# 4η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΙΛΚΙΣ
## ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
## 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2019 - 31η Δεκεμβρίου 2019)

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Date: 2020.10.27 08:39:48 EEST
Reason:
Location: Athens

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | | | Ποσά προηγ.χρήσεως 2018 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία |
| **Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | **195.147,51** | **195.147,14** | **0,37** | **195.147,51** | **195.147,14** | **0,37** |
| **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 | 18.086.594,19 | 8.847.802,73 | 9.238.791,46 | 18.086.594,19 | 8.247.580,61 | 9.839.013,58 |
| 4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός | 7.477.701,71 | 6.308.877,59 | 1.168.824,12 | 7.465.392,23 | 6.028.857,06 | 1.436.535,17 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 202.297,12 | 202.296,86 | 0,26 | 202.297,12 | 202.296,86 | 0,26 |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 1.732.199,41 | 1.597.546,97 | 134.652,44 | 1.712.744,58 | 1.575.750,19 | 136.994,39 |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)** | **38.053.132,34** | **16.956.524,15** | **21.096.608,19** | **38.021.368,03** | **16.054.484,72** | **21.966.883,31** |
| **Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)** | | | **21.096.608,19** | | | **21.966.883,31** |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***Ι. Αποθέματα*** | | | | | | |
| 4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας | | | **271.904,34** | | | **280.059,35** |
| ***ΙΙ. Απαιτήσεις*** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | 31.365.431,22 | | | 33.732.653,38 | |
| Μείον : Προβλέψεις | | -334.205,77 | 31.031.225,45 | | -334.205,77 | 33.398.447,61 |
| 5. Χρεώστες διάφοροι | | | 398.243,03 | | | 232.003,29 |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων | | | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | **31.429.468,48** | | | **33.630.450,90** |
| ***ΙΙΙ. Χρεόγραφα*** | | | | | | |
| 3. Λοιπά χρεόγραφα | | | **0,00** | | | **0,00** |
| ***ΙV. Διαθέσιμα*** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 2,88 | | | 2,88 |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 11.226.608,91 | | | 10.614.490,36 |
| | | | **11.226.611,79** | | | **10.614.493,24** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)** | | | **42.927.984,61** | | | **44.525.003,49** |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 1. 'Εξοδα επομένων χρήσεων | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 1.131.575,72 | | | 933.847,28 |
| | | | **1.131.575,72** | | | **933.847,28** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | **65.156.168,89** | | | **67.425.734,45** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία | | | 1,99 | | | 1,99 |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | | | 41.115.196,14 | | | 39.782.582,49 |
| 3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών συμβάσεων | | | 8.538,31 | | | 3.150,00 |
| 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως | | | 300.479,74 | | | 300.479,74 |
| | | | **41.424.216,18** | | | **40.086.214,22** |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2019 | Ποσά προηγ. χρήσεως 2018 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| ***Ι. Κεφάλαιο*** | **9.663.375,90** | **9.663.375,90** |
| ***ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων*** | | |
| 3. Δωρεές παγίων | 124.549,27 | 130.560,36 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 17.481.908,85 | 17.422.424,69 |
| ***Μείον:*** *Οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχ/ντων παγίων* | -7.837.912,03 | -7.041.220,84 |
| | **9.768.546,09** | **10.511.764,21** |
| ***ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων*** | | |
| 1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων | **0,00** | **0,00** |
| ***ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια*** | | |
| 3. Ειδικά αποθεματικά | **11.131.537,11** | **16.675.750,98** |
| ***ΙV. Αποτελέσματα εις νέο*** | | |
| Υπόλοιπο εις νέο | **32.490.405,17** | **28.694.109,82** |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)** | **63.053.864,27** | **65.545.000,91** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| ***ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*** | | |
| 1. Προμηθευτές | 1.548.559,32 | 1.312.912,34 |
| 4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 159,75 | 8.456,53 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη | 12.824,95 | 54.262,82 |
| 8. Πιστωτές διάφοροι | 128.457,98 | 395.645,08 |
| **Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)** | **1.690.002,00** | **1.771.276,77** |
| **Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1. Εσοδα επόμενων χρήσεων | 0,00 | 0,00 |
| 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 412.302,62 | 109.456,77 |
| | 412.302,62 | 109.456,77 |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)** | **65.156.168,89** | **67.425.734,45** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων | 1,99 | 1,99 |
| 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | 41.115.196,14 | 39.782.582,49 |
| 3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ.Ασφ.&αμφοτεροβαρών σ | 8.538,31 | 3.150,00 |
| 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως | 300.479,74 | 300.479,74 |
| | **41.424.216,18** | **40.086.214,22** |

**Σημειώσεις :** 1) Για τη χρήση 2019 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, ποσού € 14.732.656,87 και ως δαπάνη περιλαμβάνεται αντίστοιχα στα κονδύλια "κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και ''έξοδα διοικητικής λειτουργίας''. 3) Ο ανωτέρω ισολογισμός είναι ο έβδομος 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 2019 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

| | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως** | | | | | | |
| 1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες | | | 9.884.824,89 | | | 9.306.062,34 |
| Μείον: | | | | | | |
| Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών | | | 21.380.225,30 | | | 20.953.630,48 |
| **Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως** | | | **-11.495.400,41** | | | **-11.647.568,14** |
| Πλέον: | | | | | | |
| 1. Άλλα έσοδα | | | 17.598.245,66 | | | 17.445.579,16 |
| **Σύνολο** | | | **6.102.845,25** | | | **5.798.011,02** |
| Μείον: | | | | | | |
| 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | | | 1.811.030,49 | | | 2.019.271,40 |
| **Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως** | | | **4.291.814,76** | | | **3.778.739,62** |
| Πλέον: | | | | | | |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα | | | 247.862,28 | | | 121.885,29 |
| Μείον: | | | | | | |
| 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα | | | 14,04 | | | 18,96 |
| **Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως** | | | **4.539.663,00** | | | **3.900.605,95** |
| **ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα** | | | | | | |
| Πλέον: | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα | | 845.390,94 | | | 877.375,12 | |
| 2. Έκτακτα κέρδη | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων | | 74.813,26 | | | 117.251,28 | |
| 3α. Επιχορηγ. για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ.χρήσεων | | 0,00 | | | 0,00 | |
| | | 920.204,20 | | | 994.626,40 | |
| Μείον: | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα | 21,77 | | | 55,00 | | |
| 1. Έκτακτες ζημίες | 1.577.336,60 | | | 0,00 | | |
| 3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων | 81.492,54 | | | 696.158,28 | | |
| 3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης στο Δημόσιο | 0,00 | 1.658.850,91 | -738.646,71 | 0,00 | 696.213,28 | 298.413,12 |
| **Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)** | | | **3.801.016,29** | | | **4.199.019,07** |
| Μείον: | | | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 902.039,43 | | | 990.289,76 | |
| Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 902.039,43 | - | | 990.289,76 | - |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **3.801.016,29** | | | **4.199.019,07** |

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019 | Ποσά προηγούμ. χρήσης 2018 |
|---|---|---|
| **Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως** | **3.801.016,29** | **4.199.019,07** |
| (+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων | 28.694.109,82 | 24.507.596,42 |
| **Σύνολο** | **32.495.126,11** | **28.706.615,49** |
| ΜΕΙΟΝ: | | |
| 1. Φόρος εισοδήματος | 4.720,94 | 12.505,67 |
| **Πλεόνασμα εις νέο** | 32.490.405,17 | 28.694.109,82 |

**ΚΙΛΚΙΣ, 5 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2020**

| Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ |
|---|---|
| **ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΑΝΔΡΙΤΣΟΣ**<br>**ΑΔΤ: ΑΕ 351563** | **ΝΙΚΟΛΕΤΑ ΣΤΑΧΤΙΑΡΗ**<br>**ΑΔΤ: ΑΖ 359865** |
| **Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** | **Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ "DILOS OIKONOMIKH A.E."**<br>**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536** |
| **ΔΗΜΗΤΡΑ ΕΥΘΥΜΙΟΥ**<br>**ΑΔΤ: ΑΗ 358434** | **ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ**<br>**Α' ΤΑΞΕΩΣ ΑΡ. 12561**<br>**ΑΔΤ: ΑΖ 323707** |

**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 2019, 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 2019, 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 συνέταξε 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 € 271.904,34 το οποίο αφορά την αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2019. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφή λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31/ 12/2019 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 € 31.365.431,22 αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ποσού € 30.861.203,14 (ποσοστό 98,39 % 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 απο όλους τους νομικούς συμβούλους για τα επιδικασθέντα ποσά που εκκρεμούν , υπάρχει αδυναμία υπολογισμού αυτών και δεν μπορεί να γ ίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη ή εκτίμηση της εξέλιξής 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 τ ων 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 έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου 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 2019 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).
**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 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 σφάλμα, που οφείλεται 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 οντότητες του δημοσίου 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 διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη 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 ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους 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 έλεγχο, 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 συνολική παρουσίαση, 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 σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρ κεια του ελέγχου μας.
**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**
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, 14 Οκτωβρίου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

| | |
|---|---|
| **Παναγιώτης Γ. Γάκης**<br>Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 37731<br>PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ<br>Λ. Κηφισίας 124, 11526<br>Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132 | **Γεώργιος Π. Βεζυργιάννης**<br>Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 26911<br>PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ<br>Λ. Κηφισίας 124, 11526<br>Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132 |