

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία	Ποσά κλειομ. χρήσης 2019	Ποσά προηγ. χρήσης 2018
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων		40.772,25	38.553,77	2.218,48	37.697,05	27.066,50	10.630,55		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις									
1. Γήπεδο-Οικόπεδα		1.605.376,94	0,00	1.605.376,94	1.605.376,94	0,00	1.605.376,94		
3. Κτίρια και τεχνικά Έργα		5.794.958,76	4.566.411,82	1.228.546,94	5.793.718,76	4.333.705,78	1.460.012,98		
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		1.763.825,12	1.273.294,02	490.531,10	1.346.104,37	1.227.410,67	118.693,70		
5. Μεταφορικά μέσα		14.894,09	14.894,07	0,02	14.894,09	14.894,07	0,02		
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός		797.801,97	776.290,76	21.511,21	776.503,46	776.949,72	19.653,74		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)		<u>9.976.856,88</u>	<u>6.630.890,67</u>	<u>3.345.966,21</u>	<u>9.556.697,62</u>	<u>6.352.960,24</u>	<u>3.203.737,38</u>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας				305.997,00			292.658,62		
II. Απαρτήσεις									
1. Πάγια		6.670.276,27			10.065.049,01		10.025.049,01		
Μειον Προβλέψεις		340.754,05	6.329.522,22		40.000,00		35.254,52		
10. Επισφαλείς - Επίδικα πελάτες και χρεώστες			17.891,39				12.033,09		
11. Χρεώστες διάφοροι			8.182,35				12.033,09		
			<u>6.355.595,96</u>				<u>10.072.336,62</u>		
III. Χρεώγραφα				0,00			0,00		
2. Λοιπά χρεώγραφα				0,00			0,00		
IV. Διαθέσιμα				0,00			6,45		
1. Ταμείο				0,00			1.852.015,02		
3. Καταθέσεις τραπεζών και προθεσμίας				1.698.985,67			1.852.021,47		
				<u>1.698.985,67</u>			<u>1.852.021,47</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)				<u>8.360.578,63</u>			<u>12.217.016,71</u>		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				0,00			0,00		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων				0,00			11.833,98		11.520,80
2. Έσοδα χρήσεως επτρακτά				195.932,09			205.542,96		205.542,96
				<u>195.932,09</u>			<u>205.542,96</u>		<u>205.542,96</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)				<u>11.904.695,41</u>			<u>15.636.927,60</u>		<u>15.636.927,60</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού				<u>7.220.080,44</u>			<u>6.956.460,70</u>		<u>6.956.460,70</u>
Σημειώσεις:									
1) Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων, προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους, (την έτη χρήσης 2004). 2) Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης 2019 «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνεται ποσό 5.762.699,56 ευρώ που αφορά την επιδοτούμενη από το ΥΠΚΑ μισθοδοσία των υπαλλήλων τ ο Νοσοκομείου. 3) Διευκρινίζεται ότι η κινήτη και ακινήτη πάγια περιουσία του Νοσοκομείου, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (Ν. 3329/2005), ανήκει στη Υ.Π.Ε. Στερεάς Ελλάδας, ενώ το Νοσοκομείο έχει τη χρήση αυτής για την πραγματοποίηση του σκοπού του. Επίσης, τα οχήματα του Νοσοκομείου παραχωρήθηκαν για χρήση στο Ε.Κ.Α.Β. βάσει του υπι. αριθμ. Υ40/Γ.Π. οικ.503/7906-06-2014 εντάξου. Έως την ολοκλήρωση της μεταβίβασης, η οποία πραγματοποιήθηκε την 23/02/2017, βάραν τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου. 4) Το κόστος νοσηλείας των δικαιούχων του Ν.4368/2016 για τη χρήση 2019 ανέρχεται σε 647.429,28 ευρώ. 5) Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2019 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 1.015.000,00 ευρώ. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.5. "Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου" χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης. 6) Στη χρήση 2019 διενεργήθηκε διαγραφή απαρτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ ύψους 5.452.074,63 βάσει του ΦΕΚ4828 Β της 24/12/2019 7) Οι οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν το ποσό που αφορά το clawback 2019 διότι δεν είχε κατα την ημερομηνία σύνταξης του ακόμη οριστεί.									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)		Ποσά κλειομ. χρήσης 2019	
		Ποσά προηγ. χρήσης 2018	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
Κύκλος εργασιών (παράχτ υγειονομικών υπηρεσιών)		2.924.107,56	2.698.557,74
Μείον: Κόστος παραχτ υγειονομικών υπηρεσιών		7.142.614,73	7.083.460,31
Μετα αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-4.218.507,17	-4.384.902,57
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		5.925.851,64	5.816.010,20
Σύνολο		1.707.344,47	1.431.107,63
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.270.998,51	1.062.876,16
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημίες) εκμεταλλεύσεως		436.345,96	368.231,47
ΠΑΕON: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		41.617,97	16.326,12
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	41.617,97
Οικία αποτελέσματα (κέρδη / ζημίες) εκμεταλλεύσεως		477.963,93	384.557,59
II. ΠΑΕON: Εκτακτα Αποτελέσματα			
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		25.322,53	0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		627.126,59	1.063,40
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00	0,00
Μείον:		652.449,12	1.063,40
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00	0,00
2. Εκτακτες ζημίες		1.544,08	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		426.166,08	101.150,00
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		0,00	0,00
Οργανικά και Εκτακτα αποτελέσματα (κέρδη / ζημίες)		427.710,16	224.738,96
ΜΕΙON: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		298.755,90	264.749,16
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		298.755,90	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ		<u>702.702,89</u>	<u>284.470,99</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)		Ποσά κλειομ. χρήσης 2019	
		Ποσά προηγ. χρήσης 2018	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
Κύκλος εργασιών (παράχτ υγειονομικών υπηρεσιών)		2.924.107,56	2.698.557,74
Μείον: Κόστος παραχτ υγειονομικών υπηρεσιών		7.142.614,73	7.083.460,31
Μετα αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-4.218.507,17	-4.384.902,57
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		5.925.851,64	5.816.010,20
Σύνολο		1.707.344,47	1.431.107,63
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.270.998,51	1.062.876,16
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημίες) εκμεταλλεύσεως		436.345,96	368.231,47
ΠΑΕON: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		41.617,97	16.326,12
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	41.617,97
Οικία αποτελέσματα (κέρδη / ζημίες) εκμεταλλεύσεως		477.963,93	384.557,59
II. ΠΑΕON: Εκτακτα Αποτελέσματα			
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		25.322,53	0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		627.126,59	1.063,40
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00	0,00
Μείον:		652.449,12	1.063,40
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00	0,00
2. Εκτακτες ζημίες		1.544,08	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		426.166,08	101.150,00
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		0,00	0,00
Οργανικά και Εκτακτα αποτελέσματα (κέρδη / ζημίες)		427.710,16	224.738,96
ΜΕΙON: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		298.755,90	264.749,16
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		298.755,90	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ		<u>702.702,89</u>	<u>284.470,99</u>

Λιμνισσα, 23 Ιουνίου 2020			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΧΑΡΙΛΑΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 343766	ΚΑΜΑΡΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 490606	ΜΑΥΡΑΕΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. Χ 489901	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΦΑΛΤΣΕΤΑΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0118065 Α ΤΑΣΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Λιμνισσας

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Λιμνισσας (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 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 Γενικού Νοσοκομείου Λιμνισσας 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 προέκυψαν τα εξής:

1) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις ποσού € 6.457.155,47 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Το ανωτέρω ποσό αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., παρασχεθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2019, οι οποίες κατά την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2019 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί και από νοσηλιά των δικαιούχων του Ν.4368/2016 , και για τις οποίες δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

2) Κατά του νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 472.000 περίπου . Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Στη σημείωση 6 των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται πως με βάση ΦΕΚ 4828 Β/2019 διαγράφηκαν , οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ποσού € 5.452.074,63 για τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τμηολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

2) Στη σημείωση 2 του ισολογισμού στην οποία αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επικορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. Στην Κατάσταση Λογαριασμού -Αποτελεσμάτων Χρήσεων- η μεν επικορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα -Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως-, η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών". Το ύψος της επικορήγησης στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε € 5.762.699,56.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο Θέμα

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 οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 25.7.2019 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη.

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 εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 μπορούσαν 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιμεριστεί συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων 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 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2006 και το άνοιγμα 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)

β) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

γ) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διακρίρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

Αθήνα, 28 Σεπτεμβρίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής