

Α Δ.Υ.Π.Ε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΙΛΚΙΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2010-31η Δεκεμβρίου 2010)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010 | | | Ποσά προηγ.χρήσεως 2009 | | | ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010 | Ποσά προηγ. χρήσεως 2009 |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία | | | |
| Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ | | | | | | | Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | 99.960,30 | 85.734,11 | 14.226,19 | 99.960,30 | 76.076,65 | 23.883,65 | <i>Ι. Κεφάλαιο</i> | 8.563.139,47 | 8.563.139,47 |
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | <i>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</i> | | |
| <i>ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i> | | | | | | | 3. Ειδικά αποθεματικά | - | 4.497.656,25 |
| 1. Γήπεδα-Οικόπεδα | 10.535.653,04 | - | 10.535.653,04 | 10.535.653,04 | - | 10.535.653,04 | 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 13.540.753,65 | 13.430.753,65 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 7.212.742,84 | 3.452.182,61 | 3.760.560,23 | 6.586.497,05 | 3.244.553,97 | 3.341.943,08 | <i>Μείον: Οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχ/των παγίων</i> | -1.440.133,31 | -1.008.777,47 |
| 4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός | 4.462.498,80 | 3.114.409,34 | 1.348.089,46 | 4.370.641,55 | 2.661.935,98 | 1.708.705,57 | | | |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 98.358,45 | 98.358,34 | 0,11 | 98.358,45 | 95.199,52 | 3.158,93 | | | |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 1.215.700,28 | 1.053.300,04 | 162.400,24 | 1.189.360,92 | 960.681,87 | 228.679,05 | | | |
| 7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση | 8.050.658,26 | - | 8.050.658,26 | 8.598.745,73 | - | 8.598.745,73 | | | |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ) | 31.575.611,67 | 7.718.250,33 | 23.857.361,34 | 31.379.256,74 | 6.962.371,34 | 24.416.885,40 | <i>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</i> | -1.867.227,23 | -6.946.602,71 |
| Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ) | | | 23.857.361,34 | | | 24.416.885,40 | Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέο | -1.867.227,23 | -6.946.602,71 |
| Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV) | 18.796.532,58 | 18.536.169,19 |
| <i>Ι. Αποθέματα</i> | | | | | | | | | |
| 4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκόσις | | | 745.172,81 | | | 411.714,73 | | | |
| <i>ΙΙ. Απαιτήσεις</i> | | | | | | | Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 16.132.060,83 | | | 14.709.227,55 | <i>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i> | | |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων | | | 1.760,82 | | | 1.760,82 | 1. Προμηθευτές | 5.325.826,60 | 22.665.906,51 |
| | | | 16.133.821,65 | | | 14.710.988,37 | 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη | 738.687,27 | - |
| | | | | | | | 5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 400.595,09 | - |
| | | | | | | | 8. Πιστωτές διάφοροι | 1.478.993,51 | 2.669.919,85 |
| | | | | | | | Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ) | 7.944.102,47 | 25.335.826,36 |
| <i>ΙV. Διαθέσιμα</i> | | | | | | | Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | |
| 1. Ταμείο | | | 297,57 | | | 808,19 | 1. Εσοδα επόμενων χρήσεων | 19.367.752,54 | - |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 4.350.491,54 | | | 3.132.930,32 | | | |
| | | | 4.350.789,11 | | | 3.133.738,51 | | | |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV) | | | 21.229.783,57 | | | 18.256.441,61 | | | |
| Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | 1.007.016,49 | | | 1.174.784,89 | | | |
| 2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | | | | | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ) | 46.108.387,59 | 43.871.995,55 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε) | | | 46.108.387,59 | | | 43.871.995,55 | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ) | 46.108.387,59 | 43.871.995,55 |
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ | | | | | | | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ | | |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | | | 52.420.080,89 | | | 34.020.698,70 | 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | 52.420.080,89 | 34.020.698,70 |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 20.725.485,77 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας. Η σχετική δαπάνη απεικονίζεται λογαριασμούς των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" με ποσά ευρώ 19.835.988,83 και 889.496,94 αντίστοιχα.

2) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας κατά την παρούσα χρήση ανήλθε στο ποσό ευρώ 261.567,09.

3) Το ποσό των επιχορηγήσεων οι οποίες εισπράχθηκαν στην παρούσα χρήση για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανέρχεται σε ποσό ευρώ 19.367.752,54 και απεικονίζεται στο λογαριασμό του παθητικού "Εσοδα επομένων χρήσεων".

4) Ποσό ευρώ 14.835.645,07 από το λογαριασμό του ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αφορά υπηρεσίες υγείας που παρασχέθηκαν μέχρι και την 31/12/2009 και πρόκειται να διαγραφθούν σύμφωνα με το Ν.3867/2010 λόγω εκχώρησής τους στο Δημόσιο. Η διαγραφή των απαιτήσεων αυτών θα πραγματοποιηθεί στην επόμενη χρήση λόγω ότι απαιτείται η έκδοση κοινής Υπουργικής απόφασης των Υπουργών Υγείας και Οικονομικών η οποία δεν έχει επί του παρόντος πραγματοποιηθεί.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010 | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009 | | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010 | Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2009 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| | 2010 | 2009 | 2010 | 2009 | | | |
| Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | | | | Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως | 581.719,23 | -498.561,07 |
| 1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες | 6.660.472,33 | | | 9.255.955,75 | (+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ. χρήσεων | -6.946.602,71 | -6.448.041,64 |
| <i>Μείον:</i> | | | | | (+): Αποθεματικά προς διάθεση (ληφθείσες επιχ/σεις προηγούμ. χρήσεων προς μεταφορά σε αποτελέσματα πρ. χρήσης) | 4.497.656,25 | - |
| Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών | 27.489.703,47 | | | 33.265.941,58 | Ελλείμμα εις νέο | -1.867.227,23 | -6.946.602,71 |
| Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως | -20.829.231,14 | | | -24.009.985,83 | | | |
| <i>Πλέον:</i> | | | | | | | |
| 1. Άλλα έσοδα | 22.730.110,58 | | | 23.187.505,07 | | | |
| Σύνολο | 1.900.879,44 | | | -822.480,76 | | | |
| <i>Μείον:</i> | | | | | | | |
| 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 1.494.788,08 | | | 1.770.505,58 | | | |
| Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως | 406.091,36 | | | -2.592.986,34 | | | |
| <i>Πλέον:</i> | | | | | | | |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | 22.421,38 | | | 30.425,67 | | | |
| Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως | 428.512,74 | | | -2.562.560,67 | | | |
| ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | | | |
| <i>Πλέον:</i> | | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα | 431.355,84 | | | 300.888,78 | | | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 1.205,31 | | | 2.250.374,01 | | | |
| | 432.561,15 | | | 2.551.262,79 | | | |
| <i>Μείον:</i> | | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | - | | | 171,31 | | | |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 279.354,66 | 279.354,66 | 153.206,49 | 487.091,88 | 487.263,19 | 2.063.999,60 | |
| Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη) | 581.719,23 | | | 487.091,88 | 487.263,19 | -498.561,07 | |
| <i>Μείον:</i> | | | | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | 765.536,45 | | | 618.656,78 | | | |
| Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 765.536,45 | | | 618.656,78 | | | |
| ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ | 581.719,23 | | | -498.561,07 | | | |

| Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ | ΚΙΛΚΙΣ, 29/8/2011 Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ΧΑΤΖΗΣΑΒΒΑΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΑΔΤ. ΑΗ 171388 | ΚΑΡΑΚΑΤΣΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΣΗΣ ΑΔΤ. ΑΖ 359370 | ΠΟΛΑΤΣΙΔΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΑΔΤ. Χ 386069 | ΓΙΑ ΤΗΝ "INTELL-ACCOUNTING SERVICES A.E. ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΑΔΤ. ΑΚ 262491 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 11271 |

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΙΛΚΙΣ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων : Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΙΛΚΙΣ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2010, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το πρόσρτημα.

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 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 επιλεγμένες 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 του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις 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 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 προέκυψαν τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία και υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 16.132.060,83 και € 2.125.229,73 αντίστοιχα και συνεντός διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω απαιτήσεων και υποχρεώσεων. 2) Η προσκομισθείσα, στον έλεγχό μας, ανάληψη του λογαριασμού παθητικού «Προμηθευτές» όπως αυτή προκύπτει από το Δημόσιο Λογιστικό υπολείπεται κατά το ποσό € 111.059,01 από το σχετικό κονδύλι του ισολογισμού. 3) Από προσκομισθείσα επιστολή νομικού συμβούλου του νοσοκομείου προκύπτουν αξιώσιμες εργαζομένων (επίδοματα-πρόσθετες αμοιβές) χωρίς να γίνεται κάποια αναφορά σχετικά με το συνολικά διεκδικούμενο ποσό. Η έκβαση των παραπάνω αξιώσεων δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου.

Γνώμη με επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» και αφού ληφθούν υπόψη οι σημειώσεις του Νοσοκομείου, 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 επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι: α) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτίωσης για να ανταποκριθεί στις ανάγκες εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος, β) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου και γ) το νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά την τελευταία δεκαετία πέραν της οποίας παραγράφονται οι οφειλόμενοι φόροι και εισφορές και κατά συνέπεια οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές.

BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.
Πατησίων 81 & Χειμάρων, 10434, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 111

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2011
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΤΡΙΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ-ΑΝΑΣΤΑΣΟΠΟΥΛΟΥ ΒΕΝΕΤΙΑ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12391

ΛΥΜΠΕΡΗΣ ΑΝΑΓΝΟΣ
Α.Μ.ΣΟΕΛ 11241

