

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ Δ.Υ.Π.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009  
ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.οξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.οξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοπά έξοδα εγκατάστασης	181.235,18	181.234,82	0,36	180.887,08	174.475,08	6.412,00	<i>I. Κεφάλαιο</i>	4.175.661,26	4.175.661,26
	<b>181.235,18</b>	<b>181.234,82</b>	<b>0,36</b>	<b>180.887,08</b>	<b>174.475,08</b>	<b>6.412,00</b>	<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</i>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							2. Διαφορές Αναπροσαρμογής αξίας λοιπών Περιουσιακών στοιχείων - Δωρεές	492.933,83	0,00
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							3. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	1.268.882,49	934.003,15
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.110.781,65	0,00	1.110.781,65	1.110.781,65	0,00	1.110.781,65	<b>1.761.816,32</b>	<b>934.003,15</b>	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.077.094,52	918.656,35	3.158.438,17	3.545.603,35	729.649,42	2.815.953,93	<b>IV. Αποτέλεσματα εις νέο</b>		
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	2.849.190,08	1.794.486,36	1.054.703,72	2.000.237,74	1.383.300,50	616.937,24	Έλλειμμα χρήσεως εις νέον	-4.934.116,98	-10.137.987,51
5. Μεταφορικά μέσα	259.249,88	249.282,56	9.967,32	239.054,26	238.436,25	618,01		<b>-4.934.116,98</b>	<b>-10.137.987,51</b>
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.525.666,01	1.253.538,53	272.127,48	1.279.918,22	1.279.568,48	500.349,74			
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>9.821.982,14</b>	<b>4.215.963,80</b>	<b>5.606.018,34</b>	<b>8.675.595,22</b>	<b>3.630.954,65</b>	<b>5.044.640,57</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)</b>	<b>1.003.360,60</b>	<b>-5.028.323,10</b>
<b>III. Συμμετοχές και άλλες Μακρ/μες απαιτήσεις</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>		
2. Λοπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.641,23		2.641,23			2.641,23	2. Λοπές προβλέψεις	378.753,28	378.753,28
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>		<b>5.606.669,57</b>				<b>5.047.281,80</b>	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
<i>I. Αποθέματα</i>							1. Προμηθειές	20.121.697,70	20.040.694,85
4. Πρώτες και βοηθ. Υλές - Αναλώσιμα Υλικά & Υλικά Συσκευ.	1.607.365,10		1.607.365,10	1.165.926,81		1.165.926,81	2. Επιταγές Πληρωτέες	28.507,24	3.046,37
<i>II. Απαιτήσεις</i>							8. Ποσιπές διάφορα	295.663,35	1.536.068,74
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	12.703.657,30		12.703.657,30	9.244.546,08		9.244.546,08	<b>20.445.868,29</b>	<b>21.579.809,96</b>	
4. Εποφαιές - Επιδόσεις απαιτήσεις και χρεώστες Μείον: Προβλέψεις	1.103.234,76		1.103.234,76	1.103.234,76		1.103.234,76			
			0,00			0,00			
<b>IV. Διαθήματα</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.391.498,90		1.391.498,90	649.691,15		649.691,15	2. Έξοδα χρήσης δουλευμενα	193.517,66	23.713,44
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>		<b>15.702.521,30</b>				<b>11.060.164,04</b>		<b>193.517,66</b>	<b>23.713,44</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>22.021.499,83</b>	<b>16.953.953,58</b>
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		710.318,60				840.095,74	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
		<b>710.318,60</b>				<b>840.095,74</b>	2. Ποσιπικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	89.166.630,04	76.459.000,10
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>		<b>22.021.499,83</b>				<b>16.953.953,58</b>	3. Ποσιπικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	0	94.634,50
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>								<b>89.166.630,04</b>	<b>76.553.634,60</b>
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		89.166.630,04				76.459.000,10			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εμπτρ. Ασφαλείων		0,00				94.634,50			
		<b>89.166.630,04</b>				<b>76.553.634,60</b>			

**Σημειώσεις**

1)Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 13.906.516,17 που αφορά τη μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μια και επιδοείται απευθείας από το υπουργείο. 2) Στο κονδύλιο των Εκτάκτων Αποτελεσμάτων "Εκτακτα και ανάργα έσοδα" περιλαμβάνεται ποσό € 8.573.333,63 που αφορά την αξία των επιχορηγήσεων για την εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθειές. 3) Το κόστος των δωρεάν νοσηλείων, παρακλινικών εξετάσεων και φαρμάκων για την παρούσα χρήση 2009 ανέρχεται στο ποσό των € 84.641,01, € 15.641,01 και € 436.694,32 αντίστοιχα.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009)

I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2009		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2008	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.806.105,33		8.379.475,41
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	19.462.621,17		20.801.823,60	
<b>Μικτά αποτελέσματα (Ζημιές ) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-12.656.515,84</b>		<b>-12.422.348,19</b>	
Μείον: Άλλα έσοδα	14.025.824,17		13.310.452,00	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.973.995,84		4.571.827,58	
<b>Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-3.604.687,51</b>		<b>-3.683.723,77</b>	
Μείον: 4. Ποσιπικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.058,08		22.205,09	
<b>Ολικά αποτελέσματα (έκέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-3.601.629,43</b>		<b>-3.661.518,68</b>	
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Εκτακτα και ανάργα έσοδα	8.708.845,89		117.583,67	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	96.654,07	<b>8.805.499,96</b>	174.746,41	<b>292.330,08</b>
Μείον:				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	<b>0,00</b>	314.578,14	<b>314.578,14</b>
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)</b>	<b>5.203.870,53</b>		<b>-3.683.766,74</b>	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	591.779,19		475.297,02	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	591.779,19	0,00	475.297,02	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (κέρδη /ζημιές)</b>	<b>5.203.870,53</b>		<b>-3.683.766,74</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	κλειόμενης χρήσεως 2009	προηγούμενης χρήσεως 2008	κλειόμενης χρήσεως 2009	προηγούμενης χρήσεως 2008
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-10.137.987,51	-6.554.220,77		
<b>Έλλειμμα εις νέον</b>	<b>-4.934.116,98</b>	<b>-10.237.987,51</b>		

Διδυμότειχο 17 Ιουνίου 2010

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ  
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΛΑΖΟΠΟΥΛΟΣ  
ΑΔΤ Σ 793143

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΖΑΓΚΟΥΛΑΝΤΟΥΔΗΣ  
ΑΔΤ ΑΕ 422305

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΒΑΙΑ ΚΑΛΑΜΠΟΥΓΚΑ  
ΑΔΤ ΑΕ 422316

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΝΝΤ ΑΕ  
ΣΤΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ  
ΑΔΤ ΑΕ 031825  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 5203 Α ΤΑΞΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2009, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή καθώς και το προσάρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Λογιστικό Πρότυπο που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κάλυψη οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη 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. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Μονάδων Υγείας (ΠΔ 148/2003). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απολαγμένες από ουσιαστική 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 ουσιαστικού ανακριβούς 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 του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Δεν κατά τη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ποσού € 13.700.000 και συνειetéως διαπραύμε επιφύλαξη τόσο για το ύψος όσο και για την εισπράξη των απαιτήσεων αυτών. 2) Από την επιστολή ενός εκ των δύο Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2009 προκύπτει ότι έχουν ασκηθεί αγωγές από υπαλλήλους για επιδόματα και πρόσθετες αμοιβές, που διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 3.470.330,28, κατά του νοσοκομείου. 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. Δεν λάβαμε επιστολή ενός εκ των δύο Νομικών Συμβούλων για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διαπραύμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 3) Κατά την άποψή μας το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του νοσοκομείου, χρήζει βελτιώσεως ειδικότερα σε θέματα διαχείρισης των διαθεσίμων και των αποθεμάτων.

**Γνώμη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πηάνεις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2009 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

**Θέματα Έμφασης**

Χωρίς να διαπιστώσαμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

Αθήνα, 5 Οκτωβρίου 2010

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
Άθως Στυλιανού Βασιλίας Καπλάνης  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12311 Α.Μ. ΣΟΕΛ 19321  
Για την RSM Στυλιανού ΑΕ (Α.Μ. 104)  
Εθνικής Αντιστάσεως 84Α, 152 31 Χαλάνδρα  
Μέλος της RSM International

RSM