4η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΙΛΚΙΣ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2016 - 31η Δεκεμβρίου 2016)

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2017.07.18 10:18:32 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγ.χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	259.159,56	259.158,77	0,79	259.159,53	258.563,92	595,61
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	10.554.339,91	0,00	10.554.339,91	10.554.339,91	0,00	10.554.339,91
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	17.582.913,03	7.008.763,07	10.574.149,96	17.582.913,03	6.414.714,16	11.168.198,87
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	8.415.912,27	6.363.370,70	2.052.541,57	8.290.265,77	5.868.762,53	2.421.503,24
5. Μεταφορικά μέσα	202.596,80	202.596,63	0,17	202.596,80	202.596,63	0,17
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.044.400,61	1.933.965,82	110.434,79	2.043.288,83	1.865.445,30	177.843,53
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	503.383,56	0,00	503.383,56	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**39.303.546,18**	**15.508.696,22**	**23.794.849,96**	**38.673.404,34**	**14.351.518,62**	**24.321.885,72**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**23.794.849,96**			**24.321.885,72**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**257.792,52**			**279.160,23**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		24.594.121,67			32.371.574,25	
Μείον : Προβλέψεις		-334.205,77	24.259.915,90		-334.205,77	32.037.368,48
5. Χρεώστες διάφοροι			141.492,09			134.433,68
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00
			24.401.407,99			**32.171.802,16**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			**0,00**			**0,00**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2,88			1.760,82
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.884.737,11			1.066.063,89
			1.884.739,99			**1.067.824,71**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**26.543.940,50**			**33.518.787,10**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. 'Εξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.091.620,44			880.239,95
			1.091.620,44			**880.239,95**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**51.430.411,69**			**58.721.508,38**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,99			1,99
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			27.704.728,59			21.947.323,22
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών συμβάσεων			835,63			5.329,77
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			300.479,74			257.610,88
			28.006.045,95			**22.210.265,86**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2016	Ποσά προηγ. χρήσεως 2015
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**9.663.375,90**	**9.663.375,90**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	160.934,54	176.121,63
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	17.244.574,62	16.857.546,17
Μείον: *Οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχ/ντων παγίων*	-5.414.964,42	-4.891.281,21
	11.990.544,74	**12.142.386,59**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	**0,00**	**0,00**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	**8.733.763,14**	**15.364.678,81**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο εις νέο	**19.195.550,63**	**17.301.963,76**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**49.583.234,41**	**54.472.405,06**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.452.533,36	4.091.240,10
4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	253,92	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	13.661,18	6.288,80
8. Πιστωτές διάφοροι	321.325,65	90.054,08
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.787.774,11**	**4.187.582,98**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	59.403,17	61.520,34
	59.403,17	61.520,34
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**51.430.411,69**	**58.721.508,38**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	1,99	1,99
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	27.704.728,59	21.947.323,22
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών σ	835,63	5.329,77
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	300.479,74	257.610,88
	28.006.045,95	**22.210.265,86**

Σημειώσεις : 1) Το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων (απόρων-ανασφάλιστων) για το 2016 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 682.692,90. 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 € 13.307.340,29 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 € 8.733.763,14 αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν απο το Υπουργειο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγύης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων απο προμηθευτές, εκ του οποίου ποσό € 7.836.997,50 σχηματίσθηκε στην παρούσα χρήση αυξάνοντας την αξία του ενώ ποσό 14.467.913,17 μείωσε την αξία του λόγω διαγραφής των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ σύμφωνα με το ΦΕΚΒ' 2137/11.7.2016 . 4) Ο ανωτέρω ισολογισμός είναι ο τέταρτος 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 2016 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2015		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες			8.219.611,11			7.186.459,80
Μείον:						
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών			19.249.440,58			20.274.589,05
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-11.029.829,47**			**-13.088.129,25**
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα			15.569.468,49			16.551.720,73
Σύνολο			**4.539.639,02**			**3.463.591,48**
Μείον:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.448.261,84			1.127.539,15
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**3.091.377,18**			**2.336.052,33**
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			27.882,26			11.664,80
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα			1.008,46			13,00
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**3.118.250,98**			**2.347.704,13**
ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		857.849,69			872.610,15	
2. Έκτακτα κέρδη		70.484,03			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		124.976,57			195.363,38	
3α. Επιχορηγ. για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ.χρήσεων						
		1.053.310,29			1.067.973,53	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	38,37			5.095,73		
1. Έκτακτες ζημίες	1.825.971,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	443.879,19			490.038,94		
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης στο Δημόσιο	0,00	2.269.888,56	-1.216.578,27	0,00	495.134,67	572.838,86
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**1.901.672,71**			**2.920.542,99**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.166.637,97			1.032.963,88	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.166.637,97	-		1.032.963,88	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.901.672,71**			**2.920.542,99**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2015
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	**1.901.672,71**	**2.920.542,99**
(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	17.301.963,76	14.384.940,49
Σύνολο	**19.203.636,47**	**17.305.483,48**
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	8.085,84	3.519,72
Πλεόνασμα εις νέο	19.195.550,63	17.301.963,76

ΚΙΛΚΙΣ, 18/07/2017

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	**Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ**
ΜΑΡΙΑ ΒΛΑΧΟΥ **ΑΔΤ: ΑΕ 384645**	**ΣΤΑΧΤΙΑΡΗ ΝΙΚΟΛΕΤΑ** **ΑΔΤ: ΑΖ 359865**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	**ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΑΝΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ "INTELL-ACCOUNTING SERVICES A.E." "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."**
ΔΗΜΗΤΡΑ ΕΥΘΥΜΙΟΥ **ΑΔΤ: ΑΗ 358434**	**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"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, 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 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 € 257.792,52 το οποίο αφορά την αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2016. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφή λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31/12/2016 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 € 24.594.121,67 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ποσού € 24.258.199,98 (ποσοστό 98,63 % 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 το σύνολο των Νομικών Συμβούλων 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 όλους τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου. Απο τις ληφθείσες επιστολές προκύπτει ότι έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους ποσού € 520.000 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 εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις.

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 2016, 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. 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. 3. 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. 4. Στην υπό έλεγχο χρήση 2016 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).

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, 28 Ιουλίου 2017
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

PKF
Accountants & business advisers

Αιμίλιος Χρ. Καρακώστας	**Παναγιώτης Ε. Τσαρδακλής**
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13391	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ	PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Λ. Κηφισίας 124, 11526	Λ. Κηφισίας 124, 11526
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132