

4η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΙΛΚΙΣ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2020 - 31η Δεκεμβρίου 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγ.χρήσεως 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγ.χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	195.147,51	195.147,14	0,37	195.147,51	195.147,14	0,37	Ι. Κεφάλαιο	9.663.375,90	9.663.375,90
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	108.444,58	124.549,27
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	<u>16.831.863,49</u>	<u>17.481.908,85</u>
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	18.086.594,19	9.449.951,17	8.636.643,02	18.086.594,19	8.847.802,73	9.238.791,46	Μείον: Οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχ/των παγίων	<u>-7.853.135,32</u>	<u>-7.837.912,03</u>
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	7.777.750,51	6.607.304,91	1.170.445,60	7.477.701,71	6.308.877,59	1.168.824,12		9.087.172,75	9.768.546,09
5. Μεταφορικά μέσα	202.297,12	202.296,86	0,26	202.297,12	202.296,86	0,26			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.788.086,17	1.652.137,46	135.948,71	1.732.199,41	1.597.546,97	134.652,44	ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	38.409.067,90	17.911.690,40	20.497.377,50	38.053.132,34	16.956.524,15	21.096.608,19			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)	38.409.067,90	17.911.690,40	20.497.377,50	38.053.132,34	16.956.524,15	21.096.608,19	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
							3. Ειδικά αποθεματικά	14.691.037,11	11.131.537,11
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υτόλοιπο εις νέο	35.741.000,94	32.490.405,17
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη ουσκ/σίας			348.340,59						
							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	69.182.586,70	63.053.864,27
ΙΙ. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		38.614.983,82			31.365.431,22				
Μείον : Προβλέψεις		<u>-334.205,77</u>	38.280.778,05		<u>-334.205,77</u>	31.031.225,45			
5. Χρεώστες διάφοροι			217.889,82			398.243,03			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			<u>0,00</u>			<u>0,00</u>			
			38.498.667,87			31.429.468,48			
ΙΙΙ. Χρεόγραφα									
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00			
ΙV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			0,00			2,88			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			<u>11.928.688,49</u>			<u>11.226.608,91</u>			
			11.928.688,49			11.226.611,79			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			50.775.696,95			42.927.984,61			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			690,00			0,00			
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>732.469,93</u>			<u>1.131.575,72</u>			
			733.159,93			1.131.575,72			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			72.006.234,75			65.156.168,89			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,99			1,99			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			33.117.520,04			41.115.196,14			
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών συμβάσεων			15.683,17			8.538,31			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			<u>300.479,74</u>			<u>300.479,74</u>			
			33.433.684,94			41.424.216,18			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)							72.006.234,75	65.156.168,89	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ									
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων			1,99			1,99			
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			33.117.520,04			41.115.196,14			
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών			15.683,17			8.538,31			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			<u>300.479,74</u>			<u>300.479,74</u>			
			33.433.684,94			41.424.216,18			

Σημειώσεις : 1) Για τη χρήση 2020 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 μεθοδολογίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού € 15.262.613,52 και ως δαπάνη περιλαμβάνεται αντίστοιχα στα κονδύλια "κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "έξοδα διοικητικής λειτουργίας". 3) Ο ανωτέρω ισολογισμός είναι ο όγδοος 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 2020 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως			
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες		7.446.824,70	9.884.824,89	(+):Υτόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων		<u>32.490.405,17</u>	<u>28.694.109,82</u>
Μείον:				Σύνολο		35.741.549,72	32.495.126,11
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών		<u>21.911.647,26</u>	<u>21.380.225,30</u>	ΜΕΙΟΝ:			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-14.464.822,56	-11.495.400,41	1. Φόρος εισοδήματος		548,78	4.720,94
Πλέον:				Πλεόνασμα εις νέο		<u>35.741.000,94</u>	<u>32.490.405,17</u>
1. Άλλα έσοδα		18.811.542,71	17.598.245,66				
Σύνολο		4.346.720,15	6.102.845,25				
Μείον:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.963.611,62	1.811.030,49				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		2.383.108,53	4.291.814,76				
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		202.067,03	247.862,28				
Μείον:							
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		62,38	14,04				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		2.585.113,18	4.539.663,00				
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα							
Πλέον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		878.370,21	845.390,94				
2. Έκτακτα κέρδη		0,00	0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		18.915,30	74.813,26				
3α. Επιχορηγ. για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ.χρήσεων		0,00	0,00				
Μείον:		897.285,51	920.204,20				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		133.080,18	21,77				
1. Έκτακτες ζημιές		0,00	1.577.336,60				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		98.173,96	81.492,54				
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης στο Δημόσιο		0,00	0,00	1.658.850,91	-738.646,71		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		3.251.144,55	3.801.016,29				
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		955.166,25	902.039,43				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		955.166,25	902.039,43	-	-		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		3.251.144,55	3.801.016,29				

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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 αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 μνημονεύονται 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 Κιλκίς» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 συντάσσει τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. 2) Δεν καταστή δυνατό να επιβεβαιώσουμε το κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 348.340,59 το οποίο αφορά την αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2020. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31/12/2020 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. 3) Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 38.614.983,82 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ποσού € 38.042.756,21 (ποσοστό 98,52 % επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων). 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. 4) 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 εξελίξεώς 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. 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 διορισμού 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.

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. 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 κρατήσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς και τρίτους για τις οποίες το Νοσοκομείο αναμένει διαδικασίες συμψηφισμού με μελλοντικές τυχόν υποχρεώσεις που θα προκύψουν προς αυτούς. 2. Στην υπό έλεγχο χρήση 2020 όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκε η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως όπως προβλέπεται από την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Ευθύνες της Διοικήσεως 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 ουσιώδες 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 όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν τον αντίστοιχο δημόσιο 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 διαφύλαξη για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διαφύλαξη 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή συλλογικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΒΑΛΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

1) Το Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς αποτελείται από το «Γενικό Νοσοκομείο Κιλκίς», και το «Γενικό Νοσοκομείο - Κέντρο Υγείας Γουμένισσας» τα οποία διασυνδέονται 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 παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Θεσσαλονίκη, 13 Ιουλίου 2021
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



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

Γεώργιος Π. Βεζυργιάννης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 26911
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Λ. Κηφισίας 124, 11526
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

0,00 0

|