



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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 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 εγκαταστάσεως	1.371.195,63	492.991,45	878.204,18	1.373.717,13	244.155,56	1.129.561,57		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.031.290,00	0,00	1.031.290,00	1.031.290,00	0,00	1.031.290,00		
2. Αγροί - φυτείες - δάση	137.977,00	0,00	137.977,00	137.977,00	0,00	137.977,00		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	40.821.240,48	4.999.903,33	35.821.337,15	41.280.385,12	3.108.179,17	38.172.205,95		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	13.755.516,29	5.639.800,52	8.115.715,77	13.301.461,87	4.118.991,16	9.182.470,71		
5. Μεταφορικά μέσα	315.303,81	315.303,62	0,19	315.303,73	315.028,63	275,10		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.490.934,08	3.611.492,58	879.441,50	4.485.759,48	3.420.287,77	1.065.471,71		
	<u>60.552.261,66</u>	<u>14.566.500,05</u>	<u>45.985.761,61</u>	<u>60.552.177,20</u>	<u>10.962.486,73</u>	<u>49.589.690,47</u>		
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			798.866,36			798.866,36		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>46.784.627,97</u>			<u>50.388.556,83</u>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.703.304,35			1.623.703,56		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών Μείον: Προβλέψεις	9.030.495,19	0,00	9.030.495,19	10.177.913,79	0,00	10.177.913,79		
4. Επισφαλείς απαιτήσεις Μείον: Προβλέψεις	6.405.938,03	6.405.938,03	0,00	5.265.600,52	5.265.600,52	0,00		
			<u>9.030.495,19</u>			<u>10.177.913,79</u>		
III. Χρεώγραφα								
3. Λοιπά χρεώγραφα			92.369,25			92.369,25		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			726,46			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.357.162,58			2.152.233,39		
			<u>1.357.889,04</u>			<u>2.152.233,39</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>12.184.057,83</u>			<u>14.046.219,99</u>		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.622.763,88			3.474.823,57		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			<u>66.469.653,86</u>			<u>69.039.161,96</u>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			51.023.382,96			72.670.088,06		
Σημείωση: Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία εκτός από το αναφερόμενο στην παρατήρηση αρ.2 της κατωτέρω Εκθέσεως Ελέγχου ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Δ.Υ.ΠΕ σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής του.								
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			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1/1/2011-31/12/2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1/1/2010-31/12/2010
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών			23.374.780,79			23.042.137,10		
2. α) Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό-προϋπολογισμό (μισθοδοσία εργαζομένων) β) Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό-προϋπολογισμό (εξυπηρέτηση λειτουργικών αναγκών/ρυθμίσεις χρεών)	33.137.173,17			35.298.952,26				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			34.004.641,97			40.335.522,56		
Μικτά αποτελέσματα - κέρδη εκμεταλλεύσεως			<u>57.263.002,35</u>			<u>61.462.523,79</u>		
Πλέον: Άλλα έσοδα			116.420,41			1.915.135,87		
Μείον: Άλλα έξοδα			<u>452.508,33</u>			<u>226.786,22</u>		
Σύνολο			<u>8.911.252,00</u>			<u>8.938.992,98</u>		
Μείον: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			<u>8.911.252,00</u>			<u>8.938.992,98</u>		
Μερικά αποτελέσματα-(ζημίες) εκμεταλλεύσεως			<u>-8.458.743,68</u>			<u>-6.797.070,89</u>		
Πλέον: Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης & χρεωγράφων	4.195,24		755,41					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφείς έσοδα	25.605,50	29.800,74	44.977,67	45.733,08				
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι & συναφείς έξοδα		65,79	29.734,95	105,38	45.627,70			
Ολικά αποτελέσματα-(ζημίες) εκμεταλλεύσεως			<u>-8.429.008,73</u>			<u>-6.751.443,19</u>		
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	464.826,17		16.854,87					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>7.743.620,81</u>	8.208.446,98	<u>48.519.815,39</u>	48.536.670,26				
Μείον:								
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	61.383,42		71,37					
2. Έκτακτες ζημίες	1.022,31		0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	93.523,44	155.929,17	8.052.517,81	26.350.476,27	26.350.547,64	22.186.122,62		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)/κέρδη			<u>-376.490,92</u>			<u>15.434.679,43</u>		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.435.687,66			3.760.474,72			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.435.687,66	0,00		3.760.474,72	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ- (ΖΗΜΙΕΣ)/ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ			<u>-376.490,92</u>			<u>15.434.679,43</u>		

Καβάλα, 27 Ιουνίου 2012

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Β.Ο.Σ
Β.ΚΛΩΝΑΡΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε

ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΔΗΜΗΤΡΑΚΗ
ΑΔΤ ΑΑ 388541

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΜΑΝΩΛΟΥΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΕ 204457

ΝΤΕΝΙΔΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ
ΑΔΤ ΑΖ 377119

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΛΩΝΑΡΗΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 41586

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ" 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 πρόσκληση.

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 ελλογού 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 προέκυψαν τα εξής:

1) Η αναπόσβεστη αξία των παγίων του Νοσοκομείου εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό των 433 χιλ.ευρώ περίπου με αντίστοιχη αύξηση των εσόδων της χρήσεως, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να είναι ισόποσα αυξημένα. Η αύξηση αυτή, που δεν υποστηρίζεται από τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά πραγματοποιήθηκε για τη συμφωνία των αξιών κτήσεως που ήταν καταχωρημένα στα στα βιβλία του Νοσοκομείου με το νέο μηχανογραφημένο μητρώο παγίων.

2) Στο λογαριασμό του παγίου ενεργητικού ΓII1 "Γήπεδα - Οικόπεδα" περιλαμβάνεται και ποσό 409.061,49 ευρώ το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 80,93% της συνολικής αξίας οικοπέδου επί της οδού Α.Σταυρού 61. Σύμφωνα με σχετική επιστολή της Νομικής Συμβούλου του Νοσοκομείου το ποσοστό αυτό ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στο Δήμο Καβάλας. Συνέπεια τούτου είναι τα στοιχεία του παγίου ενεργητικού και η καθαρή θέση του Νοσοκομείου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3) Σύμφωνα με σχετικές επιστολές των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, που λάβαμε μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της Έκθεσης Ελέγχου μας, εξακολουθούν να εκκρεμούν αγωγές κατά του Νοσοκομείου από προμηθευτές ποσού 1,5 εκ.ευρώ, για εργατικές διαφορές ποσού 7,2 εκ.ευρώ και για ιατρικά λάθη 350 χιλ.ευρώ. Για τα ποσά αυτά δεν έχουν διενεργηθεί σχετικές προβλέψεις σε βάρος κυρίως των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των 9 εκ.ευρώ.

4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της Έκθεσης Ελέγχου μας δεν επιβεβαιώθηκαν με την λήψη σχετικών απαντητικών επιστολών απαιτήσεις κυρίως κατά φορέων του Δημοσίου συνολικού ύψους 8,4 εκ.ευρώ.

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 "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ" 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 Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν τέθηκε υπόψη μας η συμφωνία των λογαριασμών της γενικής λογιστικής και της εμπορικής διαχείρισης (διαχείριση αποθνήκων).

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 13 Αυγούστου 2012

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές

Ρ.Κ.Ε.ΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Ορκωτοί Ελεγκτές

PANNELL KERR FORSTER
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Κηφισίας 124,115 26 Αθήνα

ΙΩΑΝΝΗΣ Π. ΜΑΝΔΡΙΔΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11291

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ Δ. ΚΩΦΟΠΟΥΛΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13701