



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

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 16η Εταιρική Χρήση (1 Ιανουαρίου 2019 - 31 Δεκεμβρίου 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Ποσά κλειόμενης 2019	Ποσά προηγ. 2018
<b>Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>								
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	286.650,92	269.348,60	17.302,32	267.430,92	267.426,60	4,32		
	<u>286.650,92</u>	<u>269.348,60</u>	<u>17.302,32</u>	<u>267.430,92</u>	<u>267.426,60</u>	<u>4,32</u>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις</b>								
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	29.033.202,20	367.711,45	29.400.913,65	27.878.161,96	1.522.751,69		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	13.761.604,24	10.850.957,41	2.910.646,83	12.394.052,35	10.579.384,06	1.814.668,29		
5. Μεταφορικά μέσα	609.916,13	609.915,98	0,15	609.916,13	609.915,98	0,15		
6. Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	3.255.459,22	3.173.726,24	81.732,98	3.247.832,09	3.154.379,13	93.452,96		
7. Ακίνητοποιήσεις υπο εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Σύνολο Ακινήσεων (ΠΙ)</b>	<u>64.764.327,99</u>	<u>43.667.801,83</u>	<u>21.096.526,16</u>	<u>63.389.148,97</u>	<u>42.221.841,13</u>	<u>21.167.307,84</u>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>I. Αποθέματα</b>								
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			1.113.711,40			1.076.798,74		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00		
			<u>1.113.711,40</u>			<u>1.076.798,74</u>		
<b>II. Απαιτήσεις</b>								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			51.012.966,03			55.631.521,33		
2. Απαιτήσεις από επιχειρηγής & παρεπόμενες ασχολίες			0,00			61.086,76		
10. Επισφαλείς-επιδοκι πελάτες και χρεώστες		10.336,36				10.336,36		
<b>Μειών:</b> Προβλέψεις		0,00	10.336,36			10.336,36		
11. Χρεώστες διάφοροι			89.310,38			30.140,28		
			<u>51.112.612,77</u>			<u>55.733.084,73</u>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>								
1. Ταμείο			0,00			0,00		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.972.922,68			7.449.380,39		
			<u>5.972.922,68</u>			<u>7.449.380,39</u>		
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>			<u>58.199.246,75</u>			<u>64.259.263,86</u>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			1.645.888,36			2.236.789,73		
			<u>1.645.888,36</u>			<u>2.236.789,73</u>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>80.958.963,59</u>			<u>87.663.361,43</u>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			15,06			6,33		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			49.983.942,57			47.868.906,42		
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων			175.217,21			111.287,19		
			<u>50.159.174,84</u>			<u>47.980.199,94</u>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>								
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων			15,06			6,33		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			49.983.942,57			47.868.906,42		
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων			175.217,21			111.287,19		
			<u>50.159.174,84</u>			<u>47.980.199,94</u>		

Σημείωση: 1. Η τελευταία αναπροσαρμογή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων έγινε σύμφωνα με τον Ν.2065/1992 στην χρήση 2012  
2. Στην κλειόμενη χρήση με την Υπαρ. Β2,α/Π οικ.88565/24-12-2019 απόφαση του Υπουργού Υγείας & Κοινωνικών Ασφαλίσεων διαγράφονται απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συνολικού ποσού 17.449.639,06 ευρώ, με συνέπεια, τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια να είναι ισόποσα μειωμένα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2019 (1 Ιανουαρίου 2019 - 31 Δεκεμβρίου 2019)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018		Καθαρά αποτελέσματα (Έλλειμμα / Πλεόνασμα) χρήσης (+) Υπόλοιπο αποτίμητων πλεονάσματος προηγούμενης χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγ. χρήσης 2018
	Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	15.593.429,55	21.484.221,42	15.301.908,24			
<b>Μειών:</b> Κόστος αναθών & υπηρεσιών	(5.890.791,87)	(5.890.791,87)	(7.019.204,73)	(7.019.204,73)	56.394.337,95	46.272.899,80	
Μικτά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμετάλλευσης	20.094.086,86	14.203.294,99	14.607.953,26	14.607.953,26	48.321.430,08	56.394.337,95	
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως					0,00	0,00	
<b>Σύνολο</b>	<u>20.094.086,86</u>	<u>14.203.294,99</u>	<u>14.607.953,26</u>	<u>14.607.953,26</u>	<u>48.321.430,08</u>	<u>56.394.337,95</u>	
<b>Μειών:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.764.141,97	4.764.141,97	4.805.692,69	4.805.692,69			
4. Έξοδα δωρεάν περιθαλμής (απορίας)	0,00	4.764.141,97	0,00	4.805.692,69			
Μερικά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμετάλλευσης		9.439.153,02		9.802.260,56			
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	99.110,95		96.693,49	96.693,49			
<b>Μειών:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	68,38	99.042,57	73,58	96.619,91			
Οδικά αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιές) εκμετάλλευσης		9.538.195,59		9.898.880,47			
<b>II. Πλέον:</b> Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	239.871,58		222.557,68	222.557,68			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	388,40		0,00	0,00			
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	240.259,98	0,00	222.557,68			
<b>Μειών:</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	(13.000,00)		0,00	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(388.724,38)		0,00	0,00			
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεώς τους στο Δημόσιο	(17.449.639,06)	(17.851.363,44)	(17.611.103,46)	0,00	222.557,68		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Ζημιές / Κέρδη) χρήσης		-8.072.907,87		10.121.438,15			
<b>Μειών:</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.447.882,70	0,00	1.477.640,67	1.477.640,67			
<b>Μειών:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.447.882,70	0,00	1.477.640,67	1.477.640,67	0,00		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές / Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>		<u>(8.072.907,87)</u>		<u>10.121.438,15</u>			
Προερχόμενα:							
Από λειτουργική δραστηριότητα	(8.072.907,87)		10.121.438,15				
Από επιχειρηγής για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00				
		<u>(8.072.907,87)</u>		<u>10.121.438,15</u>			

Ξάνθη, 22 Σεπτεμβρίου 2020

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΕΛΕΝΗ ΡΟΦΑΕΛΑ  
ΑΔΤ ΑΒ 743429

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΑ ΚΟΥΤΣΟΥΜΠΑ  
ΑΔΤ ΑΒ 742481

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΣΥΡΜΟΥΛΑ ΓΕΡΜΑΝΟΥ  
ΑΔΤ ΑΧ 942558  
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 «Γενικό Νοσοκομείο Ξάνθης» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα. 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 « Γενικό Νοσοκομείο Ξάνθης» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 προέκυψαν τα εξής: 1) Παροχές υγειονομικών υπηρεσιών νοσηλείας κυρίως σε ιδιώτες, άπορους ανασφάλιστους, ποσού 592.152,48 ευρώ δεν τιμολογήθηκαν ελλείψει στοιχείων, με συνέπεια οι απαιτήσεις, τα έσοδα και τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων να είναι μειωμένα κατά ευρώ 20.501,54 και ευρώ 571.550,94 αντίστοιχα. 2) Δεν λάβαμε επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

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 οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διενεργήσαμε, 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.

Εμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή στην παρ. 13 σημείωση γ. του προαόρτηματος των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται το θέμα ότι, δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου αυτών από 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 κατάρτιση 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιμήσουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος 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 παράκαμψη 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. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση. 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 επιτυγχάνεται 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε 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 31.12.2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο « Γενικό Νοσοκομείο Ξάνθης» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου. β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01-01-2003 και το άνοιγμα 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 Γενικό Νοσοκομείο Ξάνθης είναι υποχρεωμένο σύμφωνα βάσει του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις του σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί με βάση το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Αθήνα, 25 Σεπτεμβρίου 2020

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ – ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΦΛΩΡΟΥ Δ. ΙΩΑΝΝΑ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 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

ΠΑΠΠΑΣ 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