Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.08.10 11:08:00 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	**319.995,91**	**277.564,62**	**42.431,29**	**292.715,91**	**272.396,16**	**20.319,75**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	149.039,40	0,00	149.039,40	149.039,40	0,00	149.039,40
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	4.989.423,20	3.512.688,48	1.476.734,72	4.964.423,20	3.314.197,55	1.650.225,65
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	3.474.789,56	3.054.245,47	420.544,09	3.342.351,84	2.996.557,38	345.794,46
5. Μεταφορικά Μέσα	233.608,38	233.608,27	0,11	233.608,38	230.983,28	2.625,10
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.891.833,35	1.652.314,66	239.518,69	1.849.358,39	1.595.518,54	253.839,85
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**10.738.693,89**	**8.452.856,88**	**2.285.837,01**	**10.538.781,21**	**8.137.256,75**	**2.401.524,46**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			57.847,19			57.847,19
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**2.343.684,20**			**2.459.371,65**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά			537.625,97			329.174,25
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00
			537.625,97			329.174,25
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			18.014.626,28			19.695.959,12
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			3.840,95			3.840,95
5. Χρεώστες Διάφοροι			6.041,29			12.746,71
			18.024.508,52			**19.712.546,78**
ΙV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.745.902,50			790.410,88
			1.745.902,50			**790.410,88**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**20.308.036,99**			**20.832.131,91**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			370.873,98			348.293,39
			370.873,98			**348.293,39**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**23.065.026,46**			**23.660.116,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Απολογισμός Δαπανών Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 02.31)			8.285.455,89			6.914.777,43
			8.285.455,89			**6.914.777,43**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**1.228.715,98**	**1.228.715,98**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	79.946,68	32.913,90
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.146.126,96	2.257.676,60
	2.226.073,64	**2.290.590,50**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	**9.790.052,63**	**9.790.052,63**
ΙV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**7.429.958,72**	**8.849.076,45**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**20.674.800,97**	**22.158.435,56**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.722.679,34	1.102.449,70
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.924,99	6.481,07
8. Πιστωτές διάφοροι	39.073,34	37.742,92
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.763.677,67**	**1.146.673,69**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	17.188,80	17.188,80
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	609.359,02	337.818,65
	626.547,82	**355.007,45**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**23.065.026,46**	**23.660.116,70**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Απολογισμός Εσόδων Δημοσίου Λογιστικού (λογ/μος 06.31)	8.285.455,89	6.914.777,43
	8.285.455,89	**6.914.777,43**

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων της Χρήσεως, «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών»,«Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» και« Άλλα έσοδα», συμπεριλήφθηκε ποσό € 5.726.392,86 έναντι € 5.622.525,55 της προηγούμενης χρήσης που αφορά στην μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μιας και επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.377.155,88			4.288.655,25
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			8.305.867,36			7.454.405,09
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**(4.928.711,48)**			**(3.165.749,84)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			9.224.802,19			7.847.104,71
Σύνολο			**4.296.090,71**			**4.681.354,87**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			2.076.467,22			1.863.601,27
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**2.219.623,49**			**2.817.753,60**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		17.427,24			16.343,43	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1,50		17.425,74	0,00		16.343,43
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**2.237.049,23**			**2.834.097,03**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		461.166,08			281.120,25	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		8.974,13			1.078,35	
		470.140,21			**282.198,60**	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00			1,13		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	4.117.676,76	4.117.676,76	-3.647.536,55	44.290,70	44.291,83	237.906,77
			(1.410.487,32)			**3.072.003,80**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		320.768,59			303.099,51	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες		320.768,59	**0,00**		303.099,51	**0,00**
στο λειτουργικό κόστος						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-1.410.487,32**			**3.072.003,80**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	-1.410.487,32	3.072.003,80
Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	8.849.076,45	5.789.819,36
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	8.630,41	12.746,71
Πλεόνασμα προς διάθεση	**7.429.958,72**	**8.849.076,45**

Γρεβενά, 9 Αυγούστου 2021

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 860	
ΚΑΠΑΤΟΥ ΕΥΤΥΧΙΑ	**ΤΖΙΟΛΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ**	**ΜΠΛΑΝΑ ΣΤΑΜΑΤΙΑ**	**ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 9129**	**ΜΑΡΑ ΑΝΝΕΤΑ Α.Μ. ΟΕΕ 118262**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΓΡΕΒΕΝΩΝ

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΓΡΕΒΕΝΩΝ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στο κονδύλι του Ισολογισμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συνολικού ποσού ευρώ 18.014.626,28, περιλαμβάνονται απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού ευρώ 15.946.427,9. Σύμφωνα με επιβεβαιωτική επιστολή που λάβαμε από τον ΕΟΠΥΥ, το ποσό που οφείλεται στο Νοσοκομείο από τον ΕΟΠΥΥ ανέρχεται σε ευρώ 9.309.410,00 και, κατά συνέπεια, το ύψος των απαιτήσεων εμφανιζεται αυξημένο κατά ευρώ 6.637.017,90. Συνίστανται η διερεύνηση και τακτοποίηση της διαφοράς. Για το υπόλοιπο ποσό ευρώ 2.068.198,38 δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Από τις ληφθείσες επιστολές δικηγόρων του Νοσοκομείου προκύπτουν αξιώσεις εργαζομένων για δικαστικές διεκδικήσεις από αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 1.049.522,05. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για εκκρεμείς επίδικες υποθέσεις, το ύψος της οποίας εκτιμούμε ότι ανέρχεται σε ποσό ευρώ 281.672,08, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 281.672,08 και τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 281.672,08.

3) Κατά την παρούσα χρήση το Νοσοκομείο προέβει στη διαγραφή απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ύψους 3.971.881,55 ευρώ σύμφωνα με το ΦΕΚ Β΄4828/2019. Κατά παρέκλιση των λογιστικών αρχών η ζημιά από την διαγραφεί των απαιτήσεων καταχορήθηκε στα "Έξοδα προηγουμένων χρήσεων", αντί της απομείωσης τω Αποθεματικών, με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσης να εμφανίζονται μειωμένα κατά το ποσό των 3.971.881,55 ευρώ.

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2019, καθώς και για την παρούσα χρήση. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

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 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 επισημαίνουμε ότι: 1) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, 2) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων.

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

α) 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 εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

β) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003.

γ) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από τη χρήση 2005 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δη μοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 9 Αυγούστου 2021

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

GOODWILL AUDIT SERVICES

GOODWILL AUDIT SERVICES AE
28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 191

ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 60741

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΡΕΠΠΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 59141