

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 9η Οικονομική Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2012) Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΔΙΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΔΙΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΙΑ			
Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	237.963,66	227.203,23	10.760,43	235.023,96	219.773,17	15.250,79	Ι. Κεφάλαια		
	237.963,66	227.203,23	10.760,43	235.023,96	219.773,17	15.250,79	1. Καταβλητέο	4.322.343,50	4.322.343,50
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπη/της-Εγν. επενδ/σ-Διαρ/σ παγίων		
ΙΙ. Ενόχια ακινητοποιήσεις							3. Διαρ/σ παγίων	3.278,45	0,98
1. Γήρατα - Οικόπεδα	1.691.851,08	0,00	1.691.851,08	1.691.851,08	0,00	1.691.851,08	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.715.503,02	5.109.706,80
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	101.213,54	0,00	101.213,54	101.213,54	0,00	101.213,54		5.718.781,47	5.109.707,78
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	6.204.694,21	2.696.456,37	3.508.237,84	6.204.694,21	2.386.074,10	3.818.620,11			
4. Μηχ/τα-τεχ.εργατ. & λοιπά μηχ.εξοπλ.	4.265.661,72	3.632.209,33	633.452,39	4.171.573,25	3.497.390,19	674.183,06			
5. Μεταφορικά μέσα	25.210,68	21.059,16	4.151,52	25.210,68	19.073,66	6.137,02			
6. Επάρια & λοιπά εξοπλισμός	1.279.819,02	1.236.632,71	43.186,31	1.281.154,64	1.215.906,64	65.248,00			
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.415.774,97	0,00	4.415.774,97	3.374.011,57	0,00	3.374.011,57	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	17.984.225,22	7.586.377,57	10.397.847,65	16.849.708,97	7.118.444,59	9.731.264,38	3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθρου 27 Ν.3867/2010	3.417.726,46	3.417.726,46
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ)			10.397.847,65			9.731.264,38	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-812.514,35	11.676,09
Ι. Αποθέματα								-812.514,35	11.676,09
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			945.964,99			1.265.127,71	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΓ+ΑΠ+ΑΠΠ+ΑΙV)	12.646.337,08	12.861.453,83
			945.964,99			1.265.127,71			
ΙΙ. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	6.248.046,44		5.875.754,73	2.943.182,22		2.570.890,51	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μειών: Προβλέψεις	-372.291,71		10.897,42	-372.291,71		645.766,67	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεχόμενες ασχολίες							1. Προμηθευτές	6.043.879,25	4.238.615,76
5. Χρέωστες Διάφοροι	78.505,96		5.700,15	77.347,49		4.517,91	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	17.883,09	18.193,30
Μειών: Προβλέψεις	-72.805,81		5.892.352,30	-72.829,58		3.221.175,09	8. Πιστωτές διαφόροι	305.050,81	441.906,53
								6.366.813,15	4.698.715,59
ΙΙΙ. Χρέη							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	6.366.813,15	4.698.715,59
3. Λοιπά Χρέη	9.758,50		2.026,12	0,00		0,00			
Μειών: Προβλέψεις υποτιμήσεως	-7.732,38		2.026,12	0,00		0,00			
ΙV. Διυφήματα									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			371.576,87			648.501,67			
			371.576,87			648.501,67			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΑΓ+ΑΠ+ΑΠΠ+ΑΙV)			7.211.920,28			5.134.804,47			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επίδομων χρήσεων		265,00			378,36		1. Έσοδα επίδομων χρήσεων	2.815,52	2.815,51
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά		1.431.677,84			2.830.250,99		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	36.505,45	148.964,06
		1.431.942,84			2.830.629,35			39.320,97	151.779,57
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			19.052.471,20			17.711.948,99	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	19.052.471,20	17.711.948,99
ΔΟΓΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΔΟΓΜΑΤΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		4,69			4,69		1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	4,69	4,69
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		14.073.629,39			17.578.684,39		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	14.073.629,39	17.578.684,39
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εργημάτων κ' εμπράγματων ασφαλειών		341.983,76			133.984,22		3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εργημάτων κ' εμπράγματων ασφαλειών	341.983,76	133.984,22
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		458.892,52			238.202,21		4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	458.892,52	238.202,21
		14.874.510,36			17.950.875,51			14.874.510,36	17.950.875,51

Σημειώσεις: 1) Με βάση την παράγραφο 3 του άρθρου 3 του κεφ. Β' του νόμου 3527/2007(ΦΕΚ 25/τ.Α/2007) το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου έχει περιέλθει στην 7η ΥΠΕ Κρήτης. 2) Για τη χρήση 2012 εφαρμόστηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το Π.Δ. 299/03 όπως και στις προηγούμενες χρήσεις. 3) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 11.531.511,53€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μιας και επιστρέφεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 4) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 458.892,52€ το οποίο αφορά 220.690,31€ το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2012, 238.202,21€ του 2010 & 2011. Επίσης στο κονδύλι του Ενεργητικού "Απαιτήσεις Μειών προβλέψεις" στη χρήση του 2010 έγινε πρόβλεψη διαγραφής των απαιτήσεων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων έως και το 2009 συνολικού ύψους € 372.291,71. Η πρόβλεψη θα αναλογιστεί με μεταγενέστερη απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου περί διαγραφής των ανωτέρω απαιτήσεων. 5) Στο λογαριασμό «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται συμψηφιστικά και πιστωτικό υπόλοιπο ποσού ύψους € 1.589.979,00. Το ποσό αυτό είναι οι ληφθείσες επιχορηγήσεις στην χρήση 2011 από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που αφορούν περίπου το 50% των εσόδων νοσηλείων του Νοσοκομείου από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης. 6) Στο κονδύλι του Ισολογισμού : «Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 του Ν. 3867/2010» συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 3.417.726,46€. Αυτό αφορά την καθαρή ωφέλεια που είχε το Νοσοκομείο από : α) τη ρύθμιση χρεών με ομόλογα προς προμηθευτές, που ανήλθε στο ποσό των 13.780.584,16€ και β) τη διαγραφή απαιτήσεων έως και 31.12.2009 από τα 5 Ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ, Οίκος Ναύτου) λόγω εκχώρησης στο Ελληνικό Δημόσιο, που ανήλθε στο ποσό των 10.362.857,70€. 7) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Εκτακτες Ζημιές", συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 221.876,56€ 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 των λογαριασμών του στην τράπεζα Ελλάδος. 8) Επί του κονδύλιου του Ισολογισμού της προηγούμενης χρήσης 2011 ΔΙ1 έγιναν ανακατατάξεις προκειμένου να καταστεί συγκρίσιμο με το αντίστοιχο της τρέχουσας.

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΔΙΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΔΙΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΙΑ		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.433.875,42		6.330.310,54		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-808.472,70	1.781.649,46
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		14.716.507,88		16.701.567,65		Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	11.676,09	12.026.642,01
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-12.282.632,46		-10.371.257,11		Μειών : Ποσά μεταφερόμενα σε λογ. διαφ. από επιχορηγήσεις του Ν.3867/2010	0,00	-13.780.584,16
Πλέον : Άλλα έσοδα		14.376.108,29		13.532.000,69		Σύνολο	-796.796,61	27.707,31
Σύνολο		2.093.475,83		3.160.743,58		ΜΕΙΟΝ :		
Μειών : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.960.999,54		3.852.088,85		1. Φόρος εισοδήματος	15.717,74	16.031,22
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-867.523,71		-691.345,27		Έλλειμα/Πλεόνασμα εις νέο	-812.514,35	11.676,09
Πλέον :								
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		11.615,03		49.216,25				
Μειών :		11.615,03		49.216,25				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	7.732,38							
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	166,01	7.898,39	3.716,64	2.682,63	2.682,63	46.533,62		
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-863.807,07		-644.811,65				
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ) : Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & Ανώρτητα έσοδα		242.242,96		231.630,51				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		227.240,32		2.283.153,35				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		23,77		0,00				
Μειών :		469.507,05		2.514.783,86				
2. Έκτακτες Ζημιές	221.877,83			32,21				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	192.294,85	414.172,68	55.334,37	88.290,54	88.322,75	2.426.461,11		
Όργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)		-808.472,70		1.781.649,46				
Μειών :								
Σύνολο απορρέοντων παγίων στοιχείων		543.317,36		606.359,66				
Μειών : Οι από αυτές αντιστοιχούμενες στο λειτουργικό κόστος		543.317,36	0,00	606.359,66	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-808.472,70		1.781.649,46				

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, 27 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΜΑΥΡΙΚΑΚΗΣ ΑΔΕΞΑΝΑΡΟΣ	ΚΟΚΟΛΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΚΑΣΑΠΗΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
			Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
			ΛΑΜΠΡΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ
			Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχμας τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αγίου Νικολάου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 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 συμμορφωνούμαστε με κινδύνους 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 διερεύνηση 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 διερεύνηση 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) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003), δεν λογιστήκαν στη χρήση δεδουλευμένα έσοδα για παροχή υγειονομικών υπηρεσιών, τα οποία κατά την εκτίμηση της Διοίκησης ανέρχονται περίπου στο ποσό των 6 εκ. ευρώ λόγω της μη τιμολόγησης των εσόδων αυτών έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος των εσόδων αυτών. Στο βαθμό όμως που η εκτίμηση της Διοίκησης επαληθευθεί, η μη λογιστικοποίηση των εσόδων αυτών, έχει ως συνέπεια το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά» καθώς και τα Αποτελέσματα της χρήσεως να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό αυτό. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών ποσού € 5.418.676,33 και συνενός διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 2.403.011,23 και συνενός διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 4) Από επιστολή που μας διαβιβάστηκε από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου και όχι από Νομικό Συμβούλο ή συνεργαζόμενο δικηγόρο, προκύπτουν αβέβαιες τρίτες κατά το Νοσοκομείο συνολικού ποσού 2 εκ. ευρώ, οι οποίες διακινούνται δικαστικά. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003), δεν έχει σημειωθεί πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για τη ζημία που ενδεχομένως θα προκύψει για την τελική έκθεση των αξιόσεων αυτών.

Γνώμη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφ