ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Ministry of Health
Hellenic Republic

Κωδικός Εγγράφου: 7ΞΓΟΩΛΑ-ΩΕΒ
Αριθμός Εγγράφου: 2020-09-30
Ημερομηνία Εκτύπωσης: 2020-09-30
Date: 2020.10.13 11:48:59 EEST
Reason: -
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2019)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	551.519,81	501.066,23	50.453,58	**542.839,81**	**482.658,98**	**60.180,83**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	1.598.486,28	-	1.598.486,28	1.598.486,28	-	1.598.486,28
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	2.779.755,69	1.858.400,60	921.355,09	2.695.807,69	1.748.521,29	947.286,40
4. Μηχ/τα-τεχ εγκατ.& λοιπός μηχ εξοπλ.	18.809.512,49	16.453.221,80	2.356.290,69	17.308.859,20	15.751.581,88	1.557.277,32
5. Μεταφορικά μέσα	108.086,80	108.086,75	0,05	108.086,79	108.086,75	0,04
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	8.436.744,51	7.841.483,83	595.260,68	7.823.020,45	7.546.286,64	276.733,81
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**31.732.585,77**	**26.261.192,98**	**5.471.392,79**	**29.534.260,41**	**25.154.476,56**	**4.379.783,85**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			93,75			**0,00**
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**5.471.486,54**			**4.379.783,85**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**4.910.861,46**			**6.863.696,77**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		190.853.052,55			229.492.056,86	
Μείον: Προβλέψεις		20.400.000,00	170.453.052,55		44.171.430,89	185.320.625,97
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		29.519,38			28.542,91	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	29.519,38		0,00	28.542,91
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		18.426.721,40			18.426.721,40	
Μείον: Προβλέψεις		18.426.721,40	0,00		18.426.721,40	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			113.518,87			149.189,69
6. Λογαριασμοί Διαχείρ. Προκ. & πιστώσεων			9.100,24			8.606,04
			170.605.191,04			**185.506.964,61**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			3,58			150,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.328.997,75			6.258.894,52
			5.329.001,33			**6.259.044,52**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**180.845.053,83**			**198.629.705,90**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			**1.666,97**			**0,00**
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.399.802,74			11.523.242,58
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			14.216.363,18			5.659.076,67
			19.617.832,89			**17.182.319,25**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**205.984.826,84**			**220.251.989,83**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			212.777,81
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			202.009.197,78			114.837.496,92
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφιεσβητούμενων συμβάσεων			944.304,07			222.810,26
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			19.560.073,71
			202.953.501,85			**134.833.158,70**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)			**205.984.826,84**			**220.251.989,83**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019**	**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018**
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**1.681.338,25**	**1.681.338,25**
II. Διαφορές αναπ/ης-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Διαφορές παγίων	1.972.266,20	2.030.966,14
4. Επιχορήγησης επενδύσεων	2.508.309,14	2.310.564,65
	4.480.575,34	**4.341.530,79**
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν.3867/2010	**580.431,76**	**580.431,76**
4. Διαφορά αποίμησης χρεογράφων στην τρέχουσα αξία τους	**53.398,44**	**53.398,44**
	633.830,20	**633.830,20**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	181.023.174,53	194.291.237,23
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**187.818.918,32**	**200.947.936,47**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	**58.951,20**	**0,00**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	15.094.743,17	15.207.710,70
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	73.312,46	160.954,62
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	13.495,73	410.127,09
8. Πιστωτές Διάφοροι	2.729.081,50	3.522.794,04
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**17.910.632,86**	**19.301.586,45**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	196.324,46	0,00
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	2.466,91
	196.324,46	**2.466,91**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**205.984.826,84**	**220.251.989,83**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	212.777,81
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	202.009.197,78	114.837.496,92
3.Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφιεσβητούμενων συμβάσεων	944.304,07	222.810,26
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	19.560.073,71
	202.953.501,85	**134.833.158,70**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Για τη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013. 2) Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις στη χρήση 2019 για εξόφληση προμηθευτών ανήλθαν σε 20.400.000,00 €. 3) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιβαρύνει απευθείας από το Υπουργείο, αντίς προυπολογισμού του Νοσοκομείου ποσού €41.309.711,24 € με ισότιμη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			68.724.635,43			66.791.214,79
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			101.764.440,21			93.594.142,67
			(33.039.804,78)			**(26.802.927,88)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			70.266.006,97			69.745.011,07
Σύνολο			**37.226.202,19**			**42.942.083,19**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			6.854.091,08			3.740.897,38
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**30.372.111,11**			**39.201.185,81**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		137.211,12			171.797,10	
Μείον :						
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.512,81	**135.698,31**		1.418,66	**170.378,44**
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**30.507.809,42**			**39.371.564,25**
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		14.502.701,83			273.652,99	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		11.122.293,26			7.686.033,63	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		44.171.430,89			0,00	
		69.796.425,98			7.959.686,62	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	1.214,91			5.266,91		
2. Έκτακτες ζημίες	91.673.243,94			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.386.227,00			1.617.413,79		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	20.400.000,00	113.460.685,85	(43.664.259,87)	0,00	1.622.680,70	6.337.005,92
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			**(13.156.450,45)**			**45.708.570,17**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		680.270,42			597.088,18	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		680.270,42	0,00		597.088,18	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**(13.156.450,45)**			**45.708.570,17**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμα/πλεόνασμα) χρήσεως	(13.156.450,45)	45.708.570,17
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/νων χρήσεων	194.291.237,23	148.728.365,70
Σύνολο	181.134.786,78	194.436.935,87
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	111.612,25	145.698,64
Πλεόνασμα εις νέο	181.023.174,53	194.291.237,23

Θεσσαλονίκη, 29 Σεπτεμβρίου 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ Α.Ε." Α.Μ.ΟΕΕ 476
ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	**ΧΑΤΖΗΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ**	**ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΚΟΥΝΤΟΥΡΑ**	**ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΔΑΜΙΑΝΟΣ**	**ΑΡΑΠΟΓΛΟΥ ΟΡΕΣΤΗΣ**
Δ.Τ. ΑΚ 913855	**Δ.Τ. ΑΝ 220072**	**Δ.Τ. ΑΖ 197115**	**Δ.Τ. ΑΚ 315201**	**ΑΕ ΑΔΕΙΑΣ 0117042 Α ΤΑΞΗΣ Δ.Τ. ΑΚ 928407**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Ιπποκράτειο» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31η Δεκεμβρίου 2019, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων και του 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 μνημονεύοντα στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου « Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ» 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 δε δημοσίευσε τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. 2) Δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα 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 αυτό σχετικά 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 προαναφερέμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστώμε την προσοχή σας στο εξής: Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο θέμα

Οι Οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 10 Σεπτεμβρίου 2019 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θέματος.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομών 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 Οικονομών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομών 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 αυτό τη τρέχον 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 κατά' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και εξαλλογούμε 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 ελεγκτικ ά 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 αυτό ντου οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβιβαιώσεις 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 διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2004 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Θεσσαλονίκη, 1 Οκτωβρίου 2020

Βεζυργιάννης Παν. Γεώργιος	Τσαρδάκλής Ε. Παναγιώτης
ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 26911	ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 24791
PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.	PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές	Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26	Λ. Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 132