



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν. Γρεβενών

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Α/80)

31ης Δεκεμβρίου 2017

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ.	
ΧΡΕΩΣΗ	ΧΡΗΣΗΣ 2017		ΧΡΗΣΗΣ 2016		ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΗΣΗΣ 2017		ΧΡΗΣΗΣ 2016	
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως					1. Έσοδα κύριας δραστηριότητας				
24.00	-Πρώτες και βοηθητικές ύλες	243.127,80		253.575,32	70	-Έσοδα από πώληση αγαθων	0,00		0,00
25.00	- Αναλώσιμα υλικά	89.342,12		35.026,17	73	-Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	4.089.628,35	4.089.628,35	3.977.541,25
26.00	- Ανταλλακτικά πάγων στοιχείων	0,00	332.469,92	0,00					
				288.601,49					
2. Αγορές Χρήσεως					2. Λοιπά οργανικά έσοδα				
24.01	-Πρώτες και βοηθητικές ύλες	800.367,06		854.070,19	74	-Επιχορηγήσεις	7.186.235,40		8.714.521,31
25.01	- Αναλώσιμα υλικά	428.007,14		421.667,30	75	-Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	40.600,38		50.707,30
26.01	- Ανταλλακτικά πάγων στοιχείων	0,00	1.228.374,20	0,00	76	-Έσοδα κεφαλαίων	48.105,97	7.274.941,75	36.823,12
				1.275.737,49					8.802.051,73
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		1.560.844,12		1.564.338,98					
3.ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσης									
24.00	-Πρώτες και βοηθητικές ύλες	252.941,74		243.127,80					
25.00	- Αναλώσιμα υλικά	53.504,92		89.342,12					
26.00	- Ανταλλακτικά πάγων στοιχείων	0,00	306.446,66	0,00					
Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων		1.254.397,46		1.231.869,06					
4.Οργανικά έξοδα									
60	-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.437.006,55		6.132.348,34					
61	- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	168.581,03		211.400,33					
62	- Παροχές τρίτων	233.489,33		239.288,60					
63	- Φόροι - Τέλη	15.264,16		11.085,62					
64	-Διάφορα έξοδα	161.743,46		290.879,25					
65	- Τόκοι και συναφή έξοδα	3.041,60		4.976,56					
66	-Αποσβέσεις πάγων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	309.343,10		320.757,50					
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	7.328.469,23		7.210.736,20					
Συνολικό κόστος		8.582.866,69		8.442.605,26					
ΜΕΙΟΝ:									
78.01	Λοιπά τεκμαρτά έσοδα	0,00		0,00					
	Συνολικό κόστος εσόδων	11.364.570,10		12.779.592,98	Σύνολο Εσόδων	11.364.570,10		12.779.592,98	
80.00	Κέρδη (Ζημιές) εκμεταλλεύσεως	2.781.703,41		4.336.987,72					

Γρεβενά, 29 Ιουνίου 2018

Ο
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝΗ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣΗ
ΕΛΕΝΕΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
"ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. "
Α.Μ. ΟΕΕ 860ΑΔΕΞΙΑΔΗΣ
ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝΤΖΙΟΛΑ
ΔΕΣΠΟΙΝΑΜΠΑΛΑΝΑ
ΣΤΑΜΑΤΙΑΠΑΤΣΙΩΜΙΤΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
Α.Μ. ΟΕΕ 9310



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ		ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	279.896,29	267.800,04	12.096,25	279.896,29	264.268,08	15.628,21	Ι.Κεφάλαιο		
							1. Καταβεβλημένο	1.228.715,98	1.228.715,98
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1.Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	41.913,90	50.913,90
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	149.039,40	0,00	149.039,40	149.039,40	0,00	149.039,40	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.519.988,83	2.779.978,48
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	4.964.423,20	3.115.956,62	1.848.466,58	4.964.423,20	2.917.715,69	2.046.707,51		2.561.902,73	2.830.892,38
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& Λοιπός μηχ.εξοπλ.	3.089.816,68	2.962.506,72	127.309,96	3.089.816,68	2.931.108,46	158.708,22			
5. Μεταφορικά Μέσα	233.608,38	221.983,28	11.625,10	212.808,58	192.183,48	20.625,10			
6. Επυτλα & λοιπός εξοπλισμός	1.822.253,39	1.538.306,74	283.946,65	1.817.011,91	1.476.532,37	340.479,54			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	10.259.141,05	7.838.753,36	2.420.387,69	10.233.099,77	7.517.540,00	2.715.559,77	ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις							3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	9.790.052,63	9.790.052,63
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			57.847,19			57.847,19			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ+ΠΙΙ)			2.478.234,88			2.773.406,96	ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	5.789.819,36	2.712.340,62
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ									
Ι.Αποθέματα							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	19.370.490,70	16.562.001,61
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			299.235,81			306.446,66			
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			14.463,45			11.427,02			
			313.699,26			317.873,68			
ΙΙ.Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			16.102.548,67			12.887.250,63	ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			3.840,95			3.840,95	1. Προμηθευτές	743.123,33	742.793,96
5. Χρεώστες Διάφοροι			20.013,13			20.483,11	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	20.543,93	22.756,17
			16.126.402,75			12.911.574,69	8. Πιστωτές διάφοροι	38.427,53	55.861,40
ΙV.Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	802.094,79	821.411,53
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.314.763,54			1.751.520,88			
			1.314.763,54			1.751.520,88	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			17.754.865,55			14.980.969,25	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	399.238,30	80.126,40
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	334.298,26	669.886,47
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			660.925,37			363.421,59		733.536,56	750.012,87
			660.925,37			363.421,59			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			20.906.122,05#			# 18.133.426,01	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	20.906.122,05	18.133.426,01
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Απολογισμός Δαπανών Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 02.31)			6.795.524,56			6.877.731,07	1. Απολογισμός Εσόδων Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 06.31)	6.795.524,56	6.877.731,07
			6.795.524,56			6.877.731,07		6.795.524,56	6.877.731,07

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων της Χρήσεως, «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» και «Άλλα έσοδα», συμπεριλήφθηκε ποσό € 5.372.468,60 έναντι € 5.031.983,18 της προηγούμενης χρήσης, που αφορά στην μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας, 2)Τα ποσά στα κονδύλια των λογαριασμών τάξεως αφορούν στο σύνολο του πραγματοποιηθέντος προϋπολογισμού (απολογισμός), με βάση τους λογαριασμούς του Δημοσίου Λογιστικού.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)				31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018			
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	
Α. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων			
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών				Μείον: Φόρος Εισοδήματος			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				Πλεόνασμα προς διάθεση			
Πλέον : Άλλα έσοδα							
Σύνολο							
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας							
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως							
Πλέον :							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα							
Μείον :							
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα							
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως							
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα							
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων							
Μείον :							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα							
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων							
Όργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)							
Μείον :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων							
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος							
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ							

Γρεβενά, 28 Ιουνίου 2019				Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 860			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		ΧΑΡΙΛΑΟΣ ΜΑΡΑΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΙΑΛΒΕΡΑΣ		
ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ	ΤΖΙΟΛΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΜΠΛΑΝΑ ΣΤΑΜΑΤΙΑ		Α.Μ. ΟΕΕ 9129	Α.Μ. ΟΕΕ 111292		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Γρεβενών
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Γρεβενών, 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 τον σχετικό προαόρτημα.Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παρ. έκθεσή μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαδή άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου Γρεβενών κατά την 31η 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 το εξής: 1)Σύμφωνα με τις επιστολές των νομικών που τέθηκαν υπόψη μας, οι οποίοι χειρίζονται επίδικες υποθέσεις του Γενικού Νοσοκομείου Γρεβενών , το συνολικό ποσό των διεκδικήσεων κατά του Νοσοκομείου ανέρχεται σε ευρώ 695.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 κς σχηματίσθηκε πρόβλεψη για τις εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις ποσού ευρώ 450.000, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 450.000 και τα ίδια κεφάλαια καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 450.000.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 των εταιρικών και ενσωπυμένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια μας, 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 και του προαναφερόμενου Κώδικα δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

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 ουσιαδεις σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σ ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαδεις σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδή 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 καθήκον 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 ουσιαδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδους σφάλματος οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματική, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαδικλιών εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις διαδικλιές 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 διαδικλιών εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε 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 επιτυγχνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαδικλιές εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α)Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση 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 Γρεβενών και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από τη χρήση 2005 και το άνοιμά 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).

Θεσσαλονίκη, 27 Σεπτεμβρίου 2019

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΠ. ΤΣΑΓΓΑΛΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 30631

ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΓΕΩΡΓΤΣΑΡΑΜΑΝΙΔΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 37681

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125





ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν. Γρεβενών

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Α/80)

31ης Δεκεμβρίου 2018

ΧΡΕΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ		ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ.	
	ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΧΡΗΣΗΣ 2017	
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως					1. Έσοδα κύριας δραστηριότητας				
24.00 -Πρώτες και βοηθητικές ύλες	252.941,74		243.127,80		70 -Έσοδα από πώληση αγαθών	0,00		0,00	
25.00 - Αναλώσιμα υλικά	53.504,92		89.342,12		73 -Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	4.221.422,74	4.221.422,74	4.089.628,35	4.089.628,35
26.00 - Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	306.446,66	0,00	332.469,92					
					2. Λοιπά οργανικά έσοδα				
2. Αγορές Χρήσεως					74 -Επιχορηγήσεις	7.388.651,97		7.186.235,40	
24.01 -Πρώτες και βοηθητικές ύλες	830.362,92		800.367,06		75 -Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	29.655,91		40.600,38	
25.01 - Αναλώσιμα υλικά	416.627,13		428.007,14		76 -Έσοδα κεφαλαίων	41.273,03	7.459.580,91	48.105,97	7.274.941,75
26.01 - Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων		1.246.990,05	0,00	1.228.374,20					
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		1.553.436,71		1.560.844,12					
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσης									
24.00 -Πρώτες και βοηθητικές ύλες	242.607,07		252.941,74						
25.00 - Αναλώσιμα υλικά	56.628,74		53.504,92						
26.00 - Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων		299.235,81	0,00	306.446,66					
Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων		1.254.200,90		1.254.397,46					
4. Οργανικά έξοδα									
60 -Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.911.701,32		6.437.006,55						
61 - Αμοιβές και έξοδα τρίτων	154.229,24		168.581,03						
62 - Παροχές τρίτων	143.586,88		233.489,33						
63 - Φόροι - Τέλη	386,93		15.264,16						
64 -Διάφορα έξοδα	236.275,82		161.743,46						
65 - Τόκοι και συναφή έξοδα	270,33		3.041,60						
66 -Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	303.945,52		309.343,10						
68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	7.750.396,04		7.328.469,23						
Συνολικό κόστος		9.004.596,94		8.582.866,69					
ΜΕΙΟΝ:									
78.01 Λοιπά τεκμαρτά έσοδα	0,00		0,00						
Συνολικό κόστος εσόδων		11.681.003,65		11.364.570,10	Σύνολο Εσόδων		11.681.003,65		11.364.570,10
80.00 Κέρδη (Ζημιές) εκμεταλλεύσεως	2.676.406,71		2.781.703,41						

Γρεβενά, 29 Ιουνίου 2019

ο
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝΗ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣΗ
ΕΛΕΝΕΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
"ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. "
Α.Μ. ΟΕΕ 860ΑΔΕΞΙΑΔΗΣ
ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝΤΖΙΟΛΑ
ΔΕΣΠΟΙΝΑΜΠΑΛΑΝΑ
ΣΤΑΜΑΤΙΑΠΑΤΣΙΩΜΙΤΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
Α.Μ. ΟΕΕ 9310