.12.2009 απαιτήσεων από απόρους. 6) Στα κονδύλια των Μεταβατικών λογαριασμών «2α. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα (άρθρο 27 Ν 3867/2010)» και «2α. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (άρθρο 27 Ν 3867/2010)» που εμφανίζονται ισόποσα με ποσό ύψους 1.763.261,56 απεικονίζονται απ' ενός μεν οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου από το Ελληνικό Δημόσιο από ομόλογα και απ' άλλου οι υποχρεώσεις προς Προμηθευτές που αποδέχθηκαν να εξοφληθούν οι οφειλές τους με ομόλογα από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος. Η εξόφληση των οφειλών με τα ομόλογα θα ολοκληρωθεί στη χρήση 2011.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών

Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

Πλέον : Άλλα έσοδα

Σύνολο

1.192.727,45

5.219.634,11

-4.026.906,66

4.405.579,55

378.672,89

ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009

1.121.340,20

6.079.639,50

-4.958.299,30

4.813.847,68

-144.451,62

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως

569.411,45

569.411,45

569.411,45

-713.863,07

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010

Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009

352.852,77

951.021,57

-514.571,99

-161.719,22

-514.571,99

ΜΕΙΟΝ : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

ΠΛΕΟΝ:

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Μειών :

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οδικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

1.966,19

39,00

1.927,19

-533.825,39

1.665,69

27,10

1.638,59

-712.224,48

ΓΟΥΜΕΝΙΣΣΑ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2011

-Ο-

ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

& ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

-Ο-

ΠΡΟΣΙΤΑΜΕΝΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα

1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων

72.495,01

0,02

2.484.683,44

2.557.178,47

72.495,01

476,63

1.591.609,33

1.664.580,97

ΜΙΧΑΗΛ Ι. ΑΡΚΟΥΔΑΣ

ΣΕΝΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

Μειών :

1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

3α. Πρόβλεψη για διαγραφή απαιτήσεων

Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)

0,00

-

1.670.500,31

1.670.500,31

886.678,16

352.852,77

182,26

1.152,66

0,00

1.334,92

1.663.246,05

951.021,57

-Ο-

ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 544

Μειών :

Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων

ΜΕΙΟΝ: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ

ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ:

- Από λειτουργική δραστηριότητα

- Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων

Μειών : Πρόβλεψη για Διαγραφή απαιτήσεων

203.630,20

203.630,20

352.852,77

-461.330,36

2.484.683,44

1.670.500,31

814.183,13

352.852,77

208.413,16

208.413,16

951.021,57

-640.587,76

1.591.609,33

-

1.591.609,33

951.021,57

ΧΑΤΖΗΓΙΑΝΝΙΔΟΥ ΣΗΜΕΛΑ

Α.Μ. ΟΕΕ 3487

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - Κ.ΥΓΕΙΑΣ ΓΟΥΜΕΝΙΣΣΑΣ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΓΟΥΜΕΝΙΣΣΑΣ" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσართμα.

Ευθύνη της Διοικήσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση 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 κατάσταση 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. 3329/4.4.2005 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 του 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 εκτίμησής 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 κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις 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 παρουσιάσεως 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 ότι για τα ακίνητα του Νοσοκομείου που εμφανίζονται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.Π. «Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις», θα πρέπει να ληφθούν υπόψη οι διατάξεις του νόμου Ν.3370/05, του Ν.3329/05 και Ν.2889/01 που ορίζουν ότι τα Νοσοκομεία έχουν την αποκλειστική χρήση επί των περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούν για την πραγματοποίηση του σκοπού τους.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται 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.

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρίζει βελτιώσεων λόγω αδυναμιών που οφείλονται κυρίως: i) στη μη ολοκλήρωση της μηχανογραφικής παρακολούθησης των ασθενών, καθώς και των παρεχόμενων υπηρεσιών προς αυτούς από τα τμήματα του Νοσοκομείου, με συνέπεια να επηρεάζεται η ορθή παρακολούθηση της διαδικασίας τιμολόγησης και λογιστικοποίησης των εσόδων. ii) στη αδύναμη συμμόρφωση των απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία και στις διαδικασίες εισπραξέων τους. 2) Στη σημείωση υπ' αριθ. 6 του Νοσοκομείου κάτω από τον ισολογισμό που αφορά τα ρυθμιζόμενα οφειλές των προμηθευτών με ομόλογα (άρθρο 27 Ν 3867/2010).

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Το Νοσοκομείο άρχει να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2005 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή, που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας Π.Δ. 146/21.5.2003.

Θεσσαλονίκη, 27 Ιουλίου 2011
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ