



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019  
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ  
14η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΔΕΙΑ			
<b>Β. ΞΕΩΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	1.424.811,85	1.398.430,55	26.381,30	1.424.811,85	1.389.108,35	35.703,50	Ι.Κεφάλαιο		
							1. Καταβεβλημένο	57.866.538,83	57.866.538,83
<b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροβ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>		
<b>ΙΙ.Ενδύματα ακινοποιήσεις</b>							3. Διαρές παγίων	93.479,05	10.548,97
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	848.904,83	0,00	848.904,83	848.904,83	0,00	848.904,83	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.675.192,42	1.039.528,40
2. Αγροί - φυτείες - δάση	137.977,00		137.977,00	137.977,00		137.977,00		<b>1.768.671,47</b>	<b>1.050.077,37</b>
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	40.245.194,20	16.541.444,60	23.703.749,60	40.245.194,20	15.088.734,81	25.156.459,39			
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	15.764.032,46	13.876.535,34	1.887.497,12	15.101.967,63	13.656.587,44	1.445.380,19			
5. Μεταφορικά Μέσα	383.806,29	383.806,05	0,24	383.806,29	375.661,13	8.145,16			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	5.006.806,57	4.816.326,57	190.480,02	4.992.765,59	4.790.103,28	202.662,31			
<b>Σύνολο ακινοποιήσεων (ΠΙ)</b>	<b>62.386.721,37</b>	<b>35.618.112,56</b>	<b>26.768.608,81</b>	<b>61.710.615,54</b>	<b>33.911.086,66</b>	<b>27.799.528,88</b>	<b>ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
							3. Ειδικά αποθεματικά	15.403.835,76	53.146.791,04
								<b>15.403.835,76</b>	<b>53.146.791,04</b>
<b>ΙΙΙ.Τίτλοι πάγια επένδυσης &amp; άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>							<b>ΙV.Αποτελέσματα εις νέο</b>		
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			798.866,36			798.866,36	Υπόλοιπο πλεονάσματος πλεόνασμα εις νέο	8.672.702,25	1.412.784,36
			<b>798.866,36</b>			<b>798.866,36</b>	Υπόλοιπο ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων	-5.793.309,54	-7.206.093,90
								<b>2.879.392,71</b>	<b>-5.793.309,54</b>
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Π+ΠΙ+ΠΙΙ)</b>			<b>27.567.475,17</b>			<b>28.598.395,24</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>77.918.438,77</b>	<b>106.270.097,70</b>
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Ι.Αποθέματα</b>							<b>ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			2.509.795,08			2.251.481,95	1. Προμηθευτές	3.621.104,20	3.540.584,94
							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	9.515,13	208.351,88
<b>ΙΙ.Απαιτήσεις</b>							8. Πιστωτές διάφοροι	721.424,71	739.974,55
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			38.198.871,03			67.129.956,95			
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		14.828.569,73			14.690.782,17		<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)</b>	<b>4.352.044,04</b>	<b>4.488.911,37</b>
Μειών : Προβλέψεις		14.828.569,73	0,00		14.690.782,17	0,00			
5. Χρεώστες Διάφοροι			46.177,64			128.852,71			
			<b>38.245.048,67</b>			<b>67.258.809,66</b>			
<b>ΙV.Διαθέσιμα</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.439.857,93			10.572.124,99	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	764.466,22	2.813.837,19
			<b>8.439.857,93</b>			<b>10.572.124,99</b>		<b>764.466,22</b>	<b>2.813.837,19</b>
<b>Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ/ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>49.194.701,68</b>			<b>80.082.416,60</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<b>83.034.949,03</b>	<b>113.572.846,26</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.246.390,88			4.856.330,92	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	51.163.544,45	59.708.029,51
			<b>6.246.390,88</b>			<b>4.856.330,92</b>		<b>51.163.544,45</b>	<b>59.708.029,51</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>83.034.949,03</b>			<b>113.572.846,26</b>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			51.163.544,45			59.708.029,51		51.163.544,45	59.708.029,51
			<b>51.163.544,45</b>			<b>59.708.029,51</b>		<b>51.163.544,45</b>	<b>59.708.029,51</b>

**Σημειώσεις:**  
 1. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 7.475.000,00. Το κονδύλι αυτό εμφανίζεται απευθείας στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά αποθεματικά".  
 2. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ατόμων ανήλθε στο ποσό των € 137.787,56  
 3. Το κόστος της τακτικής μισθοδοσίας στη χρήση 2019 ανέρχεται σε 18.992.054,89 ευρώ το οποίο δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			
<b>Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>					Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως Υπόλοιπο αποτ. (ελλείμματα) προηγ. χρήσεων Μειών : Φόρος Εισοδήματος Πλεόνασμα προς διάθεση		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	49.958.224,10			50.832.288,05			
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	39.288.463,59			42.301.112,44			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	10.669.760,51			8.531.175,61			
Πλέον : Άλλα έσοδα	296.223,85			242.812,69			
<b>Σύνολο</b>	<b>10.965.984,36</b>			<b>8.773.988,30</b>			
Μειών : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.933.258,28			7.464.902,19			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	4.032.726,08			1.309.086,11			
Πλέον :							
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	179.540,83			297.500,75			
Μειών :							
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	711,64			297.044,22			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	<b>4.211.555,27</b>			<b>1.606.130,33</b>			
Π. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	866.338,71			140.475,20			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.023.679,35			2.956,69			
Μειών :							
1. Εκτακτα & Ανόργανα έξοδα	15,84			1.074,53			
2. Εκτακτες ζημιές	1.673,83			0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	345.231,66	346.921,33	4.543.096,73	202.472,34	203.546,87	-60.114,98	
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	<b>8.754.652,00</b>			<b>1.546.015,35</b>			
Μειών :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.848.946,47			2.636.793,30			
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.848.946,47	0,00		2.636.793,30	0,00		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>8.754.652,00</b>			<b>1.546.015,35</b>			

**Καβάλα, 08 Οκτωβρίου 2020**

**-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ** **-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ** **-Η- ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** **Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. Α.Μ. ΟΕΕ 860**

**ΚΛΕΙΣΙΩΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α. Δ. Τ. Χ 871156** **ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΗ 376073** **ΠΡΟΒΑΤΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ Α. Δ. Τ. ΑΜ 439895** **ΑΝΝΕΤΑ ΜΑΡΑ Α.Μ. ΟΕΕ 118262** **ΧΑΡΙΛΑΟΣ ΜΑΡΑΣ Α.Μ. ΟΕΕ 9129**

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:**

**Γνώμη με επιφύλαξη:** Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ (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 πρόσρτημα.

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 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στη χρήση 2010, κατά την έναρξη λειτουργίας του νέου Νοσοκομείου προέκυψε διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των παγίων που μεταβίβασταν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ στο νέο Νοσοκομείο (όπως αυτή προσδιορίστηκε από τη ΔΕΠΑΝΟΜ κατά την ημερομηνία μεταβίβασης του νέου Νοσοκομείου και του εξοπλισμού) και των καταχωρηθέντων αξιών στους οικείους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού (όπως αυτές προσδιορίστηκαν από τη ΔΕΠΑΝΟΜ βάσει αναπόγραφων καταστάσεων) ύψους € 994.777 που περιλαμβάνονταν στο κονδύλι του Ενεργητικού «Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεων» και αποσβένονταν εφεξής έως και την προηγούμενη χρήση. Λόγω του ότι η ανωτέρω διαφορά δεν τεκμηριώθηκε επαρκώς κατά την έναρξη λειτουργίας του νέου Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την φύση και την επιμέτρηση αυτού του ποσού, για την ορθότητα των αποσβέσεων ύψους € 994.777 που επιβάρυναν τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων καθώς και για το ύψος των κονδυλίων του Παθητικού Α.Ι «Κεφάλαιο» και Α.ΙV. «Αποτελέσματα εις νέον» του Νοσοκομείου. **2)** Η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα στη ημερομηνία ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης του Νοσοκομείου. Περαιτέρω, από τις ουσιώδεις και εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 2.509.795,08 και την ενδεχόμενη επίδραση στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσης. **3)** Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 38.198.871,03 εκ των οποίων ευρώ 31.031.096,05 αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ. **4)** Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 919.060,34 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. **5)** Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν έχουμε λάβει επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεαδικές δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019. Επίσης, δε λάβαμε ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρυνίων επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 στο εξής:**1)** Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. **2)** Στη σημείωση 11 του Πρόσρτηματος «Λοιπά Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού» περιλαμβάνεται ποσό € 1.116.051,23 που αφορά claw back και rebate χρήσεων 2016,2017 και 2018, το οποίο μέχρι σήμερα δεν έχει εκκαθαριστεί ή διορθωθεί.

**Άλλο Θεμά:** Οι οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018 είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 24η Δεκεμβρίου 2019 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

**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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 δύνανται 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτού και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπιζόμενου ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμημένες παραλείψεις, ψευδείς εναλλακτικές 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