



ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

ΑΔΑ: 9Θ3946907Θ-Ε0Β



ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
14η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ											
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	25.200,83	16.871,69	8.329,14	24.724,42	12.132,51	12.591,91	I. Κεφάλαια (μετοχικό κ.λπ.)				
	25.200,83	16.871,69	8.329,14	24.724,42	12.132,51	12.591,91	II. 1. Καταβληθέντα	872.954,72		872.954,72	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -				
III. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							Δωρεές παγίων				
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.069.645,38	0,00	2.069.645,38	2.069.645,38	0,00	2.069.645,38	3. Δωρεές παγίων	6.588.422,71		6.588.422,71	
2. Άγρια - Φυτικές - Δάση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	442.124,75		442.124,75	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	11.686.848,25	3.323.513,01	4.363.335,24	11.686.848,25	6.856.237,61	4.830.610,64	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια	7.030.547,46		7.030.547,46	
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	1.273.900,76	1.207.740,98	66.159,78	1.224.548,76	1.176.676,83	47.871,93	3.Ειδικά αποθεματικά Ν.3867	6.786.625,09		6.786.625,09	
5. Μεταφορικά μέσα	146.887,92	146.887,86	0,06	146.887,92	146.887,86	0,06	6. Διαφορά Αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	4.153,29		4.153,29	
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.238.739,22	8.991.101,06	247.638,16	9.128.797,52	8.903.544,60	225.252,92		6.790.778,38		6.790.778,38	
7. Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	169.907,35	0,00	169.907,35	169.907,35	0,00	169.907,35					
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	24.585.928,88	17.669.242,91	6.916.685,97	24.426.635,18	17.083.346,90	7.343.288,28	V. Αποτελέσματα εις νέο				
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)			6.916.685,97			7.343.288,28	Υπόλοιπο πλεονασμάτων/ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	40.359.236,91		40.359.236,91	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο ελλείματος / πλεονασμάτων χρήσεως εις νέο	-13.358.343,75		-13.358.343,75	
I. Αποθέματα							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV+ΑV)	41.695.173,72		41.695.173,72	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			600.819,67			266.923,12					
II. Απαιτήσεις											
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			31.691.527,44			46.893.600,84					
8. Δεσμευμένοι Άσμοι καταθέσεων			162.288,26			162.288,26					
10. Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες Μέσων Προβλέψεως		9.049.457,89	0,00		0,00	0,00					
11. Χρεώστες Διαφορών		9.049.457,89	351.125,37		0,00	189.328,06					
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			72.105,91			67.217,16					
III. Χρεώγραφα			32.277.046,98			47.312.434,32					
3. Λοιπά χρεώγραφα			22.187,72			18.090,60					
IV. Διαθέσιμα			22.187,72			18.090,60					
1. Ταμείο			0,00			0,00					
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.043.305,73			4.828.908,43					
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII ΔIII+ΔIV)			34.943.360,10			52.426.356,47					
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			3.566.262,73			2.444.546,03					
			3.566.262,73			2.444.546,03					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			45.434.637,94			62.226.782,69					
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	45.434.637,94		62.226.782,69	

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/Β) 1/1/2019- 31/12/2019			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/Β8)		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.291.418,02	11.340.714,65	11.340.714,65	11.340.714,65	-13.342.117,61	4.774.722,29
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-18.119.472,30	-17.921.805,30	-17.921.805,30	-17.921.805,30		
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-6.828.054,28	-6.581.090,65	-6.581.090,65	-6.581.090,65	40.359.236,91	35.616.167,70
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα	12.856.824,53	12.787.047,42	12.787.047,42	12.787.047,42	27.017.119,30	40.359.889,99
Σύνολο	5.828.770,25	6.205.956,77	6.205.956,77	6.205.956,77		
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.766.981,34	1.717.586,90	1.717.586,90	1.717.586,90		
2. Έξοδα έρευνας - ανάπτυξης - εκπαίδευσης	122.304,72	118.885,80	118.885,80	118.885,80	16.226,14	31.653,08
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	33.794,73	32.850,02	32.850,02	32.850,02	0,00	0,00
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	3.905.689,46	4.336.634,05	4.336.634,05	4.336.634,05		
ΠΛΕΟΝ						
3. Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάσης επένδυσης και χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	61.741,42	61.741,42	93.017,79	93.017,79		
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	61.741,42	61.741,42	93.017,79	93.017,79		
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00	11,66	11,66	11,66		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	23.024,81	23.024,81	618.296,83	618.296,83		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	618.308,49	618.308,49		
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	8.283.115,41	273.238,04	273.238,04	273.238,04		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	9.049.457,89	-17.302.573,30	-17.302.573,30	-17.302.573,30	345.070,45	4.774.722,29
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεονάσμα)						
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	590.635,19	583.145,13	583.145,13	583.145,13		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	590.635,19	0,00	0,00	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα / Πλεονάσμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			-13.342.117,61		4.774.722,29	

Χαλκίδα 3 Νοεμβρίου 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Χατζημαργαρίτη Ευάγγελος
ΑΔΤ ΑΙ 481662

Λεσκοπέτα Μεγαρίτη
ΑΔΤ ΑΜ 987954

Καποράκη Παρασκευή
ΑΔΤ ΑΗ 490199

Μανωράκης Παναγιώτης
Α.Δ.Τ. ΑΗ547551
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. -65163 Α' Τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας, 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 1-6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Στα πλαίσια του ελέγχου του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων» υπολοίπου € 169.907,35 και από τις εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε για την επιβεβαίωση του κονδυλίου, διαπιστώθηκε ότι περιλαμβάνει πέντε, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις. Ως εκ τούτου δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ύψος των παγίων που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων, το ύψος των αποσβέσεων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί στην κλειόμενη αλλά και σε προηγούμενες χρήσεις και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωση τους στους λογαριασμούς των ενόμιμων ακινήτοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων και των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
2. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παυρήθηκε στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία της φυσικής απογραφής, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019. Δεν μας υποβλήθηκαν στοιχεία για τον έλεγχο απαιτήσεων αποθεμάτων καθώς και για την απόσχιση των μενώντων αποθεμάτων. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.1.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ύψους € 600.819,67 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης.
3. Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», «Χρεώστες διαφορών» και «Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 7,7 εκατ., περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισοσημή πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 7,7 εκατ. και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 1,4 εκατ.
4. Ο λογαριασμός του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» ποσού € 442.124,75, δεν ανταρπαβάλλεται με τα αντίστοιχα πάγια στοιχεία (που δωρήθηκαν στο Νοσοκομείο ή για τα οποία λήφθηκαν επιχορηγήσεις), με συνέπεια να μην υπολογίζονται οι αναλογούσες αποσβέσεις δωρεών και οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων, σε όφελος των αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς τα υπόλοιπα του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
5. Δεν έχουν ληφθεί επιστολές από επτά νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης τυχόν εμπραγμάτων βαρών και των δικαστικών αιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπραγμάτων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου από την 31η Δεκεμβρίου 2019.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
7. 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Εδωστόμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία συμφωνίας του υπολοίπου του λογαριασμού προμηθευτές της Γενικής Λογιστικής και των αντίστοιχων ανεξόφλητων τιμολογίων με το πρόγραμμα του δημόσιου λογιστικού αλλά και με τη διαδικασία παρακολούθησης των λογαριασμών των προμηθευτών κέρδης βελτιώσεων καθώς υφίσταται διαφορά μεταξύ των υπολοίπων των προμηθευτών της δημόσιας λογιστικής και του αντίστοιχου συγκριτικού υπολοίπου της Γενικής Λογιστικής ποσού € 54.526,39, η οποία βάσει των ισχυρισμών του νοσηλευτικού κλάδου (σύμφωνα με τη Διοίκηση οφείλεται σε λανθασμένη σύνδεση του δημόσιου λογιστικού προγράμματος με τη γενική λογιστική και έχει ως συνέπεια να εμφανίζονται υποχρεώσεις προς προμηθευτές ετών 2007 έως 2014 που έχουν διαγραφεί).
2. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρηζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα
Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 20 Δεκεμβρίου 2019 έκθεση ελέγχου με Γνώμη 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 ουσιαστικά οφέλη, 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 ουσιαστικά οφέλη, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά 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 ουσιαστικό οφέλημα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενείτο ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Κα καθήκον του ελεγκτή, 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 ουσιαστικού οφέλους που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδίαζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού οφέλους που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτελεστεί σιωπηλά, πλαστογραφία, εκσκεμμένες 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
1) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομ