

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΝΑΥΠΛΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
17η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

(ποσά σε ευρώ)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 | | ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 |
|---|------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| | Άλφα επένδυση | Βετα επένδυση | Άλφα επένδυση | Βετα επένδυση | | | |
| Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | |
| II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις | | | | | I. Κεφάλαιο | 362.173,30 | 362.173,30 |
| 1. Γήπεδο - Οικόπεδα | 3.188.354,24 | | 3.188.354,24 | | | | |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 6.655.134,23 | 4.931.199,93 | 1.723.934,30 | 6.655.134,23 | | | |
| 4. Μηχανήματα-Τεχνολογικός εξοπλισμός | 1.350.332,36 | 1.258.100,02 | 92.232,34 | 1.313.096,16 | 1.849.886,53 | | |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 87.340,86 | 87.340,86 | 0,00 | 87.340,86 | 67.790,03 | | |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 1.646.297,00 | 1.606.612,44 | 39.684,56 | 1.635.090,48 | 1.599.543,60 | 3.057.734,86 | 3.057.734,47 |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π) | 12.927.458,69 | 7.883.253,25 | 5.044.205,44 | 12.879.015,97 | 7.737.438,29 | 1.839.125,07 | 1.959.746,69 |
| Σύνολο πάγου ενεργητικού (Γ) | | 5.044.205,44 | | 5.141.577,68 | | 4.896.859,93 | 5.017.481,16 |
| Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | II. Αποθεματικά κεφάλαια | | |
| I. Αποθέματα | | | | | 3. Εξοδα αποθεματικά | 386.445,33 | 386.445,33 |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες Αναλίσσισμα υλικό | | | | | 6. Αποθεματικό ρύθμισης χρεών | 15.269.539,58 | 18.736.976,62 |
| Απολαβαστικά και έδη συσκευασίας | | | | | | 15.655.984,91 | 19.123.421,95 |
| II. Απαιτήσεις | | | | | IV. Αποτελέσματα εις νέο | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | | | Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο | -12.187.457,70 | -11.420.464,70 |
| 5. Χρεώσεις διάφορα | | | | | | -12.187.457,70 | -11.420.464,70 |
| IV. Διαθέσιμα | | | | | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ) | 8.727.560,44 | 13.082.611,71 |
| 1. Ταμείο | | | | | Β. ΠΡΟΒΛΗΜΕΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ | | |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | | | | | 1. Προβλήματα για αποζημίωση προσωπικού | | |
| | | | | | Λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 77.342,40 | 89.609,33 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔΙ+ΔΙΙ) | | | | | Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | |
| | | | | | II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| | | | | | 1. Προμηθευτές | 385.872,53 | 426.831,57 |
| | | | | | 5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη | 549,29 | 0,00 |
| | | | | | 6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί | 26,65 | 2.065,69 |
| | | | | | 8. Πιστωτικές διάφορα | 87.232,20 | 48.263,34 |
| | | | | | | 473.680,67 | 477.160,60 |
| | | | | | Σύνολο υποχρεώσεων (Π) | 473.680,67 | 477.160,60 |
| Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | | | Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά | | | | | 1. Έσοδα επίδοσης χρεών | 132.705,07 | 254.093,06 |
| 3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | | | | | 2. Έσοδα χρήσεως δεδουλευμένα | 12.637,67 | 0,00 |
| | | | | | | 145.242,64 | 254.093,06 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε) | 9.423.826,15 | | 13.903.474,70 | | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ) | 9.423.826,15 | 13.903.474,70 |
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΙΤΙΚΟΥ | | | | | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ | | |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | | | | | 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | 4.544.998,30 | 4.887.742,04 |
| | 4.544.998,30 | | 4.887.742,04 | | | | |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της Ν.Μ. Ναυπλίου, του Κέντρου Ψυχικής Υγείας και του Κέντρου Ψυχικής Αποκατάστασης "Ψυχολογία".

2) Τα αποτελέσματα της 31/12/2019 αναφέρονται στο σύνολο των αποθεμάτων της μονάδας υγείας.

3) Στο Κοινό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα Έσοδα" ποσού ευρώ **4.540.202,34** περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ **4.489.693,67** το οποίο αντιστοιχεί ως εξής: α) επιχορηγήσεις € 3.790.909,96 για κάλυψη του κόστους μεθοδολογίας, το οποίο καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, β) επιχορηγήσεις € **553.882,08** για κάλυψη δαπανών αποζημίωσης εργαζομένων και υπηρεσιών, γ) επιχορηγήσεις από ΕΣΠΑ για κάλυψη μεθοδολογίας επιστροφών κτηνών € **40.698,84**, δ) επιχορηγήσεις για εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων για αναδρομικές αποδοχές και επιδόματα € **82.988,89** και ε) επιχορηγήσεις από ΟΑΕΔ € **11.214,19** για πληρωμή ασφαλιστικών εισφορών.

4) Με βάση το Φ.Ε.Κ. 4828_Β_2019 στην κλειόμενη χρήση δεχοθήκεσαν από το λογαριασμό του ενεργητικού Δ.1.1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" απαιτήσεις έναντι του ΕΟΓΤΥ ποσού **4.536.097,04** ευρώ με αντίστοιχη χρήση του λογαριασμού του παθητικού Α.11.6 "Αποθεματικό ρύθμισης χρεών".

5) Οι επιχορηγήσεις που έλαβε η μονάδα υγείας για πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθαν στην χρήση 2019 στο ποσό των € **1.068.660,00** και αποσβάζονται στο λογαριασμό του παθητικού Α.11.6 "Αποθεματικό ρύθμισης χρεών".

6) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 "Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά" ποσού ευρώ **567.598,66** αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη παραλογίζονται μέχρι 31.12.2019

7) Το κοινό των μεταβατικών λογαρίων του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού" ποσού ευρώ **59.224,04** περιλαμβάνει έσοδα από clawback και rebate χρήσεως 2017 ποσού ευρώ **329,19**, έσοδα από clawback χρήσεως 2018 ποσού ευρώ **8.209,51**, έσοδα από clawback χρήσεως 2019 ποσού ευρώ **49.784,97** και έσοδα από τόκους χρήσεως 2019 ποσού ευρώ **900,37**.

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019) | | | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ | | |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018 | | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 |
| I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως | | | | | |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | 1.757.831,06 | 1.796.157,38 | | | |
| Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | 6.146.959,27 | 5.864.699,79 | | | |
| Μετα αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως | -4.389.128,21 | -4.068.542,41 | | -765.528,23 | -890.222,24 |
| ΠΛΕΟΝ : 1. Άλλα έσοδα | 4.540.202,34 | 4.287.503,80 | | -11.420.464,70 | -10.530.242,46 |
| Σύνολο : | 152.074,13 | 168.961,39 | | -12.185.992,93 | -11.420.464,70 |
| Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 685.033,39 | 706.287,28 | | 1.484,77 | 0,00 |
| Μετα αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως | -532.959,26 | -537.325,89 | | -12.187.457,70 | -11.420.464,70 |
| ΠΛΕΟΝ : | | | | | |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 7.003,58 | 191,88 | | | |
| Όλο αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως | -525.955,68 | -537.134,01 | | | |
| II. ΠΛΕΟΝΗ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | |
| 1. Έκτακτα & Ανάγερτα έσοδα | 211.479,58 | 143.479,39 | | | |
| 2. Έκτακτα κέρδη | 0,00 | 942,40 | | | |
| 3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως | 0,00 | 2.382.804,86 | | | |
| 4. Έσοδα από περιλαμβανόμενα προηγούμενων χρήσεων | 12.296,93 | 9.617,30 | | | |
| Σύνολο : | 223.746,51 | 2.536.843,95 | | | |
| Μείον: | | | | | |
| 1. Έκτακτα & Ανάγερτα έξοδα | 1.054,20 | 298,57 | | | |
| 2. Έκτακτες ζημιές | 460.814,06 | 1.680,00 | | | |
| 3. Έξοδα προηγούμενης χρήσεων | 1.450,80 | 2.887.953,61 | | | |
| Σύνολο : | 463.319,06 | -239.572,55 | | -353.088,22 | -890.222,24 |
| Όργανα και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα) | -239.572,55 | -2.889.932,18 | | -353.088,22 | -890.222,24 |
| Σύνολο αποθεμάτων παγίων στοιχείων | 145.814,96 | -785.528,23 | | | |
| Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 145.814,96 | 0,00 | | | |
| ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ | -785.528,23 | -890.222,24 | | | |

Τμήμα Ανεξάρτητων Οργανισμών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικά προσηφισμένο.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που νηρονοούνται 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 Αργολίδας-Νοσηλευτική Μονάδα Ναυπλίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τα χρηματοοικονομικά του επιδόματα για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κοινοβουλευτικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επαρκή στοιχεία από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά με τις εκκαθαριστικές διαδικασίες ή τελικούς δικαστικούς πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς, δεν κατέστη δυνατό να καταρτισθεί με ακρίβεια πιθανό ποσό δεδουλευμένων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο πρέπει να αντιμετωπιστεί οικειοθελώς πρόβλεψη. Επίσης, δεν λάβαμε επαρκή στοιχεία του Νομικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου σχετικά με την κεραιότητα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων βάσει επ' αυτών. 2) Η έκθεση του ελέγχου μας καταρτίστηκε με τη μέγιστη δυνατή ακρίβεια, λόγω της ελεγχόμενης χρήσεως και δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί με ενδιάμεσες διαδικασίες το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελέσματα, ποσού € 264 κλ. 3) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωμένη επιστολή απόφαση ποσού € 2.022 κλ. και συνεισφορά διαπραγματεύσεως επιφύλαξη για το ασφαές όφους της απαίτησής αυτής. Το ανωτέρω ποσό αφορά απαίτηση σε καθυστέρηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., για την οποία δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 4) Λόγω αδυναμίας συγκεκριμένων ελεγκτικών τεχνικών δεν επαληθεύσαμε μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού «Χρεώσεις διάφορα», ποσού € 31 κλ. και συνεισφορά διαπραγματεύσεως επιφύλαξη για την ύπαρξη αυτού του υπολοίπου και του ενδεχόμενου επιδόματος στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια. 5) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωμένη επιστολή υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 127 κλ. και συνεισφορά διαπραγματεύσεως επιφύλαξη σχετικά με την αξία των υποχρεώσεων αυτών. 6) Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απορροφήσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά το Νοσοκομείο.

Δεν εντοπίσαμε τον έλεγχο 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 ενσωματωμένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρκούς μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Προσώπων Διοικητικών Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που απεικονίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ανωτέρω νομοθεσίας και του προσηφισμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικοί τεχνικοί που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θεμάτων

Εμφατίζουμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στην Κατάσταση Ανασφαγιστή «Αποτελεσμάτων Χρήσεως» η επίσταση για το κόστος της μεθοδολογίας ποσού € 3.791 κλ., εμφανίζεται ως έσοδα στο «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως» και η οικειοθελής απόφαση (έξοδα στο «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και στα «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας». 2) Το σχετικά ουσιώδες ελεγχόμενο κριτήριο σημαντικών λογιστικών ρυθμίσεων, ως προς τη σωστή εφαρμογή και τηρή λειτουργία του διυλολογιστικού συστήματος, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κοινοβουλευτικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

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 ελεγχθηκαν από άλλα ελεγκτικά εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Οργανισμοί Ελεγκτές Λογιστών ελέγχθηκαν την 30/07/2019 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και Έμφαση θεμάτων.

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 "Κοινοβουλευτικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες ουσιώδους ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απολαβόμενων από ουσιώδες οφέλη, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κεραιότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου ανακύπτει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντίστοιχη του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι απόψεις μας είναι οι αποσκοπούμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απολαβόμενες από ουσιώδες οφέλη, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιώδους διασφάλισης υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μισμομωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διαπραγματεύσεως 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, καθορίζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικό τεκμήριο 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 κρυφτεί καλύτερα, εκκεντρικές παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκρητη των δικλίδων ουσιώδους ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες ουσιώδους 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 ουσιώδους ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιοποιούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων χρησιμοποιούμενων και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των αστακών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιοποιούμε τη συνεισφορά της διοίκησης, 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 όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες ουσιώδους ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κοινωνικών Απαιτήσεων

α) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επαρκή στοιχεία από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά με τις εκκαθαριστικές διαδικασίες ή τελικούς δικαστικούς πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς, δεν κατέστη δυνατό να καταρτισθεί με ακρίβεια πιθανό ποσό δεδουλευμένων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο πρέπει να αντιμετωπιστεί οικειοθελώς πρόβλεψη. Επίσης, δεν λάβαμε επαρκή στοιχεία του Νομικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου σχετικά με την κεραιότητα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων βάσει επ' αυτών. 2) Η έκθεση του ελέγχου μας καταρτίστηκε με τη μέγιστη δυνατή ακρίβεια, λόγω της ελεγχόμενης χρήσεως και δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με ενδιάμεσες διαδικασίες το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελέσματα, ποσού € 264 κλ. 3) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωμένη επιστολή απόφαση ποσού € 2.022 κλ. και συνεισφορά διαπραγματεύσεως επιφύλαξη για το ασφαές όφους της απαίτησής αυτής. Το ανωτέρω ποσό αφορά απαίτηση σε καθυστέρηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., για την οποία δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 4) Λόγω αδυναμίας συγκεκριμένων ελεγκτικών τεχνικών δεν επαληθεύσαμε μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού «Χρεώσεις διάφορα», ποσού € 31 κλ. και συνεισφορά διαπραγματεύσεως επιφύλαξη για την ύπαρξη αυτού του υπολοίπου και του ενδεχόμενου επιδόματος στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια. 5) Μόλις την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωμένη επιστολή υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 127 κλ. και συνεισφορά διαπραγματεύσεως επιφύλαξη σχετικά με την αξία των υποχρεώσεων αυτών. 6) Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απορροφήσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά το Νοσοκομείο.

Μοσχάτο, 03 Αυγούστου 2020

Ο Οριστικός Ελεγκτής Λογιστής
Ο Οριστικός Ελεγκτής Λογιστής

Απόστολος Δημητρίου
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 31371 - Α.Μ. Ε.Α.Τ.Ε. 1264

Αθανάσιος Χ. Μουρατίδης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 21071 - Α.Μ. Ε.Α.Τ.Ε. 1510

ΧΑΡΗΤΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ Ε.Π.Ε.
Α.Μ. Ε.Α.Τ.Ε. 043 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 175