



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009 - 6η Οικονομική Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2009) Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008
	ΔΕΙΛΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΛΑ	ΔΕΙΛΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΛΑ			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	218.612,81	207.377,97	11.234,84	209.237,23	204.730,60	4.506,63			
	<b>218.612,81</b>	<b>207.377,97</b>	<b>11.234,84</b>	<b>209.237,23</b>	<b>204.730,60</b>	<b>4.506,63</b>			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.691.851,08	-	1.691.851,08	1.691.851,08	-	1.691.851,08			
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	101.213,54	0,00	101.213,54	101.213,54	0,00	101.213,54			
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	6.081.057,34	1.768.621,50	4.312.435,84	5.919.563,61	1.466.309,39	4.453.254,22			
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	3.802.989,49	3.010.415,87	792.573,62	3.606.950,36	2.690.299,49	916.650,87			
5. Μεταφορικά μέσα	25.210,68	15.102,66	10.108,02	25.210,68	13.117,16	12.093,52			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.229.456,61	1.079.087,94	150.368,67	1.171.930,82	960.499,83	211.430,99			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.572.910,40	0,00	2.572.910,40	1.624.910,40	0,00	1.624.910,40			
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>15.504.689,14</b>	<b>5.873.227,97</b>	<b>9.631.461,17</b>	<b>14.141.630,49</b>	<b>5.130.225,87</b>	<b>9.011.404,62</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)</b>			<b>9.631.461,17</b>			<b>9.011.404,62</b>			
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>I.Αποθέματα</b>									
4. Πρότες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.833.372,69			1.816.144,28			
			<b>1.833.372,69</b>			<b>1.816.144,28</b>			
<b>II. Απαιτήσεις</b>									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			6.800.474,56			5.201.125,39			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			21,41			0,00			
5. Χρεώστες Διάφοροι			76.934,86			78.838,01			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			15.000,00			12.000,00			
			<b>6.892.430,83</b>			<b>5.291.963,40</b>			
<b>IV. Διαθέσιμα</b>									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.660.970,16			1.587.941,11			
			<b>1.660.970,16</b>			<b>1.587.941,11</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓ.(ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>10.386.773,68</b>			<b>8.696.048,79</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			4.086,96			574,13			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.120.700,05			2.288.443,06			
			<b>5.124.787,01</b>			<b>2.289.017,19</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>25.154.256,70</b>			<b>20.000.977,23</b>			
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων						3.021,68		2.956,62	
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα						47.896,71		64.541,65	
						<b>50.918,39</b>		<b>67.498,27</b>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>						<b>25.154.256,70</b>		<b>20.000.977,23</b>	
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Δικαιούχιοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων			3,69			1,03		1,03	
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			24.618.238,57			15.254.112,19		15.254.112,19	
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών			28.457,08			176.922,92		176.922,92	
			<b>24.646.699,34</b>			<b>15.431.036,14</b>		<b>15.431.036,14</b>	
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>									
1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2) Για τη χρήση 2009 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", "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 14.515.230,63€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 4) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών" και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 99.016,12€ που αφορά το κόστος νοσηλείας των ατόμων Ελλήνων και ομογενών (73.251,92€), των αλλοδαπών (22.489,49€) και των πολιτικών προσφύγων (3.274,71€). 5) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως "Εκτακτά & Ανόργανα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.487.475,69 € ως επιχορήγηση για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές.									

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009

**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**

	<u>ΠΟΣΑ ΚΑΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009</u>		<u>ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008</u>	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.774.866,54		5.459.417,54
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		19.664.449,61		19.727.489,82
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		<b>-12.889.583,07</b>		<b>-14.268.072,28</b>
Πλέον : Άλλα έσοδα		14.831.928,03		13.239.586,01
Σύνολο		<b>1.942.344,96</b>		<b>-1.028.486,27</b>
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.271.928,79		2.862.507,95
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		<b>-2.329.583,83</b>		<b>-3.890.994,22</b>
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		22.136,54		24.005,43
Μείον :				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		<b>28.100,43</b>		<b>30.178,62</b>
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		<b>-5.963,89</b>		<b>-6.173,19</b>
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα		<b>-2.335.547,72</b>		<b>-3.897.167,41</b>
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		298.270,51		255.772,06
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.424.381,38		471.434,62
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		1.487.475,69		0,00
Μείον :		3.210.127,58		727.206,68
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	26,10		0,00	
2. Έκτακτες Ζημιές	2.491,46		28.857,28	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	86.414,86	88.932,42	3.121.195,16	71.786,34
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		<b>785.647,44</b>		<b>100.643,62</b>
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		841.999,88		871.454,80
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		841.999,88		871.454,80
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>785.647,44</b>		<b>-3.270.604,35</b>
<b>Προερχόμενα:</b>				
-Από λειτουργική δραστηριότητα		<b>-701.828,25</b>		<b>-3.270.604,35</b>
-Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	1.487.475,69		0,00	
Μείον: Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρησεώς τους στο Δημόσιο	0,00	1.487.475,69	0,00	0,00
		<b>785.647,44</b>		<b>-3.270.604,35</b>

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, 3 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2010

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009

	<u>ΠΟΣΑ ΚΑΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009</u>	<u>ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008</u>
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	785.647,44	-3.270.604,35
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	<b>-2.152.921,05</b>	<b>1.117.683,30</b>
Σύνολο ΜΕΙΟΝ :	-1.367.273,61	-2.152.921,05
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Έλλειμμα εις νέον	<b>-1.367.273,61</b>	<b>-2.152.921,05</b>

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."

Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

ΜΑΥΡΙΚΑΚΗΣ ΑΔΕΞΑΝΑΡΟΣ

ΚΟΚΟΛΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΑΓΓΕΛΑΚΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ

ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ

Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

Προς το Δ.Σ. του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΚΡΗΤΗΣ»

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΚΡΗΤΗΣ» (το Νοσοκομείο), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2009, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το πρόσართημα.

**Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η Διοίκηση του Νοσοκομείου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία και τις ειδικότερες διατάξεις του Π.Δ. 146/21.05.2003. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.

**Ευθύνη Ελεγκτή**

Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3329/4-4-2005. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

### **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στους λογαριασμούς απαιτήσεων περιλαμβάνονται καθυστερημένες και επισφαλείς απαιτήσεις συνολικά ποσού ευρώ 532 χιλ. περίπου. Για τις απαιτήσεις αυτές έπρεπε να σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 515χιλ. περίπου για την κάλυψη πιθανών ζημιών που θα προκύψουν από την μη είσπραξη τους. Εξ αυτών ποσό ευρώ 93 χιλ. περίπου αφορά την τρέχουσα χρήση και ποσό ευρώ 422 χιλ. περίπου τις προηγούμενες χρήσεις. Εξαιτίας των ανωτέρω τα ίδια κεφάλαια του νοσοκομείου εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 515 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης μεγαλύτερα κατά ευρώ 93 χιλ περίπου. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές πελατών ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πελάτες (ασφαλιστικά ταμεία) συνολικού ποσού ευρώ 5.367.000 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών.3) Στο λογαριασμό " Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα", περιλαμβάνονται έσοδα χρήσης 2009 , ποσού ευρώ 2.350.000, τα οποία καταχωρήθηκαν βάσει πρόβλεψης και λόγω της έως την ημερομηνία ελέγχου μας μη τιμολόγησής τους, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ανωτέρω ποσού πρόβλεψης. 4) Η Διοίκηση του νοσοκομείου δεν μας παρείχε τις διαβεβαιώσεις που προβλέπονται από τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα σχετικά με την ευθύνη της για την εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος. 5) Κατά του νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.500.000 περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

### **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη' , οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Γενικού Νοσοκομείου Αγίου Νικολάου Κρήτης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2009 και την χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία και τις ειδικότερες διατάξεις του Π.Δ. 146/21.05.2003.

### **ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Κ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ**  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16651



**ΙΦΙΓΕΝΕΙΑ Γ. ΓΑΤΣΙΟΥ**  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15661