

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΖΑΝΗΣ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

18η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 | | | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 | | | ΠΑΘΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 |
|--|-----------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|---|-----------------------------|-------------------------------|
| | ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ | ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ | | | |
| Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ | | | | | | | Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων | 42.671,50 | 40.429,57 | 2.241,93 | 42.671,50 | 36.164,77 | 6.506,73 | Ι.Κεφάλαια | | |
| Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | 1. Καταβεβλημένο | 2.453.598,37 | 2.453.598,37 |
| Ι. Ασωμάτες ακινητοποιήσεις | 458.041,31 | 441.038,81 | 17.002,50 | 441.041,31 | 441.038,81 | 2,50 | ΙΙ. Διαφορές αναπ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων | | |
| 4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις | | | | | | | 3. Δωρεές παγίων | 5.421.122,66 | 5.671.539,17 |
| ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις | | | | | | | 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 2.068.482,71 | 2.098.242,80 |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 3.958.075,50 | 0,00 | 3.958.075,50 | 3.958.075,50 | 0,00 | 3.958.075,50 | 7.489.605,37 | 7.769.781,97 | |
| 3. Κτίρια & τεχνικά έργα | 6.554.519,13 | 4.673.070,01 | 1.881.449,12 | 6.554.519,13 | 4.410.889,25 | 2.143.629,88 | | | |
| 4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ. | 5.369.841,49 | 3.434.735,30 | 1.935.106,19 | 4.445.676,83 | 3.273.396,05 | 1.172.280,78 | | | |
| 5. Μεταφορικά Μέσα | 139.974,04 | 58.322,50 | 81.651,54 | 139.974,04 | 44.325,10 | 95.648,94 | | | |
| 6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός | 954.056,68 | 938.359,78 | 15.696,90 | 930.635,04 | 910.958,30 | 19.676,74 | | | |
| 7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές | 9.191,02 | 0,00 | 9.191,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια | | |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ) | 16.985.657,86 | 9.104.487,59 | 7.881.170,27 | 16.028.880,54 | 8.639.568,70 | 7.389.311,84 | 3. Ειδικά αποθεματικά | 7.417.883,67 | 0,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Π+ΠΙ) | 17.443.699,17 | 9.545.526,40 | 7.898.172,77 | 16.469.921,85 | 9.080.607,51 | 7.389.314,34 | ΙV. Αποτελέσματα εις νέο | | |
| Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ | | | | | | | Υπόλοιπο πλεονάματος εις νέο | 24.924.960,12 | 34.937.096,17 |
| Ι. Αποθέματα | | | | | | | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV) | 42.286.047,53 | 45.160.476,51 |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας | | | 778.594,16 | | | 566.937,69 | Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | |
| ΙΙ. Απαιτήσεις | | | | | | | ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών | | | 34.258.995,28 | | | 35.021.729,42 | 1. Προμηθευτές | 2.482.240,40 | 1.031.424,00 |
| 4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες Μείον: Προβλέψεις | | 384.575,15 | | | 384.575,15 | | 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη | 0,01 | 11.570,81 |
| 5. Χρεώστες Διάφοροι | | 384.575,15 | 0,00 | | 384.575,15 | 0,00 | 8. Πασιβικές διατάξεις | 188.542,26 | 176.110,15 |
| | | | 8.544,21 | | | 15.048,84 | Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ) | 2.670.782,67 | 1.219.104,96 |
| | | | 34.267.539,49 | | | 35.036.778,26 | | | |
| ΙV. Διαθέσιμα | | | | | | | Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 654.212,04 | | | 1.485.068,53 | 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 0,00 | 0,00 |
| Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV) | | | 35.700.345,69 | | | 37.088.784,48 | | | |
| Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | | | | | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ) | 44.956.830,20 | 46.379.581,47 |
| 1. Έξοδα επόμενων χρήσεων | | | 0,00 | | | 0,00 | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ | | |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 860.555,10 | | | 1.509.656,76 | 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | 12.673.107,24 | 14.547.394,47 |
| 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί | | | 495.514,71 | | | 385.319,16 | 3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. Ασφαλείων | 65.380,28 | 76.970,46 |
| | | | 1.356.069,81 | | | 1.894.975,92 | | 12.738.487,52 | 14.624.364,93 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε) | | | 44.956.830,20 | | | 46.379.581,47 | | | |
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ | | | | | | | | | |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | | | 12.673.107,24 | | | 14.547.394,47 | | | |
| 3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπρ. | | | 65.380,28 | | | 76.970,46 | | | |
| | | | 12.738.487,52 | | | 14.624.364,93 | | | |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. 2) Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έξοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 10.746.648,67 που αφορά στο κόστος της μισθώσεως των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. 3) Σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. 43Α/2019 τεύχος Α, άρθρο 165 του νόμου 4600/19, το Γενικό Νοσοκομείο Κοζάνης "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ", αποτελεί εφεξής αυτοτελές Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και θα φέρει την επωνυμία: ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ". 4) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 5) Στη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 | ΠΟΣΑ | | ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) χρήσεως Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεων Μείον: Φόρος εισοδήματος Πλεόνασμα προς διάθεση | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 |
|---|-----------------------------|--------------------------|---|-----------------------------|-------------------------------|
| | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 | | | |
| Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ | | | | | |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | 10.356.216,27 | 10.141.546,38 | -2.587.747,75 | | 8.690.323,32 |
| Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | 16.220.175,44 | 15.317.806,51 | 34.937.096,17 | | 26.261.821,69 |
| Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως | -5.863.959,17 | -5.176.260,13 | 6.504,63 | | 15.048,84 |
| Πλέον: Άλλα έσοδα | 15.011.463,28 | 14.855.937,38 | 32.342.843,79 | | 34.937.096,17 |
| Σύνολο | 9.147.504,11 | 9.679.677,25 | | | |
| Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 2.218.127,89 | 2.095.466,28 | | | |
| Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως | 6.929.376,22 | 7.584.210,97 | | | |
| Πλέον: | | | | | |
| 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα | 26.941,99 | 51.731,93 | | | |
| Μείον: | | | | | |
| 3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα | 6.332,50 | 7.974,64 | | | |
| Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως | 6.949.985,71 | 7.627.968,26 | | | |
| ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | |
| 1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα | 807.019,36 | 723.220,57 | | | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | 66.612,81 | 396.276,32 | | | |
| Μείον: | | | | | |
| 2. Έκτακτες ζημιές | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 10.411.365,63 | 57.141,83 | | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 0,00 | 0,00 | | | |
| Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη) | 10.411.365,63 | 57.141,83 | 1.062.355,06 | | 8.690.323,32 |
| Μείον: | | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | 469.183,69 | 437.892,09 | | | |
| Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 469.183,69 | 437.892,09 | | | |
| ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ | -2.587.747,75 | 8.690.323,32 | | | |

Κοζάνη, 28 Σεπτεμβρίου 2020

| -Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | -Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ | -Η- ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | -Ο- ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 860 |
|---|--|--|---|
| ΓΚΑΝΑΤΣΙΟΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΕ 818416 | ΓΚΙΑΤΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. Δ. Τ. ΑΖ 289418 | ΚΟΥΤΡΟΤΣΙΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Α. Δ. Τ. ΑΕ 820519 | ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 0118262 |
| | | | ΣΙΑΛΒΕΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 111292 |

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ" (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 επιφύλαξεις 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 "Γ.Ν. ΜΑΜΑΤΣΕΙΟ - ΜΠΟΔΟΣΑΚΕΙΟ" 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) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες αναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτικού, συνολικού ποσού ευρώ 34.258.995,28 εκ των οποίων ευρώ 31.298.561,65 αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΠΥ. 2) Ο Νομικός Σύμβουλος σε επιστολή του αναφέρει ότι το σύνολο των αγώνων κατά του Νοσοκομείου ανέρχεται στο ποσό των € 11.517.154,58. Οι αγώνες που αναμένεται να τελεσιδικήσουν σε βάρος του Νοσοκομείου ανέρχονται σε € 2.374.838,09. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 2.374.838,09, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 2.374.838,09 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά € 264.492,72. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 προαναφερμένου 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 περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.
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 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 ουσιώδες σφάλμα, 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 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 οφείλονται 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 Π.Δ.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 ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας". Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 14 Οκτωβρίου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατισίων 81 & Χειψίδων
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 111

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261

ΡΟΜΠΟΤΗΣ Γ. ΓΕΡΑΖΙΜΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 42121