

[illegible]

Χαλκίδα 31 Αυγούστου 2021

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

NOT A.E.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

NOT A.E.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Χατζημαργαρίτης Ευάγγελος

Λευκοθέα Μεγαρίτη

Κατάρτιση Παρασκευή

Μαναρώνης Παναγιώτης

A.A.T. AH547551
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 65163 Α' Τόμ.

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδα

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Εξαιρεση ελέγχος της ανωτέρω οικονομικής καταστάσεως του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρθημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής της "Βάση για γνώμη με έμφυλαση", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκίδας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Οδηγό Σχέδιο Δημοσίου Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- [illegible]

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- 1) Στις υπηρεσίες 2 του υπολογισμού στην οποία αναφέρεται, οι μεθοδολογίες εφαρμογής στην Επιστήμη της Υγείας, στην Κατάσταση Αποκατάστασης «Αποκαταστάμενοι Χρήσιμα» να μην εφαρμόζονται εμφανίζεται ως έσοδο στα «Άλλα έσοδα εμπλεκόμενων», να δαπάνη μεθοδολογίας, ως έσοδο στα «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και στα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας». Το ύψος της εφαρμογής στην κλειστή είναι 100 τ.δ. και € 6.929,43.
- 2) Στις υπηρεσίες 3 του υπολογισμού στην οποία αναφέρεται οι σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4600/2019, οι συνολικά της κεντρικής και περιφερειακής περιουσίας, τον υπολογισμό, στο οποίο είναι περιλαμβανόμενα τα Σ.Υ.Π.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), εφαρμόζονται στα υπονομιώματα με μέτρο την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συνολικά της περιουσίας, όπως και της εφαρμογής της παρούσης έκδοσης, η οποία είναι έσοδο. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επιβάρυνση στην καταβολή της κεντρικής και περιφερειακής περιουσίας δεν έχει αρνητικό αποτέλεσμα.
- 3) Μέσω την τρέχουσα κατάσταση δεν είναι αρνητικό αποτέλεσμα, δεν μακροπρόθεσμα στοιχεία που να επιβαρύνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για τυχόντες που ενδιαφέρονται να απομακρυνθούν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για ασφαλή ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας.

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 31/12/2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Αρτιστές εξέδωσαν την 31.03.2021 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη, θέματα έμφασης και άλλο θέμα.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η Εξουσία έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κανονιστικό Σχέδιο Διακείμενων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες της διελκείας εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απολογισμών από ασφαλισμένα πρόσωπα, που οφείλονται είτε σε απήχηση 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 συνεχίζει ύστερ πεπείκησης, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντιστάσεις του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών κκ

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εξασφαλίσουμε ένθετη ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνεπώς διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι όλες οι πληροφορίες που διαπερνάει σύμφωνα με τα Γ.Π.Ε. όπως αυτές έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Οικονομική και στατιστική βάση είναι ενδεύοντες πάντα ένα ουσιώδη σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Τέθηκαν όμως να προσφέρουν από αυτό και λάθος και θεωρούμεται συνολικά ότι, 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 καθήκον του λαού, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως ε

[illegible]

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

[illegible]

Αθήνα, 17 Μαρτίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάν
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Σπυρίδων Αρ. Μήλις
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784