ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ
Γ.Ν.ΦΛΩΡΙΝΑΣ "ΕΛΕΝΗ Θ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
14η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	17.079,99	17.079,93	0,06	17.079,99	16.519,94	560,05
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Απόσβαστες ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	149.687,87	149.686,34	1,53	149.687,87	149.686,34	1,53
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.856,56	0,00	45.856,56	45.856,56	0,00	45.856,56
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.021.667,73	3.805.681,03	215.986,70	3.998.470,73	3.753.248,39	245.222,34
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	2.925.171,50	2.209.812,09	715.359,41	2.749.626,42	2.039.148,94	710.477,48
5. Μεταφορικά Μέσα	179.235,30	179.235,18	0,12	179.235,30	179.235,18	0,12
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.292.865,32	1.124.446,21	168.419,11	1.246.289,73	1.076.827,32	169.462,41
	8.464.796,41	7.319.174,51	1.145.621,90	8.219.478,74	7.048.459,83	1.171.018,91
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	8.614.484,28	7.468.860,85	1.145.623,43	8.369.166,61	7.198.146,17	1.171.020,44
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			880,41			880,41
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			1.146.503,84			1.171.900,85
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			661.348,48			587.804,12
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		11.947.696,47			14.218.906,08	
μείον : Προβλέψεις		0,00	11.947.696,47		0,00	14.218.906,08
2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες			28.285,50			38.308,41
5. Χρεώστες Διάφοροι			13.177,41			14.908,18
			11.989.159,38			14.272.122,67
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.250.749,04			2.002.306,47
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			13.901.256,90			16.862.233,26
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			953,24
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.810.136,51			1.024.726,12
			1.810.136,51			1.025.679,36
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**16.857.897,31**			**19.060.373,52**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,16			0,16
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			8.804.426,48			8.458.368,49
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			47.359,95			24.581,01
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.346.873,89			1.346.873,89
			10.198.660,48			9.829.823,55

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	1.250.942,63	1.250.942,63
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/ής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	45.862,28	45.862,04
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.318.087,81	1.206.026,27
	1.363.950,09	1.251.888,31
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	13.102.335,70	15.522.776,65
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	15.717.228,42	18.025.607,59
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	590.643,25	660.571,61
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	5.236,13	332,73
11. Πιστωτές διάφοροι	356.746,61	216.794,30
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	952.625,99	877.698,64
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	188.042,90	157.067,29
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**16.857.897,31**	**19.060.373,52**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	0,16	0,16
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	8.804.426,48	8.458.368,49
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγ. Ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	47.359,95	24.581,01
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.346.873,89	1.346.873,89
	10.198.660,48	9.829.823,55

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
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 προσωπ.ικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 6.909.243,91€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. **3.** Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Εκτακτες ζημίες» περιλαμβάνεται ποσό 5.569.954,33€ το οποίο αφορά τη διεγραφή των απαιτήσεων από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/19. Ως εκ τούτου, τα Αποτελέσματα χρήσης και Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1ης Ιανουαρίου - 31ης Δεκεμβρίου 2019)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.952.696,63		4.140.237,38
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		10.376.008,48		10.010.390,52
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(5.423.311,85)		(5.870.153,14)
Πλέον : Άλλα έσοδα		9.624.761,64		9.497.418,64
Σύνολο		4.201.449,79		3.627.265,50
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.400.469,36		1.266.150,71
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.800.980,43		2.361.114,79
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		27.291,93		70.415,79
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.828.272,36		2.431.530,58
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		398.616,02		303.404,26
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		22.589,21		257.547,02
Μείον :				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	18.044,15		0,01	
2. Έκτακτες Ζημίες	5.569.954,33		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	75.297,39	5.663.295,87	23.728,24	23.728,25	537.223,03
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)		-2.413.818,28		2.968.753,61
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		271.274,67		217.394,14
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		271.274,67	0,00	217.394,14	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-2.413.818,28**		**2.968.753,61**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	-2.413.818,28	2.968.753,61
Υπόλοιπο αποτ. (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	15.522.776,65	12.562.265,05
Πλεόνασμα εις νέο	**13.108.958,37**	**15.531.018,66**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	6.622,67	8.242,01
Πλεόνασμα εις νέο	**13.102.335,70**	**15.522.776,65**

Φλώρινα, 30 Ιουνίου 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΑΠΟΥΑΚΑΣ **ΑΑΤ: ΑΙ 877333**	**ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΜΠΑΤΣΚΟΣ** **ΑΑΤ: ΑΗ 801343**
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ** **ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε.** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ **ΑΑΤ: ΑΙ 340223**	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΖΓΟΥΡΟΣ** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου»
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτ χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος 4 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 5 και 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα , από κά άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Φλώρινας «Ελένη Θ. Δημητρίου» 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 Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1.Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή και ως προς την εφαρμογή της μεθόδου απ οτίμ δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 431.428 και αντιστοιχούσε το 65% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίε τέλους χρήσης των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους € 661.348 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2.Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικό ταμείο και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 11.859.254 επί του συνόλου απαιτήσεων € 11.947.696 που περιλαμβάνονται του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης, ελέγχου μας έχουμε λάβει απάντηση από τον ΕΟΠΥΥ, ο οποίος μας επιβεβαίωσε ποσό € 10.326.501. Για το υπολειπόμενο ποσό των απαιτήσεων δεν επιβεβαιώθηκε με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχεί σε ποσό € 1.532.753, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες απαιτούμενες σ αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3.Το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ύψους € 1.318.088 περιλαμβάνει επιχορηγήσεις ποσού € 232.511 οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία και φορολόγο επιχορηγήσεις που έχουν ληφθεί σε προγενέστερες χρήσεις (προ της χρήσης Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου, την ορθότητα των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
4. Α) Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο κατεχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Το ποσό που αφορά την κλειόμενη χρήσ προηγούμενη χρήση ανέρχεται σε € 1.429.620 και € 1.626.401 αντίστοιχα, συνεπώς τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.429.620 και τις προηγούμενες χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.626.401 και το κονδύλι των αποθεματικών των Ιδί κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 3.056.021. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019. Β) Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019 (Φ.Ε. Κ. Α' κα και μετά από την έκδοση της σχετικής απόφασης του Υπουργού Υγείας (Αριθμ. Β2.α/Γ.Π. οικ. 88565 (Φ.Ε.Κ. Β' 4828/24-12-2019)), διαγράφονται, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326) γ κα κα 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις των νοσοκομείων αυτών έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Για το Νοσοκομείο το ποσό της διαγραφής ανήλθε σε € 5.569.954 και επιβάρυνε τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης. Όπως προαναφέρθηκε το Νοσοκομείο κατά πάγια τακτική κατεχωρούσε τ ληφθείσες χρηματοδοτήσεις στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Συνεπώς, οι αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά € 5.569.954. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον φυσιά χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.
5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους τέσσερις εκ των πέντε Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υπο καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσε δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως 2019, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθ θούν. Το ? έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διαβεβαίωση γιατο ύψος πρόβλεψης που απαιτείται.
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 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 Νομ 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 ότ τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών 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 ν α καθίστ 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, γνωστοποιούντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν συνέχεια τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν συνέχειες του δημοσίου το σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών 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 τηγνώμη μας. Η 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 προκύψο από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζει 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 επαγγελματικό 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 ελεγκτικ ά τεκμήρια π 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 παραλείψε ις, ψευδε 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 Νοσοκομεί
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 επ ιτυγχά 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 διάρ κεια τ

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2003.
2. Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το έτος 2005 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. 14
3. Υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Εντός ευθέτου χρόνου η Δι δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία (άρθρο 27 Ν 3599/2007).

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2020

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΑ 21841

Κωνσταντίνος Β. Τελωρίδης
ΑΜ ΣΟΕΑ 64751

KSi Greece Ίδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
ΑΜ ΣΟΕΑ 171
Λεωφ. Κηφισίας 62
151 25, Μαρούσι
Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη
Ανδρέα Μάρμορα 2