



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ		ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	292.715,91	272.396,16	20.319,75	279.896,29	267.800,04	12.096,25	I.Κεφάλαιο		
							1. Καταβλημένο	1.228.715,98	1.228.715,98
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II.Διαφορές αναπαρ/γίνε-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	32.913,90	41.913,90
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	149.039,40	0,00	149.039,40	149.039,40	0,00	149.039,40	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.257.676,60	2.519.988,83
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	4.964.423,20	3.314.197,55	1.650.225,65	4.964.423,20	3.115.956,62	1.848.466,58		2.290.590,50	2.561.902,73
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	3.342.351,84	2.996.557,38	345.794,46	3.089.816,68	2.962.506,72	127.309,96			
5. Μεταφορικά Μέσα	233.608,38	230.983,28	2.625,10	233.608,38	221.983,28	11.625,10			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.849.358,39	1.595.518,54	253.839,85	1.822.253,39	1.538.306,74	283.946,65			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	10.538.781,21	8.137.256,75	2.401.524,46	10.259.141,05	7.838.753,36	2.420.387,69	III.Αποθεματικά κεφάλαια		
III.Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις							3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	9.790.052,63	9.790.052,63
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			57.847,19			57.847,19			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ+ΠΙΙ)			2.459.371,65			2.478.234,88	IV.Αποτελέσματα εις νέο		
							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	8.849.076,45	5.789.819,36
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΒΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)	22.158.435,56	19.370.490,70
I.Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			329.174,25			299.235,81			
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			14.463,45			
			329.174,25			313.699,26			
II.Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			19.695.959,12			16.102.548,67	II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			3.840,95			3.840,95	1. Προμηθευτές	1.102.449,70	743.123,33
5. Χρωστές Διάφοροι			12.746,71			20.013,13	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	6.481,07	20.543,93
			19.712.546,78			16.126.402,75	8. Πιστωτές διάφοροι	37.742,92	38.427,53
IV.Διαθέσιμα							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	1.146.673,69	802.094,79
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			790.410,88			1.314.763,54			
			790.410,88			1.314.763,54	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔΙ+ΒΙ+ΑΙΙ+ΔΙΥ)			20.832.131,91			17.754.865,55	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	17.188,80	399.238,30
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	337.818,65	334.298,26
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			348.293,39			660.925,37		355.007,45	733.536,56
			348.293,39			660.925,37			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			23.660.116,70			20.906.122,05	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	23.660.116,70	20.906.122,05
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Απολογισμός Δαπανών Δημοσίου Λογιστικού (Λογ/μος 02.31)			6.914.777,43			6.795.524,56	1. Απολογισμός Εσόδων Δημοσίου Λογιστικού (Λογ/μος 06.31)	6.914.777,43	6.795.524,56
			6.914.777,43			6.795.524,56		6.914.777,43	6.795.524,56

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων της Χρήσεως, «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» και « Άλλα έσοδα», συμπεριλήφθηκε ποσό € 5.622.525,55 έναντι € 5.372.468,60 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 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	
	ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.288.655,25	4.221.422,74	Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσμα) χρήσεως	3.072.003,80
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	7.454.405,09	7.203.677,55	Υπόλοιπο αποτ. (πλεονασμάτων) προηγ.χρήσεων	5.789.819,36
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	(3.165.749,84)	(2.982.254,81)	Μείον: Φόρος Εισοδήματος	12.746,71
Πλέον : Άλλα έσοδα	7.847.104,71	7.418.307,88	Πλεονάσμα προς διάθεση	8.849.076,45
Σύνολο	4.681.354,87	4.436.053,07		
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.863.601,27	1.800.649,06		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	2.817.753,60	2.635.404,01		
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	16.343,43	41.273,03		
Μείον :				
3. Χρωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	270,33		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	2.834.097,03	2.676.406,71		
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	281.120,25	354.634,67		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.078,35	67.272,12		
Μείον :	282.198,60	421.906,79		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	1,13	171,13		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	44.290,70	237.906,77		
Μείον :	3.072.003,80	3.097.491,87		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	303.099,51	303.945,52		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	303.099,51	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ	3.072.003,80	3.097.491,87		

Γρεβενά, 26 Ιουνίου 2019

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

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 ΕΥΓΥΧΙΑ ΤΖΙΟΛΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΜΠΛΑΝΑ ΣΤΑΜΑΤΙΑ ΜΑΡΑΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 9129 ΣΙΑΛΒΕΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 111292

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 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.

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 2019, και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποστείλαμε στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. επιβεβαιωτική επιστολή για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 17.939.708,93. Με την απάντησή του, και δεδομένου ότι το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί ακόμα στη διαγραφή απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ύψους 3.971.881,55 σύμφωνα με το ΦΕΚ Β'4828/2019, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν οι απαιτήσεις αυτές και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- 2) Από τις ληφθείσες επιστολές δικηγόρων του Νοσοκομείου προκύπτουν αξιώσεις τρίτων για δικαστικές διεκδικήσεις από αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 1.115.857,68. 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 348.613,71, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 348.613,71 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 348.613,71.

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 διαυπλούμε επιφύλαξη στη γνώμη μας επισημαίνουμε ότι: 1) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, τον εξοπλισμό και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, 2) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων.

Άλλα Θέματα
1) Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 27η Σεπτεμβρίου 2019 έκθεση ελέγχου με Γνώμη με Επιφύλαξη.
2) Τα ακίνητα του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΓΡΕΒΕΝΩΝ» (γήπεδα-οικόπεδα και κτιριακές εγκαταστάσεις) με τις αντίστοιχες αξίες απεικονίζονται αναλυτικά στο τηρούμενο από τις οικονομικές υπηρεσίες μητρώο παγίων. Ωστόσο, δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας πιστοποιήσεις κυριότητας από το αρμόδιο υποθηκοφυλάκειο για τα εν λόγω ακίνητα.

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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδόσουμε 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 όντως 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 κθήκον 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. Το κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαδικλιών εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανόουμε 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 υποκειμενικές 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 εντοπίσαμε 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 2019. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
β) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο Γρεβενών και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.
γ) Το Νοσοκομείο άρχεις 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 Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 1 Δεκεμβρίου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ



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

ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 60741

ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΡΕΠΠΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 59141