

4η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΙΛΚΙΣ

ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2013 - 31η Δεκεμβρίου 2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγ.χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγ.χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΞΤΑΞΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	259.159,53	256.500,34	2.659,19	259.159,53	255.179,34	3.980,19	I. Κεφάλαιο	9.688.543,21	9.688.543,21
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	191.608,91	205.510,80
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	15.320.171,11	14.177.045,02
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	17.738.002,57	5.233.241,48	12.504.761,09	9.417.685,24	4.632.919,45	4.784.765,79	Μείον: Οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχ/των παγίων	-2.998.880,50	-2.393.741,67
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	7.020.145,45	5.305.025,80	1.715.119,65	6.704.222,15	5.014.927,04	1.689.295,11		12.512.899,52	11.988.814,15
5. Μεταφορικά μέσα	202.596,80	202.596,63	0,17	202.596,80	202.596,63	0,17	III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.067.497,54	1.921.199,21	146.298,33	2.018.401,39	1.861.421,25	156.980,14	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	380,09
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00	0,00	8.359.732,45	0,00	8.359.732,45	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	37.582.582,27	12.662.063,12	24.920.519,15	37.256.977,94	11.711.864,37	25.545.113,57	3. Ειδικά αποθεματικά	8.631.376,22	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο εις νέο	10.315.956,69	6.276.420,69
I. Αποθέματα							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	41.148.775,64	27.954.158,14
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			289.527,29			1.029.872,90	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Απαιτήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		17.646.961,87			12.317.674,09		1. Προμηθευτές	3.105.702,02	7.090.827,55
Μείον : Προβλέψεις		-334.205,77	17.312.756,10		-334.205,77	11.983.468,32	8. Πιστωτές διάφοροι	1.233.990,74	174.697,87
5. Χρεώστες διάφοροι			130.999,11			165.655,61	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	4.339.692,76	7.265.525,42
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			1.760,82			1.760,82			
			17.445.516,03			12.150.884,75	Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
III. Χρεόγραφα							1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	8.281.390,96
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			1.666,17	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	4.279,03	5.171,18
IV. Διαθέσιμα								4.279,03	8.286.562,14
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.102.912,41			599.008,52	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	45.492.747,43	43.506.245,70
			2.102.912,41			599.008,52	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)			19.837.955,73			13.781.432,34	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	1,99	1,99
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	26.377.102,76	15.798.132,81
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			518,14	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	187.578,31	168.094,12
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			731.613,36			4.175.201,46		26.564.683,06	15.966.228,92
			731.613,36			4.175.719,60	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			45.492.747,43			43.506.245,70	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	1,99	1,99
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	26.377.102,76	15.798.132,81
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			1,99			1,99	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	187.578,31	168.094,12
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			26.377.102,76			15.798.132,81		26.564.683,06	15.966.228,92
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			187.578,31			168.094,12			
			26.564.683,06			15.966.228,92			

1) Το κόστος νοσηλείας (απόρων-ανααφάλιστων) για το 2013 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 607.520,76. 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 € 18.057.259,21 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 € 8.631.376,22 αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από προμηθευτές. 4) Στην παρούσα χρήση το υπόλοιπο του λογαριασμού Δ.ΙΙ.1 " Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" μειώθηκε κατά ποσό 7.813.210,80 ευρώ λόγω διαγραφής απαιτήσεων που αφορούν την παροχή υπηρεσιών υγείας έως και την 31/12/2011 βάσει της Αρ.Β2α/Γ.Π.ΟΙΚ118526/2013 ΦΕΚ Β' 3390/2013, με την μείωση του κονδυλίου των ιδίων κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 " Ειδικά αποθεματικά" κατά ποσό ευρώ 7.637.014,74 και με την επιβάρυνση των έκτακτων αποτελεσμάτων κατα ποσό ευρώ 176.196,06 που απεικονίζεται στο κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσεως " Έκτακτες ζημιές". 5) Ο ανωτέρω ισολογισμός είναι ο πρώτος 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 2013				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				Καθαρά αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσεως			
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες		9.770.959,92	8.594.667,37	(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων		4.039.536,00	6.274.882,59
Μείον:				(-):Αποθεματικά προς διάθεση (ληφθείσες επιχ/σεις προηγούμεν. χρήσεων προς μεταφορά σε αποτελέσματα προχρήσης)		6.276.420,69	1.538,10
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών		23.985.248,78	26.541.326,42	Πλεονασμα εις νέο		10.315.956,69	6.276.420,69
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-14.214.288,86	-17.946.659,05				
Πλέον:							
1. Άλλα έσοδα		18.695.709,97	24.806.690,58				
Σύνολο		4.481.421,11	6.860.031,53				
Μείον:							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.348.115,14	1.469.650,70				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		3.133.305,97	5.390.380,83				
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		28.974,90	19.763,42				
Μείον:							
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		27,00	78,00				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		3.162.253,87	5.410.066,25				
II Έκτακτα αποτελέσματα							
Πλέον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		669.622,29	541.222,46				
2. Έκτακτα κέρδη		586,29	932,92				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		2.674.996,31	536.932,92				
3α. Επιχορηγ. για κάλυψη έλλειμμάτων προηγ.χρήσεων			0,00				
		3.345.204,89	1.078.155,38				
Μείον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		14.084,00	34,65				
2. Έκτακτες ζημιές		176.196,06	3.334,84				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		2.277.642,70	209.969,55				
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης στο Δημόσιο		0,00	213.339,04				
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		4.039.536,00	6.274.882,59				
Μείον:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		951.519,75	844.723,67				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		951.519,75	844.723,67				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		4.039.536,00	6.274.882,59				

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ			
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς"			
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων			
Ελέγχμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Γενικού Νοσοκομείου Κιλκίς" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, 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 διαδικασίες 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 έλεγχό 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 επιλεγμένες 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 διαδικασίες 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 διαδικασιών 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 τεκμηρία που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Επιπρόσθετα λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του κλαδικού λογιστικού σχεδίου των Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).			
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη			
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής 1) Δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το κονδύλι του ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψους € 289.527,29 το οποίο αφορά την αποτίμηση της απογράφης των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου την 31/12/2013. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31/12/2013 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν από εμάς προκύπτει πως απαιτείται αναγκαία βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών τόσο όσο αφορά την απογραφή όσο και την εσωτερική διακίνηση και παρακολούθηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Στο κονδύλι του Ενεργητικού στοιχείου Δ.ΙΙ.1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", που προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία, περιλαμβάνεται ποσό € 7.860.000,00 περίπου που βρίσκεται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημία κατά την πραγματοποίηση του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ιδία Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» € 17.646.961,87, και του παθητικού «Προμηθευτές» € 3.105.702,02 αποπειραμώς επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ύψους € 17.318.275,17 (ποσοστό 98,14% επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων) και για σύνολο υποχρεώσεων ύψους € 2.719.502,30 (ποσοστό 87,56% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών). 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 και υποχρεώσεων. 4) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της έκθεσώς μας δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών. Σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου. Από τις ληφθείσες επιστολές προκύπτει ότι έχουν ασκηθεί αγωγές τρίτων και έχουν επισκευαστεί πρωτοδικών ποσά € 24.000 περίπου. Επειδή δεν έχουν ληφθεί επιστολές από όλους τους νομικούς συμβούλους, και τα επιδικασθέντα ποσά εκκρεμούν υπάρχει αβεβαιότητα αυτών καθώς και οποιαδήποτε πρόβλεψη ή εκτίμηση της εξέλιξής των. Ως εκ τούτου δεν έχει γίνει σχετική αναφορά ή πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις. 5) 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. 6) Στην υπό έλεγχο χρήση 2013 όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκε η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως όπως προβλέπεται από την παρ.αφ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).			
Γνώμη με Επιφύλαξη			