ANOIKHEN DAS YFEIONOMIKHE REPIGEPEIAL	Loy
TENIKO NEDTOKOANO	
ГЕНТКО ПЕДТОКОЛЛО АР. ПРОТ. 17407 ИМЕРОМ. 1-9-11	NOLJON
HMEPOM.	



TMHMA: OIKONOMIKO

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΈΣ:Μ. ΠΤΣΗ

ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ:

ΤΗΛΕΦΩΝΟ:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 3" ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ ΄΄ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ΄΄

Κ. ΜΑΜΑΤΣΙΟΥ 6

50100 KOZANH

67714

KOZANH 29-8-2011

ΑΡ. ΠΡΩΤ. 8402

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ. & KOIN. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑ Γ΄

ΚΟΙΝ:Διοίκηση 3<sup>ης</sup> Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας.

#### ΘΕΜΑ: «Αποστολή Ισολογισμού 2010»

Σας αποστέλλουμε τον ενοποιημένο ισολογισμό του Γ.Ν. Κοζάνης «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ» της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2010, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, την κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης και το σχετικό προσάρτημα, που εγκρίθηκαν με την αριθμ. 280/26-7-2011 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου, για ενημέρωση σας.

Ο ΔΙΕΥΘΎΝΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΓΚΙΑΤΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 31 ΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ

#### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80) 31ης Δεκεμβρίου 20**40**

•	ΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΊΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ						
Γ.Ν.ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ""		<u>ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟ</u>	MENHS	ΠΟΣΛ ΠΡΟΗ			
	ΧΡΕΩΣΗ	<u>XPHEHE</u>	2010	<u>XPHEH</u>		ΠΣΤΩ	
	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως					70	1.Έσοδα - Έσοδα
24.00	-Πρώτες και βοηθητικές ύλος	1.019.199,59		931.541,82		70	-Ecopa
25.00	- Αναλώσιμα υλικά	209,392,67		174.719,75	1 10/ 2/1 27	13	-5000
26,00	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	1.228.592,26	0,00	1,106.261,57		2.Λοιπο
	a har ta Nationa					74	-Επιχορ
24.01	<ol> <li>Αγορές Χρήσεως</li> <li>Πρώτες και βοηθητικές ύλες</li> </ol>	5,836,773,64		6.683.530.55		75	-Έσοδα
24.01	- Αναλώσιμα υλικά	942.233,72		1.112.621.78		76	-Έσοδα
25.01	<ul> <li>Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων</li> </ul>	2,844,00	6,781,851,36	1.646,20	7.797.798,53		
20.01	Σύνολο αργικών αποθεμάτων και αγορών		8.010.443,62	-	8.904.060,10		
	3. MEION: Αποθέματα τέλους χρήσης						
24.00	-Πρώτες και βοηθητικές ύλες	717,870,95		1.019.199,59			
25.00	- Αναλώσιμα υλικά	204.884,06		209.392,67			
26.00	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	922.755,01	0,00	1.228.592.26		
20000	Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων		7.087.688,61		7.675.467,84		
	4.Οργανικά έξοδα						
60	-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	18.208.421,93		20.228.079,81			
61	- Αμοιβές και έζοδα τρίτων	744.683,41		672,754,44			
62	- Παροχές τρίτων	1.078.041,77		1.051.842,80			
63	- Φόροι - Τέλη	6.432,94		3.754,45			
64	-Διάφορα έξοδα	635.794,06		420.360,30			
65	- Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00		0,00			
66	-Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων						
	ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	779.583,07	21.452.957,18	773.173,67	23.149.965,47		
	Συνολικό κόστος		28.540.645,79		30.825.433,31		Σύνολο
80.01	Κέρδη εκμεταλλεύσεως				0,00	80.01	Ζημίες
	, , , -		28,540,645,79		30.825.433.31		Σύνολα

пістосн	<u>1102A KAE</u> <u>NPH21</u>		<u>ΗΟΣΑ ΠΡΟΗΓ.</u> <u>ΧΡΗΣΗΣ 2009</u>		
1.Έσοδα κύριας δραστηριότητας -Έσοδα από πώληση αγαθων -Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	0,00 6.716.832,89	6.716.832,89	0,00 7.269.896.95 7 <b>.269.896,95</b>		
2.Λοιπά οργανικά έσοδα -Επιχορηγήσεις -Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών -Έσοδα κεφαλαίων	20.632.214,38 19.398,04 28.534,39	20.680.146,81	19.907.437,64 32.952,50 43.019,86 19.983.410,00		

 6.432,94
 3.754,45

 635.794,06
 420.360,30

 5ξοδα
 0,00

 στοιχείων
 0,00

 λειτουργικό κόστος
 779.583,07

 21.452.957,18
 773.173,67

 23.149.965,47
 30.825.433,31

 Σύνολο Εσόδων
 27.396.979,70

 27.253.306,95
 -3.572.126,36

 εως
 0,00

 28.540.645,79
 30.825.433,31

 Σύνολο Εσόδων
 28.540.645,79

 30.825.433,31
 Σύνολο Εσόδων

 28.540.645,79
 30.825.433,31

 Σύνολο Εσόδων
 28.540.645,79

Κοζάνη, 25 - Ιουνίου - 2011

-0-ΔΙΟΙΜΤΤΗΣ & IIPOEAPOS A.S -лмпаднΣ анмит/ріот/

-0-ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ γκιατάΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

-Η-ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΠΤΣΗ ΜΑΡΙΑ -Ο-ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΛΟΓΙΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΕΠΕ Α.Μ. DEE 860 ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΦΣ

A.M. OEE 9129

### ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

#### Γ.Ν.ΚΟΖΑΝΗΣ «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ» Π.Δ. 146/03 Παρ.4.1.5.

### Παράγραφος 1. Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων -Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.

(α) Άρθρο 42α παρ. 3. Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί καταρτίσεως των ετήσιων. οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου αυτού.

(β) Άρθρο 42β παρ. 1 Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισόλογισμού και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως"

(γ) Άρθρο 42β παρ. 2. Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους. υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

(δ) Άρθρο 42β παρ. 3 Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.

(ε) Άρθρο 42β παρ. 4. Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.

(στ) Άρθρο 42β παρ. 5. Αναμορφώσεις κονδυλίων Λεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν έγινε

Δεν έγινε

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών.

## Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

(α) Άρθρο 43α παρ. 1-α.Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξία τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες

από το νόμο αποσβέσεις. 2. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως. 3. Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κλπ) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος μέση τιμή αγοράς. 4. Ως τιμή κτήσης των αποθεμάτων, θεωρήθηκε η μέση τιμή αγοράς.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

(β) Άρθρο 43α παρ.1-α. Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

(γ) Άρθρο 43 παρ. 2 Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

(ō) Άρθρο 43 παρ. 7 -β. Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών

(ε) Άρθρο 43 παρ. 7-γ. Παράθεση της διαφοράς μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους εφόσον είναι αξιόλογη

(στ) Αρθρο 43 παρ. 9. Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού " Διαφορές αναπροσαρμογής" Δεν έγινε

Δεν έγινε

Δεν είναι αξιόλογη η διαφορά

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

#### <u>Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως</u>

 (α) Άρθρο 42ε παρ. 8. Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεων
 (πολυτελούς αποσβέσεως) Παρατίθεται ο παρακάτω πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

the state of the s						
Αξία κτήσεως 31.12.2009	Προσθήκες - Μειώσεις χρήσης 2010	Αξία κτήσεως 31.12.2010	Αποσβεσθέντα έως 31.12.2009	Αποσβέσεις χρήσης 2010	Αποσβεσθέντα	Αναπόσβεστα υπόλοιπο έως 31.12.2010
3.958.075,50	0,00	3.958.075,50	0,00	0,00	0,00	3.958.075,50
6,554.519,13	0,00	6.554.519,13	1.854.626,79	327.725,96	2.182.352,75	4.372.166,38
3.036.801,16	191.926,29	3.228.727,45	1.899.545,72	395.642,34	2.295.188,06	933.539,39
0,04	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,04
801.307,80	35.743,08	837.050,88	735.482,98	31.797,15	767.280,13	69.770,75
465.406,77	0,00	465.406,77	421.602,28	24.417,62	446.019,90	19.386,87
14.816.110,40	227.669,37	15.043.779,67	4.911.257,77	779.583,07	5.690.840,84	9.352.938,93
	31.12.2009 3.958.075,50 6.554.519,13 3.036.801,16 0,04 801.307,80 465.406,77	Αςια κτησεως 31.12.2009         Μειώσεις χρήσης 2010           3.958.075,50         0,00           6.554.519,13         0,00           3.036.801,16         191.926,29           0,04         0,00           801.307,80         35.743,08           465.406,77         0,00	Αςια κτησεως 31.12.2009Μειώσεις χρήσης 2010Αςια κτησεως 31.12.20103.958.075,500,003.958.075,506.554.519,130,006.554.519,133.036.801,16191.926,293.228.727,450,040,000,04801.307,8035.743,08837.050,88465.406,770,00465.408,77	Αξιά κτησεώς 31.12.2009         Μειώσεις χρήσης 2010         Αξιά κτησεώς 31.12.2010         Αποσβέσθεντα έως 31.12.2009           3.958.075,50         0,00         3.958.075,50         0,00           6.554.519,13         0,00         6.554.519,13         1.854.626,79           3.036.801,16         191.926,29         3.228.727,45         1.899.545,72           0,04         0,00         0,04         0,00           801.307,80         35.743,08         837.050,88         735.482,98           465.406,77         0,00         465.406,77         421.602,28	Αςία κτησεώς 31.12.2009Μειώσεις χρήσης 2010Αξία κτησεώς 31.12.2010Αποσβέσθεντα έως 31.12.2009Αποσβέσεις χρήσης 20103.958.075,500,003.958.075,500,000,006.554.519,130,006.554.519,131.854.626,79327.725,963.036.801,16191.926,293.228.727,451.899.545,72395.642,340,040,000,040,000,00801.307,8035.743,08837.050,88735.482,9831.797,15465.406,770,00465.406,77421.602,2824.417,62	Αξία κτήσεως 31.12.2009Μειώσεις χρήσης 2010Αξία κτήσεως 31.12.2010Αποσβέσθέντα έως 31.12.2009Αποσβέσεις Αποσβέσεις άως 31.12.2010Αποσβέσεις έως 31.12.2010Αποσβέσεις 

(β) Άρθρο 43 παρ. 5-δ Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων

(γ) Άρθρο 43 παρ. 5-ε. Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων

(δ) Άρθρο 43 παρ. 3-ε. Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυτελούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

(ε) Άρθρο 43 παρ. 3-γ. Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και /ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων (ή πιστώσεων), χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων

(στ) Άρθρο 43 παρ. 4 εδαφ. α' & β'. Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως" "Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" και "Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)" Δεν έγιναν

Δεν σχηματίστηκαν

Αναλύονται στο παραπάνω πίνακα

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

Δεν υπάρχουν

3

## Παράγραφος 4. Συμμετοχές

(α) Άρθρο 43α παρ. 1-β. Συμμετοχές στο κεφάλαιο Δεν υπάρχουν άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό από 10%.

(β) Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων. Δεν υπάρχουν στις οποίες η Μονάδα Υγείας είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.

(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ιε. Σύνταξη ενόποιημένων Δεν υπάρχουν οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της Μονάδος Υγείας.

#### Παράγραφος 5. Αποθέματα

(α) Άρθρο 43α παρ. 1-ια. Αποτίμηση αποθεμάτων Δεν έγινε παρέκκλιση κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων

(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ι. Διαφορές από υποτίμηση Δεν υπάρχουν κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται

### Παράγραφος 6. Μετοχικό κεφάλαιο

(α) Άρθρο 43α παρ.1-δ. Κατηγορίες μετοχών, στις Δεν υπάρχουν οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο

(β) Άρθρο 43α παρ. 1-γ. Εκδοθείσες μετοχές μέσα Δεν υπάρχουν στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου

(γ) Άρθρο 43α παρ. 1-ε & 42ε παρ.10 Εκδοθέντες Δεν εκδόθηκαν τέτοιοι τίτλοι τίτλοι και ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα

(δ) Άρθρο 43α παρ.1-ιστ. Απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στην παρούσα χρήση. Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάση του Π.Δ. 146/03

Δεν υπάρχουν

Δεν αποκτήθηκαν

# Παράγραφος 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ζ. Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

(γ) Άρθρο 43α Παρ 1-ιβ. Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

(δ) Άρθρο 43α παρ. 1-στ Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη

(ε) Άρθρο 43ε παρ.1-στ. Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματες ασφάλειες

Δεν υπάρχουν

Δεν υπάρχουν

Δεν υπάρχουν

Δεν υπάρχουν

Δεν υπάρχουν

# Παράγραφος 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

(α) Άρθρο 42ε παρ.12. Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών Έξοδα επομένων χρήσεων" "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα"

- Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα: Το ποσό των 49.180,45 € αναλύεται στα παρακάτω έξοδα:

	ια παρακατω
- ΔΕΗ	21.525,00
- OTE	11.040,50
-ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	14.979,99
-ΕΡΓΑΣΤ. ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	1.634,96
	49,180,45

<u>- Έσοδα χρήσης εισπρακτέα</u>: Το ποσό των 511.801,40 € αφορά κατά 511.801,40 € έσοδα από νοσήλια της χρήσης 2010 που τιμολογήθηκαν στη χρήση 2011.

# Παράγραφος 9. Λογαριασμοί τάξεως

(α) Άρθρο 42ε παρ.11. Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης παραγράφου 10.

Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με την διπλογραφική μέθοδο.

5

#### Παράγραφος 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες.

(α) Άρθρο 42ε παρ.9. Εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την Μονάδα Υγείας.

Υπάρχουν εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης συνολικού ύψους

#### Παράγραφος 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

(α) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ. Αμοιβές μελών οργάνων Ανέρχονται στο ποσό των 50.781,77 ευρώ και διευθύνσεως της Μονάδος Υγείας.

(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ. Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της Μονάδας υγείας.

(γ) Άρθρο 43α παρ.1-ιδ. Δοθείσες προκαταβολές Δεν και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές).

Δεν υπάρχουν

Δεν υπάρχουν

#### Παράγραφος 12. Αποτελέσματα χρήσεως

(α) Άρθρο 43α παρ.1-η. Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας.(Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε παρ. 15 εδαφ.α')

(β) Άρθρο 43α παρ.1-θ. Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο "Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό" περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο "εργατοτεχνικό προσωπικό" οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο. Έσοδα από νοσήλια € 6.716.832,89 Έσοδα από επιχορηγήσεις € 20.632.214,38 έσοδα από επιχορήγηση για μισθοδοσία υπαλλήλων (ΔΙΑΣ) € 17.916.295,45 Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες € 19.398,04 1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα 432 που αναλύονται στις παρακάτω κατηγορίες:

ΙΑΤΡΙΚΟ	99
ΛΟΙΠΟΙ	<u>333</u>
Σύνολο άτομα	432

2. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού:

ΙΑΤΡΙΚΟ	9.064.832,75€
	8.980.718,90€
ΣΥΝΟΛΟ	18.045.551,65€

1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα

Το ποσό των 88,04 € αφορά : α) κατά 88,04 € τη καταβολή για εφάπαξ απ. Ν 103 2. <u>Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</u>

ιγ, παραθέτεται και αυτών ανάλυση ( με βάση τους Το ποσό των 524.678,95 € αφορά: α)κατά

(γ) Άρθρο 42ε παρ. 15-β Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών έκτακτα και ανόργανα έξοδα έσοδα"). Αν τα ποσά των λογαριασμών "έκτακτες ζημιές" και "έκτακτα κέρδη" είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α παρ.1ιν, παραθέτεται και αυτών ανάλυση ( με βάση τους) λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν.Λογ.Σχεδ.

(δ) Άρθρο 42ε παρ. 15-β. Ανάλυση των λογαριασμών "Εσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων"

23.651,14 ευρώ την αναλογούσα στη χρήση απόσβεση της επιχορήγησης παγίων και β)κατά 501.027,81 ευρώ την αναλογούσα στη χρήση απόσβεση δωρεών 1.

#### Έσοδα προηγουμένων χρήσεων

Το ποσό των 2.760,73€ αφορά κατά 2.760,73€ έσοδα από λάθος τιμολόγηση παραστατικών προηγ. χρήσεων

#### Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

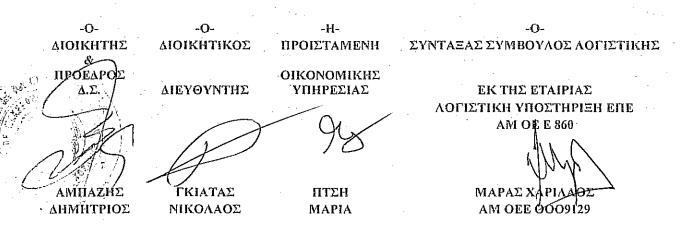
Το ποσό των 93.175.35 € αφορά κατά 93.175.35€ ακύρωση εσόδων προηγ. χρήσεων. (ακυρωτικά ή πιστωτικά τιμολόγια νοσηλίων - φαρμάκων κλπ)

#### Παράγραφος 13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας

2.

(α) Άρθρο 42 ε παράγραφος 1-ιζ. Οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες που ατιαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

1)Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2010, "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε και ποσό ύψους €17.916.295,45 που αφορά τη δαπάνη μιοθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας, 2) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών" και της κατάστασης. Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2010 "Έσοδα από πώληση αγαθών κι υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους €251.284,12 που αφορά το κόστος νοσηλείας των απόρων.



#### KOZANH, 20 Ιουλίου 2011

# ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από επτά (7) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε, με ημερομηνία 22/07/2011.

Αθήνα 22/07/2011

οι ορκωτοι έλεγκτες - λογιστές

ΚΡΙΤΩΝ ΤΖΑΒΕΛΛΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΝΩΛΑΡΟΣ Α.Μ.ΣΟΕΛ 13861

А.М. ФОЕЛ12341

(47.1 T PRIME AUDIT LTD

AD

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Μέλος της KRESTON INTERNATIONAL

## ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

## 3<sup>Η</sup> Υ.ΠΕ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ) ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ»

## ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα πρακτικά της 18<sup>η5</sup>/6-7-2011 συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Γενικού Νοσοκομείου Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"

.....

#### <u>Απόφαση 238/6-7-2011</u>

# Θέμα 7°: «Έγκριση Ισολογισμού του Νοσοκομείου έτους 2010»

Επί του έβδομου θέματος το Διοικητικό Συμβούλιο, με εισήγηση του Αντιπροέδρου του Δ.Σ. του Νοσοκομείου Δημητρίου Αμπάζη, έχοντας υπόψη:

- τις διατάξεις του Π.Δ. 146/03 παρ. 4.1.5, σύμφωνα με τις οποίες η εταιρεία «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΕΠΕ» συνέταξε τον Ισολογισμό Οικονομικής Χρήσης 2010
- το σχετικό προσάρτημα του Ισολογισμού της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2010 του Γενικού Νοσοκομείου Κοζάνης
- την κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2010
- την κατάσταση Ισολογισμού Οικονομικής Χρήσης 2010 του Νοσοκομείου Κοζάνης που συντάγθηκε με το διπλογραφικό σύστημα
- 5. την από 6-7-2011 σχετική εισήγηση του Οικονομικού Τμήματος του Νοσοκομείου
- **6.** τις διατάξεις του N.3329/2005, άρθρο 7,

μετά από διαλογική συζήτηση ομόφωνα

#### αποφασίζει

Εγκρίνει τον ενοποιημένο Ισολογισμό του Νοσοκομείου Οικονομικής Χρήσης 2010 που έγει ως εξής:

Α)ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ: 34.513.875,96 ευρώ.

B) ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ: 34.513.875,96 ευρώ.

Το Οικονομικό Τμήμα του Νοσοκομείου να προβεί στις περαιτέρω ενέργειες.

#### ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ. ΑΜΠΑΖΗΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ Π. ΤΑΡΑΤΣΙΔΟΥ **ΤΑ ΜΈΛΗ** Α. ΣΠΑΝΟΥ Π. ΑΛΕΙΦΕΡΗΣ Α. ΑΓΤΕΛΟΠΟΥΛΟΣ Ι. ΒΑΡΤΖΗΣ ельники аныонратіа үпотргею угелаї в нолловин аланасттуні за угелополики періферена нанеаринат Гликозанне маматеро

#### **FENIKO NODOKOMEIO KOZANHE "MAMATEEIO"** ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 9<br/>η XPHEH (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΙ<br/>CEMBPIOY 2010)

	ΠΟΣΛ	KAEIOMENHE XPHE	1972 30F0	ποσλ π	POIIFOYMENHE XPH	NEHE 2009		ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ
ENEPCHTIKO	AEIA.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	<u>ΑΝΑΠΟΣΒ.</u>	AEIA.	ΔΠΟΣΠΕΣΕΙΣ	<u>ΑΝΛΠΟΣΠ,</u>	плонтіко	KAEIOMENIIT	<b>HPOHFOYMENHE</b>
ENERTITIKO	KTHEEDE	Angabraria	AEIA	KTHEEDE	MICHIGALIA	AEIA	indifino	XPHEHE 2010	XPHEHE 2009
IL EEDAA EFKATALTALEIN	105 105 87		10 705 85		13 km 05		Δ.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΔΙΑ		
4. Λοικά έξοδα εγκαταστάσεως	465,406,77	445,019,90	19,386,87	15.697.50	13.429,90	12,267,61	1.Kryilan		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΙΙΤΙΚΟ				+		-	1. Κατοβεβλημένο	2.458.207.22	2.458,207,22
LA ministree astronometer	8.80	n Bu	e an	439,709,27	100 199 30		17 h		
4.Λοιπές ασώματες ακινηταποιήσεις	0,00	D,00	90,9	439,709,27	409.172.30	31,536,89	Π.Διμαμμές αναπρίγης-Επιγ.επενδύα		
H.Eveningerer antergroaufgeig	3,958,075,50	<b>0.0</b> 0	3,958,075,50	3.958.075,50	0,00	3,958,075,50	3. Δωρεές παγίων	7,894,436,38	B.395.484,19
Ι.Γήπεδα - Οικύπεδα	6,554,519,13	2,182,352,75	4,372,166,38	6.554.519,13	1,854,626,79	4.699.892.34	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.031.151.30	1,104,990,12
3.Κτίρια & τεχνικά έργα			933,539,39	3.036.901.16				8,925,607,68	9.500.474,31
4. Μημ/τα-τεχ.εγκατ.α. λαιπός μηχ.εξαπλ.	3,220,727,45 0,64	Z.295,18R,06 9,00	0.04	3.036.001,10 U.94	1.899,545,72 U,00	1.137.255.44	DI A un Affrica a sub		
3. Μεταφορικά Μέσα 6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	837.050,88	767.280.13	69,770,75	804,307,80	735.482,98	0,04 65.824,82	IV.Anorel.compare ric via	12 220 002 12	2 444 000
			0,170,75	0,00			Υπόλοιπο πλεονάσματος (ελλείμματος) εις νέο	13.339.986,43	-3,866,819,22
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	The second s	Contraction of the local division of the loc	0,00	0.00	<b>Fig. 1 Bf</b> . <b>F f f f f f f f f f f</b>		
Σύνολο ακινητοποιήπεων (ΓΠ)	14.578.373,00	5.244.820,94	9.333.552,06	14.350.703.63	4.489.655.49	9.861,018,14	Σขังนโข เซีโดง หะอุบโบโดง (AI+AII+AIV)	24,723,801,33	8.091.862.31
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΙΙΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)	14.578.373,00	5.244.820.94	9.333.552.06	14,790,412,90	4.897.627.87	9,893,585,03			
							<u> Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>		
Δ.ΚΥΙζΑΟΦΟΡΟΥΝ							H.Bouzunpöllenner, unterforener		
LAnollénera							I. Apomalauric	5.813.866,21	20,084,020,04
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες. Αναλώσητα πλικά							8. Πιστωτες διαφοροι	3,927.027,97	200,761,15
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			923.755,01			1,228,592,26	Εύνολη υποχρειώσεων (ΓΠ-)	9.740.894,18	21,084,789,99
Π.Απαιτήσεις									
1. Απακτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			19,415,977,72			16.000,186,50			
6, Λογίσμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			1.173,88			
			19.415.977,72			16.001.360.38			
IV.Andlémuu			3 2 10 102 04						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.310.402.90			881.182.04			
Σύνυλη κυπλοφ/ντος εντργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			24,649,135,63			18.111.134,68			
	•								
E. METABATIKOI AOF/EMOLENEPFIITIKOY									
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00 \$£1,801,40			736,22 1,218,921,39			
2, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			511,801,40			1,219,657,61	Α.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΕΜΟΙ ΠΑΘΙΙΤΙΚΟΥ		-0.002.02
			211280190			112/02/201	2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	49,180,45	58,992,62
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΙΙΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</u>			34.513.875,96			29,235,644,92	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΘΗΤΙΙΟΥ (Α+Γ+Δ)	34.513.875,96	39.335.644,93
							APT NUMBER OF STREET		
AOFAPIAEMOLTASEGE XPEQUTIKOI			77 117 6 10 67			12,441,173,41	AOFAPIAEMOLTAEEDE IIIETOTIKOL	an ind tip ch	17 443 177 11
2, Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			32.417.549,68			12,991,173,91	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	32,417,549,68	12.441.173,41
			32.417.549.68			[2,44],173,41		32,417,549,68	12.441.173,41
			1441134338			1-9419 (2)41		3741124398	1.1.1.1.1

#### THMEIOTEIT:

1) Τη χρήση 2010 όπως και στην προηγούμενη, εφαρμόστηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόοβεσης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03. 2) Γτα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής Λειτουργίας" αφενός και "Άλλα έσοδα" αφετέρου, συμπεριλήψθηκε ποσό 17.916.295,45 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η σποία δεν επιβιαρύνει τον προϋπολογισμού τον νοσοκομείου ναι υλά καταβάλλεται από το Υπουργείο Υγείας. 3) Στα κονδύλια του Κασιόστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής Λειτουργίας" αφενός και "Άλλα έσοδα" Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Εσοδα από πώληση αγαθών κι υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό 251.264,12 C, που αφορά στο κόστος νοσηλείας των απόρων της κλειάμενης χρήσεως "Κοσος των επιχορηγήσεων για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθειτές ανήλθε στο nozó tec tô€εως του € 20.611.214.38

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΙΒΡΊΟΥ 2010 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΔΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ <u>ΠΗς ΔΕΚΕΜΒΓΙΟΥ 2019</u> HOEA KAEIOMENHE HOTA KAEIOMENIIE XPHEHE 2010 **ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009** XPHEIE 2010 XPHEHE 2009 Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΑΛΕΥΣΕΩΣ 17,206.805,65 7.269.696,95 Καθορά αποτελέσματα (Ελλεμμα) χρήσεως 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών 6,716,832,89 26,902,151,17 -20,185,318,28 17,936,693,49 Υπόλοιπο αποτ. (ελλειματών-πλεονοσμάτων) προυτ.2 -3,866,819,22 26,318,874,23 Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών -19 048 977 28 Κέρδη εις νέο 13,339,986,43 +3,866,819,22 Μικτά αποτελέσματα (έλλεμμια) εκμεταλλεύσεως 19,940,390,14 Πλέσγ : Άλλα έσοδα -2,228,624,79 891.412.86 λίείου : 1. Έξοδα διαικητικής λειτουργίας 1.638.494.62 4.506.559.08 Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως -3,867,119,41 -3,615,146,22 Πλέον : 4. Πισταιτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδο 28.334.39 43.019.86 Melov : 43.019,86 Χρεωστικαί Τόκαι και Ευναφή Έξοδα 0.00 0.00 28,534,39 Ολικά αποτελέσματα (Ελλευμμα) εκμεταλλεύσεως Π. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματο 4.181,852.56 524,678,95 1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα 4,181,452,66 19,479,54 4,201,352,40 3. Έσοδα προιγουμένων χρήσεως 20.613.975.11 21,138.654.06 Millos 1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα 3. Έξαδα προητουμένων χρήσεων Οργανικά & Έκτακτα Ακοκελέσματα (κέρδη-έλλευμμα) 0,00 86 H-21.045.390.67 17.206,805,65 0,00 2.695.63 4, 198,636,77 626,510,41 93.175.35 93,253,39 Mriov : 773,173,67 Σύνολο αποοβέστων παγίων στοιχείω 779.583,07 Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό ικόστος 773.173.67 0,00 779,583,07 0,00 626.510.41 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη-έλλεφρα) ΧΡΗΣΕΩΕ 17.206.805,65

1 14 •0• AIDIKHTHE & HPPEAPOE & E. ампахия 478043) AUMITTION MANN



-14-HIGHETAMENII OIKOROMIKHE YRIIPEEIAE

птен

маріа

KoÇâvy, 20 - Ioukím - 2011

-0-ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΠΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΛΙΡΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΓΠΡΙΕΠ ΕΠΕ AM OE E ΜΑΓΑΣ ΧΑΙ ነ ወ፤ AM OEE DO09125

ΠΟΣΑ пронг

626.510,41

-4,493,329,63

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΑΟΓΙΣΤΩΝ Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κοζάνης «ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστόσεων. Ελέγξαμε τις σνωτέρω οικονομικές καταστόσεως του Γενικού Νοσοκομείου Κοζάνης «ΜΑΜΑΤΖΕΙΟ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010 , την κατάστροη αποτελεσμάτων και τον πίνακο διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάστημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικοναμικές Καταστάσεις

υστη της παιτητής της της στο σημας του που της διαίκηση έναι υπεύθυνη για την κατάρτηση κατούλογη παρουσίοση συτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πράτυπο που προδιαγρόφονται όπό την Ελληνική Νομαθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως αράτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Γιε σε απότη είτε σε λάθος. . Η διαίκη

απαρατημές αυτέ το Ευθύνη του Ελεγκτή Ευθώνη του Ελεγική Η δική μας ευθώνη είναι νο εκφράσουμε γνώμη επί ουτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχά μας. Διενεργήσημε τον έλεγχό μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου. Το πρότυπα αυτό αποπούν να συμμαρφωνόμαστε με κανόνες δεανταλογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οιερνομικές καταστάσεις είναι απολλαγμένες από ευαιώδη ανοκρίβειο. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οιερνομικές καταστάσεις είναι απολλαγμένες από ευαιώδη ανοκρίβειο. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και της γυωστοποιήσεις στις αικονομικές καταστάσεις βασίζανσι στην κρίση του ελεγκτί περιλαμβανριένης της εκτήμησης των καθύσω συσκρίβειος των οικονομικές καταστάσεας. Είτε σε απότη είτε σε λάθος, Κοτό τη διενέργεια ουτών των εκτιμήσεων καινώνα, ο ελεγκής εξετάζει της ευαιτερικές διελιγτικών διαλιεσιών την κατόματης και της νωστοποίησεις στις αικονομικές καταστάσεας. Είτε σε απότη είτε σε λάθος, Κοτό τη διενέργεια ουτών των εκτιμήσεων καινόνα, ο ελεγκής εξετάζει της ευαιτερικές διαλιγαίες των σικατομικών καταστάσεων της Δημόσιος Νακομικών καταστάσεων της Δημόσιος Ταν είλογη σταλικής των σικανομικών και το είλογη σταλιβανομένης της αναιδιαλικής των αικανομικών καταδιαλικά και το μαλιδιανότας γιείος, με ακολό της αρχών και της Δημόσιας Νοιάδος Υγείος. Ο αρχώς της αρχώνη και μεθάδων που χρημοποιήθηκαν και του είλογου του είληση της αυτολιγματης των παράστης και μαθώς και αξιολογηση της αυτολικής παροσιόμες των αικανομικών καταστάσει για σύλογηση της καταλληλώτητας των λογοτηκών συχών και μεθάδανι του χριστικό του είνασα από διαδιαση της συνολικής παροσισίος των αικανομικών καταστάσεων ποι έχουμε συντείνα τη αρώσταση τη αραικάτη τη συναλικής και το τα το τοι τη τα τα τα τα τα τα τα τα τα ταικά τη τα τα τα τα τ επορκή και κατάληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επικρύλοξη

Βάση για Γνώμη με Επιγρώλαξη Από τον έλεχο μας πραέκυφαν το κατιστέρω θέματα: 1. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το υπόλοπο του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψαυς € 922.755,01 δεδομένου ότι η ημερομηνία διέξαγωγής της απογραφή Αήξης των αποθέμάτων του Από τον έλεχο μας πραέκυφαν το κατιστέρω θέματα: 1. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το υπόλοπο του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψαυς € 922.755,01 δεδομένου ότι η ημερομηνία διέξαγωγής της απογραφή Αήξης των αποθέμάτων του Νοσκομείου την 31/12/2010 ήταν προγενόστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγτιάν καθώς επίσης δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της απογραφής με την εφαρμογή εναλλοκτικών διαδικασιών. Σημειώνετε πως το παραπάνω υπόλαπο περιλαμβάνο και αποθέματα Που βρίσκοντοι της επιβείρους κλινικές του Νοσοκομείου και το αποία δεν παρακλουθιαύνται μέσω βίβλου απαθήμης. 2. Στο υπόλαπο του λογορισμού του ενεργητικού Δ.1.1. «Αποιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών ποσά θε έπρεπε να βαρύναον τα απατήσεις ύψους € 1.048.922,01 από παροχή υγειονομεκών υπηρεσιών προς απόρους καιδώς επίσης και α το τάσα ανατέρω αναφερέμενα ποσά θε έπρεπε να βαρύναον τα απατήσεις ύψους ξ 1.048.922,01 από παρέχνται το υπηρεσίες απός και αύχης και του χραιό αυτή ματό του προιντικά διαφιροφό μετεξύ των αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία δεν πραριώχων συντές και όχι να απός τα αποράφομό μετεξύ των αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία δενατέρωνα διατή μεριομού του του βίλλου παρεχρατή του παραίδια του βίλλου του βίλλου του βίλλου του διαλοτικά του αποραίτη διασφιρό μετεξύ των απολοίωνα το βίλλα που διαλοχριστικά του πηριαχίζει του την βιβλίου αποτές και την μαδοίμαν του Αγαρισμού του πραγραφή μετιζει ατό το αποτέλεταν αποτέλεσματα της βίλα του αριδεία του τη βίλλου του διαδια παίτη την υποδοία ανατέλεσμα του βίλαν κατη δια απορά διαστη το βίλαν το παριζει τη βίλλαν του πλομεία την υπολοία που μαρια ασύρες παι ότα αποτήσεις μα αποτό δια παρισματικά τημεσια την προιαχριστικά τη μαρισμάτη τα τα τα τα του ται προιχού του παρισμάτη τα τα τα τα τάσα αροβλεφθεί στο παρόν στάδια και ως εκ τοιπου το νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική πράβλειψη στις οικονομικές του κοταστάσεις

ι νωμη με επιφυλαξη Κατό τη γνώμη μος, εκτός από τις επιπτώσεις των. Θεμότων που μνημανεύανται στην παράγραφο Έάση γιο Γνώμη με Επιφύλοξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη όποψη, την οικονομική θέση της Δημόσιας Μονάδος Υγείας, κατό την 31 Δεκεμβρίου 2010 και τη χρηματοοικανομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Λογιστικό Πράτυπα που προδιογράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. κατά την

Ουριατο Εμφτούης Χωρίς να διατυπώνουμε περοπέρω επιφύλοξη στη γνώμη μος, ειριστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι 1. Το Νοσοκομείο είνοι υποχρεωμένο βάσει του όρθρου 27 του Ν 3599/2007 να ουντάσσει τις οικονομικές του καταστόσεις σύμφωνο με τα Δ.Π.Χ.Π. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστόσεις έχουν συντοχθεί βόσει του Κλοδικού Γενικού Λογιστικών Σχεδίου και των Δογιστικών προτύπων που ακολουθούνται στην Ελλόδο. Επομένως ουδεμία γνώμη εκφέρουμε για οικονομικές καταστόσεις βάσει των Δ.Π.Χ.Π.

Ανοφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων:

#### Ουδεμία.

#### A0nva, 22/07/2011 ΟΙ ΟΡΙΩΤΟΙ ΕΛΕΓΙΩΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Γεώργιος Μανώλαρος Κρίτωνας Τζαβέλλας  $\Lambda, M, \Sigma OEA$ A.M. DOEA 13541 13861 PRIME AUDIT ENE Α. Αλεξάνδρας 192 Β Α.Μ. ΕΟΕ 150