ΑΔΑ: ΩΟΒΓ46907Υ-9ΔΨ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας - Θράκης

INFORMATICS Digitally signed by INFORMATICS
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ DEVELOPMENT AGENCY
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 Date: 2019.08.07 13:36:35
Reason: ΕΕΧΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018)
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.121.073,50	1.081.549,33	39.524,17	1.093.373,50	1.060.377,54	32.995,96
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16	1.377.802,16	0,00	1.377.802,16
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	34.297,50	0,00	34.297,50	34.297,50	0,00	34.297,50
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	3.828.890,90	2.427.651,95	1.401.238,95	3.828.890,90	2.274.496,31	1.554.394,59
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	3.730.168,40	3.602.973,45	127.194,95	3.696.292,79	3.573.625,03	122.667,76
5. Μεταφορικά Μέσα	173.936,32	173.936,19	0,13	173.936,32	173.936,19	0,13
6. Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	1.948.874,42	1.846.273,32	102.601,10	1.892.378,71	1.813.696,37	78.682,34
Σύνολο ακινητοποιήσεων	10.837.362,63	7.412.857,90	3.043.134,79	11.003.598,38	7.835.753,90	3.167.844,48
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ)			3.043.134,79			3.167.844,48
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Ανταλλακτικά υλικά Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			575.275,48			544.032,37
II.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	30.058.142,22			24.092.407,22		
Μείον : Προβλέψεις	3.018.504,84		27.039.637,38	3.018.504,84		21.073.902,38
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και κυρεπόμενης ασφαλίσης			0,00			0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			50.001,32			45.332,99
			27.089.638,70			21.119.235,37
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.329.319,35			3.719.478,90
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			32.994.233,53			25.382.746,64
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			625.662,73			909.877,18
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			0,00			0,00
			625.662,73			909.877,18
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			36.702.555,22			29.493.464,26
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,75			944.107,30
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			14.192.285,63			12.272.090,35
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.372.310,35			1.372.310,35
			15.564.596,73			14.588.508,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	5.746.680,70	5.746.680,70
II.Διαφορές αναπρ/γής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	4,71	4,57
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	922.152,42	475.260,59
	922.157,13	475.265,16
III.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Αποφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	4.163.462,94	4.163.462,94
3α Ειδικά αποθεματικά	6.875.065,09	3.075.065,09
	11.038.528,03	7.238.528,03
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	2.934.135,05	2.093.919,30
Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγ.χρήσεων	14.086.907,85	11.992.988,55
	17.021.042,90	14.086.907,85
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	34.728.408,76	27.547.381,74
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	37.095,80	37.095,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.124,32	8.124,32
	8.124,32	8.124,32
II.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.587.620,46	1.405.873,64
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	96.950,99	79.828,94
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	27.019,97	5.532,30
8. Πιστωτές διάφοροι	186.245,60	114.989,23
	1.897.837,02	1.606.224,11
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1.905.961,34	1.614.348,43
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	2.031,08	2.031,08
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	28.891,51	292.608,01
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	167,53	0,00
	31.090,12	294.639,09
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	36.702.555,22	29.493.464,26
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,75	944.107,30
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	14.192.285,63	12.272.090,35
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.372.310,35	1.372.310,35
	15.564.596,73	14.588.508,00

1. Για τη χρήση 2018 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 9.108.866,85€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3. Στα κονδύλια του ισολογισμού "επιχορηγήσεις επενδύσεων" και "καταθέσεις όψεως και προθεσμίας" έχει συμπεριληφθεί ποσό ύψους 553.000,00 € που αφορά το κληροδότημα Ιωάννη Κατσάνη.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.892.990,78		9.322.191,79
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		13.970.404,19		12.554.431,14
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-6.077.413,41		-3.232.239,35
Πλέον : Άλλα έσοδα		10.459.605,24		9.398.095,21
Σύνολο		4.382.191,83		6.165.855,86
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.528.758,76		1.394.936,79
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		2.843.433,07		4.770.919,07
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	55.297,59		40.506,26	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	256,86	55.040,73	24,12	40.482,14
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		2.898.473,80		4.811.401,21
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	63.741,31		56.018,84	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	190.282,62	254.023,93	139.210,55	195.229,39
Μείον :				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00		2.563.446,35	
2. Έκτακτες ζημίες	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	188.681,30	188.681,30	323.873,05	2.887.319,40
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες/κέρδη)		2.963.816,43		2.119.311,20
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		236.252,80		245.738,13
Μείον : Οι από συνέχειες ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		236.252,80		245.738,13
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.963.816,43		2.119.311,20

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	2.963.816,43	2.119.311,20
Υπόλοιπο αποτελεσ. (πλεονασμάτων) προηγ.	14.086.907,85	11.992.988,55
Αποτέλεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	0,00
Σύνολο	17.050.724,28	14.112.299,75
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος Εισοδήματος	29.681,38	25.391,90
Πλεόνασμα εις νέο	17.021.042,90	14.086.907,85

ΠΟΛΥΓΥΡΟΣ, 1 Αυγούστου 2019

-Η- ΔΙΟΚΗΤΡΙΑ	-Η- ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	-Η- ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 544
ΣΤΕΦΑΝΙΔΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ Α.Δ.Τ. ΑΑ 231028	ΧΡΗΣΤΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΒ 121325	ΤΣΑΚΝΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ ΑΔΤ.ΑΚ 999957	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΧΡΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ.ΟΕΕ 101711

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ

Γνώμη με Επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής" (Το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 αναφέρονται 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 "Γενικό Νοσοκομείο Χαλκιδικής" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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) Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου, δεν περιλαμβάνεται η αξία ετήσιας της νέας κτιριακής μονάδας του Νοσοκομείου ύψους € 10.681.022 και του εξοπλισμού αυτής ύψους € 1.868.665, η οποία λειτουργεί από τον Ιανουάριο του 2011, άπαξ και οι αντίστοιχες εποσβέσεις αυτών την όλα τα χρόνια λειτουργίας τους. Από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου έχουν γίνει όλες οι ενέργειες για τη διοικητική παραλαβή τόσο της νέας κτιριακής μονάδας αλλά και του εξοπλισμού της. Ωστόσο, δεν έχει ολοκληρωθεί η οριστική παραλαβή του έργου και γι' αυτό το λόγο δεν έχει πλοηγηθεί η ενσωμάτωση των ανωτέρω δαπανών στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» και στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.Ι. «Κεφάλαιο μέχρι και την ημερομηνία της παρούσης έκθεσής ελέγχου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις», του κονδυλίου του παθητικού Α.Ι. «Κεφάλαιο» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια λόγο μη υπολογισμό των σχετικών αποσβέσεων. 2) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πάληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 30.058.142,22 εκ των οποίων ευρώ 26.954.166,77 αφορούν σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ, και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρέωσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 404.151,83 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 4) Στο κονδύλι του παθητικού "Πιστωτές διάφοροι" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 79.561,74 που αφορά σε υποχρέωση επιστροφής αχρησιοποίητων προηγούμενων χρήσεων, το οποίο λογιστικοποιήθηκε σε βάρος των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης. Το πραγματικό ποσό αυτής της υποχρέωσης ανέρχεται σε ευρώ 130.085,78, με αποτέλεσμα τα πλεονάσματα εις νέον και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται λιγότερα κατά ευρώ 50.524,04. 5) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από κανένεν από τους πέντε (5) Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων, καθώς και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή πιθανείς υποθέσεις ή πιθανείς δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την έκβαση τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό δικαιώσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί 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 οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, κατ' 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 νομοθεσίας και τον προαναφερόμενο Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος: Εφιστούμε την προσοχή σας στο ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό του ιατρείου και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 7η Σεπτεμβρίου 2018 και τώρα Έκθεσης «Γνώμη με Επιφύλαξη-Θέματα Έμφασης-Άλλο θέμα».

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 λόγος περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν συνέχειες του δημοσιεύει τωμέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων: Οι στόχοι μας είναι να επιτύχουμε 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 διενεργήθηκε 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 μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως κάθικον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό κατ' 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 δηλωθείσες 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 επιτυγχάνται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντική ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων άποιων σημαντικών αλλαγών 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 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία θεν τυγχάνουν ακότι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

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

Αθήνα, 1 Αυγούστου 2019

Βασίλειος Η. Βαρλέμης	Γεράσιμος Γ. Λαμπάκης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α.: 10261	Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α.: 42121