



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Δ.Υ.ΠΕ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ

25ης ΜΑΪΟΥ 152 : ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟ
ΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2011 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2011-31/12/2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2010-31/12/2010			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2011-31/12/2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2010-31/12/2010
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	252.808,83	226.052,83	26.756,00	183.562,83	183.479,31	83,52	4.175.661,26	4.175.661,26
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	1.110.781,65	0,00	1.110.781,65	1.110.781,65	0,00	1.110.781,65	372.379,46	466.519,90
2. Άγροι - φυτείες - δάση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812.987,64	955.199,31
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	4.100.380,23	1.338.335,23	2.762.045,00	4.094.165,01	1.129.249,34	2.964.915,67	1.185.367,10	1.421.719,21
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.037.355,14	2.254.279,59	783.075,55	3.003.580,71	2.052.227,45	951.353,26	4.695.236,97	0,00
5. Μεταφορικά μέσα	358.433,39	276.372,81	82.060,58	354.631,48	258.338,11	96.293,37		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.603.382,28	1.456.571,00	146.811,28	1.622.752,11	1.400.135,95	222.616,16		
	10.210.332,69	5.325.558,63	4.884.774,06	10.185.910,96	4.839.950,85	5.345.960,11	602.724,47	391.336,93
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.641,23			2.641,23	-4.542.780,05	-4.934.116,98
			2.641,23			2.641,23	-3.940.055,58	-4.542.780,05
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ+Π+ΠΙ)			4.887.415,29			5.348.601,34	6.116.209,75	1.054.600,42
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες,Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.296.964,82			1.452.501,56		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.908.433,47			4.864.840,77			
Μείον: Ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις		1.725.695,00	7.182.738,47		0,00	4.864.840,77		
4.Επιβαλλόμενες απαιτήσεις		1.339.502,40			1.179.913,17			
Μείον: Προβλέψεις		1.339.502,40	0,00		1.179.913,17	0,00		
			7.182.738,47			4.864.840,77		
IV. Διαθέσιμα								
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			290.941,34			2.279.407,29		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			8.770.644,63			8.596.749,62		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			12.438.528,50	0,00	16.019.404,47
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα			171.180,63			779.417,13	146.505,13	224.801,83
			171.180,63			13.217.945,63	146.505,13	16.244.206,30
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			13.855.996,55			27.163.380,11	13.855.996,55	27.163.380,11
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ								
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			29.898.868,68			21.527.410,32	29.898.868,68	21.527.410,32
			29.898.868,68			21.527.410,32	29.898.868,68	21.527.410,32

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1)Το ποσό των 4.695.236,97€ που εμφανίζεται στο Παθητικό στον λογαριασμό "Είδικα Αποθεματικά", προέκυψε σύμφωνα με το Νόμο 3867/2010, άρθρο 27 και αφορούσε την εξόφληση των οφειλών προμηθευτών των νοσοκομείων μέσω ομολόγων. Συγκεκριμένα αναλύεται στα ποσά 1.114.361,00€, που αφορά την επιχορήγηση του 2011 για την πληρωμή των ανεξόφλητων κρατήσεων των ομολόγων του 2010, καθώς και στο ποσό 3.580.875,97€ που προκύπτει από την λογιστική τακτοποίηση των λογαριασμών "Έξοδα επόμενων χρήσεων" και "Έσοδα επόμενων χρήσεων" του ισολογισμού 2010. 2)Το ποσό που εμφανίζεται στο Ενεργητικό στο λογαριασμό "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" είναι μειωμένο κατά 1.725.695,00€. Το ποσό αυτό αφορά ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις του 2011 που έλαβε το νοσοκομείο και αντιστοιχεί στο 50% περίπου του εσόδου από τα νοσήλια των ασφαλιστικών ταμείων του 2011 και προορίζεται για μελλοντική διαγραφή των απαιτήσεων από αυτά. 3) Στο κονδύλιο της κατάστασης Αποτελέσματα χρήσης στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις για πληρωμή τιμολογίων προμηθευτών του 2009 αξίας 432.153,00€ και επιχορηγήσεις για πληρωμή τιμολογίων προμηθευτών του 2010 αξίας 1.726.606,00€. 4)Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα χρήσης, στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται ποσά αξίας 14.775.227,82€, αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου, γιατί επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο.

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2011-31/12/2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2010-31/12/2010		
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών		8.372.217,92			8.411.181,89	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		21.451.118,53			21.440.718,47	
Μικτά αποτελέσματα (κερδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-13.078.900,61			-13.029.536,58	
Πλέον: Άλλα έσοδα		17.439.506,29			15.646.591,67	
Σύνολο		4.360.605,68			2.617.055,09	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.816.108,09			2.928.507,69	
Μερικά αποτελέσματα (κερδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		544.497,59			-311.452,60	
Πλέον: 2. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης & χρεογράφων	0,00		0,00			
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφεί έσοδα	22.177,95	22.177,95	6.206,88	6.206,88		
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι και συναφεί έξοδα		3.847,23	18.330,72		0,00	6.206,88
Ολικά αποτελέσματα (κερδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		562.828,31				-305.245,72
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	246.247,55		233.151,62			
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	59.260,61		0,00			
3α. Επιχορηγ. για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	0,00	305.508,16	506.810,93	739.962,55		
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.290,58		947,67			
2. Έκτακτες ζημιές	5.543,93		0,35			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	258.777,49		42.431,88			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	265.612,00	39.896,16	0,00	43.379,90	696.582,65
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κερδη/ζημιές)		602.724,47				391.336,93
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		650.302,85			630.022,97	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		650.302,85	0,00		630.022,97	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ		602.724,47			630.022,97	391.336,93

Διδυμότειχο, 27 Ιουνίου 2012

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Β.Ο.Σ.-Β.ΚΛΩΝΑΡΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΛΑΖΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ Σ 793143	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΖΑΓΚΟΥΛΑΝΤΟΥΔΗΣ ΑΔΤ Ρ 4622305	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΓΚΙΓΚΟΥΔΗΣ ΑΔΤ Ρ 724795	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΑΚΟΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 79780
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΛΩΝΑΡΗΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΗΣ 41586			

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Νόμιμων Ελεγκτών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμότειχου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», 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 οφείλονται 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. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε 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 επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας 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 αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής: **1)** Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ποσού ευρώ 8.908.433,47 αποστέλλουμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 8.869.731,94 (ποσοστό 99,57% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.246.176,59 από τις οποίες προκύπτει ότι οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου είναι μεγαλύτερες κατά ποσό ευρώ 8.582,69. Αντιθέτως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 7.623.555,35 και συνεντάς διατηρούμε ειδική επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. **2)** Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου Γ.ΙΙ.1. «Προμηθευτές» ποσού ευρώ 7.440.970,75 αποστέλλουμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 6.090.778,09 (ποσοστό 81,85% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.708.234,57 από τις οποίες προκύπτει ότι οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, προς τους συγκεκριμένους προμηθευτές, είναι μεγαλύτερες κατά ποσό ευρώ 20.913,69. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμότειχου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». **Έμφαση Θεμάτων:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου, επιστολές την προσοχή σας στα εξής: **1)** Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί Ιάδεως της Γενικής Λογιστικής, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, για την παρακολούθηση των αλλοτρίων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των εγγυήσεων που λαμβάνονται για εξασφάλιση των απαιτήσεων του Νοσοκομείου. **2)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών.

Αθήνα, 1 Αυγούστου 2012

Οι Νόμιμοι Ελεγκτές



RPS Ορκωτοί Ελεγκτές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι
MEMBER OF MAZARS
Λ. Συγγρού 130, 17671
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 17

Νικόλαος Κασουρίδης Μακρής Κωνσταντίνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1361 Α.Μ. ΕΛΤΕ: 1483