ΑΔΑ: 6ΔΤΣ46907Υ-ΓΑΟ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2020.08.05 14:09:44 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας - Θράκης

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019: Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018: Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.129.907,75	1.095.347,04	34.560,71	1.121.073,50	1.081.549,33	39.524,17
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	2.580.807,59	1.248.083,31	3.828.890,90	2.427.651,95	1.401.238,95
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	4.044.761,99	3.643.316,41	401.445,58	3.730.168,40	3.602.973,45	127.194,95
5. Μεταφορικά Μέσα	173.936,32	173.936,19	0,13	173.936,32	173.936,19	0,13
6. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	2.030.125,15	1.906.465,22	123.659,93	1.948.874,42	1.846.273,32	102.601,10
Σύνολο ακινητοποιήσεων	11.489.814,02	8.304.525,41	3.185.288,61	11.093.969,70	8.050.834,91	3.043.134,79
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			3.185.288,61			3.043.134,79
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			701.408,41			575.275,48
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		25.702.761,48			30.058.142,22	
Μείον : Προβλέψεις		3.018.504,84	22.684.256,64		3.018.504,84	27.039.637,38
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			38.536,30			50.001,32
			22.722.792,94			27.089.638,70
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.064.163,94			5.329.319,35
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			28.488.365,29			32.994.233,53
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			602.374,13			625.662,73
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			0,00			0,00
			602.374,13			625.662,73
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			32.310.588,74			36.702.555,22
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,75			0,75
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			15.527.460,74			14.192.285,63
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.372.310,35			1.372.310,35
			16.899.771,84			15.564.596,73

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	5.746.680,70	5.746.680,70
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	4,71	4,71
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	860.573,53	922.152,42
	860.578,24	922.157,13
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	4.163.462,94	4.163.462,94
3α Ειδικά αποθεματικά	7.150.000,00	6.875.065,09
	11.313.462,94	11.038.528,03
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	-4.847.311,01	2.934.135,05
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγ.χρήσεων	17.021.042,90	14.086.907,85
	12.173.731,89	17.021.042,90
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	30.094.453,77	34.728.408,76
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	37.095,00	37.095,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.124,32	8.124,32
	8.124,32	8.124,32
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.716.639,04	1.587.620,46
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	29.721,65	96.950,99
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	33.947,09	27.019,97
8. Πιστωτές διάφοροι	60.271,68	186.245,60
	1.840.579,46	1.897.837,02
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1.848.703,78	1.905.961,34
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	2.031,08	2.031,08
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	328.137,61	28.891,51
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	167,50	167,53
	330.336,19	31.090,12
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	32.310.588,74	36.702.555,22
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,75	0,75
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	15.527.460,74	14.192.285,63
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.372.310,35	1.372.310,35
	16.899.771,84	15.564.596,73

1. Για τη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 8.449.133,95€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			8.248.065,22			7.892.990,78
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			14.241.626,38			13.970.404,19
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-5.993.561,16			-6.077.413,41
Πλέον : Άλλα έσοδα			10.177.636,74			10.459.605,24
Σύνολο			4.184.075,58			4.382.191,83
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.642.744,88			1.538.758,76
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.541.330,70			2.843.433,07
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		63.870,55			55.297,59	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα		359,56	63.510,99		256,86	55.040,73
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.604.841,69			2.898.473,80
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	61.578,89			63.741,31		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	584.956,86	646.535,75		190.282,62	254.023,93	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	15,00			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	7.653.127,58			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	418.924,46	8.072.067,04	-7.425.531,29	188.681,30	188.681,30	65.342,63
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη)			-4.820.689,60			2.963.816,43
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		267.488,21			236.252,80	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		267.488,21	0,00		236.252,80	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ελλειμμα/πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-4.820.689,60			2.963.816,43

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-4.820.689,60	2.963.816,43
Υπόλοιπο αποτελεσμ. (πλεονασμάτων) προηγ.	17.021.042,90	14.086.907,85
Αποτέλεσμα (Απόσβεση Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	0,00
Σύνολο	**12.200.353,30**	**17.050.724,28**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος Εισοδήματος	26.621,41	29.681,38
Πλεόνασμα εις νέο	12.173.731,89	17.021.042,90

ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ, 29 Μαΐου 2020

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 544
Δ^Ρ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Σ. ΔΕΔΕΛΟΥΔΗΣ Α.Δ.Τ ΑΜ 275305	ΜΑΡΙΑ ΧΡΗΣΤΙΔΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΒ 121325	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ ΤΣΑΚΝΗ ΑΔΤ.ΑΚ 999957	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ Α.Μ. ΟΕΕ 101711

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

Γνώμη με Επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής" (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 έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Χαλκιδικής" 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) Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας κτηριακής μονάδας του Νοσοκομείου ύψους € 10.681.022 και του εξοπλισμού αυτής ύψους € 1.868.665, η οποία λειτουργεί από τον Ιανουάριο του 2011, όπως και οι αντίστοιχες αποσβέσεις αυτών για όλα τα χρόνια λειτουργίας τους. Από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν γίνει όλες οι ενέργειες για τη διοικητική παραλαβή τόσο της νέας κτιριακής μονάδας αλλά και του εξοπλισμού της. Ωστόσο, δεν έχει ολοκληρωθεί η οριστική παραλαβή του έργου και γι' αυτό το λόγο δεν έχει υλοποιηθεί η ενσωμάτωση των ανωτέρω δαπανών στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» και στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.Ι «Κεφάλαιο» μέχρι και την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις», του κονδυλίου του παθητικού Α.Ι. «Κεφάλαιο» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων. 2) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθούν, 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 25.702.761,48 εκ των οποίων ευρώ 22.546.665,10 αφορούν σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ, και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 661.169,57 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.

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 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 θέματος: Εφιστούμε την προσοχή σας στο ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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.
* 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: 1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003. 2) 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 ακόμη 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 τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χεϋδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111

Αθήνα, 4 Αυγούστου 2020

Βασίλειος Η. Βαρλάμης Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 10261	Γεράσιμος Γ. Ρομποτής Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 42121