

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 Ιανουαρίου 2011 - 31 Δεκεμβρίου 2011)

Table with columns for periods (2011 and 2010) and categories (Energy, Non-current assets, Current assets, etc.). Includes sub-headers like 'ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', 'ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011', and 'ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010'.

Σημειώσεις: 1) Στο κονδύλι των λογαριασμών τάξεως "Λοιπά Λογαριασμοί Τάξεως" περιλαμβάνονται 14 ακίνητα (1 οικοπέδο & 13 κτίσματα), που παραγορεύθηκαν κατά χρήση αξίας € 31.047.144,36. 2) Στο κονδύλι της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλαμβάνεται ποσό ύψους € 48.587.150,38 που αφορά τη μεθοδολογία των υπολοίπων η οποία δεν εμφανίζεται στον προηγούμενο του νομοσυνόλου μας και επηρεάζει ουδετέρως το υπόλοιπο. 3) Για τη χρήση 2011 εφαρμόστηκε ο μερισμικός συντελεστής αποτίμησης σύμφωνα με το Π.Δ.299/03. 4) Στο λογαριασμό "Αποτίμηση από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" περιλαμβάνονται διαμνηστικά και πιστωτικά υπόλοιπα ύψους € 11.302.830,00. Το ποσό αυτό είναι οι κληθείσες επηρεάζονται στην πράξη στην χρήση από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που αφορούν περίπου το 50% των εσόδων νοσηρικών του Νοσοκομείου από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011). Table with columns for periods and categories (Operating results, Income statement, Balance sheet). Includes sub-headers like 'ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ', 'ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011', and 'ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010'.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 24 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2012
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Ο ΗΡΩΔΙΑΝΟΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ ΟΥΡΥΠΑΓΓΙΤΣΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΛΑΜΠΡΟΥΔΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΕΚΔΕΙΧΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΗΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ"

Έχοντας επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξει τις αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που διέγει την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο: Έβουλο τις Διατάξεις της Οικονομικής Καταστάσεως. Η διαίρεση είναι υπεύθυνη για την κατάσταση και ελέγχω παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προσαρμόθηκαν από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη αναγκαιότητα που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Έβουλο τον Έλεγχο: Η δική μας ευθύνη είναι να εφορμήσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Κλειστού Λογιστικού Σχεδίου του Μοναχίου Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την επίσημη ελέγχω διασφάλιση για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη αναγκαιότητα. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την επίτευξη ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με το ποσό και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγχόμενες διαδικασίες βρέθηκαν στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους αναγκαιότητας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμημένων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση και ελέγχω 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 διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των αποτελεσμάτων που είναι από τη διαίρεση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πυκνώσαμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για το θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάσει της γνώμης με επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Για την επιβεβαίωση των λογαριασμών «Αποτίμηση από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Προμηθευτές αποτίμηση» σε οφείλεται του Νοσοκομείου (αποφασιστικά ταμεία) και σε προμηθευτές, επιβεβαιωτικές επιστολές για την κατάσταση των απαιτήσεων συνολικού ποσού €50.939.950,88 (ποσοστό 94% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλών) και για υπορριζικές συνολικού ποσού € 22.299.433,72 (ποσοστό 81% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών). Μέχρι την ημερομηνία χρησίμευσε της έκθεσής μας έχουμε λάβει απαντήσεις: α) για απαιτήσεις ποσού € 16.129.379,54 που μας επιβεβαίωσαν συνολικό υπόλοιπο € 15.973.186,26 (που διαφορά € 155.993,28 και β) για υπορριζικές ποσού € 12.043.658,79 που μας επιβεβαίωσαν συνολικό υπόλοιπο € 12.666.858,32 (που διαφορά € 623.199,53. Οι προαναφερμένες διαφορές διενεργούνται από τις αρμόδιες υπηρεσίες του νοσοκομείου. Λόγω του μη αναποστρεψτού οφειλού ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος των αντίστοιχων υπολοίπων απαιτήσεων και υπορριζικών. 2) Για απαιτήσεις επιστολές και σε καθυστέρηση που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του ενεργητικού «Επιφύλαξη-επίδομα επιταγών» & χρεώστες συνολικού ποσού € 3.320.825,19 η σχηματισθείσα πρόβλεψη για τυχόν ζημία που θα προέκυπτε από τη μη ρευστοποίηση τους, € 1.916.219,97 δεν κριίνεται, κατά τη γνώμη μας, επαρκής. Κατά τη γνώμη μας, θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως, επιπλέον πρόβλεψη ποσού € 200,00. Κατά συνέπεια τα αποτελέσματα παρούσας χρήσεως, καθώς και τα ίδια εφόδωλα εμφανίζονται μεγαλύτερα κατά το ποσό των € 200.000,00. 3) Η απόμειψη των λογαριασμών διαθέσιμων της 31.12.2011, που τηρούνται στην Τράπεζα Ελλάδος, μετά την ολοκλήρωση του προγράμματος αναδιάρθρωσης του Ελληνικού χρέους ανήλθε στο ποσό των € 3.800.000,00 περίπου. Δεν έχει σχηματιστεί οδόνση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως, με συνέπεια τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης και τα ίδια εφόδωλα να εμφανίζονται οδόνση μεγαλύτερα. 4) Από τη ληξιπρόθεσμη Νομικού Συμβούλου προκύπτουν οδόνση τρίτων για δικαστικές υποθέσεις, αφορολόγητων (επιδομάτων και πρόσθετες παροχές) συνολικού ποσού € 19.117.208,68. 5) Βρεθησαν συνολικό ποσό € 2.139.248,31, γινούσας ευθύνης και λοιπών αποζημιώσεων € 21.035.959,08. Η έκφραση των παραπάνω οδόνση δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οδόνση πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου. Σημειώνεται ότι η οδόνση αρνητική, για το νοσοκομείο, έφραση των οδόνση διενεργούμενων αναφορικά με τις αγαστές των εργαζομένων αναμένεται να καλυφθεί από αντίστοιχες πιστώσεις του «Υπουργείου Υγείας και οι του νοσοκομείου. Ύψους με επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις απαιτήσεις των θεσμών που μνημονεύονται στην παράγραφο «Έσοδα για Γνώμη με Επιφύλαξη» και φόρο ληξιπρόθεσμων οδόνση του Νοσοκομείου, οι αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ελλείμα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2011 και τη χρηματοοικονομική του επίσημη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προσαρμόθηκαν από την Ελληνική Νομοθεσία. Βάσει της Έκθεσής: Χωρίς να διατυπώνουμε: επιφύλαξη επί γνώμης μας, εφάρμοση την προσηλωσας στο γεγονός ότι: α) έχει υφιστάμενα ασφαλιστικά κλύση των κυριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού-αποθεμάτων του Νοσοκομείου και β) το νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά την τελευταία δεκαετία πέραν της οποίας παραρρόφονται οι οφείλομενα φόροι και εισφορές.