

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**4η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2011)**

ΑΔΑ: Β4Θ3469061-ΖΙΨ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>							
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	75.342,24	73.175,93	2.166,31	69.280,80	69.278,51	2,29	
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις							
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	4.729.190,39	-	4.729.190,39	4.729.190,39	-	4.729.190,39	
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	2.471.326,78	1.071.723,33	1.399.603,45	2.341.012,22	953.831,47	1.387.180,75	
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	7.409.635,07	5.648.045,87	1.761.589,20	4.296.433,14	3.541.187,74	755.245,40	
5. Μεταφορικά μέσα	149.155,23	147.032,44	2.122,79	149.155,23	144.983,62	4.171,61	
6. Επιπλα-λοιπός εξοπλισμός	1.567.907,60	1.249.423,11	318.484,49	1.143.463,89	1.039.118,52	104.345,37	
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓΠ)	16.327.215,07	8.116.224,75	8.210.990,32	12.659.254,87	5.679.121,35	6.980.133,52	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
I. Αποθέματα							
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλ/κά & είδη συσκευ/σίας			1.575.932,58			678.246,21	
5. Αναλώσιμα			157.870,25			266.532,08	
			1.733.802,83			944.778,29	
II. Απαιτήσεις							
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		7.337.255,34		13.640.720,16			
Μείον : Προβλέψεις		-	7.337.255,34	9.350.000,00		4.290.720,16	
4α. Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες		393.363,29		330.450,09			
Μείον : Προβλέψεις		96.710,76	296.652,53	72.516,20		257.933,89	
4β. Επίδοκοι πελάτες και χρεώστες			2.531.101,00			2.531.101,00	
11. Χρεώστες διάφοροι			3.867,84			21,14	
			10.168.876,71			7.079.776,19	
IV. Διαθέσιμα							
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.932.602,90			3.899.104,60	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΑΠ+ΔΙΥ)			14.835.282,44			11.923.659,08	
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			8.956.083,80			1.054.975,59	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>32.004.522,87</b>			<b>19.958.770,48</b>	
<b>Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικού</b>							
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		0,71			0,43		
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού		36.292.760,33			28.307.852,71		
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εργατήσεων, εμπραγμ. ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων.			430.090,35		969.525,23		
			36.722.851,39		29.277.378,37		
<b>Σημειώσεις:</b> 1) Με τον υπ' αριθμ. Ν. 3918/2011 άρθρο 32 το Νοσοκομείο ΙΚΑ – ΕΤΑΜ Θεσσαλονίκης «Παναγία» εντάχθηκε στο Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Άγιος Παύλος» (ΦΕΚ 31/02.03.2011). 2) Με τροποποίηση της παρ.1 του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. Υ3α/ΓΠ οικ. 12402/06.02.2003 κοινής υπουργικής απόφασης (ΦΕΚ 151Β/13.02.2003) το Κέντρο Υγείας Νέας Καλλικράτειας της Νομαρχίας Χαλκιδικής αποτελεί αποκεντρωμένη οργανική μονάδα του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης « Ο Άγιος Παύλος». 3) Η αύξηση του κεφαλαίου του Νοσοκομείου από 11.081.951,39 ευρώ σε 14.250.123,01 ευρώ, ήτοι κατά ποσό ευρώ 3.168.171,62 οφείλεται στην έναρξη του πρώην Β' ΙΚΑ Παναγία και του Κ.Υ. Καλλικράτειας στο Νοσοκομείο και αφορά κατά ευρώ 224.435,37 τα Πάγια του Παναγία, κατά ευρώ 1.931.802,95 το Αναλώσιμο Υλικό του Παναγία και κατά ευρώ 1.011.933,30 τα Πάγια του Κέντρου Υγείας Νέας Καλλικράτειας. 4) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 22.204.079,57 € που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μια και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 5) Το κονδύλι της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων" ποσού ύψους 2.466.957,00 € αφορά επιχορήγηση για την αποπληρωμή των υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές της Μονάδας Υγείας. 6) Στο κονδύλιο της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 93.640,63€, που αφορά το κόστος φαρμάκων και νοσήλια των ατόρων της κλειόμενης χρήσης. 7) Το κονδύλι του Ισολογισμού «Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010» ποσού € 4.780.268,07 αφορά την καθαρή ωφέλεια που είχε το Νοσοκομείο, κατά την προηγούμενη χρήση, από : α) τη ρύθμιση χρέων με ομόλογα προς προμηθευτές, που ανήλθε στο ποσό των € 14.130.268,07 και β) τη διαγραφή απαιτήσεων έως και 31.12.2009 από τα 5 Ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΙΑ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτου) λόγω εκχώρησής τους στο Ελληνικό Δημόσιο, που ανήλθε στο ποσό των € 9.350.000,00. Στην προηγούμενη χρήση, το ανωτέρω ποσό της καθαρής ωφέλειας εμφανίστηκε συμψηφιστικά στα Αποτελέσματα εις νέο.							

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2011 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2011)**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010
<b>I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσως</b>				
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		13.555.068,43		7.080.709,11
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		42.624.160,35		29.035.118,06
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσως		-29.069.091,92		-21.954.408,95
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσως		28.074.880,72		22.679.302,74
Σύνολο		-994.211,20		724.893,79
Μείον:1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.020.504,18		2.983.665,57
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσως		-4.014.715,38		-2.258.771,78
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		66.176,99		42.090,48
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		14.295,34		1,06
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσως		51.881,65		42.089,42
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα		-3.962.833,73		-2.216.682,36
1. Εκτακτα & ανόργανα έσοδα		99.793,87		150.878,50
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		239,61		54.810,84
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		2.466.957,00		15.254.312,54
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		9.361.144,59		30.178,50
		11.928.135,07		15.490.180,38
Μείον :				
1. Εκτακτα & ανόργανα έξοδα		-		-
2. Έκτακτες Ζημίες		-	7.676,85	-
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		9.429.745,69	52.445,71	-
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησής τους στο Δημόσιο		-	9.350.000,00	-
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		24.546,46	72.516,20	9.482.638,76
		24.546,46	9.454.292,15	2.473.842,92
				6.007.541,62
				3.790.859,26
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης				
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		501.261,98		555.003,78
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		501.261,98		555.003,78
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα/πλέονισμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>-1.488.990,81</b>		<b>3.790.859,26</b>
Προερχόμενα:				
-Από λειτουργική δραστηριότητα		-3.955.947,81		-2.113.453,28
-Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		2.466.957,00		15.254.312,54
-Από διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησής τους στο Δημόσιο		-		-9.350.000,00
<b>Καθαρό Έλλειμμα/Πλέονισμα χρήσεως</b>		<b>-1.488.990,81</b>		<b>3.790.859,26</b>
Πλέον: Μη επιχορηγηθέν κόστος Μισθοδοσίας Νοσοκομείου "Παναγία" που βάρυνε τα Αποτελέσματα του Νοσοκομείου, βάσει του Ν. 3984/2011		8.779.731,70		-
		<b>7.290.740,89</b>		<b>3.790.859,26</b>

Θεσσαλονίκη, 30 Απριλίου 2012

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ**

**Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΓΟΥΝΑΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

**ΓΚΕΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΔΟΥ ΑΓΔΘΗ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ"**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων** Ελέγχμας τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2011, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42<sup>ο</sup> έως και 43<sup>ο</sup> του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικίες 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. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε 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 διαδικίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εσολισμού 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 προέκυψαν τα εξής: 1) Στους Λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού ΔΙΙ-4α "Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες" και ΔΙΙ-4β "Επίδοκοι Πελάτες και χρεώστες" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 2.827.753,53. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμηση μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής η αξία των Απαιτήσεων και Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 2.827.753,53, ενώ τα Αποτελέσματα Χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 45.862,52. 2) Δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγαυές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγαυών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 3) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

**Γνώμη με Επιφύλαξη** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2011, και τη χρηματοοικονομική της 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.

**Έμφαση Θέματος** Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση (3) της παρ. 12 του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα ότι τα αποτελέσματα της παρούσης χρήσεως είναι επιβαρυνόμενα με την μη επιχορηγούμενη μισθοδοσία του Παρρατήματος Παναγία της περιόδου 01.06 - 31.12.2011 συνολικού ποσού ευρώ 8.779.731,70 που συμπεριλήφθηκε στο κονδύλι "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και η οποία πρόκειται να συμψηφισθεί με εισπρακτέα νοσήλια βάσει του Ν. 3984/2011 σε αντίθεση με την μισθοδοσία του Νοσοκομείου "ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ" που επιχορηγείται απευθείας από τον κρατικό προϋπολογισμό. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Θεσσαλονίκη, 20 Σεπτεμβρίου 2012  
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΑΔΗΣ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15851

ΕΛΕΝΗ Θ. ΓΕΡΟΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 33531

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

