

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	
	ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΔΣΔΙΟΡΘΩ.ΔΕΔ	ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΔΣΔΙΟΡΘΩ.ΔΕΔ					
Β. ΞΕΣ ΔΕΔΙΚΑΤΑΤΑΣΕΩΣ							Δ. ΞΕΣ ΔΕΔΙΚΑΤΑΤΑΣΕΩΣ				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	155.246,20	115.566,22	39.679,98	155.246,20	101.249,02	53.997,18	Ι. Καταβλητέο	908.701,35	908.701,35		
	155.246,20	115.566,22	39.679,98	155.246,20	101.249,02	53.997,18	II. Λοιπές απαιτ/γίες-Επιτ. απαιτήσεις			1,04	1,04
							3. Διαρκείς περιουσιακές επενδύσεις	167.301,44	167.301,44	179.092,36	179.092,36
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Αποθεματικά Κεφάλαια	733.171,80	733.171,80	733.171,80	733.171,80
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							IV. Αποτέλεσμα εις νέο				
2. Αρμότ. Φυτείες, Δάση	267.573,13	0,00	267.573,13	267.573,13	0,00	267.573,13	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	-426.380,46	-426.380,46	-1.135.973,55	-1.135.973,55
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	195.236,02	94.769,99	100.466,03	195.236,02	86.010,48	109.225,54	Σύνολο οδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΠ+ΑΠΠ+ΑΙΥ)	1.382.795,17	1.382.795,17	684.993,00	684.993,00
4. Μηγ/τα-τεχ.εργατ. & λοιπά μηχ.εξοπλ.	849.446,01	794.414,19	55.031,82	849.446,01	759.210,56	90.235,45	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΣ ΔΕΔ				
5. Μεταφορικά Μέσα	52.825,00	25.091,88	27.733,12	52.825,00	17.168,13	35.656,87	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	33.750,00	33.750,00	33.750,00	33.750,00
6. Επιστ. & λοιπός εξοπλισμός	490.151,02	485.548,99	4.602,03	489.651,02	483.192,02	6.459,00					
Σύνολο ακινητοποιήσεων	1.855.231,18	1.399.825,05	455.406,13	1.854.731,18	1.345.581,19	509.149,99	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+II)			455.406,13			509.149,99	II. Προσπεσμένες υποχρεώσεις				
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ			495.086,11			563.147,17	1. Προσπεσμένες	648.656,92	648.656,92	512.104,70	512.104,70
I. Αποθέματα							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	507,36	507,36	852,22	852,22
4. Πρόστιμα και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Αναλωσιμικά και Είδη σκευασίας			135.842,07			158.039,05	6. Λογιστηκ. οργανισμοί	0,00	0,00	0,00	0,00
			135.842,07			158.039,05	8. Πιστωτικές διαφυγές	41.154,09	41.154,09	108.443,83	108.443,83
II. Απαιτήσεις							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+I)	690.318,37	690.318,37	621.400,75	621.400,75
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	1.258.534,35			422.837,98		152.359,01	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
Μείον: προβλέψεις για ασφαλείς απαιτήσεις	-270.478,97		988.055,38	-270.478,97		152.359,01	2. Έξοδα χρήσεως διολογισμένα	20.290,24	20.290,24	8.310,90	8.310,90
2. Απαιτήσεις από παροχές & παρ/νες ασφάλειες			1.509,24			1.886,50					
3. Χρεωστικές Διαφυγές			0,00			0,00	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	2.127.153,78	2.127.153,78	1.348.454,65	1.348.454,65
5. Χρεωστικές Διαφυγές			0,00			150,00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ				
6. Λογ/μοί διαγραφής προκ/βολών & πιστώσεων			989.564,62			154.395,51	Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
III. Χρεώματα							2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτικά	345.517,10	345.517,10		
1. Μετοχές	7.711,36			0,00		0,00					
Μείον: Προβλεψη υποτιμήσεως	-3.336,36		4.375,00	-0,00		0,00	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)	2.127.153,78	2.127.153,78	1.348.454,65	1.348.454,65
IV. Διαθέσιμα							ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ				
1. Ταμείο			150,00			0,00	1. Αλλάτρητα περιουσιακά στοιχεία	0,15	0,15	0,15	0,15
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			156.618,88			347.515,91	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	2.631.080,27	2.631.080,27	4.151.329,82	4.151.329,82
			156.768,88			347.515,91	3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλείων & αμορτοφορών συμβάσεων	135.192,47	135.192,47	143.143,03	143.143,03
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργ. (ΑΙ+ΑΠ+ΑΠΠ+ΑΙΥ)			1.286.550,57			659.950,47	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	100.366,74	100.366,74	73.637,06	73.637,06
Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Ε κόστος νοσηλείας απόρων και 219,43 μερίδια ομολόγων στην ΤτΕ	2.866.639,63	2.866.639,63	4.368.110,06	4.368.110,06
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτικά			345.517,10			125.357,01					
			345.517,10			125.357,01					

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Παγίως εφαρμόζονται οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03.

2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 4.812.335,41 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

3) Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 100.147,31 που αφορά το κόστος νοσηλείας των κατόχων βιβλιαρίου οικονομικής αδυναμίας (απόρων) και ποσό ευρώ 219,43 που αφορά μερίδια ομολόγων στην Τράπεζα της Ελλάδος.

4) Μετά την ολοκλήρωση του προγράμματος αναδιάρθρωσης του Ελληνικού χρέους, η τρέχουσα αξία του ενεργητικού του κοινού κεφαλαίου που αντιστοιχούσε στη μερίδα του Νοσοκομείου στο κοινό κεφάλαιο μειώθηκε κατά ποσό ευρώ 88.009,70, ποσό που περιλαμβάνεται στα έκτακτα έξοδα της κλειόμενης χρήσεως.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012			
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.554.726,72		1.126.616,82			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	5.244.900,48		6.000.711,18				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-3.690.173,76		-4.874.094,36		-1.135.973,55	-208.164,94	
Πλέον: Άλλα έσοδα	5.484.120,88		5.651.291,19				
Σύνολο	1.793.947,12		777.196,83		0,00	-733.171,80	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	952.230,33		1.064.750,94		1.064.750,94	-426.380,46	-1.135.973,55
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	841.716,79		-287.554,11				
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	199,38		8.028,16			0,00	0,00
Μείον:							
1. Έξοδα και ζημιές πωλήσεως τίτλων και χρονογράφων	50.592,99		0,00				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρονογράφων	3.336,36		0,00				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	93,90	54.023,25	-53.827,87	642,40	7.385,76		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	787.892,92		-280.168,35				
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	12.392,57		27.026,51				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		61.900,01				
Μείον:							
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	88.204,25		3.299,29		3.394,98	85.531,54	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.488,15	90.692,40	78.299,83	95,69	3.394,98	-194.636,81	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	709.593,09		-194.636,81				
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	68.561,06		85.722,68				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	68.561,06	0,00	85.722,68	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ	709.593,09		-194.636,81				

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 25 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΒΕΡΓΟΥΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Α.Τ. Π795192	ΣΤΕΦΑΝΙΑ ΧΑΛΚΙΑ Α.Α.Τ. ΑΒ682322	ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α.Α.Τ. ΑΕ687457	ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 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 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τον σχετικό προϋπολογισμό.

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 οφείλονται είτε σε σπάτη 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. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε 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 ελεγχόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των ελεγχόμενων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών 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 τεκμηρίων που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό 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 € 988 χιλ. και συνεννόηση διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών, β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεδειγμένες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. 3) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου μας δεν τέθηκαν υπόψη μας οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο Ν. 3697/2008 (ΦΕΚ 194 Α/25-9-2008).

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 31^η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θέματος

Επισημαίνουμε 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 συλλογικού οργάνου Διοίκησης με το ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ Γ.Ν. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «ΑΧΕΠΑ» (ΦΕΚ 1681 28-7-2011).

Αθήνα, 22 Ιουλίου 2013
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Πάνος Σ. Καβαλλάρης Αναστάσιος Ν. Καλιμαγκιάς
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 27991 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 35581
FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ Α.Ε.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 16700
Πατησίων 81 104 34 Αθήνα