

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ



ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010
(1η Ιανουαρίου 2010-31η Δεκεμβρίου 2010)

Main financial statements table with columns for 2010 and 2009, and rows for various asset and liability categories including B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ, and ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2010 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003.
2) Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας ανέρχεται στο ποσό των 9.007.351,42 ευρώ.
3) Το ποσό της επιχορηγούμενης μισθοδοσίας ανέρχεται στο ποσό των 50.225.661,07 ευρώ.
4) Ζε όφελος των αποτελεσμάτων χρήσεων "Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα-3α.επιχορήγηση για την κάλυψη ελλειμμάτων με ομόλογα" καταχωρήθηκε ποσό ευρώ 99.357.078,71 που αφορά στη διαδικασία εξόφλησης προμηθευτών σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.3867/2010 με χρέωση του λογαριασμού "Χρέογραφο-ομόλογα δημοσίου" που αντισταθμίζεται με ισοπίσημη υποχρέωση στο λογαριασμό του παθητικού "Επιταγές πληρωτέες".
5) Τα πλαίσια του άρθρου 27 Ν.3867/10 έγινε στη παρούσα χρήση πρόβλεψη διαγραφής απαιτήσεων από τα κύρια πάγια ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ,ΟΑΕΕ,ΟΠΔΑ,ΟΓΑ,Οίκος Ναύτου) λόγω εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο. Η σχετική πρόβλεψη περιλαμβάνεται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσεων "Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα-4α.Πρόβλεψεις διαγραφής απαιτήσεων βάσει Ν.3867/2010".
6) Οι ληφθείσες στο 2010 επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 12.878.668,07.
7) Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Κ.Κ.Α παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. Table with columns for 2010 and 2009, showing distribution of results to various departments like Θεσσαλονίκη, Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ, ΒΕΡΓΟΥΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ, ΚΑΡΑΤΑΣΟΥ-ΚΟΥΡΗ ΜΑΡΙΑ, Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ, ΚΑΤΣΑΟΥΝΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ, Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ, ΒΑΓΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Ο ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, Για την "Β.ΚΑΡΑΓΓΙΟΥ Α.Ε", ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Κ.ΚΡΗΤΙΚΟΣ, ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0013473.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ-

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων : Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ 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 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 δικλίδες 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 έλεγχο μας. Διενηργήσαμε τον έλεγχο 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σκευδαζόμαστε με τον έλεγχο του ελέγχου με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμώμενων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σκευδαζονται 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 πιστευτικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1)Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών αποστέλλουμε, σε οφειλτές του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία), επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού €118.645.976,69 (ποσοστό 97% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλτών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας είχαμε λάβει απαντήσεις για απαιτήσεις ποσού €110.061,79 που μας επιβεβαίωναν ισόποση απαίτηση. Επομένως δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του υπολοίπου ποσού €118.535.914,80 με απειθισία αλληλογραφία ή με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω απαιτήσεων.2)Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού του παθητικού -Προμηθευτές- αποστέλλουμε επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού €27.142.077,66 (ποσοστό 73%). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας, είχαμε λάβει απαντήσεις για υποχρεώσεις ποσού €6.410.213,87 που μας επιβεβαίωναν ποσό €10.473.759,85 δηλαδή διαφορά 4.063.545,98€ με βάση αιτιολογηθείσα. Επομένως δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του υπολοίπου ποσού 20.731.863,79€ και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων.
3)Από προσκομιθείσα επιστολή της νομικής υπηρεσίας του νοσοκομείου προκύπτουν αξιώσεις τρίτων για δικαστικές διεκδικήσεις: α)εργαζόμενων (αναδρομικές αποδοχές-επιδόματα-εφημερίες) συνολικού ποσού €24.776.422,57 , β)προμηθευτών συνολικού ποσού €7.669.661,11 και γ)αστικής ευθύνης και λοιπών αποζημιώσεων €33.130.717,36. Η έκβαση των παραπάνω αξιώσεων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου. Σημειώνεται ότι η όποια αρνητική για το νοσοκομείο έκβαση των ανωτέρω διεκδικήσεων αναφορικά με τις αγωγές των εργαζομένων αναμένεται να καλυφθεί από αντίστοιχες πιστώσεις του Υπουργείου Υγείας και όχι 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 κατάσταση επί τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Θέμα Έμφραξης: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι: α)δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου και β)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.