

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			
	Λεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Λεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	
<b>Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							
4. Λοιπά Έξοδα εγκαταστάσεως	74.009,11	53.550,15	20.458,96	74.009,11	45.789,51	28.219,60	
	<b>74.009,11</b>	<b>53.550,15</b>	<b>20.458,96</b>	<b>74.009,11</b>	<b>45.789,51</b>	<b>28.219,60</b>	
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
<b>Π. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις</b>							
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	990.569,82	0,00	990.569,82	990.569,82	0,00	990.569,82	
2. Άγροι, Φυτείες, Δάση	190.678,84	0,00	190.678,84	190.678,84	0,00	190.678,84	
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	6.185.509,19	2.164.928,20	4.020.580,99	6.185.509,19	1.855.652,74	4.329.856,45	
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	3.978.761,77	3.446.021,08	532.740,69	3.909.043,04	3.239.934,46	669.108,58	
5. Μεταφορικά Μέσα	139.150,42	139.150,34	0,08	139.150,42	139.150,34	0,08	
6. Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	2.390.556,59	2.249.374,77	141.181,82	2.316.006,28	2.151.079,91	164.926,37	
<b>Σύνολο ακινήτοποιήσεων</b>	<b>13.875.226,63</b>	<b>7.999.474,39</b>	<b>5.875.752,24</b>	<b>13.730.957,59</b>	<b>7.385.817,45</b>	<b>6.345.140,14</b>	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)</b>			<b>5.875.752,24</b>			<b>6.345.140,14</b>	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
<b>Ι. Αποθέματα</b>							
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			981.164,25			1.015.229,73	
			<b>981.164,25</b>			<b>1.015.229,73</b>	
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		15.486.434,84			10.795.611,59		
Μείον: Προβλέψεις		0,00	15.486.434,84		3.872.889,12	6.922.722,47	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπ. ασχ.			0,00			0,00	
4. Επισφαλείς - Επιδίκες απαιτήσεις			117.171,88			117.171,88	
5. Χρεώστες Διάφοροι			24.560,95			171.148,89	
			<b>15.628.167,67</b>			<b>7.211.043,24</b>	
<b>ΙΙΙ. Χρεώγραφα</b>							
3. Λοιπά χρεώγραφα			13.466,63				
			<b>13.466,63</b>				
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>							
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			297.209,26			416.973,45	
			<b>297.209,26</b>			<b>416.973,45</b>	
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΑΙ+ΑΙΗ+ΑΙΠ+ΑΙV)</b>			<b>16.920.007,81</b>			<b>8.643.246,42</b>	
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.233,36			0,00	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.981.402,97			2.929.968,67	
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			146.262,73			0,00	
			<b>5.128.899,06</b>			<b>2.929.968,67</b>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</b>			<b>27.945.118,07</b>			<b>17.946.574,83</b>	
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>							
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,18			0,18	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			25.712.787,45			30.276.567,34	
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			6.538.551,03			1.284.977,84	
			<b>32.251.338,66</b>			<b>30.276.567,52</b>	
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>							
1) Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν Νοσοκομείο, Κέντρο Υγείας Σπών, Κέντρο Υγείας Ιάσμου και το ΚΕΦΙΑΠ Κομοτηνής. 2) Για τη χρήση 2012 εφαρμόστηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης όπως και τις προηγούμενες χρήσεις σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03. 3) Τα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 16.820.340,67 € που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 4) Στο κονδύλιο του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών" της καταστάσης Αποτελέσματα Χρήσεως "Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 107.469,60 € που αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των αναφαλάτων του 2012. 5) Τα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.380.684,08€ το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των οικονομικά αδυνάτων του 2012. 6) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Έκτακτες ζημιές", συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 89.639,91€ € που αφορά τη ζημία που προέκυψε από το πρόγραμμα ανταλλαγής των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου (PSI) που έγινε στη χρήση 2012, στο οποίο συμμετείχε υποχρεωτικά το Νοσοκομείο μέσω του Κοινού Κεφαλαίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας στην Τράπεζα της Ελλάδος.							
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>				
<b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012</b>			<b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012</b>				
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012</b>	<b>Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011</b>	<b>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012</b>	<b>Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011</b>	<b>Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως</b>	<b>9.177.568,88</b>	<b>-22.140.784,22</b>
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			10.735.504,57		Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα)		
<b>Μείον :</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			<u>26.097.535,82</u>		προηγούμενων χρήσεων	<u>-243.852,17</u>	<u>21.896.932,05</u>
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			<b>-15.362.031,25</b>		Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	<b>8.933.716,71</b>	<b>-243.852,17</b>
Πλέον : Άλλα έσοδα			26.008.908,94				
Σύνολο			<b>10.646.877,69</b>				
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.168.762,54		<u>2.168.762,54</u>	2.420.562,33			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			<b>8.478.115,15</b>				
<b>Πλέον :</b>							
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα			10.773,65				
<b>Μείον :</b>							
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	<u>10.773,65</u>	0,00			
<b>Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>8.488.888,80</b>				<b>-88.116,23</b>
<b>ΙΙ. ΠΑΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα			75.177,54				42.668,23
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			<u>919.358,96</u>				<u>251.822,64</u>
			994.536,50				294.490,87
<b>Μείον :</b>							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα			70.166,41				67.674,42
2. Έκτακτες ζημιές			89.639,91				0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			<u>146.050,10</u>				<u>-22.052.667,99</u>
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			<b>9.177.568,88</b>	22.279.484,44			<b>-22.140.784,22</b>
<b>Μείον :</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			621.417,58				634.303,82
<b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			<u>621.417,58</u>				<u>0,00</u>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>9.177.568,88</b>				<b>-22.140.784,22</b>
<b>ΚΟΜΟΤΗΝΗ, 27 Ιουνίου 2013</b>							
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΦΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. "				
ΧΑΤΖΗΝΕΣΤΩΡΟΣ ΗΡΑΚΛΗΣ	ΜΗΛΙΑΤΖΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ	ΚΟΚΚΙΝΑΚΗ ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΑ	ΤΑΓΓΙΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΑ 283243				
<b>Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λοιγιστών</b>							
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του <b>ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ</b>							
<b>Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων</b> Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρθημα.							
<b>Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις</b> 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.							
<b>Ευθύνη του Ελεγκτή</b> 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 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 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.							
<b>Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη</b> Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-11 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 15.486.434,84 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 95% των απαιτήσεων αναφέρεται στον ΟΓΑ (45%), στον ΕΟΠΠΥ (34%) και στο ΙΚΑ (16%). Από τη χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιγίδα και ευθύνη του ΕΟΠΠΥ. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν είχαμε λάβει καμία απαντητική επιστολή και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού της 31.12.12. Επίσης από το ποσό αυτό, περίπου 10.500.000,00 βρίσκονται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημία κατά την ρευστοποίησή του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα ίδια κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 2) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών από τους προμηθευτές προς επιβεβαίωση του ποσού του Παθητικού στοιχείου ΙΙ-1 "Προμηθευτές" Ευρώ 12.094.350,76 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του ποσού αυτού. 3) Στην υπό έλεγχο χρήση, όπως και στην προηγούμενη, στο στοιχείο της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως, "Άλλα έσοδα" καταχωρήθηκαν οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση υποχρεώσεων προς προμηθευτές. Κατά τη γνώμη μας η επιχορήγηση αυτή δεν έπρεπε να αυξήσει τα αποτελέσματα χρήσεως, αλλά να αυξήσει απ' ευθείας τα ίδια κεφάλαια και να καταχωρηθεί ως ειδικό Αποθεματικό. Ως εκ τούτου τα αποτελέσματα της χρήσεως 2012 είναι αυξημένα κατά το ποσό Ευρώ 8.705.415,13. 4) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων. Στην υπό έλεγχο χρήση δεν τηρήθηκαν: α) η Αναλυτική Λογιστική λόγω έλλειψης μηχανογραφικού συστήματος και β) οι εγγυήσεις και λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς τάξεως. 5) Με βάση τα σχετικά άρθρα του Ν. 4025/11 περί ανασυγκρότησης Φορέων Κοινωνικής Αλληλεγγύης, έπρεπε να γίνει στη χρήση 2012 ενσωμάπωση των οικονομικών στοιχείων του ΚΕΦΙΑΠ λόγω έλλειψης μηχανογραφικού συστήματος και β) οι εγγυήσεις και λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς τάξεως. 5) Με βάση τα σχετικά άρθρα του Ν. 4025/11 περί ανασυγκρότησης Φορέων Κοινωνικής Αλληλεγγύης, έπρεπε να γίνει στη χρήση 2012 ενσωμάπωση των οικονομικών στοιχείων του ΚΕΦΙΑΠ από τον τομέα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βαρών επί αυτών και β) με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με την Οικονομική Διεύθυνση του Νοσοκομείου έχουν αποκτηθεί αγωγές από προμηθευτές ύψους περίπου Ευρώ 1.320,00 χιλ οι οποίες θα τακτοποιηθούν λογιστικά στην επόμενη χρήση.							
<b>Γνώμη με Επιφύλαξη</b> Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».							
<b>Θέματα Έμφασης</b> Χωρίς να διατηρούμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:							
1) Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεως" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε διάπινη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης που λογιστικοποιήθηκε στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 16.820.340,67, έναντι Ευρώ 17.681.615,15 της προηγούμενης χρήσης 2011. 2) Στη σημείωση 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος παραχής δωρεάν νοσηλίων στη χρήση 2012 ανήλθε σε ευρώ 1.369.629,46 έναντι Ευρώ 230.430,43 της προηγούμενης χρήσης. Το κόστος δωρεάν νοσηλίων παρακολουθείται στους λογαριασμούς τάξεως.							
<b>Άλλα Θέμα</b> Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Κομοτηνής για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 27η Ιουλίου 2012.							
<b>Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων</b> 1) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).							