ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ

Δ.Υ.Π.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	83.765,85	55.517,89	28.247,96	66.405,85	53.205,15	13.200,70
14+16.16-17+16.19+16.90	83.765,85	55.517,89	28.247,96	66.405,85	53.205,15	13.200,70
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα -Οικόπεδα	9.175.366,23	0,00	9.175.366,23	9.175.366,23	0,00	9.175.366,23
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	260.000,00	0,00	260.000,00	260.000,00	0,00	260.000,00
3. Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα	76.009.132,01	12.309.593,69	63.699.538,32	76.009.132,01	9.269.228,41	66.739.903,60
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	8.703.021,97	5.166.135,84	3.536.886,13	8.439.409,13	4.578.448,47	3.860.960,66
5. Μεταφορικά Μέσα	155.006,34	154.800,84	205,50	155.006,34	154.487,55	518,79
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.381.468,97	2.103.058,71	278.410,26	2.330.785,21	1.998.889,95	331.895,26
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	96.683.995,52	19.733.589,08	76.950.406,44	96.369.698,92	16.001.054,38	80.368.644,54
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4 Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά			5.430.589,15			5.475.025,88
			5.430.589,15			5.475.025,88
II. Απαιτήσεις						
1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		75.354.643,78			105.673.618,19	
Μείον προβλέψεις		9.179.827,33	66.174.816,45		13.088.395,89	92.585.222,30
5 Χρεώστες διάφοροι			644.695,80			644.780,52
6 Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			66.819.512,25			93.230.002,82
III. Διαθέσιμα						
3 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			13.034.092,56			20.577.426,89
			13.034.092,56			20.577.426,89
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			85.284.193,96			119.282.455,59
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1 Έξοδα επόμενων χρήσεων			3.874,48			1.355,00
2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			25.677.873,99			20.417.698,32
			25.681.748,47			20.419.053,32
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**187.944.596,83**			**220.083.354,15**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,19			0,19
2 Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			72.176.000,83			70.260.515,95
3 Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων, εμπράγμ ασφαλ. & αμφ/ρών συμβ.			0,00			0,00
			72.176.001,02			**70.260.516,14**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I Κεφάλαιο		
1 Καταβλημένο	6.546.001,89	6.546.001,89
III Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3 Δωρεές παγίων	84.757.777,99	84.757.777,99
4 Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.057.617,85	3.549.844,24
	87.815.395,84	88.307.622,23
III Αποθεματικά Κεφάλαια		
3 Ειδικά Αποθεματικά	28.061.222,00	21.049.309,45
IV Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείματος / πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	-34.830.316,94	5.309.996,92
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων εις νέον	74.429.954,60	69.119.957,68
	39.599.637,66	74.429.954,60
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV)	162.022.257,39	190.332.888,17
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	127.945,85	164.480,85
	127.945,85	164.480,85
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1 Προμηθευτές	21.220.406,64	24.569.668,42
5 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	120.189,58	232.065,98
6 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8 Πιστωτές διάφοροι	4.185.712,75	4.514.503,41
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	25.526.308,97	29.316.237,81
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1 Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	268.084,62	269.747,32
	268.084,62	269.747,32
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**187.944.596,83**	**220.083.354,15**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,19	0,19
2 Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	72.176.000,83	70.260.515,95
3 Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων, εμπράγμ ασφαλ. & αμφ/ρών συμβ.	0,00	0,00
	72.176.001,02	**70.260.516,14**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (01.01.2019 - 31.12.2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1 Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			48.860.005,98			43.381.252,17
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			69.190.821,18			61.696.741,14
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			-20.330.815,20			-18.315.488,97
Πλέον: Άλλα έσοδα			30.338.964,47			29.426.124,78
Σύνολο			10.008.149,27			11.110.635,81
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		10.519.909,06			10.205.439,58	
3 Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	10.519.909,06		0,00	10.205.439,58
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-511.759,79			905.196,23
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		423.777,46			535.752,90	
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		13.921,19	409.856,27		197,78	535.555,12
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-101.903,52			1.440.751,35
ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα						
ΠΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	492.226,39			438.873,92		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	7.193.236,08			5.967.148,09		
4. Έσοδα από προβλέψεις προήγουμενων χρήσεων	36.535,00	7.721.997,47			6.406.022,01	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	112.154,66			12.442,70		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	42.218.088,65			2.342.138,32		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	42.330.221,31	-34.608.223,84	0,00	2.354.581,02	4.051.440,99
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			-34.710.127,36			5.492.192,34
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο απασβέσεων πάγιων στοιχείων		3.734.847,44			3.762.815,42	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.734.847,44	0,00		3.762.815,42	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ / ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-34.710.127,36**			**5.492.192,34**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	-34.710.127,36	5.492.192,34
(+ / -) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων/ελλειμμάτων) προηγούμ χρήσεων	74.429.954,60	69.119.957,68
Πλεόνασμα εις νέο	39.719.827,24	74.612.150,02
(-) Φόρος εισοδήματος	120.189,58	182.195,42
Πλεόνασμα εις νέο	39.599.637,66	74.429.954,60

Αλεξανδρούπολη 30 Σεπτεμβρίου 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Π.Γ.Ν. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΡΟΥΦΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	ΤΣΙΦΕΤΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ	ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ - 201739	Α.Δ.Τ. ΑΗ - 914823	Α.Δ.Τ. ΑΗ - 912236	Α.Δ.Τ. ΑΕ 031875 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 005203-Α' Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ"

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ" (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 έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφυλαξη", οι ανωτερω οικονομικες καταστασεις παρουσιαζουν ευλογα, απο καθε ουσιωδη αποψη, την οικονομικη θεση του Νοσοκομείου "ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ" 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) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστείλαμε σε ωφειλέτες του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 75.354.643,78 (ποσοστό 80,35% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών προ της πρόβλεψης εκ των οποίων ποσό ευρώ 60.550.853,58 αφορά απαίτηση από τον ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απάντηση από τους οφειλέτες αυτούς που να επιβεβαιώνουν την ωφειλή τους. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 75.354.643,78 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Μέχρι την ημερομηνία του έλεγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από το σύνολο των δικηγόρων του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.

3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

4) Σε προηγούμενες χρήσεις διαπιστώθηκε υπεξαίρεση στα διαθέσιμα του Νοσοκομείου ποσού ευρώ 441.666,80 από υπάλληλο του Νοσοκομείου, το οποίο βεβαιώθηκε από το Σώμα Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας και Πρόνοιας. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόβλεψης από πιθανή μη επιστροφή αυτού του ποσού από τον υπάλληλο, και ενδεχόμενης επίδρασης της πρόβλεψης αυτής στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.

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 των 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 επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την παρακολούθηση των αποθεμάτων, των παγίων και των ταμειακών διαθεσίμων του Νοσοκομείου.

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.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Διοίκησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- 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 διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου.

β) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Αθήνα, 6 Οκτωβρίου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χεύδεν

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ	ΡΟΜΠΟΤΗΣ Γ. ΠΕΡΑΣΙΜΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261	Α.Μ. ΣΟΕΛ 42121