

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΙΛΚΙΣ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2024 - 31η Δεκεμβρίου 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγ. χρήσεως 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγ. χρήσεως 2023
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	238.483,91	195.358,35	43.125,56	195.147,51	195.147,14	0,37	I. Κεφάλαια	9.663.375,90	9.663.375,90
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							επενδύσεων - δωρεές παγίων		
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	10.554.339,91	0,00	10.554.339,91	10.554.339,91	0,00	10.554.339,91	3. Δωρεές παγίων	45.861,07	61.965,71
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	18.106.347,39	11.855.000,14	6.251.347,25	18.086.594,19	11.254.653,70	6.831.940,49	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.619.536,09	18.302.617,41
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	10.131.666,50	8.190.377,85	1.941.288,65	10.118.075,55	7.841.651,41	2.276.424,14	Μείον: Οι αναλογισίες αποσβέσεις επιχ/των παγίων	-11.101.925,23	-10.322.843,86
5. Μεταφορικά μέσα	202.297,12	202.296,86	0,26	202.297,12	202.296,86	0,26			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.408.535,92	1.992.588,73	415.947,19	2.296.975,17	1.831.509,41	465.465,76	III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	21.035,86	0,00	21.035,86	21.035,86	0,00	21.035,86	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΠΙ)	41.424.222,70	22.240.263,58	19.183.959,12	41.279.317,80	21.130.111,38	20.149.206,42	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΠΙ)			19.183.959,12			20.149.206,42	3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο εις νέο	45.801.307,66	40.605.744,77
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			737.748,77			659.293,12			
II. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)	63.028.155,49	58.310.859,93
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	57.417.219,77			60.710.864,25			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μείον : Προβλέψεις	-29.991.042,88		27.426.176,89	-29.991.042,88		30.719.821,37	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
5. Χρεώστες διάφοροι			210.084,74			210.079,17	1. Προμηθευτές	2.215.145,06	2.955.996,04
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00	2. Επιταγές πληρωτέες	159.823,89	170.283,69
			27.636.261,63			30.929.900,54	4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	333,90	0,00
III. Χρεόγραφα							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	49.054,81	28.102,10
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00	8. Πιστωτές διάφοροι	17.904,27	148.685,13
			0,00			0,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙΙ)	2.442.261,93	3.303.066,96
IV. Διαθέσιμα							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			0,00			0,00	1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			11.151.171,76			9.220.529,34	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	923.772,64	556.736,40
			11.151.171,76			9.220.529,34		923.772,64	556.736,40
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			39.525.182,16			40.809.723,00	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							1. Έξοδα επομένων χρήσεων	690,00	690,00
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			690,00			690,00	2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	7.641.233,22	1.211.043,50
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			7.641.233,22			7.641.233,22		1.211.733,50	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			66.394.190,06			62.170.663,29	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	66.394.190,06	62.170.663,29
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			30.416.661,83			32.162.199,61	Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	30.416.661,83	32.162.199,61

Σημειώσεις : 1) Για τη χρήση 2024 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 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, ποσό € 14.929.002,93 και ως δαπάνη περιλαμβάνεται αντίστοιχα στα κονδύλια "κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "έξοδα διοικητικής λειτουργίας". 3) Ο ανωτέρω ισολογισμός είναι ο διωδίκτος ενοποιημένος ισολογισμός του Ν.Π.Δ.Δ. "Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς" βάσει των Διατάξεων του Ν 4052/2012 (ΦΕΚ εντοπίσεως 3486 τεύχος Β/2012)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	
1. Εσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	9.394.084,53	9.507.826,97	5.195.697,11	1.320.307,74
Μείον:			(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεως	39.285.532,39
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	24.956.141,57	24.652.599,72	Σύνολο ΜΕΙΟΝ:	40.605.840,13
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-15.562.057,04	-15.144.772,75	1. Φόρος εισοδήματος	134,22
Πλέον:			Πλεόνασμα εις νέο	45.801.307,66
1. Άλλα έσοδα	21.732.895,33	24.005.713,14		
Σύνολο	6.170.838,29	8.860.940,39		
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.039.265,12	2.209.305,88		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	4.131.573,17	6.651.634,51		
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	358.050,71	302.179,83		
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	431,89	501,49		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	4.489.191,99	6.953.312,85		
II. Έκτακτα αποτελέσματα				
Πλέον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	808.803,00	1.023.565,24		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	93.085,09	74.204,13		
3α. Επιχορηγ. για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	0,00	0,00		
	901.888,09	1.097.769,37		
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	0,00		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	195.382,97	230.774,48		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	6.500.000,00		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	5.195.697,11	6.730.774,48		
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.110.452,71	1.099.916,70		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος	1.110.452,71	1.099.916,70		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	5.195.697,11	1.320.307,74		

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποσπώνται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, 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 των θεμάτων που μνημονώνονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, 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) Κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του Ν. 3599/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 το Νοσοκομείο δεν συντάζει τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. 2) Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 737.748,77 το οποίο αφορά την αποτίμηση της απορράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2024. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31/12/2024 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 αγορά, την εσωτερική διακίνηση και παρακολούθηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 3) Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, περιλαμβάνονται και α παιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 51.300.000 περίπου για τις οποίες η διενεργηθείσα πρόβλεψη ποσού ευρώ 29.991.042,88 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 11.100.000. 4) Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι κατά την κλειόμενη χρήση, το Νοσοκομείο κατ'εφαρμογήν των όσων προβλέπονται ο το άρθρ. 3 της Κ.Υ.Α. ΦΕΚ Β αρ.7261/21.12.2023, αναγνώρισε έσοδα από νοσήλια βάσει εκτίμησης και χωρίς την έκδοση των σχετικών παραστατικών ποσού ευρώ 6.850.026,24 περιλαμβανόμενα ίσο ποσό απαίτησης στα Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα. Μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της έκθεσής μας, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/2003, τα έσοδα αυτά δεν έχουν καταστεί βέβαια και εκκαθαρισμένα. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να συλλέξουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια της εκτίμησης των ανωτέρω εσόδων και την ενδεχόμενη επίδρασή της στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 5) Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές κατά την 31.12.2024 εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό ευρώ 100.000 περίπου, καθώς δεν έχει καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία το σύνολο των εσόδων από επιστροφές χρηματικών ποσών ((clawback & rebate) που αφορούν κυρίως την χρήση 2023 και προέρχονται από φαρμακευτικές εταιρείες. Ως αποτέλεσμα, οι υποχρεώσεις και οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού εμφανίζονται αυξημένοι κατά ποσό € 100.000 περίπου. 6) Σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου. Επειδή δεν έχουν ληφθεί επιστολές από όλους τους νομικούς συμβούλους για τα επιδικασθέντα ποσά που εκκρεμούν, υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών και δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη ή εκτίμηση της εξελίξης των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ως ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχό των Οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρισμού 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 έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εμφάνιση Θεμάτων
Εφαρμόσαμε την προσοχή μας στα εξής: 1. Στην σημείωση 14 του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται απαίτηση ποσού € 121.380,67 από εκ παραδρομής εις διπλούν αποδοθέντες, σε προηγούμενη χρήση, από το Νοσοκομείο κρατήσιες προς ασφαλιστικούς οργανισμούς και τρίτους για τις οποίες το Νοσοκομείο αναμένει διαδικασίες συμψηφισμού με μελλοντικές τυχόν υποχρεώσεις που θα προκύψουν προς αυτούς. 2. Στην σημείωση 5 του προσαρτήματος όπου περιγράφεται το θέμα ότι η αποτίμηση των φαρμάκων πραγματοποιήθηκε με τη μέθοδο της μέσης τιμής, με εξαίρεση τα φάρμακα που προμηθεύτηκαν το νοσοκομείο μέσω της Εθνικής Κεντρικής Αρχής Προμηθειών Υγείας, τα οποία αποτιμήθηκαν από βάσεις των τιμών που μας γνωστοποίησε η Ε.Κ.Α.Π.Υ. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 Οικονομικών Μονάδων Υγείας", όπως και να εκκινεί τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, 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 ότι ου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητας του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τον έλεγχό της συνεχόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχό των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλ λαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 έλεγχός μας διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ελεγκτού, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και ι διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικού 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 ουσιαστικού 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 έλεγχό, 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 συνοχή της παρουσίασης, 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

1) Το Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς αποτελείται από το «Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς» και το «Γενικό Νοσοκομείο - Κέντρο Υγείας Γοιμμένων» στα οποία διαιωνώνονται και λειτουργούν υπό τη διεύθυνση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοικήσεως. 2) Το "Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς" άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 31.12.2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1. 1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). 3) Δεν προβλέπεται η σύνταξη έκθεσης διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

Θεσσαλονίκη, 15 Οκτωβρίου 2025
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



Παναγιώτης Ε. Τσαρδακίλης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 24791
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Λ. Κηφισίας 124, 11526
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132

Ιωάννα Σ. Παναγιώτη
Α.Μ