

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ Γ.Ν. ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»								
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΦΛΩΡΙΝΑΣ «ΕΛΕΝΗ Θ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ» ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 16η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)								
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
	Λεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανασφ. αξία	Λεία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανασφ. αξία		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	31.649,82	17.079,95	14.569,87	17.079,99	17.079,93	0,06		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Ι. Κεφάλαια	
Ι. Αξίωματες ακινητοποιήσεις							1. Καταβεβλημένο	1.250.942,63 / 1.250.942,63
5. Λοιπές ασύμβατες ακινητοποιήσεις	149.687,87	149.686,34	1,53	149.687,87	149.686,34	1,53		
II. Υπόμνητες ακινητοποιήσεις							II. Αποφασές αναπο/ής-Επιτ. επενδύσε	
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.856,56	0,00	45.856,56	45.856,56	0,00	45.856,56		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	4.022.327,73	3.856.119,33	166.208,40	4.021.667,73	3.805.681,03	215.986,70		
4. Μηγ/τα-τεχ.εργατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	2.952.334,63	2.356.257,95	596.076,68	2.925.171,50	2.209.812,09	715.359,41		
5. Μεταφορικά Μέσα	179.235,30	179.235,18	0,12	179.235,30	179.235,18	0,12		
6. Επάλια & λοιπός εξοπλισμός	1.400.874,10	1.207.231,99	193.642,11	1.292.865,32	1.124.446,21	168.419,11		
	8.600.628,32	7.598.844,45	1.001.783,87	8.464.796,41	7.319.174,51	1.145.621,90		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+Π)	8.750.316,19	7.748.530,79	1.001.785,40	8.614.484,28	7.468.860,85	1.145.623,43		
III. Τιτίο πάγια επένδυσε & Άλλε μακροπρόθεσε Χρηματικές Απαιτήσε							II. Βρογοπρόθεσε υποχρεώσε	
2. Λοιπές μακροπρόθεσε απαιτήσε			880,41			880,41		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ+Π+III)			1.002.665,81			1.146.503,84		
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Ι. Αποθήκα							2. Έξοδα χρήσεσε δουλεωμένα	202.685,23 / 188.042,90
4. Πρώτεε και βοηθητικε ούλε, Αναλώσιμα υλικά Αναλώσιμα και Είδη ενσυκασίσε			1.050.044,18			661.348,48		
II. Απαιτήσε							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	20.909.221,09 / 16.857.897,31
1. Απαιτήσε από πώληση αγαθών & υπηρεσιών μείον : Προβλέπεε	16.102.434,81			11.947.696,47	0,00	11.947.696,47		
2. Απαιτήσε από επιχορ/σεε & παρ/νεε ασφαλίεε				22.899,39		22.899,39		
5. Χρεώτεε Διάφοροι			14.065,58			13.177,41		
			16.139.399,78			11.989.159,38		
IV. Διαθέσιμα							Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
3. Καταθέσε όψεωε & προθεσίαι			1.670.218,32			1.250.749,04		
Σύνολο κυκλοφορούντε ενεργητικό (Δ+ΑΠ+ΔΠ+ΔΙΥ)			18.859.662,28			13.901.256,90		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
1. Έξοδα επομένον χρήσεω			0,00			0,00		
2. Έσοδα χρήσεω εισπρακτέα			1.032.323,13			1.810.136,31		
			1.032.323,13			1.810.136,31		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	20.909.221,09 / 16.857.897,31
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩε ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩε ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,16			0,16		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			12.250.760,58			8.804.426,48		
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εργήσεων, εμπράγμ. Ασφ. & αμορτοφοβάρων συμβάσεω			40.259,57			47.359,95		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεω			1.346.873,89			1.346.873,89		
			13.637.894,20			10.198.660,48		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙε:
 1. Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστέε απόσβεσε σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
 2. Στο λογαριασμό της κατάθεσε αποτελεσμάτων χρήσεω "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεω", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίεε προσωπικού που επιστρέφεται απευθεία από το υπουργείο, εκτέε προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 7.260.511,48€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστουε του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩε 31ηε ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1ηε Ιανουαρίου - 31ηε Δεκεμβρίου 2020)				ΠΙΝΑΚΑε ΔΙΑΘΕΣΕΩε ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεω 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεω 2019		Ποσά κλειόμενης χρήσεω 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεω 2019	
	2020	2019	2020	2019			
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩε					Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χήρεω	3.091.060,49 / -2.413.818,28	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.014.761,29	4.952.696,63			Υπόλοιπο αποτ. (πλεόνασμα) προηγούμενον χήρεω	13.102.335,70 / 15.522.776,65	
Μείον : Κόστωε αγαθών και υπηρεσιών	11.141.606,89	10.376.008,48			Πλεόνασμα ειε νέο	16.193.396,19 / 13.108.958,37	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεω	(7.126.845,60)	(5.423.311,85)			ΜΕΙΟΝ :		
Πλέον : Άλλα έσοδα	10.747.472,06	9.624.761,64			1. Φόρωε εισοδήματοε	4.242,35 / 6.622,67	
Σύνολο	3.620.626,46	4.201.449,79			Πλεόνασμα ειε νέο	16.189.153,84 / 13.102.335,70	
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικέε λειτουργίεε	1.485.208,69	1.400.469,36			Φλώρινα, 30 Ιουλίου 2021		
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεω	2.135.417,77	2.800.980,43			Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗε ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟε ΤΟΥ Δ.ε.	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	
Πλέον :							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	17.968,55	27.291,93			ΧΡΗεΤΟε ΠΑΠΟΥΑΚΑε	ΜΑΡΙΑ ΘΕΟΔΩΡΙΑΟΥ	
Όλικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεω	2.153.386,32	2.828.272,36			ΑΑΤ: ΑΙ 877333	ΑΑΤ: ΑΝ 830243	
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα					Ο ΠΡΟεΤΑΜΕΝΟε ΛΟΓΙεΤΗΡΙΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑε ΣΥΜΒΟΥΛΟε ΛΟΓΙεΤΙΚΗε	
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	333.928,20	398.616,02				ΕΚ ΤΗε ΕΤΑΙΡΙΑε ΟΡΘΟΛΟΓΙεΜΟε Α.Ε.	
3. Έσοδα προηγούμενον χήρεω	607.166,43	22.589,21				Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544	
Μείον :					ΒΑΣΙΛΙΟε ΑΝΤΩΝΙΑΑΗε	ΓΕΩΡΓΙΟε ΖΥΓΟΥΡΟε	
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	599,33	18.044,15			ΑΑΤ: ΑΙ 340223	Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 99674	
2. Έκτακτεε ζημίεε	0,00	5.569.954,33					
3. Έξοδα προηγούμενον χήρεω	2.821,13	937.674,17	75.297,39	5.663.295,87			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)	3.091.060,49	-2.413.818,28					
Μείον :							
Σύνολο αποσβέσεω παγίων στοιχείων	279.669,96	271.274,67					
Μείον : Οι από αυτέε ενσωματωμέεε στο λειτουργικό κόστωε	279.669,96	0,00					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩε	3.091.060,49	-2.413.818,28					

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Πρωε το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Φλώριναε «Ελενη Θ. Δημητρίου»
Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεω
Γνώμη με Επιφύλαξη
 Έχουμε ελέγξει τη ανατίρω χρηματοοικονομικήε καταστάσεε του Γενικού Νοσοκομείου Φλώριναε «Ελενη Θ. Δημητρίου» (εφεξέε «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ηε Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσε αποτελεσμάτων, τη χήρεω που έλγξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόγραμμα. Κατά τη γνώμη μασ, εκτέε από την επίσημη του θέματοε 4 και τη πιθανέε επιπτώσεε του θέματοε 1, 2, 3, 5 και 6 που μνημονώνονται στην παράγραφο της έκθεσε μασ «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτίρω χρηματοοικονομικήε καταστάσεε παρουσιάζουν εύλογο, από κάθε οσοειδή άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Φλώριναε «Ελενη Θ. Δημητρίου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χήρεω που έλγξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003-Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείαε.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
 Από τον έλεγχο μασ προέκυψαν τα εξέε:
 1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χήρεε βελτιώσεω ωε προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση και παρακολούθηση της αποθήρεω των κλειόμενων όπωε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματοε και των αναλώσεω ανά πόοα στιγμή και ωε προς την εφαρμογή της μεθόδου αποτίμησηε. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλειόμενων ανήρχετα σε € 590.399 και αντιπροσώπευε το 56% του συνόλου της αξίεε των αποθεμάτων, δεν κατοχύρωσαν επαρκέεως με ενυδακτικε ή άλλεε διαδικασίεε την απογρσφή τελουε χήρεω των αποθεμάτων. Συνεπώε, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύμωε του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.1. «Αποθέματα» ύμωε € 1.050.044 και τη ενδεχόμενη επιπτώσεε στα αποτελέσματα της κλειόμενεε χήρεω και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
 2. Στα πλαίσια του ελέγχου μασ και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωση υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεω, καταλήγουν επιστολέε επιβεβαίωση συνολικού ύμωε € 16.018.374 επί του συνόλου απαιτήσεω € 16.102.435 που περιλαμβάνονται στο κονδύλο του Ενεργητικού Δ.1.1 «Απαιτήσεε από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησηε της παρούσεε έκθεσε ελέγχου μασ έχουμε λάβει απευθεία απαντήσεε όπωε μασ επιβεβαίωσαν ποσό € 13.652.120. Συνεπώε, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία του υπολειπόμενου ποσού € 2.366.254 των εν λόγω απαιτήσεω και τη ενδεχόμενε επιπτώσεε στα αποτελέσματα της κλειόμενεε χήρεω και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
 3. Το κονδύλο του Παθητικού Α.Π.4. «Επιχορηγήσεε επενδύσεω» ύμωε € 1.155.652 περιλαμβάνει επιχορηγήσεε ποσού € 232.511 οι οποίεε δεν ανταποβαλλόταν πλήρωε με πάγιο στοιχεία και αφορούν επιχορηγήσεε που έχουν ληφθεί σε προγενέτερε χήρεω (πρω της χήρεω 2009). Συνεπώε, διατηρούμε επιφύλαξη ωε προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτου, την ορθότητα των αναλογισμών αποσβέσεω επιχορηγήσεω επενδύσεω και την ενδεχόμενη επίπτωση όπωε λογαριασμοί αποτελεσμάτων της κλειόμενεε χήρεω και των προηγούμενον χήρεω.
 4. Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταγράφει τη επιχορηγήσεε που προορίζονται για τακτοποίησηε ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεω στα αποτελέσματα χήρεω αντί σε λογαριασμό αποθεματικό των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Τα ποσά που αφορά την κλειόμενη χήρεω και τεε προηγούμενε χήρεε ανήρχονται σε € 1.618.581 και σε € 3.056.021 αντίστοιχα, συνεπώε τα αποτελέσματα της κλειόμενε χήρεω εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.618.581 και των προηγούμενον χήρεω εμφανίζονται αυξημένα κατά € 3.056.021 και το κονδύλο των αποθεμάτων των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 εμφανίζεται μειωμένο κατά € 4.674.602. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίσημη από τον ανωτίρω λογιστικό χειρισμό στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.
 5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσεε έκθεσε ελέγχου μασ δε λάβουμε επιστολή από κανέναν εκ των εφτά Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τηε εκκρεμέε δικαστικε υποθέσεε ή τελειώσεε δικαστικε πράξεε από τεε οποίεε ενδέχεται να προκύβουν υποχρεώσεε καταβολήε ποσών ή αποζημιώσεω. Λόγω του γεγονότου αυτου, και λαμβανόμενου υπόψη την απουσία διαδικασίωε καταγραφής και παρακολούθησε των δικαστικών αξιώσεω κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμέε δικαστικε υποθέσεε ή τελειώσεε δικαστικε πράξεε κατά του Νοσοκομείου, όπωε λογαριασμοί προβλέπεω, στα ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.
 6. Οι φορολογικήε υποχρεώσεε του Νοσοκομείου δεν έχουν εξετασθεί από τεε φορολογικήε αρχήε για τη χήρεω 2015 έως 2020, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολήε πρόσθετων φόρων και προσοζησεω κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθώε. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση πρόσθετων φόρων και προσοζησεω που πιθανών να καταλογισθούν με μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το κοινό αυτό. Από τον έλεγχο μασ δεν κατοχύρωσαν επαρκέεως με εύλογη διαφύλαξη για το ύμωε της τυχόν πρόβλεψηε που απαιτείται.
Διενέργεια του ελέγχου μασ σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπωε αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι επίθεε μασ, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσε μασ «Επιθεε Ελεγκτήε για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεω». Είπαμε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μασ, σύμφωνα με τον Κώδικα Δοντολογίεε για Επαγγελματίεε Ελεγκτέε του Συμβουλίου Διεθνων Πρότυπων Δοντολογίεε Ελεγκτών, όπωε αυτές έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τεε απαιτήσεε δοντολογίεε που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεω στην Ελλάδα και έχουμε εκλιήσει τις δοντολογικήε μασ υποχρεώσεε σύμφωνα με τεε απαιτήσεε της ισχύουσεε νομοθεσίεε και του προαναφερόμενον Κώδικα Δοντολογίεε. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θέματοε
 Επιστοίμε την προσοχήε σε ότι σημείωση 13 του Προσαρτήματοε, όπωε αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τεε κτιριακήε εγκαταστάσεε καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μασ δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Επιθεε της Διοικήσεω επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεω
 Η Διοικήση έχει την εύθυνη για την κατήριξη των οικονομικών καταστάσεω σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείαε", όπωε και για εκθέτεε τηε δικλίδεε εσωτερικού ελέγχου που η διοικήση καθορίζει ως απαραίτεε, όπωε ν α καθίσταται δυνατή η κατήριξη οικονομικών καταστάσεω απαλλαγμένων από οσοειδήε οφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
 Κατά την κατήριξη των οικονομικών καταστάσεω, η διοικήση είναι υπεύθυνη για τη αξιολόγηση της ικανότητεε του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώνταε όπωε συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητεε του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χήρεω της λογιστικέε αρχήε της συνεχιζόμενεε δραστηριότητεε.
Επιθεε Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεω
 Οι στόχοι μασ είναι να αποκτήσουμε εύλογη διαφύλαξη για το κατά πόοο οι οικονομικήε καταστάσεε, στο σύνολο τουε, είναι απαλλαγμένεε από οσοειδήε οφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδόσουμε έκθεση ελεγκτήε, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μασ. Επομένωε, με αξιολογώμεε τουε κινδύνουε οσοειδήε οφάλμαεε, όπωε οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιαζόμεε και διεγερόμεμε ελεγκτικε διαδικασίεε που ανταποκρίνονται σε τεε κινδύνουε αυτουε και αποκτήμεε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μασ. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού οσοειδήε οφάλμαεε που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερωε από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαιογεννητά, εκκεμήμεε παραλείπειε, ψευδείοε διαβεβαίωσηε ή παρακρημη του δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
 Κατανοώμεε τη δικλίδεε εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με κοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασίωε κατάλληλων για τεε περιπτώσεε, αλλά όχι με κοπό τη διατύπωση γνώμηε επί της αποτελεσματικότητεε των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
 Αξιολογώμεε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεω και των σχετικών γνωστοποιήσεω που έγιναν από τη διοικήση.
 Αξιολογώμεε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεω, συμπεριλαμβανόμενον των γνωστοποιήσεω, καθώς και το κατά πόοο οι οικονομικήε καταστάσεε απεικονίζουε τεε υποκείμενεε συναλλαγέε και τα γεγονότα με τρόπο που επιτογχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
 Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιώμεε στη διοικήση, το σχεδιαζόμενο εύρωε και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά τεκμήρια του ελέγχου, συμπεριλαμβανόμενον όπωων σημαντικών ελλείψεω σε τεε δικλίδεε εσωτερικού ελέγχου εντοπισώμεε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μασ.
Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεω
 1. Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσε Διαχείρισεω από τη Διοικήση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τεε διατάξεε του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείαε Π.Δ. 146/2003.
 2. Υφίσταται υποχρέωση κατήριξηε χρηματοοικονομικών καταστάσεω σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικήε Αναφοράε ως από προδιαγραφήε για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμωε δεν τογχάνουν ακόμη εφαρμογήε στην Ελλάδα. Εντόε ευθέτω χρόνο η Διοικήση θα δημοσιώσει χρηματοοικονομικήε καταστάσεε με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικήε Αναφοράε που υποδεικνύονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπωε ορίζει η ισχύουσα Νομοθεσία (άρθρο 27 Ν. 3599/2007).

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2021

Γεώργιος Ν. Νίκοε
 ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Κωνσταντίνω Β. Τελοριδίωε
 ΑΜ ΣΟΕΛ 64751
KSI Greece Ιδιωτική Κεφαλαιοχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεω
 ΑΜ ΣΟΕΛ 171
 Αωφ. Κηφισίαε 62
 151 25, Μαρούσι
 Φράγκων 6-8
 546 26, Θεσσαλονίκη
 Ανδρία Μάρκορα 2
 49 132, Κέρκυρα