

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 4η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας - Θράκης		ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017	
Β. ΞΕΘΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.121.073,50	1.081.549,33	39.524,17	1.093.373,50	1.060.377,54	32.995,96	Κεφάλαια				
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβληθέν	5.746.680,70		5.746.680,70	
Η. Ενσώματες Ακίνητοιοιότητες							Η. Διαφορές αναπ/τής και επιτονησίας επενδύσεων-Λοιπές παγίων				
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	3. Δορετές παγίων	4,71		4,57	
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	922.152,42		475.260,59	
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	2.427.651,95	1.401.238,95	3.828.890,90	2.274.496,31	1.554.394,59		922.157,13		475.265,16	
4. Μηχ/τα-Τεχνικά Έργα & Λοιπά Μηχ. Εξοπλ.	3.730.168,40	3.602.973,45	127.194,95	3.696.292,79	3.573.625,03	122.667,76	ΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια				
5. Μεταφορικά Μέσα	173.936,32	173.936,19	0,13	173.936,32	173.936,19	0,13	3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	4.163.462,94		4.163.462,94	
6. Επιπλα & Λοιπά Εξοπλισμός	1.948.874,42	1.846.273,32	102.601,10	1.892.378,71	1.813.696,37	78.682,34	3α Ειδικά αποθεματικά	6.875.065,09		3.075.065,09	
Σύνολο ακινήτοιοιότητες	10.837.362,63	7.412.857,70	3.043.134,79	11.003.598,38	7.835.753,90	3.167.844,48	Σύνολο ΙΙ	11.038.528,03		7.238.528,03	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Η)			3.043.134,79			3.167.844,48	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο				
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	2.934.135,05		2.093.919,30	
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγ. χρήσεων	14.086.907,85		11.992.988,55	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη σκευασίας			575.275,48			544.032,37	Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑΠ+ΑΠΗ+ΑΙV)	17.021.042,90		14.086.907,85	
ΙΙ. Απαιτήσεις								34.728.408,76		27.547.381,74	
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	30.058.142,22			24.092.407,22		21.073.902,38	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΘΛΑ				
Μειών : Προβλέψεις	3.018.504,84		27.039.637,38	3.018.504,84		21.073.902,38	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	37.095,00		37.095,00	
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
5. Χρεώστες διάφοροι			50.001,32			45.332,99	Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
			27.089.638,70			21.119.235,37	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.124,32		8.124,32	
ΙV. Διαθέσιμα								8.124,32		8.124,32	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.329.319,35			3.719.478,90	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Α+ΑΠ+ΑΙV)			32.994.233,53			25.382.746,64	1. Προμηθευτές	1.587.620,46		1.405.873,64	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	96.950,99		79.828,94	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			625.662,73			909.877,18	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	27.019,97		5.532,30	
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			0,00			0,00	8. Πιστωτές διάφοροι	186.245,60		114.989,23	
			625.662,73			909.877,18	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΗ)	1.897.837,02		1.606.224,11	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			36.702.555,22			29.493.464,26	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΗ)	1.905.961,34		1.614.348,43	
ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Αλλότρια παρυσιακά στοιχεία			0,75			944.107,30	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	2.031,08		2.031,08	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			14.192.285,63			12.272.090,35	2. Έξοδα χρήσεως διολογισμένα	28.891,51		292.608,01	
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.372.310,35			1.372.310,35	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	167,53		0,00	
			15.564.596,73			14.588.508,00	Σύνολο Α	31.090,12		294.639,09	
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	36.702.555,22		29.493.464,26	
							ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ				
							1. Δικαιούχοι αλλότριων παρυσιακών στοιχείων	0,75		944.107,30	
							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	14.192.285,63		12.272.090,35	
							4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.372.310,35		1.372.310,35	
								15.564.596,73		14.588.508,00	

1. Για τη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
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, ποσού 9.108.866,85€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3. Στα κονδύλια του ισολογισμού "επιχορηγήσεις επενδύσεων" και "καταθέσεις όψεως και προθεσμίας" έχει συμπεριληφθεί ποσό ύψους 553.000,00 € που αφορά το κληροδότημα Ιωάννη Κατσάνη.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017	
	Μειών :	Πλέον :	Μειών :	Πλέον :		Μειών :	Πλέον :		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.892.990,78		9.322.191,79	Υπόλοιπο αποτελ. (πλεονασμάτων) προηγ.	14.086.907,85		11.992.988,55	
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		13.970.404,19		12.554.431,14	Αποτελεσμα (Απέναντι Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00		0,00	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-6.077.413,41		-3.232.239,35	Σύνολο	17.050.724,28		14.112.299,75	
Πλέον : Άλλα έσοδα		10.459.605,24		9.398.095,21	ΜΕΙΩΝ :				
Σύνολο		4.382.191,83		6.165.855,86	1. Φόρος Εισοδήματος	29.681,38		25.391,90	
Μειών : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.538.758,76		1.394.936,79	Πλεόνασμα εις νέο	17.021.042,90		14.086.907,85	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		2.843.433,07		4.770.919,07					
Πλέον :									
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	55.297,59			40.506,26					
Μειών :									
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	256,86		55.040,73	24,12					
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		2.898.473,80		4.811.401,21					
ΙΙ. ΠΑΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	63.741,31			56.018,84					
Μειών :									
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	190.282,62		254.023,93	139.210,55					
Μειών :									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00			2.563.446,35					
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	188.681,30		188.681,30	65.342,63					
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη)			2.963.816,43	323.873,05					
Μειών :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		236.252,80		245.738,13					
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		236.252,80		245.738,13					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.963.816,43		2.119.311,20					

ΠΟΥΛΥΓΥΡΟΣ, 1 Αυγούστου 2019

-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ

-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

-Η- ΠΡΟΕΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

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

ΣΤΕΦΑΝΙΑΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ
Α.Α.Τ. ΑΑ 231028ΧΡΗΣΤΙΑΟΥ ΜΑΡΙΑ
Α.Α.Τ. ΑΒ 121325ΣΤΑΚΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ
Α.Α.Τ. ΑΚ 999957ΧΡΗΣΤΟΛΟΥ ΑΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Μ. Ο.Ε.Ε 101711ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ

Γνώμη με Επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τη ανωτέρω οικονομική κατάσταση του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής* (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής* κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική επίδοξη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως της νέας κτηριακής μονάδας του Νοσοκομείου ύψους € 10.681.022 και του εξοπλισμού αυτής ύψους € 1.868.665, η οποία λειτουργεί από τον Ιανουάριο του 2011, όπως και οι αντίστοιχες αποσβέσεις αυτήν για όλα τα χρόνια λειτουργίας τους. Από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν γίνει όλες οι ενέργειες για τη διοικητική παραλαβή τόσο της νέας κτηριακής μονάδας αλλά και του εξοπλισμού της. Ωστόσο, δεν έχει ολοκληρωθεί η οριστική παραλαβή του έργου και γι' αυτό το λόγο δεν έχει υποστηρίξει η ενσωμάτωση των ανωτέρω δαπανών στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.Π. «Ενσώματες ακίνητοιοιότητες» και στο κονδύλι των Ίδιων Κεφαλαίων Α.Ι. «Κεφάλαια μέγρι και την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδύλιου του Ενεργητικού Γ.Π. «Ενσώματες ακίνητοιοιότητες», του κονδύλιου του παθητικού Α.Ι. «Κεφάλαια» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων. 2) Μέγρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλυτικές ηλεκτρονικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτικού, συνολικού ποσού ευρώ 30.058.142,22 εκ των οποίων ευρώ 26.954.166,77 αφορούν σε απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Ι.Υ. και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3) Μέγρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλυτικές ηλεκτρονικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 404.151,83 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 4) Στο κονδύλι του παθητικού "Πιστωτές διάφοροι" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 79.561,74 που αφορά σε υποχρέωση επιστροφής επιχειρησιακών προμηθειών προηγούμενων χρήσεων, το οποίο λογαριασμοποιήθηκε σε βάρος των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης. Το πραγματικό ποσό αυτής της υποχρέωσης ανέρχεται σε ευρώ 130.085,78, με αποτέλεσμα τα πλεονάσματα εις νέον και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ανεπίσημα κατά ευρώ 50.524,04. 5) Μέγρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από κανέναν από τους πέντε (5) Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου (σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη εκ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπραγμάτων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμηθούν αν προκύπτει πιθανό ποσό δικαιώσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρηχθέντος, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπαιδωθεί τις δεοντολογίες μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του αρμοδιακού Κώδικα Δεοντολογίας. Πιθανώς ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θέματος: Εμφασιάζουμε την προσοχή σας στο ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις, για τον πάρο εξοπλισμού και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτικού, συνολικού ποσού ευρώ 30.058.142,22 εκ των οποίων ευρώ 26.954.166,77 αφορούν σε απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Ι.Υ. και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 4) Στο κονδύλι του παθητικού "Πιστωτές διάφοροι" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 79.561,74 που αφορά σε υποχρέωση επιστροφής επιχειρησιακών προμηθειών προηγούμενων χρήσεων, το οποίο λογαριασμοποιήθηκε σε βάρος των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης. Το πραγματικό ποσό αυτής της υποχρέωσης ανέρχεται σε ευρώ 130.085,78, με αποτέλεσμα τα πλεονάσματα εις νέον και τα ίδια κεφάλαια να εμφαν