



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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 15η Εταιρική Χρήση (1 Ιανουαρίου 2018 - 31 Δεκεμβρίου 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018						Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017						ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίστω Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίστω Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίστω Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίστω Αξία	Ποσά κλειόμενης 2018	Ποσά προηγ. 2017
Β. ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ														
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	267.430,92	267.426,60	4,32	267.430,92	266.694,47	736,45								
	<u>267.430,92</u>	<u>267.426,60</u>	<u>4,32</u>	<u>267.430,92</u>	<u>266.694,47</u>	<u>736,45</u>								
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ														
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις														
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	17.736.434,75	0,00	17.736.434,75	17.736.434,75	0,00	17.736.434,75								
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	29.400.913,65	27.878.161,96	1.522.751,69	29.400.913,65	26.705.330,48	2.695.583,17								
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μη/κόστος εξοπλισμός	12.394.052,35	10.579.384,06	1.814.668,29	12.284.916,34	10.333.082,20	1.951.834,14								
5. Μεταφορικά μέσα	609.916,13	609.915,98	0,15	609.916,13	609.915,98	0,15								
6. Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	3.247.832,09	3.154.379,13	93.452,96	3.198.309,87	3.096.603,93	101.705,94								
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
Σύνολο Ακινήσεων (ΓII)	<u>63.389.148,97</u>	<u>42.221.841,13</u>	<u>21.167.307,84</u>	<u>63.230.490,74</u>	<u>40.744.932,59</u>	<u>22.485.558,15</u>								
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ														
I. Αποθέματα														
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			1.076.798,74			1.245.155,35								
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00								
			<u>1.076.798,74</u>			<u>1.245.155,35</u>								
II. Απαιτήσεις														
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			55.631.521,33			44.935.174,68								
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες			61.086,76			61.496,76								
10. Επισφαλείς-επιδικοί πελάτες και χρεώστες			10.336,36			10.484,18								
Μείον: Προβλέψεις			0,00			0,00								
11. Χρεώστες διάφοροι			30.140,28			27.628,59								
			<u>55.733.084,73</u>			<u>45.034.784,21</u>								
IV. Διαθέσιμα														
1. Ταμείο			0,00			399,72								
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			7.449.380,39			7.447.755,71								
			<u>7.449.380,39</u>			<u>7.448.155,43</u>								
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			<u>64.259.263,86</u>			<u>53.728.094,99</u>								
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ														
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			2.236.789,73			1.582.486,73								
			<u>2.236.789,73</u>			<u>1.582.486,73</u>								
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>87.663.365,75</u>			<u>77.796.876,32</u>								
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ														
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			6,33			6,54								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			47.868.906,42			42.222.697,92								
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων			111.287,19			160.103,80								
			<u>47.980.199,94</u>			<u>42.382.808,26</u>								
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ														
1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων						6,33								
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού						47.868.906,42								
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί Εγγυήσεων						111.287,19								
						<u>47.980.199,94</u>								
Σημείωση: Η τελευταία αναπροσαρμογή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων έγινε σύμφωνα με τον Ν.2065/1992 στην χρήση 2012														

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2018 (1 Ιανουαρίου 2018 - 31 Δεκεμβρίου 2018)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγ/νης χρήσης 2017
I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως		
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	15.301.908,24	16.497.463,18
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	<u>22.321.112,97</u>	<u>20.176.293,33</u>
Μικτά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμετάλλευσης	(7.019.204,73)	(3.678.830,15)
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	21.627.157,98	20.018.420,70
Σύνολο	<u>14.607.953,26</u>	<u>16.339.590,55</u>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.805.692,69	3.622.816,33
4. Έξοδα δωρεάν περιθαλψής (απορίας)	0,00	0,00
Μερικά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμετάλλευσης	9.802.260,56	12.716.774,22
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	96.693,49	36.474,11
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	73,58	24,06
Ολικά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμετάλλευσης	<u>9.898.880,47</u>	<u>12.753.224,27</u>
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	222.557,68	279.177,19
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	345,07
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Μείον:		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	256,53
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	12.115,28
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεως τους στο Δημόσιο	0,00	0,00
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Ζημιές) χρήσης	<u>10.121.438,15</u>	<u>13.020.374,72</u>
Μείον:		
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	1.477.640,67	1.459.861,52
Μείον: Οί από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>1.477.640,67</u>	<u>1.459.861,52</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη/Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	<u>10.121.438,15</u>	<u>13.020.374,72</u>
Προερχόμενα:		
_ Από λειτουργική δραστηριότητα	10.121.438,15	13.020.374,72
_ Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
	<u>10.121.438,15</u>	<u>13.020.374,72</u>

Ξάνθη, 10 Ιουλίου 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΑΧΧΙΛΕΥΣ ΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ 890175

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΑ ΚΟΥΤΣΟΥΜΠΑ
ΑΔΤ ΑΒ 742481

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔ/ΣΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΓΕΡΜΑΝΟΥ ΣΥΡΜΟΥΛΑ
ΑΔΤ ΑΜ 292055
Α' ΤΑΞΗΣ ΑΜ Ο.Ε.Ε. 68589

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΕΧΛΙΜΠΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΔΤ Χ 942558
Α' ΤΑΞΗΣ ΑΜ Ο.Ε.Ε. 48278

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του « ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΞΑΝΘΗΣ »

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΞΑΝΘΗΣ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} 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 του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου «Γενικού Νοσοκομείου Ξάνθης» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι παροχές υγειονομικών υπηρεσιών νοσηλείας, κυρίως σε απόρους και ανασφάλιστους, ποσού 685.674,18 δεν τιμολογήθηκαν είτε ελλείψει στοιχείων, είτε αφορούν τους δικαιούχους του άρθρου 33 του Ν.4368/2016, με συνέπεια οι απαιτήσεις, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να είναι ισοποσα μειωμένα.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τη 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 των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρυθμίσματος, 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 εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση γ) της παρ.13 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου αυτών από όλους τους πιθανούς κινδύνους. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως κριτήριο του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος από αυτόν που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιοποιούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιοποιούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μετάξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Επιταχυνόμενα τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο « ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΞΑΝΘΗΣ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου. β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01-01-2003 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). γ) Το Νοσοκομείο Ξάνθης είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις του σύμφωνα

Αθήνα, 12 Ιουλίου 2019

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΦΛΩΡΟΥ Δ. ΙΩΑΝΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 15061
Σ Ο Λ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ Crowe SOL
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΛΙΟΥΛΙΑΣ ΣΤ. ΓΡΗΓΟΡΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13781
Σ Ο Λ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125