

# 4η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΙΛΚΙΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2011 - 31η Δεκεμβρίου 2011)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγ.χρήσεως 2010			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγ.χρήσεως 2010
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	99.960,30	92.683,44	7.276,86	99.960,30	85.734,11	14.226,19	<b>Ι. Κεφάλαια</b>	8.563.139,47	8.563.139,47
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επανορθώσεις</b>		
<b>ΙΙ. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις</b>							<b>επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	10.535.653,04	-	10.535.653,04	10.535.653,04	-	10.535.653,04	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	13.579.149,41	13.540.753,65
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	7.212.742,84	3.688.047,42	3.524.695,42	7.212.742,84	3.452.182,61	3.760.560,23	<b>Μείων: Οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχ/των παγίων</b>	-1.917.694,21	-1.440.133,31
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαθ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.495.526,79	3.545.025,13	950.501,66	4.462.498,80	3.114.409,34	1.348.089,46		<b>11.661.455,20</b>	<b>12.100.620,34</b>
5. Μεταφορικά μέσα	98.358,45	98.358,34	0,11	98.358,45	98.358,34	0,11			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.272.093,81	1.122.436,09	149.657,72	1.215.700,28	1.053.300,04	162.400,24			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	8.301.631,28	-	8.301.631,28	8.050.658,26	-	8.050.658,26	<b>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)</b>	<b>31.916.006,21</b>	<b>8.453.866,98</b>	<b>23.462.139,23</b>	<b>31.575.611,67</b>	<b>7.718.250,33</b>	<b>23.857.361,34</b>	Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέο	-303.721,25	-1.867.227,23
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)</b>			<b>23.462.139,23</b>			<b>23.857.361,34</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>19.920.873,42</b>	<b>18.796.532,58</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Ι. Αποθέματα</b>							<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			770.076,67			745.172,81	1. Προμηθευτές	3.121.922,92	5.325.826,60
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	738.687,27
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.526.992,39			16.132.060,83	5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	400.595,09
5. Χρεώστες διάφοροι			130.999,11			1.760,82	8. Πιστωτές διάφοροι	213.604,67	1.478.993,51
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			1.760,82			1.760,82	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)</b>	<b>3.335.527,59</b>	<b>7.944.102,47</b>
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>							<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ταμείο			0,00			297,57	1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	8.281.390,96	19.367.752,54
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			570.563,17			4.350.491,54			
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>6.000.392,16</b>			<b>21.229.783,57</b>			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>31.537.791,97</b>	<b>46.108.387,59</b>
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.067.983,72			1.007.016,49	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>31.537.791,97</b>			<b>46.108.387,59</b>	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	19.635.095,32	52.420.080,89
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			19.635.095,32			52.420.080,89			

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ**

1)Το λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα" συμπληρώθηκε ποσό ύψους 18.440.558,20 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας. Η σχετική δαπάνη απεικονίζεται στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" με ποσά ευρώ 17.810.080,83 και 630.477,37 αντίστοιχα.

2)Το κόστος δωρεάν νοσηλείας κατά την παρούσα χρήση ανήλθε στο ποσό ευρώ 262.440,50.

3)Το υπόλοιπο του λογαριασμού του παθητικού "Έσοδα επομένων χρήσεων" ανέρχεται σε 8.310.704,41 και αφορούν ποσό ευρώ 5.463.756,41 το υπόλοιπο των επιχορηγήσεων οι οποίες εισπράχθηκαν στην προηγούμενη χρήση για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές, ποσό ευρώ 1.235.570,00 επιχορήγηση για την απόδοση των κρατήσεων της εξόφλησης των προμηθευτών και ποσό ευρώ 1.611.378,00 επιχορηγήσεις για την εξόφληση προμηθευτών με μείωση 50% περίπου των απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία.

4)Ποσό ευρώ 13.933.309,58 από το λογαριασμό του ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αφορά υπηρεσίες υγείας που παρασχέθηκαν μέχρι και την 31/12/2009 και διαγράφησαν στη χρήση του 2011 σύμφωνα με το Ν.3867/2010 λόγω εκχώρησής τους στο Δημόσιο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2010
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				<b>Καθαρά αποτελέσματα (πλέον/αμείω)</b> χρήσεως		1.563.505,98	581.719,23
1. Εσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες		5.829.195,08	6.660.472,33	(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ. χρήσεων		-1.867.227,23	-6.946.602,71
<b>Μείων:</b>				(+):Αποθεματικά προς διάθεση (ληφθείσες επιχ/σεις προηγούμεν. χρήσεων προς μεταφορά σε αποτελέσματα πρ-χρήσης)			4.497.656,25
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών		24.806.240,21	27.489.703,47	<b>Έλλειμμα εις νέο</b>		<b>-303.721,25</b>	<b>-1.867.227,23</b>
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-18.977.045,13</b>	<b>-20.829.231,14</b>				
<b>Πλέον:</b>							
1. Άλλα έσοδα		19.965.516,89	22.730.110,58				
<b>Σύνολο</b>		<b>988.471,76</b>	<b>1.900.879,44</b>				
<b>Μείων:</b>							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.260.005,30	1.494.788,08				
<b>Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-271.533,54</b>	<b>406.091,36</b>				
<b>Πλέον:</b>							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		58.611,86	22.421,38				
<b>Μείων:</b>							
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		13.671,48	0,00				
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-226.593,16</b>	<b>428.512,74</b>				
<b>ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
<b>Πλέον:</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		591.775,37	431.355,84				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.203.982,55	1.205,31				
3α. Επιχορηγ. για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων		13.933.309,58	432.561,15				
<b>Μείων:</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		10,09	-				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		5.648,69	279.354,66				
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης στο Δημόσιο		13.933.309,58	1.790.099,14				
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)</b>		<b>1.563.505,98</b>	<b>581.719,23</b>				
<b>Μείων:</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		742.565,98	765.536,45				
<b>Μείων : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>		<b>742.565,98</b>	<b>765.536,45</b>				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέον/αμείω) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>1.563.505,98</b>	<b>581.719,23</b>				

ΚΙΛΚΙΣ, 29/6/2012

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ: **ΧΑΤΖΗΣΑΒΒΑΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ** ΔΑΤ. ΑΗ 171388

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ: **ΣΤΑΧΤΙΑΡΗ ΝΙΚΟΛΕΤΑ** ΔΑΤ: ΑΖ 359865

Ο ΠΡΩΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ: **ΡΑΪΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ** ΔΑΤ: Τ216733

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ: **ΓΙΑ ΤΗΝ "INTELL-ACCOUNTING SERVICES A.E.** ΒΟΠΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΔΑΤ. ΑΚ 262491

### Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, 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 επιστημονικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλοτριμένων από ουσιοδρή 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 κινδύνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιοδρή ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών εκτιμήσεων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επεξεργασμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιοδούς ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διεξαγωγή 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 περιπτώσεις 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.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι **1.** Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων του λογαριασμού του παθητικού «Προμηθευτές» αποστέλλεται επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο υποχρεώσεων ύψους € 1.783.445,40 (ποσοστό 57,13% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών), μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου έχουμε λάβει απαντήσεις για ποσά ύψους € 380.339,49 υποχρεώσεων, για τις οποίες οι προμηθευτές επιβεβαιώνουν πως το Νοσοκομείο τις εμφανίζει κατά € 9.558,65 λιγότερες. Δεδομένου του μικρού χρόνου μεσολάβησης από την αποπεράτωση του ελέγχου μας και του μικρού δείγματος των επιστολών που έχουμε λάβει έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, εάν προκύψει σημαντική διαφορά από τις επικυλούμενες απαντητικές επιστολές των προμηθευτών η έκθεση ελέγχου θα τροποποιηθεί ανάλογα. **2.** Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης μας δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν εκκρεμείς δικαστικές αγωγές κατά του Νοσοκομείου και για τυχόν υφιστάμενα εμπόδια βάρη επί των ακινήτων του. **3.** Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά την τελευταία δεκαετία πλέον της οποίας παρεργάζονται οι οφειλόμενοι φόροι και εισφορές, από έμμεσους και παρεργαζόμενους φόρους καθώς και οι οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβάρυνσης πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις. Η έκθεση φορολογικού και ασφαλιστικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο.

**Γνώμη**

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 2011, έχουν κατάρτισει, από κάθε ουσιοδρή άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 30/07/2012

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής: **Κρίτσανος Τζωβέλλας** Α.Μ. ΣΟΕΑ 12341

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής: **Χρήστος Χήτας** Α.Μ. ΣΟΕΑ 12531

PRIME AUDIT ΕΠΕ  
Α. Αλεξάνδρου 192 Β  
Α.Μ. ΕΟΕ 150

