



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η ΥΠΕ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ -ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΞΑΝΘΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 - 13η Εταιρική Χρήση (1 Ιανουαρίου 2016 - 31 Δεκεμβρίου 2016)

Main financial statement table with columns for 'ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ' (Assets) and 'ΠΑΘΗΤΙΚΟ' (Liabilities). It is divided into sections: Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ, Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ, Δ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ, Ε. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΩΣ, and ΠΑΘΗΤΙΚΟ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2016 (1 Ιανουαρίου 2016 - 31 Δεκεμβρίου 2016)

Income Statement table with columns for 2016 and 2015. Sections include: Α. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ, Β. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΩΣ, and Γ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΤΟΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.

Official stamp area with the text 'Ξάνθη, 17 Νοεμβρίου 2017'. It contains four boxes for signatures: Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ, Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ, Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ, and Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ.

Εξέθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχουμε τις αναφέρει οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γ.Ν. ΞΑΝΘΗΣ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσχημα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση 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 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 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 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 επιλεγμένες 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 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 χρονοσίτασης των οικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμηρίω που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι παροχές υγειονομικών υπηρεσιών νοσηλείας, κυρίως σε απόρους και ανασφάλιστους, ποσού Ευρώ 929.390,39 δεν τιμολογήθηκαν ελλείψει στοιχείων είτε αφορούν τους δικαιούχους του άρθρου 33 του Ν.4368/16, με συνέπεια οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια να είναι ίσοποσα μειωμένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων να είναι μειωμένα κατά Ευρώ 45.221,44 και Ευρώ 884.169,95 αντίστοιχα.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας εκτός από τις επιστώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γ.Ν. ΞΑΝΘΗΣ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Εμφάνιση Θεμάτων
Επίσημοι που την προσαγωγή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση ν) της παρ.13 του προσαρτήματος όπου περιγράφεται η αιτία μείωσης της καθαρής θέσης του Γενικού Νοσοκομείου Ξάνθης έπειτα από την εφαρμογή της απόφασης με Αριθμ. Β2/Α.Π.Ο.κ.47295(ΦΕΚ 2137/11-07-2016). Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
α) Το Νοσοκομείο «Γενικό Νοσοκομείο Ξάνθης» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01-01-2003 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). β) Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις του σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό
Αθήνα, 08 Δεκεμβρίου 2017

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ – ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ Κ. ΜΙΧΑΗΛ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 33331
Σ.Ο.Λ. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125
ΤΟΛΙΑΣ Α. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 33441
Σ.Ο.Λ. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125