

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011
	Δέξι κτήσεως	Αποβίσεως	Αναπόβηστη αξία	Δέξι κτήσεως	Αποβίσεως	Αναπόβηστη αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	979.246,06	944.129,13	35.116,93	978.009,91	917.034,51	60.975,40	<b>Ι. Κεφάλαια</b>		
	<b>979.246,06</b>	<b>944.129,13</b>	<b>35.116,93</b>	<b>978.009,91</b>	<b>917.034,51</b>	<b>60.975,40</b>	1. Κατοβερβλήμηνο	5.747.369,69	5.747.369,69
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Αποφασίσεις αναπ/τής και επανομηρίσεως</b>		
<b>II. Εξομότες Ακινήτοποιησεις</b>							<b>επενδύσεων-Λοιπές παγίον</b>		
1. Γηπόδα-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	3. Δορυείς παγίον	1,18	1,18
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	651.886,62	748.097,44
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	1.508.718,12	2.320.172,78	3.828.890,90	1.317.273,57	2.511.617,33		<b>651.887,80</b>	<b>748.098,62</b>
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	4.426.443,86	4.133.306,65	293.137,21	4.370.362,01	4.004.829,52	365.532,49			
5. Μεταφορικά Μέσα	296.746,32	296.746,16	0,16	296.746,32	296.746,16	0,16			
6. Επαιτα & Λοιπός Εξοπλισμός	2.090.968,53	2.060.396,77	30.571,76	2.044.890,60	1.994.343,51	50.547,09			
<b>Σύνολο ακινήτοποιησεων</b>	<b>12.055.149,27</b>	<b>7.999.167,70</b>	<b>4.055.981,57</b>	<b>11.952.989,49</b>	<b>7.613.192,76</b>	<b>4.339.796,73</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)</b>								4.163.462,94	4.163.462,94
								8.138,80	0,00
								<b>4.171.601,74</b>	<b>4.163.462,94</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>IV. Αποτελέσματα ες νέο</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο πλεονίσματος / ελλείμματος	207.033,20	-2.436.542,63
4. Πρόσας και βοηθητικές ύλες, Αναλόγημα υλικά							χρήσεως ες νέο		
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			269.303,64			433.831,39			
			<b>269.303,64</b>			<b>433.831,39</b>			
<b>II. Διατίθετες</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Δ+ΔII+ΔIII+ΔIV)</b>	<b>10.777.892,43</b>	<b>8.222.388,62</b>
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9.824.546,33			5.134.247,48					
Μείον : Προβλέψεις	455.633,53	9.368.912,80		455.633,53	4.678.613,95				
2. Απατήσεις από επανομηρίσεις και παραρτημένες ασφαλίσεις		6.274,10			4.558,94				
5. Χρεώσεις Διάφορα		428,70			1.681,97				
		<b>9.375.615,60</b>			<b>4.684.854,86</b>				
<b>III. Χρεώματα</b>									
3. Λοιπά χρεώματα		98.304,30			0,00				
		<b>98.304,30</b>			<b>0,00</b>				
<b>IV. Αιτιθέματα</b>									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		546.698,78			441.979,13				
		<b>546.698,78</b>			<b>441.979,13</b>				
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIII+ΔIV)</b>			<b>10.289.922,32</b>			<b>5.560.665,38</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΔΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΔΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως αναρτημάτων		2.214.128,05			3.293.552,31		1. Δικαιώματα άλλων νοσηλευτικών οργάνων	149.484,40	178.992,39
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού		8.019,30			0,00		2. Έσοδα χρήσεως διολισμηθέντα	114.110,45	0,00
		<b>2.222.147,35</b>			<b>3.293.552,31</b>		3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	<b>263.594,85</b>	<b>178.992,39</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>16.603.168,17</b>			<b>13.254.989,82</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Δ+Γ+Δ)</b>	<b>16.603.168,17</b>	<b>13.254.989,82</b>
<b>ΔΟΓΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΔΟΓΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Άλλοτερον περιουσιακό στοιχείο		18,07			0,75		1. Δικαιώματα άλλων νοσηλευτικών οργάνων	18,07	0,75
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		14.251.278,19			15.352.533,12		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	14.251.278,19	15.352.533,12
4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως		516.308,14			357.619,38		4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως	516.308,14	357.619,38
		<b>14.767.694,40</b>			<b>15.710.153,25</b>			<b>15.710.153,25</b>	
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>									
1) Για τη χρήση 2012 εφαρμόστηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόβλησης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03. 2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκαν ποσά ύψους € 18.761.048,95, που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 3) Το κονδύλι του λογαριασμού "Λοιποί λογαριασμοί τάζεως" € 516.398,14 αφορά το κόστος νοσηλείας των κατοχών βιβλιαρίου οικονομικής αδυναμίας, για το οποίο κόστος δεν καταχωρείται αντίστοιχη απαίτηση από τη χρήση 2010. Για το, μέχρι τη χρήση 2009, ποσό των 455.633,53 που αφορούν στο ανωτέρω κόστος, έγινε σε προηγούμενη χρήση ισόσημη πρόβλεψη διαισθητικής του. 4) Ο λογαριασμός «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» εμφανίζεται μειωμένος κατά ποσό € 840.734,00, το οποίο αφορά στις ληρωθείσες, κατά την προηγούμενη χρήση 2011, επιχορηγήσεις από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης και οι οποίες ανήρουν περίπου στο 50% των εσόδων νοσηλίων του Νοσοκομείου από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης. 5) Στο κονδύλι της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκαν ποσά ύψους € 3.420.000,00 που αφορά έκτακτη επιχορήγηση για την πλήρωση προμηθειών. Στην προηγούμενη χρήση, το αντίστοιχο ποσό συμπεριλήφθηκε στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα". 6) Σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 3329/2005 και 3370/2005 τα Νοσοκομεία έχουν την αποκλειστική χρήση επί των περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούν για την πραγματοποίηση των σκοπών τους. Η κυριότητα επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις των ανωτέρω νόμων έχει μεταβιβασθεί στην 4η ΥΠΕ Μακεδονίας - Θράκης.									

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.406.699,05		
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			24.635.125,65			26.078.188,07
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-18.228.426,60			-19.832.211,55
Πλέον : Άλλα έσοδα			22.451.912,36			20.249.815,59
Σύνολο			4.223.485,76			417.604,04
Μείον : 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας			1.342.274,69			1.595.737,64
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη-ζημίες) εκμεταλλεύσεως			2.881.211,07			-1.178.133,60
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα			17.439,68			48.523,77
<b>Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη-ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>2.898.650,75</b>			<b>-1.129.609,83</b>
<b>II. ΠΑΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα			107.693,36			3.327.901,03
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			237.138,91			41.413,90
			<b>344.832,27</b>			<b>3.369.314,93</b>
<b>Μείον :</b>						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα			1.062,49			3.051,05
2. Έκτακτες ζημίες			527.926,24			0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			61.842,52			173.860,68
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			<b>590.831,25</b>			<b>176.911,73</b>
<b>Μείον :</b>						
Σύνολο αποβλήσεων παγίων στοιχείων			413.069,56			425.630,96
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			413.069,56			425.630,96
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>2.652.651,77</b>			<b>2.062.793,37</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης		Ποσά προηγούμενης χρήσης	
	2012	2011	2012	2011
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσεως	2.652.651,77	2.062.793,37		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα) προηγούμενων χρήσεων	-2.436.542,63	-324.112,71		
Μείον : Ποσά μεταφερόμενα σε λογ. διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	0,00	-4.163.462,94		
Σύνολο ΜΕΙΟΝ :	216.109,14	-2.424.782,28		
1. Φόρος Εισοδήματος	9.075,94	11.760,35		
<b>Πλεονασμα / Έλλειμμα ες νέο</b>	<b>207.033,20</b>	<b>-2.436.542,63</b>		

ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ, 27 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013

Ο,  
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
& ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

Ο,  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο,  
ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο,  
ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ  
ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ  
"ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε 544

ΡΕΜΕΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. Ν 673905

ΚΑΡΑΚΤΙΣΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΒ 450464

ΠΟΛΥΖΩΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 826549

ΚΟΠΑΤΣΑΡΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε 56256

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδίκης

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγχμα τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης 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 διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται 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 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 διαδικασίες 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 διαδικασιών 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 προέκυψαν τα εξής: **1)** Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ. «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από παροχή νοσηλευτικών υπηρεσιών σε ασθενείς με ασφαλιστική εκκρεμότητα συνολικού ποσού ευρώ 1.741.838,01. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003) δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματισθεί ισόσημη πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 1.741.838,01 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 110.353,60. **2)** Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν λάβαμε επιστολή από το Νομικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου σχετικά με υφιστάμενα βάρη επί των ακινήτων που χρησιμοποιεί το Νοσοκομείο, καθώς και για αιώσιμες και δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου κατά τρίτων και τρίτων κατά του Νοσοκομείου και για ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, αδυνατούμε να εκφράσουμε γνώμη για τη μη ύπαρξη των ανωτέρω θεμάτων. **3)** Με βάση τις διατάξεις του Ν.4025/2011 περί ανασυγκροτήσεων φορέων κοινωνικής αλληλεγγύης, έπρεπε στη χρήση 2012, να μεταφερθούν στα βιβλία του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδίκης τα οικονομικά στοιχεία του ΚΕΚΥΚΑΜΕΑ, λόγω κατάργησής του ως ΝΠΔΔ και ένταξής του στο Νοσοκομείο. Στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχει γίνει μερική μεταφορά και αφορά μόνο στα διαθέσιμα και στις υποχρεώσεις προς προμηθευτές.

**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 Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ» για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Έμφαση Θεμάτων**

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1)** Το κόστος παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών προσδιορίστηκε με εναλλακτικό τρόπο, λόγω έλλειψης μηχανογραφικού συστήματος αναλυτικής λογιστικής. **2)** Τα συστήματα λογιστικής παρακολούθησης και διακίνησης των αποθεμάτων καθώς και τα συστήματα ενημέρωσης και τιμολόγησης των νοσηλίων και φαρμάκων χρήζουν μηχανογραφικής βελτίωσης για να ανταποκριθούν στις διαχειριστικές ανάγκες του Νοσοκομείου. **3)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού που χρησιμοποιεί το Νοσοκομείο. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

**1)** Όπως αναφέρεται και στην ανωτέρω υπ' αριθ. 6 σημείωση επί του ισολογισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 3329/2005 και