

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
Β. ΞΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	74.009,11	45.789,51	28.219,60	48.099,11	43.729,07	4.370,04	Ι. Κεφάλαιο		
	74.009,11	45.789,51	28.219,60	48.099,11	43.729,07	4.370,04	1. Καταβληθέν	5.599.664,85	5.599.664,85
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπρ/τής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δορές παγίων		
ΙΙ. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις							3. Δορές παγίων	887.794,50	923.340,88
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	990.569,82	0,00	990.569,82	990.569,82	0,00	990.569,82	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	38.180,42	45.302,27
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	190.678,84	0,00	190.678,84	190.678,84	0,00	190.678,84		925.974,92	968.643,15
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	6.185.509,19	1.855.652,74	4.329.856,45	6.185.509,19	1.546.377,28	4.639.131,91			
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	3.909.043,04	3.239.934,46	669.108,58	3.745.731,63	3.025.811,46	719.920,17	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
5. Μεταφορικά Μέσα	139.150,42	139.150,34	0,08	139.150,42	139.150,34	0,08	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	-243.852,17	21.896.932,05
6. Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	2.316.006,28	2.151.079,91	164.926,37	2.253.290,98	2.042.234,99	211.055,99	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	6.281.787,60	28.465.240,05
Σύνολο ακίνητοποιήσεων	13.730.957,59	7.385.817,45	6.345.140,14	13.504.930,88	6.753.574,07	6.751.356,81			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			6.345.140,14			6.751.356,81			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Αποθέματα							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Πρότερες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.015.229,73			1.354.320,61	1. Προμηθευτές	10.991.054,41	34.477.391,10
			1.015.229,73			1.354.320,61	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	82.920,99	1.080.528,67
ΙΙ. Απαιτήσεις							8. Πιστωτές διάφοροι	35.980,89	24.277,61
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.795.611,59			33.147.747,75				427.693,26	1.359.374,36
Μείον: Προβλέψεις	3.872.889,12		6.922.722,47	3.872.889,12		29.274.858,63	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	11.537.649,55	36.941.571,74
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπ. ασχ.			0,00			25.354.896,15		11.537.649,55	36.941.571,74
4. Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις			117.171,88			0,00			
5. Χρεώστες Διάφοροι			171.148,89			78.130,84			
			7.211.043,24			54.707.885,62			
ΙV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			416.973,45			992.300,62	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	127.137,68	114.288,67
			416.973,45			992.300,62		127.137,68	114.288,67
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)			8.643.246,42			57.054.506,85			
Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.929.968,67			1.710.866,76			
			2.929.968,67			1.710.866,76			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			17.946.574,83			65.521.100,46	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	17.946.574,83	65.521.100,46
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,18			0,18	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,18	0,18
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			30.276.567,34			40.500.906,35	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	30.276.567,34	40.500.906,35
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.284.977,84			1.054.547,41	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.284.977,84	1.054.547,41
			31.561.545,36			40.500.906,53		31.561.545,36	40.500.906,53
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
1) Για τη χρήση 2011 εφαρμόστηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03. 2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 17.681.615,15€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 3) Στο κονδύλιο του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσ." και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 70.569,89 € που αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ανασφάλιστων του 2011. 4) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 230.430,43€ το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των οικονομικά αδυνάτων του 2011. Επίσης στο κονδύλι του Ενεργητικού "Απαιτήσεις Μείον προβλέψεις" και " Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" γίνεται πρόβλεψη διαγραφής των απαιτήσεων των απόρων έως και το 2009 συνολικού ύψους € 3.872.889,12. Η πρόβλεψη θα αντιλογιστεί με μεταγενέστερη απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου. 5) Στο κονδύλι της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 21.782.279,18€ που αφορά την διαγραφή των απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτου) λόγω ρύθμισης οφειλών του νοσοκομείου σε προμηθευτές, με βάση το Ν 3867 άρθρο 27 και την ΚΥΑ 2/60910/0049 (ΦΕΚ 2057/15-9-2011).									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010			
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-22.140.784,22	24.839.723,93
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.210.282,38	10.458.815,89	10.458.815,89	10.458.815,89	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα)	21.896.932,05	-2.942.791,88
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	28.942.190,71	28.913.311,49	28.913.311,49	28.913.311,49	Σύνολο	-243.852,17	21.896.932,05
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-18.731.908,33	-18.454.495,60	-18.454.495,60	-18.454.495,60			
Πλέον : Άλλα έσοδα	21.033.120,55	16.656.207,04	16.656.207,04	16.656.207,04			
Σύνολο	2.301.212,22	-1.798.288,56	-1.798.288,56	-1.798.288,56			
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.420.562,33	2.204.557,80	2.204.557,80	2.204.557,80	Έλλειμμα εις νέο	-243.852,17	21.896.932,05
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-119.350,11	-4.002.846,36	-4.002.846,36	-4.002.846,36			
Πλέον :							
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	31.233,88	51.321,60	51.321,60	51.321,60			
Μείον :							
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	0,00	888,40	888,40	888,40			
Ολικά Αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-88.116,23	-3.952.413,16	-3.952.413,16	-3.952.413,16			
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	42.668,23	32.331.443,09	32.331.443,09	32.331.443,09			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	251.822,64	941.898,51	941.898,51	941.898,51			
	294.490,87	33.273.341,60	33.273.341,60	33.273.341,60			
Μείον :							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	67.674,42	0,00	0,00	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	22.279.484,44	4.481.204,51	4.481.204,51	4.481.204,51			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)	-22.140.784,22	28.792.137,09	28.792.137,09	28.792.137,09			
Μείον :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	634.303,82	666.839,55	666.839,55	666.839,55			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	634.303,82	0,00	0,00	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-22.140.784,22	24.839.723,93	24.839.723,93	24.839.723,93			

ΚΟΜΟΤΗΝΗ, 29 Ιουνίου 2012

-Ο-
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
& ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

-Ο-
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

-Η-
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

-Ο-
ΣΥΝΤΑΞΕΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
"ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
Α.Μ. ΟΕΕ 544

ΧΑΤΖΗΝΕΣΤΡΩΡΟΣ ΗΡΑΚΛΗΣ

ΜΗΛΙΑΤΖΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

ΚΟΚΚΙΝΑΚΗ ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΑ

ΤΑΓΓΙΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 283243

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κομοτηνής "Σισμανόγλειο"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγχως τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κομοτηνής "Σισμανόγλειο" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως 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 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 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 επιλεγμένες 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 περιστάσεις 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται επισφαλείς και σε καθυστέρηση απαιτήσεις συνολικού ποσού 4.764.000,00 ευρώ περίπου, για τις οποίες έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για την πιθανή ζημία από την μη είσπραξη τους ποσού € 3.873.000,00 περίπου. Λόγω του σχηματισμού μικρότερης πρόβλεψης, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 891.000,00 και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 880.000,00. **2)** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών αποστείλαμε, σε οφειλέτες του Νοσοκομείου, επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού € 8.632.728,87 (ποσοστό 77,89% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας είχαμε λάβει μόνο μία απάντηση (ποσοστό 1,2%) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. **3)** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού των υποχρεώσεων σε προμηθευτές, αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού 8.830.038,57 (ποσοστό 80,34% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας είχαμε λάβει μέρος των απαντήσεων (ποσοστό 53%) και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. **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 Κομοτηνής "Σισμανόγλειο" 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** Επιστούμε την προσοχή σας εξής: **α)** στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. **β)** στο λογαριασμό "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται και ποσό € 21.782.279,18 το οποίο αφορά διαγραφή απαιτήσεων από ασφαλιστικά ταμεία έως την 31.12.2009, στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν. 3867/2010. **γ)** Το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων της τρέχουσας χρήσης συνολικού ποσού € 230.430,43, δεν περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" ως απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο αλλά εμφανίζεται στους Λογαριασμούς Τάξεως. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

