

4η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΙΛΚΙΣ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

2η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2014 - 31η Δεκεμβρίου 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγ.χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	259.159,53	257.821,33	1.338,20	259.159,53	256.500,34	2.659,19	Ι. Κεφάλαιο	9.688.543,21	9.688.543,21
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	177.707,02	191.608,91
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	10.554.339,91	0,00	10.554.339,91	10.554.339,91	0,00	10.554.339,91	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.885.659,39	15.320.171,11
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	17.738.002,57	5.833.418,38	11.904.584,19	17.738.002,57	5.233.241,48	12.504.761,09	Μείον: Οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχ/των παγίων	-3.926.374,61	-2.998.880,50
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	8.223.834,69	5.665.756,71	2.558.077,98	7.020.145,45	5.305.025,80	1.715.119,65	ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων	0,00	0,00
5. Μεταφορικά μέσα	202.596,80	202.596,63	0,17	202.596,80	202.596,63	0,17	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.071.129,50	1.964.262,45	106.867,05	2.067.497,54	1.921.199,21	146.298,33	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια	12.474.376,22	8.631.376,22
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Ειδικά αποθεματικά	12.474.376,22	8.631.376,22
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	38.789.903,47	13.666.034,17	25.123.869,30	37.582.582,27	12.662.063,12	24.920.519,15	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο	14.384.940,49	10.315.956,69
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			25.123.869,30			24.920.519,15	Υπόλοιπο εις νέο	14.384.940,49	10.315.956,69
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	49.684.851,72	41.148.775,64
Ι. Αποθέματα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			223.029,85			289.527,29	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΙΙ. Απαιτήσεις							1. Προμηθευτές	2.873.804,80	3.105.702,02
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		25.290.618,88			17.646.961,87		5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	129,29	0,00
Μείον : Προβλέψεις		-334.205,77	24.956.413,11		-334.205,77	17.312.756,10	8. Πιστωτές διάφοροι	165.125,99	1.233.990,74
5. Χρεώστες διάφοροι			130.999,11			130.999,11	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	3.039.060,08	4.339.692,76
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			1.760,82			
			25.087.412,22			17.445.516,03	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
ΙΙΙ. Χρεόγραφα							1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.980,09	4.279,03
ΙV. Διαθέσιμα								3.980,09	4.279,03
1. Ταμείο			1.760,82			1.760,82			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.169.091,81			2.102.912,41			
			1.170.852,63			2.102.912,41			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			26.481.294,70			19.837.955,73			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			191,81			0,00			
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.121.197,88			731.613,36			
			1.121.389,69			731.613,36			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			52.727.891,89			45.492.747,43	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	52.727.891,89	45.492.747,43
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,99			1,99	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	1,99	1,99
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			20.026.765,13			26.377.102,76	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	20.026.765,13	26.377.102,76
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών συμβάσεων			2.975,66			0,00	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών συμβάσεων	2.976	0,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			207.079,43			187.578,31	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	207.079,43	187.578,31
			20.236.822,21			26.564.683,06		20.236.822,21	26.564.683,06

Σημειώσεις : 1) Το κόστος νοσηλείας (απόρων-ανασφάλιστων) για το 2014 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 406.063,02. 2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται ως έσοδο , το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού € 17.533.547,61 και ως δαπάνη περιλαμβάνεται αντίστοιχα στα κονδύλια "κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και " έξοδα διοικητικής λειτουργίας". 3) Το κονδύλι των ιδίων κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 " Ειδικά αποθεματικά" ποσού € 12.474.376,22 αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν απο το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων απο προμηθευτές, εκ του οποίου ποσό € 3.843.000 σχηματίστηκε στην παρούσα χρήση. 4) Ο ανωτέρω ισολογισμός είναι ο δεύτερος ενοποιημένος ισολογισμός του Ν.Π.Δ.Δ. "Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς" βάσει των διατάξεων του Ν.4052/2012 (ΦΕΚ ενοποίησης 3486 τεύχος Β'/2012).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2013
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	4.069.289,39	4.039.536,00

1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	8.477.183,51	9.770.959,92
Μείον:		
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	22.415.230,86	23.985.248,78
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-13.938.047,35	-14.214.288,86
Πλέον:		
1. Άλλα έσοδα	17.923.808,17	18.695.709,97
Σύνολο	3.985.760,82	4.481.421,11
Μείον:		
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.167.270,71	1.348.115,14
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	2.818.490,11	3.133.305,97
Πλέον:		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	16.224,34	28.974,90
Μείον:		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	9,00	27,00
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	2.834.705,45	3.162.253,87
II. Έκτακτα αποτελέσματα		
Πλέον:		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	829.814,96	669.622,29
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	586,29
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	567.928,89	2.674.996,31
3α. Επιχορηγ. για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ.χρήσεων		
	1.397.743,85	3.345.204,89
Μείον:		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	228,24	14.084,00
1. Έκτακτες ζημίες	0,00	176.196,06
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	162.931,67	2.277.642,70
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης στο Δημόσιο	0,00	0,00
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	4.069.289,39	4.039.536,00
Μείον:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	930.527,54	951.519,75
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	930.527,54	951.519,75
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	4.069.289,39	4.039.536,00

(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων

Σύνολο

ΜΕΙΟΝ:

1. Φόρος εισοδήματος

Πλεόνασμα εις νέο

ΑΔΑ: 7ΣΣΜ4690Β2-3ΛΦ 6.276.420,69

14.385.246,08

10.315.956,69

305,59

0,00

14.384.940,49

10.315.956,69

ΚΙΛΚΙΣ, 30/07/2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗΣ ΑΝΘΡΑΚΙΔΗΣ
ΑΔΤ: ΑΒ 735185

ΣΤΑΧΤΙΑΡΗ ΝΙΚΟΛΕΤΑ
ΑΔΤ: ΑΖ 359865

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

"INTELL-ACCOUNTING SERVICES Α.Ε."
"ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."

ΡΑΪΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ: Τ216733

ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Μ ΟΕΕ 11278

ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Μ. ΟΕΕ 89442

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς"

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

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 δικλίδες 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 έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 επιλεγόμενες 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επιπρόσθετα λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικούΛογιστικού Σχεδίου των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής 1) Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 223.029,85 το οποίο αφορά την αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2014. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφή λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31/12/2014 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν από εμάς προκύπτει πως απαιτείται αναγκαία βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών τόσο όσο αφορά την απογραφή όσο και την εσωτερική διακίνηση και παρακολούθηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 25.290.618,88, και του παθητικού «Προμηθευτές» ποσού € 2.873.804,8 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ποσού € 24.955.782,19 (ποσοστό 98,68% επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων) και για σύνολο υποχρεώσεων ποσού € 2.272.739,11 (ποσοστό 79,08 % επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών). Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος των αντίστοιχων υπολοίπων απαιτήσεων και υποχρεώσεων. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχουν υπολογισθεί, τιμολογηθεί και λογισθεί στην παρούσα χρήση τα έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες προς τα ασφαλιστικά ταμεία, το ύψος των οποίων δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμηθεί, με αποτέλεσμα τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. 4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου , σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ’ αυτών. Σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβουλων του Νοσοκομείου . Απο τις ληφθείσες επιστολές προκύπτει ότι έχουν ασκηθεί αγωγές τρίτους και έχουν επιδικαστεί πρωτοδικως ποσά € 13.000 περίπου. Επειδή δεν έχουν ληφθεί επιστολές απο όλους τους νομικούς συμβούλους και τα επιδικασθέντα ποσά εκκρεμούν υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη ή εκτίμηση της εξέλιξης των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. 5) Κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του Ν.3599/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 το Νοσοκομείο δεν συνέταξε τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. 6) Στην υπό έλεγχο χρήση 2014 όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκε η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως όπως προβλέπεται από την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπ’ όψιν και τις σημειώσεις της Διοικήσεως επί των Οικονομικών Καταστάσεων, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:: 1. Το κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» αφορά απαίτηση από εκ παραδρομής εις διτλούν αποδοθέντες , σε προηγούμενη χρήση , από το Νοσοκομείο κρατήσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς και τρίτους για τις οποίες το Νοσοκομείο αναμένει διαδικασίες συμψηφισμού με μελλοντικές τυχόν υποχρεώσεις που θα προκύψουν προς αυτούς. 2. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 3) Οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με την παρακολούθηση και τιμολόγηση των υγειονομικών υπηρεσιών προς τα ασφαλιστικά ταμεία για το Γ.Ν.Κιλκίς Φορέας Γουμένισσας, χρίζουν βελτιώσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Το "Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς" άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διτλογραφική λογιστική μέθοδο από την 31.12.2006 και το άνοιγμά 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).

Θεσσαλονίκη, 31 Ιουλίου 2015

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

PKF

Accountants & business advisers

Αιμίλιος Χρ. Καρακώστας

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13391

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ

Λ. Κηφισίας 124, 11526

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Παναγιώτης Ε. Τσαρδακλής

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ

Λ. Κηφισίας 124, 11526

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132