

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 4η Υ.Πε ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ			ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ			ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 - 6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010	Ποσά προηγ. χρήσης 2009
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	51.666,33	51.657,82	8,51	51.666,33	51.657,82	8,51	Ι. Κεφάλαιο		
	51.666,33	51.657,82	8,51	51.666,33	51.657,82	8,51	1. Καταβεβλημένο	67.273.187,34	67.273.187,34
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	299.377,48	378.607,59
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	26.191.044,34	0,00	26.191.044,34	26.191.044,34	0,00	26.191.044,34	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	10.560.790,95	10.585.164,95
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	35.266.553,06	16.927.945,50	18.338.607,56	35.266.553,06	14.106.621,25	21.159.931,81	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	-26.233.997,59	-36.819.162,54
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	11.218.613,99	10.542.242,73	676.371,26	11.179.649,93	10.347.273,10	832.376,83	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	51.899.358,18	41.417.797,34
5. Μεταφορικά μέσα	645.359,63	384.820,03	260.539,60	645.359,63	284.225,46	361.134,17	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.355.215,67	4.213.501,13	141.714,54	4.311.224,71	4.126.507,76	184.716,95	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)	80.857.327,65	32.068.509,39	48.788.818,26	80.774.372,63	28.864.627,57	51.909.745,06	1. Προμηθευτές	20.849.329,08	48.797.719,23
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.591.382,16	695.935,65
I. Αποθέματα							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	153.705,84	76.608,64
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.642.793,49			3.874.856,72	8. Πιστωτές διάφοροι	1.677.957,17	10.926.486,27
II. Απαιτήσεις							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓIII)	24.272.374,25	60.496.749,79
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			17.217.331,37			17.217.331,37	Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
IV. Διαθέσιμα							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	222.458,13	147.706,32
1. Ταμείο			631,09			2.988,62	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	76.394.190,56	102.062.253,45
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.791.381,25			13.410.634,38	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
			5.792.012,34			13.413.623,00	2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	69.742.516,04	76.237.817,98
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)			26.652.137,20			49.157.679,41			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			953.226,59			994.820,47			
			953.226,59			994.820,47			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)			76.394.190,56			102.062.253,45			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			69.742.516,04			76.237.817,98			

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010		Ποσά προηγ/νης χρήσης 2009	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	18.753.048,61	20.959.902,34	18.753.048,61
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	53.520.770,21	65.902.357,25	53.520.770,21	65.902.357,25
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-34.767.721,60	-44.942.454,91	-34.767.721,60	-44.942.454,91
Πλέον: Άλλα έσοδα	37.608.928,62	42.029.716,76	37.608.928,62	42.029.716,76
Σύνολο	2.841.207,02	-2.912.738,15	2.841.207,02	-2.912.738,15
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.820.333,36	5.120.802,13	3.820.333,36	5.120.802,13
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-979.126,34	-8.033.540,28	-979.126,34	-8.033.540,28
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	45.459,83	31.751,71	45.459,83	31.751,71
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-933.666,51	-8.001.788,57	-933.666,51	-8.001.788,57
II. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	190.486,43	560.327,95	190.486,43	560.327,95
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	11.313.710,81	22.273.242,90	11.313.710,81	22.273.242,90
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	0,06	0,00	0,06
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	9.739,78	4.246.617,27	9.739,78	4.246.617,33
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)	10.560.790,95	18.586.953,52	10.560.790,95	18.586.953,52
Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.203.881,82	3.366.005,06	3.203.881,82	3.366.005,06
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειπ/κό κόστος	3.203.881,82	0,00	3.203.881,82	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κερδή) ΧΡΗΣΕΩΣ	10.560.790,95	10.585.164,95	10.560.790,95	10.585.164,95

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ □ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ - ΛΟΓΙΣΤΩΝ □
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σερρών που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες 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 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της Δημόσιας Μονάδας Υγείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της Δημόσιας Μονάδας Υγείας. 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα: 1. Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο του ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψους € 3.642.793,49 δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31/12/2010 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών καθώς επίσης δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της απογραφής με την εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών. Σημειώνετε πως για την διενεργηθείσα απογραφή της 31/12/2010 το Νοσοκομείο δεν έχει ενημερώσει τα βιβλία αποθήκης επίσης το παραπάνω υπόλοιπο περιλαμβάνει και αποθέματα που βρίσκονται στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου και τα οποία δεν παρακολουθούνται μέσω βιβλίου αποθήκης. 2. Στο υπόλοιπο του λογαριασμού του ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 17.217.331,37 περιλαμβάνονται απαιτήσεις ύψους € 2.560.126,37 από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς άπορους και ιδιώτες, λόγω του ότι το παραπάνω ποσό εμφανίζεται συγκεντρωτικά σ' ένα κονδύλι δεν μπορούσαμε να διαπιστώσουμε επακριβώς το ύψος το οποίο αφορά τους ιδιώτες και το αντίστοιχο των άπορων. Κατά την γνώμη μας το προαναφερόμενο ποσό θα έπρεπε να βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές και όχι να παραμένουν συγκεντρωτικά στις απαιτήσεις με αποτέλεσμα την ωφέλεια των ιδίων κεφαλαίων. Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει καμία πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Κατά τη γνώμη μας τα αποτελέσματα θα έπρεπε να επιβαρυνθούν με προβλέψεις € 260.000,00 περίπου νοούμενου ότι το Δημόσιο θα καλύψει πλήρως το ποσό των άπορων. 3. Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων του λογαριασμού του παθητικού «Προμηθευτές» αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο υποχρεώσεων ύψους € 13.029.220,57 (ποσοστό 62,49% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών). Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απαντήσεις ποσού € 8.513.822,49 υποχρεώσεων για τις οποίες οι προμηθευτές επιβεβαιώνουν πως το Νοσοκομείο τους οφείλει λιγότερο κατά € 699.081,34. Με αναγωγή αυτής της διαφοράς στο σύνολο των προμηθευτών η διαφορά ανέρχεται σε ποσό € 1.750.000,00 περίπου με αποτέλεσμα το υπόλοιπο των προμηθευτών να είναι κατά το ποσό αυτό αυξημένο και τα αποτελέσματα αντίστοιχα μειωμένα. 4. Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας έκθεσης, δεν έχουμε λάβει από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου επιστολή σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου. 5. Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά την τελευταία δεκαετία πέραν της οποίας παραγράφονται οι οφειλόμενοι φόροι και εισφορές, από έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και οι οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβληθεί πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις. Η έκβαση φορολογικών και ασφαλιστικών ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου το νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές του καταστάσεις.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δημόσιας Μονάδας Υγείας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2010 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι 1. Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν 3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές του καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Κλαδικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των Λογιστικών προτύπων που ακολουθούνται στην Ελλάδα. Επομένως ουδεμία γνώμη εκφέρουμε για οικονομικές καταστάσεις βάσει των Δ.Π.Χ.Π.

Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων:

Ουδεμία.

Σέρρες, 26/08/2011

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής

Κρίτωνας Τζαβέλλας
Α.Μ. ΣΟΕΑ 12341
PRIME AUDIT ΕΠΕ
Α. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής

Γεώργιος Μανώλαρος
Α.Μ. ΣΟΕΑ 13861
PRIME AUDIT ΕΠΕ
Α. Αλεξάνδρας 192 Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150

