

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
	Δξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Δξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
<b>Β. ΞΕΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	979.246,06	965.677,89	13.568,17	979.246,06	944.129,13	35.116,93	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>		
							1. Καταβληθέντα	5.747.369,69	5.747.369,69
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Αποφασές ανασπ/τής και επιχειρηθείσες επενδύσεις-Λοιπές πωλήσει</b>		
<b>II. Ενομήματα Ακινήτοποιησις</b>							3. Λοιπές πωλήσει	1,18	1,18
1. Γηραιά-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	607.977,20	651.886,62
2. Άγριοι, Φυτείες, Δάση	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50		<b>607.978,38</b>	<b>651.887,80</b>
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	1.661.873,76	2.167.017,14	3.828.890,90	1.508.718,12	2.320.172,78			
4. Μηγ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηγ. Εξοπλ.	4.429.297,94	4.198.089,87	231.208,07	4.426.443,86	4.133.306,65	293.137,21			
5. Μεταφορικά Μέσα	296.746,32	296.746,16	0,16	296.746,32	296.746,16	0,16			
6. Επισκευ. & Λοιπός Εξοπλισμός	2.107.259,26	2.075.426,85	31.832,41	2.090.968,53	2.060.396,77	30.571,76			
<b>Σύνολο ακινήτοποιησεων</b>	<b>12.074.294,08</b>	<b>8.232.136,64</b>	<b>3.842.157,44</b>	<b>12.055.149,27</b>	<b>7.999.167,70</b>	<b>4.055.981,57</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)</b>			<b>3.842.157,44</b>			<b>4.055.981,57</b>			
							<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
							3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	4.163.462,94	4.163.462,94
							4. Διαφορά αποτίμησης χρεογράφων στην τρέχουσα αξία τους	14.960,57	8.138,80
								<b>4.178.423,51</b>	<b>4.171.601,74</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>IV. Αποτιθέματα εις νέο</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο πλεονέκτηματος / ελλείμματος χρήσεως εις νέο	4.771.297,52	207.033,20
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη σκευασίας			431.993,08			269.303,64			
<b>II. Αποτίμησης</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)</b>	<b>15.305.069,10</b>	<b>10.777.892,43</b>
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		12.122.561,47			9.824.546,33				
Μείον : Προβλέψεις		455.633,53	11.666.927,94		455.633,53	9.368.912,80			
2. Απαιτήσεις από επιχειρηθείσες και παρεπόμενες ασχολίες			6.423,20		6.274,10				
5. Χρεώστες διάφοροι			13.496,91			428,70			
			<b>11.686.848,05</b>			<b>9.375.615,60</b>			
<b>III. Χρεώματα</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
3. Λοιπά χρεώματα			<b>0,00</b>			<b>98.304,30</b>	<b>II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
							1. Προμηθευτές	2.767.832,74	5.465.953,70
							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.339,20	10.469,20
							8. Πιστωτές διάφοροι	62.781,05	85.257,99
							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)</b>	<b>2.831.952,99</b>	<b>5.561.680,89</b>
<b>IV. Αιτιθέματα</b>									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			889.101,25			546.698,78			
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)</b>			<b>13.007.942,38</b>			<b>10.289.922,32</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έξοδα επόμενης χρήσεως			1.581,15			0,00	2. Έξοδα χρήσεως διακομιμίων	100.874,84	149.484,40
2. Έξοδα χρήσεως παρηκταία			1.447.081,33			2.214.128,05	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	75.552,54	114.110,45
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			1.119,00			8.019,30		<b>176.427,38</b>	<b>263.594,85</b>
			<b>1.449.781,48</b>			<b>2.222.147,35</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>18.313.449,47</b>			<b>16.603.168,17</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<b>18.313.449,47</b>	<b>16.603.168,17</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
1. Άλλοι περιουσιακά στοιχεία			0,75			18,07	1. Δικαιώχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων	0,75	18,07
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			13.440.153,32			14.251.278,19	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	13.440.153,32	14.251.278,19
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			703.234,71			516.398,14	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	703.234,71	516.398,14
			<b>14.143.388,78</b>			<b>14.767.694,40</b>		<b>14.143.388,78</b>	<b>14.767.694,40</b>
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>									
<p>1. Για τη χρήση 2013 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013. 2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσό 15.166.619,36 € με ισόσημη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 3. Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 186.836,57 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ατόμων και των οικονομικά αδυνάτων του 2013. 4. 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. 5. Στην παρούσα χρήση με βάση το ΦΕΚ 3390/31-12-13 έγινε διαγραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι του ΕΟΠΥΥ και των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, που προέρχονται από υπηρεσίες παρεχόμενες σε ασφαλισμένους αυτών μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2011, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, ποσό 5.716.550,42 €. 6. Την χρήση 2013 ολοκληρώθηκε για πρώτη φορά η μηχανογραφική υποστήριξη για την τήρηση αναλυτικής λογιστικής.</p>									

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)**

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			6.786.738,28		
<b>Μείον</b> - Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			19.256.925,25			21.334.774,97
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-12.470.186,97			-14.928.075,92
Πλέον : Άλλα έσοδα			19.013.394,05			22.451.912,36
<b>Σύνολο</b>			6.543.207,08			7.523.836,44
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.582.303,59			4.642.625,37
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			4.960.903,49			2.881.211,07
<b>Πλέον</b>			38.289,44			17.439,68
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα			4.999.192,93			2.898.650,75
<b>Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>						
<b>II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		43.920,28			107.693,36	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		4.405.114,06			237.138,91	
		4.449.034,34			344.832,27	
<b>Μείον</b>						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα		1.680,05		1.062,49		
2. Έκτακτες ζημιές		4.875.816,42		527.926,24		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		6.466,48	4.883.962,95	61.842,52	590.831,25	-245.998,98
Όργανα & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			4.564.264,32			2.652.651,77
<b>Μείον</b>						
Σύνολο απορρίψεων παγίων στοιχείων		254.517,70		413.069,56		
<b>Μείον</b> - Οι από απείρες ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		254.517,70	0,00	413.069,56	0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονάσματα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>4.564.264,32</b>			<b>2.652.651,77</b>
<b>Προερχόμενα</b>						
Από Λειτουργική Δραστηριότητα			1.344.312,70			-1.105.020,50
Από Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλείμμάτων			8.095.768,04			3.757.672,27
<b>Μείον</b> : Διαγραφή Απαιτήσεων λόγω εκχώρησης τους στο Δημόσιο			-4.875.816,42			0,00
			<b>4.564.264,32</b>			<b>2.652.651,77</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσματα) χρήσεως	4.564.264,32	2.652.651,77
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων-ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	207.033,20	-2.436.542,63
<b>Σύνολο</b>	<b>4.771.297,52</b>	<b>216.109,14</b>
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>		
1. Φόρος Εισοδήματος	0,00	9.075,94
<b>Πλεονάσμα εις νέο</b>	<b>4.771.297,52</b>	<b>207.033,20</b>

ΠΛΟΥΤΥΡΟΣ, 27 ΙΟΥΝΙΟΥ 2014

-Ο-  
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
& ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

-Ο-  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

-Ο-  
ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

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

Δρ ΜΠΕΣΧΙΝΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΚ 897030

ΚΑΡΑΚΙΤΣΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΒ 450464

ΠΟΥΛΩΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 826549

ΓΑΒΡΙΗΛΙΔΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε 43977

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδίκης

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τον 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 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 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από παροχή νοσηλευτικών υπηρεσιών σε ασθενείς με ασφαλιστική εκκρεμότητα συνολικού ποσού ευρώ 1.880.571,94. 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 1.880.571,94 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 138.733,93. 2) Μέχρι την ημερομηνία χρήσεως 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 αξιώσεις και δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου κατά τρίτων και τρίτων κατά του Νοσοκομείου και για ενδεχόμενες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, αδυνατούμε να εκφέρουμε γνώμη για τη μη ύπαρξη των ανωτέρω θεμάτων. 3) Με βάση τις διατάξεις του Ν.4025/2011 περί ανασυγκρότησης φορέων κοινωνικής αλληλεγγύης, έπρεπε στη χρήση 2012, να μεταφερθούν στα βιβλία του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδίκης τα οικονομικά στοιχεία του ΚΕ.Φ.Ι.Α.Π., 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 31η Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τον Π.Δ. 146/20