ΑΔΑ: 9ΡΙ246907Ζ-50Φ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
ΔΙΑΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΧΕΠΑ
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Digitally signed by HELLENIC DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2020.07.31 13:40:14 EEST
Location: Athens

4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΡ. ΛΑΜΠΡΑΚΗ 13

ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΟΙΚΗΤΗ

Θεσσαλονίκη 31 Ιουλίου 2020

ΑΠΟΦΑΣΗ 21η

ΘΕΜΑ: «Τελικές Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2019 του Νοσοκομείου Ειδικών Παθήσεων Θεσσαλονίκης με Πιστοποιητικό Ορκωτών Λογιστών».

Ο Διοικητής του Νοσοκομείου έχοντας υπόψη:

1. Το υπ' αριθμ. Πρωτ. 497/29.5.2020 έγγραφο της αναδόχου εταιρείας «Ορθολογισμός Α.Ε.», με το οποίο υποβάλλονται οι Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2019 του Νοσοκομείου και τον Ισολογισμό όπως αυτός υποβλήθηκε και υπογράφηκε από τους αρμόδιους φορείς,
2. τις διατάξεις του Π.Δ. 2246/2003 «Περί ορισμού περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας,
3. τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003,
4. την υπ' αριθμ. 4η/2019 Σύμβαση Υπηρεσιών Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου Οικονομικής Χρήσης 2019 του Νοσοκομείου,
5. την υπ' αριθμ. Πρωτ. 715/31.7.2020 εισήγηση του Διοικητικού Διευθυντή, κ Πνευματικού Δημητρίου,
6. το υπ' αριθμ. Πρωτ. 21840/4.7.2016 έγγραφο της 4ης Υ.Πε. Μακεδονίας – Θράκης, σύμφωνα με το οποίο δίνεται η εντολή στους Διοικητές των Νοσοκομείων να προχωρήσουν άμεσα σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες – διαδικασίες με Αποφάσεις Διοικητή, οι οποίες στη συνέχεια θα επικυρωθούν από το Διοικητικό Συμβούλιο μόλις αυτό συσταθεί.

Αποφασίζει

Εγκρίνει τις Τελικές Οικονομικές Καταστάσεις Οικονομικής Χρήσης 2019 με Πιστοποιητικό Ορκωτών Λογιστών, όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της Απόφασης.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΙΑΔΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΔΕΔΟΥΜΕΝΗΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ	ΑΘΡΟΙΣΤΙΚΑ ΔΕΔ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΔΕΔΟΥΜΕΝΗΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ	ΑΘΡΟΙΣΤΙΚΑ ΔΕΔ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	155.246,20	155.245,99	0,21	155.246,20	155.245,99	0,21
	155.246,20	155.245,99	0,21	155.246,20	155.245,99	0,21
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Υπόλοιπα αποθεμάτων						
2. Αγορά, Φιάλες, Δάση	267.573,13	0,00	267.573,13	267.573,13	0,00	267.573,13
3. Κύριες & κεφαλαιο πρχ	195.236,02	148.701,49	46.534,53	195.236,02	141.479,68	53.756,34
4. Μαγ/νια-εξ.εκκαθ. & λοιπές μης εξοπλ.	621.843,17	614.861,89	6.981,28	621.843,17	612.976,83	8.866,34
5. Μεταφορικά Μέσα	52.825,00	52.824,99	0,01	52.825,00	52.824,99	0,01
6. Επιπλα & Λοιπος εξοπλισμός	274.653,05	269.427,83	5.225,22	269.003,42	268.665,07	340,35
Σύνολο αποθεμάτων	**1.412.130,37**	**1.095.816,20**	**326.314,17**	**1.406.480,93**	**1.075.944,57**	**330.536,36**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)			**326.314,17**			**330.536,36**
			326.314,38			330.536,57
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			28.510,29			28.855,82
			28.510,29			28.855,82
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & παροχών		270.478,97			386.179,26	
Μείον: προβλέψεις για επισφάλειες απαιτήσεις		-270.478,97	0,00		-270.478,97	115.700,29
2. Απαιτήσεις από επιχορήσεις & λοιπες οφειλες			0,00			0,00
3. Δοσμένα/ποιο λογαριασμοι κατιδιου			40.472,82			40.472,82
5. Χρεώστες Διάφοροι			0,20			11,63
			40.482,02			156.184,74
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά Χρεόγραφα		0,00			0,00	
Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης		0,00	0,00		0,00	0,00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμιας			397.717,32			376.963,89
			397.717,32			376.963,89
Σύνολο κυκλοφ/νος ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**466.709,63**			**562.004,45**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεις επομενης			0,00			0,00
			0,00			0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**793.024,01**			**892.541,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλόσια αναγνωσιμα στοιχεία			0,15			0,15
2. Χρεωστικοι λογαριασμοί Δημοσιου Λογιστικού			583.330,39			585.213,28
3. Χρεωστικοι Λογαριασμοι εγγυησεων, εμπορικ. συναλλαγων & προκαταβολων σωματειων			190,00			190,00
4. Λοιποι λογαριασμοί τάξεως			180.011,02			180.011,02
			763.531,56			765.414,45

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	908.701,35	908.701,35
ΙΙ. Διαφορές αναπροσ/ς Επχ.επενδύσ		
3. Δικαιες αξιες	0,48	0,48
4. Επιχορηγήσεις κεκτημένου	39.466,05	44.587,45
	39.466,51	44.587,93
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθρου 27 Ν.3867/2010	733.171,80	733.171,80
	733.171,80	733.171,80
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποελλείμματων εις νέο	-916.731,39	-829.418,20
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**764.608,27**	**857.042,98**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπες προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	28.074,83	35.149,86
5. Υπόχρεοι από φόρους - τέλη	6,19	13,56
6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διαφοροι	334,72	334,72
	28.415,74	35.498,14
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	**28.415,74**	**35.498,14**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεις δουλευμενα	0,00	0,00
	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**793.024,01**	**892.541,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Διακαστρη αλλοιων αναγνωσιμων στοιχειων	0,15	0,15
2. Πιστωτικοι λογαριασμοί Δημοσιου Λογιστικού	583.330,39	585.213,28
3. Πιστωτικοι Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπορικ. συναλλαγων & προκαταβολων σωματειων	190,00	190,00
4. Λοιποι λογαριασμοί τάξεως	180.011,02	180.011,02
	763.531,56	765.414,45

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 προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 95.550,55 με υφίσταση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Α. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και παροχών			0,00			0,00
Μείον: Κόστος αγαθών και παροχών			0,00			0,00
Μικτό αποτέλεσμα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης			0,00			0,00
Πλέον: Άλλα έσοδα			217.733,88			202.230,45
Σύνολο			217.733,88			202.230,45
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		194.657,04	194.657,04		153.678,73	153.678,73
Μερικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εκμετάλλευσης			23.076,84			48.551,72
Πλέον:						
3. Κέρδη πώλησης τίτλων πάγιας επένδυσης		0,00			0,00	
4. Πιστωτικοι Τόκοι και Συναφή Εσοδα		35,93			40,12	
Μείον:						
2. Προβλέψεις απομείωσης τίτλων και χρεογράφων	0,00			0,00		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Εξοδα	0,00	0,00	35,93	0,00	0,00	40,12
Μερικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εκμετάλλευσης			23.112,27			48.591,82
Π. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα εσοδα		5.134,98			5.121,42	
3. Εσοδα προηγουμενων χρήσεων		148,47			0,00	
		5.283,45			5.121,42	
Μείον:						
1. Έκτακτα και Ανόργανα εξοδα	115.700,29			5.705,43		
2. Εκτακτες Ζημιες	0,00			72,48		
3. Εξοδα προηγουμενων χρήσεων	0,00	115.700,29	-110.416,84	46.786,21	52.564,12	-47.442,70
Ολοκληρωμα & Εκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)			-87.304,57			1.149,12
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		9.871,63			11.876,13	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		9.871,63	0,00		11.876,13	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-87.304,57**			**1.149,12**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Καθαρά αποελλείμματα (έλλειμμα) χρήσεως	-87.304,57	1.149,12
Υπόλοιπο αποελλείμματων (έλλειμμα) προηγ.χρήσεων	-829.418,20	-830.555,69
Σύνολο	**-916.722,77**	**-829.406,57**
Μείον		
1.Φόρος Εισοδήματος	8,62	11,63
Αποτελέσματα εις νέον	**-916.731,39**	**-829.418,20**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 29 ΜΑΪΟΥ 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΝ 210024	ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 667651	ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ ΧΡΙΣΤΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 25680 Α.Δ.Τ. Χ 220850

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (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 πιθανές 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 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 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 έλεγχό μας προκύπτει ότι: 1)Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιβεβαιωτική επιστολή για το υπόλοιπο του λογαριασμού «δεδομενα/οι λογαριασμοί καταθέσεων» ποσού € 40 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος του υπολοίπου αυτού. Για το ανωτέρω ποσό, που είναι ανέντιμο από προηγούμενες χρήσεις, δεν έχει εχτιμηστεί σχετική πρόβλεψη και από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται, καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.2)Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό δικειδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη.

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.

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχεια της δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία αναφέρεται ότι η Παθολογική και Παιδιατρική κλινική και το Ιατρικό προσωπικό του Μικροβιολογικού εργαστηρίου του Νοσοκομείου από το έτος 2013 μεταφέρθηκαν σε άλλα Νοσοκομεία, με αποτέλεσμα η λειτουργία των κλινικών και των εργαστηρίων βρίσκεται σε αναστολή και το Νοσοκομείο δεν παρέχει ιατρικές υπηρεσίες. Τα προαναφερόμενα γεγονότα υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του (παροχής ιατρικών υπηρεσιών). Επισημαίνεται ότι δεν έχει ληφθεί από το αρμόδιο Υπουργείο απόφαση για οριστική παύση της παροχής ιατρικών υπηρεσιών και εκκαθάριση του νοσοκομείου και ως εκ τούτου είναι εφικτή η επανεκκίνηση της παροχής ιατρικών υπηρεσιών εφόσον ληφθεί σχετική απόφαση από τους αρμόδιους φορείς. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με τα θέμα αυτό.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλα Θέματα

α)Το ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ λειτουργεί ως διασυνδεόμενο με τοΠανεπιστημιακό Γ.Ν ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «ΑΧΕΠΑ» με κοινό Διοικητή (ΦΕΚ 1681 28-7-2011). β) Το Νοσοκομείο έχει καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις και με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και χορηγείται έκθεση ελέγχου και επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

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 ό που συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν στοιχεία 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 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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν 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, εκεχειμένες 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

Αθήνα, 24 Ιουλίου 2020
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ig audit

Πάνος Σ. Καβελλάρης	Ιωάννης Μ. Αρκουλής
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27991	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 33851

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Αλεξάνδρος Κηφισίας 29-4, 15232
Χαλάνδρι Αττικής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 180