ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Ι Π Π Ο Κ Ρ Α Τ Ε Ι Ο"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010
ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΥ Γ.Ν.Θ. & ΚΕΝΤΡΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΘΕΡΜΗΣ-ΖΑΓΚΑΙΒΕΡΙΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	**379.959,77**	**321.927,69**	**58.032,08**	**379.360,82**	**291.020,86**	**88.339,96**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	1.182.369,00	382.306,58	800.062,42	1.182.369,00	323.188,13	859.180,87
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	14.946.612,81	12.895.245,94	2.051.366,87	14.505.184,68	12.344.689,62	2.160.495,06
5. Μεταφορικά Μέσα	170.419,80	160.086,30	10.333,50	170.419,80	152.219,34	18.200,46
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	6.929.832,39	6.429.905,82	499.926,57	6.842.337,59	6.199.370,61	642.966,98
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**23.229.234,00**	**19.867.544,64**	**3.361.689,36**	**22.700.311,07**	**19.019.467,70**	**3.680.843,37**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)	**23.229.234,00**	**19.867.544,64**	**3.361.689,36**	**22.700.311,07**	**19.019.467,70**	**3.680.843,37**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Ειδη συσκευασίας			**4.712.173,86**			**5.752.179,52**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		132.644.009,12				99.887.964,20
Μείον : Προβλέψεις		88.651.459,50	43.992.549,62			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρελ. ασφαλίς			8.109.441,94			186.120,66
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		18.426.721,40			18.506.721,40	
Μείον : Προβλέψεις		18.426.721,40	0,00		0,00	18.506.721,40
5. Χρεώστες Διαφοροι			2.399,34			0,00
			52.104.390,90			**118.580.806,26**
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5.569,87			4.430,09
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			49.346.498,43			34.473.330,58
			49.352.068,30			**34.477.760,67**
Σύνολο κυκλ.οφ/τος ενεργ.(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)			**106.168.633,06**			**158.810.746,45**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			2.705,40
2. Έσοδα χρήσεις εισπρακτέα			10.681.904,54			12.847.126,01
			10.681.904,54			**12.849.831,41**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**120.270.259,04**			**175.429.761,19**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			10,83			10,83
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			247.778.037,61			96.182.891,92
4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως			2.621.814,93			0,11
			250.399.863,37			**96.182.902,86**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Ι.Κεφάλαιο			
1. Καταβεβλημένο		**788.254,85**	**788.254,85**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ			
3. Διαφορές παγίων		1.015.092,49	1.087.724,19
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		1.375.410,87	2.162.012,37
		2.390.503,36	**3.249.736,56**
IV.Αποτελέσματα εις νέο			
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο		**48.972.274,35**	**26.709.422,43**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)		**52.151.032,56**	**30.747.413,84**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ			
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		**64.814,22**	**476.955,15**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1. Προμηθευτές	165.309.428,67		
1α.Μείον Προμηθευτές ρύθμισης με ομόλογα	109.345.438,09	55.963.990,58	140.664.318,67
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		6.771,50	24.286,28
8. Πιστωτές διάφοροι		12.017.649,57	3.276.733,04
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)		**67.988.411,65**	**143.965.337,99**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		66.000,61	240.054,21
		66.000,61	**240.054,21**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		**120.270.259,04**	**175.429.761,19**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων		10,83	10,83
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		247.778.037,61	96.182.891,92
4. Λοιποί Λογαριασμοί τάξεως		2.621.814,93	0,11
		250.399.863,37	**96.182.902,86**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Για τη διενέργεια των αποσβέσεων χρησιμοποιήθηκαν οι μειωμένοι συντελεστές όπως ορίζονται από το Π.Δ. 299/2003, 2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 67.948.188,58 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μια και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, 3) Στα κονδύλια του Ισολογισμού Λοιποί λογαριασμοί τάξεως περιλαμβάνονται 11 ακίνητα (3 οικόπεδα & 8 κτίματα), που παραχωρήθηκαν κατά χρήση. Επίσης, συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 2.621.814,82 το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2010. Σύμφωνα με οδηγίες του Υπουργείου, στο κονδύλι του Ενεργητικού "Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες Μείον προβλέψεις" γίνεται πρόβλεψη διαγραφής των απαιτήσεων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων έως και το 2009 συνολικού ύψους € 18.426.721,40. Η πρόβλεψη θα αντιλογιστεί με μεταγενέστερη απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου περί διαγραφής των ανωτέρω απαιτήσεων. 4) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 21.705.176,49 που αφορά επιχορήγηση για εξόφληση των χρεών του νοσοκομείου σε προμηθευτές, ποσό ύψους € 109.345.438,04 το οποίο αφορά ρύθμιση των οφειλών του Νοσοκομείου σε προμηθευτές με ομόλογα καθώς και ποσό ύψους € 8.064.003,00 το οποίο αφορά επιχορήγηση για τις κρατήσεις των ανωτέρω χρεών με ομόλογα. 5) Με βάση το Ν. 3867 άρθρο 27 και την απόφαση Δ.Σ. 5/24-2-2011 έγινε πρόβλεψη ποσού € 88.651.459,50 για διαγραφή απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτη) λόγω εκχώρησης στο Ελλ. Δημόσιο. Το ύψος των εν λόγω οφειλών και η διαδικασία της εκχώρησης θα προσδιοριστούν με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης και κάτι θα αντιλογιστεί η πρόβλεψη με ισόποση μείωση των απαιτήσεων. 6) Σύμφωνα με το ΦΕΚ 1514/τ.Β' 13-10-2006 η περιουσία του κέντρου υγείας Μηχανιώνας από την 1-1-2007 περιέρχεται στο Γ.Ν.Θ Άγιος Παύλος, 7) Με βάση το ν.3697/08 και την εγκύκλιο οικ.2/83149/α0024/13-11-08, το σύνολο της περιουσίας των ελ.λ.απ.ι., κινητής και ακίνητης, αποτελεί περιουσία του ομείου φορέα στον οποίο λειτουργούν.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			64.204.700,64			76.197.973,63
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			133.486.254,64			147.708.109,09
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-69.281.554,00**			**-71.510.135,46**
Πλέον : Άλλα έσοδα			68.686.005,70			76.444.384,90
Σύνολο			**-595.548,30**			**4.934.249,44**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			12.959.480,89			16.585.400,62
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-13.555.029,19**		-1.347.494,40	**-11.651.151,18**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		1.348.050,14			825.205,09	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		555,74	1.347.494,40		1.467,36	823.737,73
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-12.207.534,79**			**-10.827.413,45**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		139.605.263,56			9.517.862,27	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		2.545.932,06			248.582,59	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		230.564,14			2.101,67	
		142.381.759,76			9.768.546,53	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	22.893,42			136.857,54		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	107.888.479,63			508.243,07		
3. Προβλέψεις για εκτακ. κινδύνους	0,00	107.911.373,05	34.470.386,71	0,00	645.100,61	9.123.445,92
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**22.262.851,92**			**-1.703.967,53**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		878.983,77			917.576,62	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		878.983,77	0,00		917.576,62	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**22.262.851,92**			**-1.703.967,53**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	22.262.851,92	-1.703.967,53
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγουμένων χρήσεων	26.709.422,43	28.413.389,96
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	48.972.274,35	26.709.422,43

Θεσσαλονίκη, 27 Ιουνίου 2011

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρια "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΧΡΙΣΤΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ Α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΞΑΛΑΚΤΥΛΟΣ Μ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΧΑΤΖΗΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ε. ΛΕΣΠΟΙΝΑ	ΕΥΘΥΜΙΑΔΟΥ Κ. ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΝΤΖΙΟΚΑ Β. ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΛΑΜΠΙΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς τη Διοίκηση του
Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ", 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 σχετικό προσάρτημα. Ευθύνη 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 προβλεφθήκανε από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, 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 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 συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο 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 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 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 τον 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επιπρόσθετα λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Το ποσό της 31.12.2010 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 43.992.549,62 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 66% περίπου αυτών αναφέρεται σε απαιτήσεις από τον ΟΓΑ, τον ΟΠΑΔ και το ΙΚΑ. Το ανωτέρω ποσό έχει προκύψει μετά από την αφαίρεση ποσού περίπου Ευρώ 88.651,4 χιλ. για εκχώρηση απαιτήσεων σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν. 3867/10. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών για απειθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων. Με την ελεγκτική μας εργασία επί της εκχώρησης των απαιτήσεων επιβεβαιώσαμε εναλλακτικά την κατά μεγάλη πλειοψηφία του ποσού των "Απαιτήσεων" Ευρώ 43.992.549,62. Επίσης από το ανωτέρω ποσό: α) ποσό περίπου Ευρώ 3.706,5 χιλ. αναφέρεται σε ανασφάλιστους και β) ποσό περίπου Ευρώ 3.909,2 χιλ. βρίσκεται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία δημιουργηθεί ζημιά κατά την ρευστοποίησή των, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη, περίπου Ευρώ 7.615,7 χιλ. και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια είναι ισόποσα αυξημένα. 2) Η επιβεβαίωση του ποσού της 31.12.2010 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙV-3 "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", Ευρώ 49.346.498,43 έγινε μέσω extraits. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της Εκθέσεώς μας, δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από Τράπεζες. 3) Ο Μεταβατικός λογαριασμός του στοιχείου του Ενεργητικού Ε-2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" Ευρώ 10.681.904,54 αναφέρεται σε πρόβλεψη για έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσίες που παραχωρήθηκαν στην υπό έλεγχο χρήση 2010, σε ασθενείς ασφαλιστικών οργανισμών και ταμείων. Από τον έλεγχο προέκυψε ότι το ποσό που τελικά λογιστικοποιήθηκε στην επόμενη χρήση 2011 με την έκδοση ΑΠΥ, υπερέβαινε κατά περίπου Ευρώ 86,4 χιλ. το ποσό της πρόβλεψης. Κατά συνέπεια τα "Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" της χρήσεως 2010 είναι μειωμένα κατά το ποσό αυτό και δεδομένου του "Κόστους αγαθών και υπηρεσιών" τα Αποτελέσματα Χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια είναι ισόποσα μειωμένα. Επίσης στην υπό έλεγχο χρήση 2010 εκδόθηκαν ΑΠΥ μεγαλύτερης αξίας κατά περίπου Ευρώ 2.138,3 χιλ. από την προβλεπόμενη αξία του στοιχείου αυτού κατά την 31.12.2009. Κατά συνέπεια, δεδομένου του Κόστους Πωληθέντων αφ' ενός η προηγούμενη χρήση υπολείπεται των Αποτελεσμάτων της κατά το ποσό αυτό και αφ' ετέρου στην υπό έλεγχο χρήση έχουν αυξηθεί τα Αποτελέσματα κατά το ποσό αυτό. 4) Η επιβεβαίωση του ποσού της 31.12.2010 του Παθητικού στοιχείου Γ-ΙΙ-1 "Προμηθευτές" Ευρώ 165.309.428,67, έγινε εν μέρει με τις απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης των υπολοίπων και εν μέρει μέσω εναλλακτικής ελεγκτικής διαδικασίας στηριζόμενη στην συμφωνία που έχει γίνει μεταξύ Νοσοκομείου και προμηθευτών, για την ρύθμιση των χρεών, τόσο κατά την υπό έλεγχο χρήση 2010, όσο και στην προηγούμενη. Από το πιο πάνω ποσό, ποσό Ευρώ 109.345.438,09 καλύφθηκε με τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου. 5) Στα ποσά του στοιχείου της "Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως" α): "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" Ευρώ 107.888.479,63 εμπεριέχεται το ποσό της εκχώρησης απαιτήσεων του Ν. 3867/2010, περίπου Ευρώ 88.651,4 χιλ., το ποσό της πρόβλεψης για επισφάλειες, περίπου Ευρώ 18.426,7 χιλ. (βλ. στοιχείο Ενεργητικού Δ-ΙΙ-4) και ποσό περίπου Ευρώ 808,7 χιλ. που προέρχεται από τακτοποιητικές εγγραφές, β) "Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα", Ευρώ 139.605.263,56 εμπεριέχεται στο μεγαλύτερο μέρος του, ποσά επιχορηγήσεων για την ρύθμιση των χρεών και γ) "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων", Ευρώ 2.545.932,06 εμπεριέχονται τα ποσά της παρατήρησής μας υπ' αρ. 3 (Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη) και περίπου Ευρώ 235,0 χιλ. αφορά τακτοποιητικές εγγραφές. Επίσης σε αντίθεση με την προηγούμενη χρήση 2009 στην υπό έλεγχο χρήση 2010 το ποσό των δωρεάν νοσηλίων περίπου Ευρώ 2.621,8 χιλ. δεν αύξησε τα "Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" με χρέωση των απαιτήσεων, αλλά καταχωρήθηκε στους λογαριασμούς Τάξεως, με συνέπεια τα Αποτελέσματα της χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια να είναι μειωμένα κατά το ποσό αυτό. Συνεπώς κατά την συγκριτική ανάλυση των αποτελεσματικών στοιχείων των χρήσεων 2010 και 2009 πρέπει να ληφθούν υπ' όψιν τα ανωτέρω. 6) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. Μετά από σχετικό αίτημά μας η αρμόδια Διεύθυνση Προσωπικού και η Οικονομική Διεύθυνση του Νοσοκομείου, μας προσκόμισαν: α) κατάσταση με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σε εξέλιξη, που αφορούν αγωγές υπαλλήλων. Το ύψος των υποθέσεων αυτών υπολογίζεται περίπου σε Ευρώ 10.121,3 χιλ. Στο ποσό αυτό πρέπει να προστεθεί το ποσό για τις αναλογούσες εργοδοτικές εισφορές και το ποσό για τους αναλογούντες τόκους και β) κατάσταση με αγωγές προμηθευτών ύψους περίπου Ευρώ 1.492,9 χιλ. Οι υποθέσεις αυτές δεν παρακολουθούνται σε λογαριασμούς Τάξεως, ούτε έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες 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 το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920. **Θέματα Έμφασης:** Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Οι κτιριακές εγκαταστάσεις του Νοσοκομείου βρίσκονται σε οικόπεδα κυριότητας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, που παραχωρήθηκαν με απόφαση του Νομάρχη Θεσσαλονίκης (υπ'αρ. 357/24.06.1983). Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 2) Η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεων" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 67.948.188,58, έναντι Ευρώ 75.498.425,86 της προηγούμενης χρήσης 2009. 3) Στο στοιχείο του Ενεργητικού Δ-ΙΙ-2 "Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες", Ευρώ 8.109.441,94 εμπεριέχεται ποσό περίπου Ευρώ 8.064,0 χιλ. που αναφέρεται σε κρατήσεις από τις πληρωμές των προμηθευτών με ομόλογα. Εντός της χρήσης 2011 το Νοσοκομείο επιχορηγήθηκε για το ποσό αυτό. 4) Στην υπό έλεγχο χρήση 2010 όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) η Αναλυτική Λογιστική β) οι εγγυήσεις και οι παρακαταθήκες σε λογαριασμούς Τάξεως και γ) οι διατάξεις του αρθ. 11 του Ν. 3697/2008 αναφορικά με την εφαρμογή των ΔΛΠ. **Άλλα Θέματα:** Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν.Θ. "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2009 ελέγχθηκαν από άλλους ελεγκτές οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη επ' αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, την 29 Νοεμβρίου 2010. Επίσης οι Ελεγκτές αυτοί είχαν παραβρεθεί στην διαδικασία της φυσικής απογραφής της 31.12.2010.

Αθήνα 27 Ιουλίου 2011
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

BAKER TILLY HELLAS AE
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: Ε 148

ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ Κ. ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 18091

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Α. ΡΟΪΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 18921