

**4η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΙΛΚΙΣ**  
**ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015**  
**3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2015 - 31η Δεκεμβρίου 2015)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγ.χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<b>259.159,53</b>	<b>258.563,92</b>	<b>595,61</b>	<b>259.159,53</b>	<b>257.821,33</b>	<b>1.338,20</b>	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	<b>9.663.375,90</b>	<b>9.688.543,21</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
<b>ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
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	176.121,63	177.707,02
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	17.582.913,03	6.414.714,16	11.168.198,87	17.738.002,57	5.833.418,38	11.904.584,19	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.857.546,17	16.885.659,39
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	8.290.265,77	5.868.762,53	2.421.503,24	8.223.834,69	5.665.756,71	2.558.077,98	<b>Μείον: Οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχ/ντων παγίων</b>	<b>-4.891.281,21</b>	<b>-3.926.374,61</b>
5. Μεταφορικά μέσα	202.596,80	202.596,63	0,17	202.596,80	202.596,63	0,17		<b>12.142.386,59</b>	<b>13.136.991,80</b>
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.043.288,83	1.865.445,30	177.843,53	2.071.129,50	1.964.262,45	106.867,05	<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Ειδικά αποθεματικά	<b>15.364.678,81</b>	<b>12.474.376,22</b>
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)</b>	<b>38.673.404,34</b>	<b>14.351.518,62</b>	<b>24.321.885,72</b>	<b>38.789.903,47</b>	<b>13.666.034,17</b>	<b>25.123.869,30</b>	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)</b>			<b>24.321.885,72</b>			<b>25.123.869,30</b>	Υπόλοιπο εις νέο	<b>17.301.963,76</b>	<b>14.384.940,49</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ)</b>	<b>54.472.405,06</b>	<b>49.684.851,72</b>
<b>Ι. Αποθέματα</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			<b>279.160,23</b>			<b>223.029,85</b>	<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							1. Προμηθευτές	4.091.240,10	2.873.804,80
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		32.371.574,25			25.290.618,88		5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	6.288,80	129,29
Μείον : Προβλέψεις		<b>-334.205,77</b>	32.037.368,48		<b>-334.205,77</b>	24.956.413,11	8. Πιστωτές διάφοροι	90.054,08	165.125,99
5. Χρεώστες διάφοροι			134.433,68			130.999,11	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ)</b>	<b>4.187.582,98</b>	<b>3.039.060,08</b>
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00	<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
			<b>32.171.802,16</b>			<b>25.087.412,22</b>	1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
<b>ΙΙΙ. Χρεόγραφα</b>							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	61.520,34	3.980,09
3. Λοιπά χρεόγραφα			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		61.520,34	3.980,09
<b>ΙΥ. Διαθέσιμα</b>							<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ταμείο			1.760,82			1.760,82	1. Έξοδα επομένων χρήσεων		0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.066.063,89			1.169.091,81	2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	880.239,95	191,81
			<b>1.067.824,71</b>			<b>1.170.852,63</b>		<b>880.239,95</b>	<b>1.121.389,69</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)</b>			<b>33.518.787,10</b>			<b>26.481.294,70</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>58.721.508,38</b>	<b>52.727.891,89</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ</b>		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			191,81	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	1,99	1,99
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			880.239,95			1.121.197,88	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	21.947.323,22	20.026.765,13
			<b>880.239,95</b>			<b>1.121.389,69</b>	3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών συμβάσεων	5.329,77	2.975,66
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>58.721.508,38</b>			<b>52.727.891,89</b>	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	257.610,88	207.079,43
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,99			1,99	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	1,99	1,99
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			21.947.323,22			20.026.765,13	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	21.947.323,22	20.026.765,13
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών συμβάσεων			5.329,77			2.975,66	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών σι	5.330	2.975,66
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			257.610,88			207.079,43	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	257.610,88	207.079,43
			<b>22.210.265,86</b>			<b>20.236.822,21</b>		<b>22.210.265,86</b>	<b>20.236.822,21</b>

**Σημειώσεις :** 1) Το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων (απόρων-ανασφάλιστων) για το 2015 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 363.433,99. 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 € 13.936.019,22 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 € 15.364.678,81 αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν απο το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων απο προμηθευτές, εκ του οποίου ποσό € 2.890.302,59 σχηματίσθηκε στην παρούσα χρήση. 3) Σύμφωνα με τις διατάξεις ης παρ. 1, του άρθρου 16 και της παρ. 3, του άρθρου 2, του ν. 4238/2014 (ΦΕΚ 38 Α' 17/02/2014), στην παρούσα χρήση μεταβιβάσθηκαν από τα Νοσοκομεία στην 4η Υ.ΠΕ, οι Μονάδες Υγείας και τα Κέντρα Υγείας της περιοχής ευθύνης της και έτσι το κεφάλαιο του Νοσοκομείου μειώθηκε κατά ποσό € 25.167,31 και διαμορφώθηκε την 31.12.2015 σε ποσό € 9.663.375,90. 4) Ο ανωτέρω ισολογισμός είναι ο τρίτος 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 2015)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως</b>
<b>2.920.542,99</b>	<b>4.069.289,39</b>

1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	7.186.459,80	8.477.183,51			
<b>Μείον:</b>					
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	20.274.589,05	22.415.230,86			
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-13.088.129,25</b>	<b>-13.938.047,35</b>			
<b>Πλέον:</b>					
1. Άλλα έσοδα	16.551.720,73	17.923.808,17			
<b>Σύνολο</b>	<b>3.463.591,48</b>	<b>3.985.760,82</b>			
<b>Μείον:</b>					
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.127.539,15	1.167.270,71			
<b>Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>2.336.052,33</b>	<b>2.818.490,11</b>			
<b>Πλέον:</b>					
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	11.664,80	16.224,34			
Μείον:					
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	13,00	9,00			
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>2.347.704,13</b>	<b>2.834.705,45</b>			
<b>II. Έκτακτα αποτελέσματα</b>					
<b>Πλέον:</b>					
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	872.610,15	829.814,96			
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	195.363,38	567.928,89			
3α. Επιχορηγ. για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ.χρήσεων					
	1.067.973,53	1.397.743,85			
<b>Μείον:</b>					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	5.095,73	228,24			
1. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	490.038,94	162.931,67			
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης στο Δημόσιο	0,00	0,00			
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)</b>	<b>2.920.542,99</b>	<b>4.069.289,39</b>			
<b>Μείον:</b>					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.032.963,88	930.527,54			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.032.963,88	930.527,54			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>2.920.542,99</b>	<b>4.069.289,39</b>			

(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	14.384.940,49	14.384.940,49
<b>Σύνολο</b>	<b>17.305.483,48</b>	<b>14.385.246,08</b>
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	3.519,72	305,59
<b>Πλεόνασμα εις νέο</b>	<b>17.301.963,76</b>	<b>14.384.940,49</b>

<b>ΚΙΛΚΙΣ, 29/07/2016</b>	
<b>Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ</b>	<b>Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ</b>
<b>ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΣΑΜΑΔΙΑΣ</b> ΑΔΤ: ΑΙ 347993	<b>ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΠΟΛΑΤΣΙΔΟΥ</b> ΑΔΤ: Χ 386069
<b>Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>Η ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ</b> ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ "INTELL-ACCOUNTING SERVICES A.E." "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
<b>ΔΗΜΗΤΡΑ ΕΥΘΥΜΙΟΥ</b> ΑΔΤ: ΑΗ 358434	<b>ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ</b> Α.Μ ΟΕΕ 11278
	<b>ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ</b> 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 2015, 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 συμμορφωνόμαστε 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 παρουσίας 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 € 279.160,23 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 31/12/2015 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. 2) Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 32.371.574,25 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ποσού € 29.181.005,92 (ποσοστό 90,14% 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. 3) 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 τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος αυτο, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 4) 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. 5) Στην υπό έλεγχο χρήση 2015 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 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

#### Εμφαση 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 € 130.999,11 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. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

#### Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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, 29 Ιουλίου 2016

**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