Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.01.20 09:24:07 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
6η Υ.Π.Ε. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ-ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ-ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	98.375,64	97.428,35	947,29	98.375,64	97.083,95	1.291,69
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.640.392,50	0,00	12.640.392,50	12.640.392,50	0,00	12.640.392,50
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	15.075.713,69	12.179.383,29	2.896.330,40	15.075.713,69	11.851.625,49	3.224.088,20
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	2.704.578,48	2.663.678,44	40.900,04	2.703.908,88	2.639.148,92	64.759,96
5. Μεταφορικά Μέσα	20.257,99	20.257,17	0,82	20.257,99	20.257,17	0,82
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.554.185,00	1.516.391,28	37.793,72	1.525.128,41	1.492.596,86	32.531,55
	31.995.127,66	16.379.710,18	15.615.417,48	31.965.401,47	16.003.628,44	15.961.773,03
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)	**32.093.503,30**	**16.477.138,53**	**15.616.364,77**	**32.063.777,11**	**16.100.712,39**	**15.963.064,72**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			598.449,73			541.688,04
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			6.386.529,16			11.696.549,62
11. Χρεώστες διάφοροι			336.522,48			359.044,21
			6.723.051,64			12.055.593,83
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			16,91			80,78
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			878.881,10			614.331,23
			878.898,01			614.412,01
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**8.200.399,38**			**13.211.693,88**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.544.648,37			4.259.847,40
			4.544.648,37			**4.259.847,40**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**28.361.412,52**			**33.434.606,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	13.602.624,56	13.602.624,56
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Δωρεές	2.597.998,12	2.925.755,92
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά	6.860.990,82	12.576.725,70
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεονάσματα εις νέον	2.742.192,43	2.404.151,51
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**25.803.805,93**	**31.509.257,69**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.195.986,49	1.598.952,02
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	10.016,76	48.480,67
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**2.206.003,25**	**1.647.432,69**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	351.603,34	277.915,62
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**28.361.412,52**	**33.434.606,00**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Η αξία των κονδυλίων (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα - Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης 01/01/2011 προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους , όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις του Π. Δ. 146/2003.

2) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται κατά τον χρόνο δημοσίευσης του Ν. 4600/2019 για τις ανάγκες της Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας και της Ψυχικής Υγείας από τις Δ.Υ.ΠΕ., εξακολουθούν και παραμένουν κατά κυριότητα στις τελευταίες, κατά τους ειδικότερους όρους που προσδιορίζονται στην ανωτέρω πράξη του Υπουργού Υγείας. Τα ακίνητα των νοσοκομείων για τα οποία δεν εκδόθηκε η διαπιστωτική πράξη της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3329/2005 (Α΄ 81), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου τρίτου του ν. 3527/2007 (Α΄ 25), λογίζεται ότι παρέμειναν στην κυριότητα των νοσοκομείων.

3) Η κλειόμενη χρήση αφορά την ένατη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.

4) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2019 "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" , συνολικού ποσού ευρώ 4.219.866,28 αφορούν την επιδοτούμενη από το ΥΥΚΑ μισθοδοσία των υπαλλήλων του Νοσοκομείου. Το αντίστοιχο κονδύλι ποσό ευρώ 4.219.866,28 εμφανίζεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Άλλα έσοδα".

5) Το ποσό της επιχορήγησης στη χρήση 2019 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε σε ποσό ευρώ 1.429.548,00. Το ανώτερο κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α. ΙΙΙ. "Αποθεματικά Κεφάλαια" χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

6) Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας, λόγω της μη τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εξωλογιστικά.

7) Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2015-2017 βάσει Ν.4600.19 & με την αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 88555/24.12.19 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/'19) ανέρχεται σε ευρώ 7.145.282,88.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.620.741,03			3.625.967,57
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			8.196.764,57			8.190.832,24
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(4.576.023,54)			(4.564.864,67)
Πλέον: Άλλα έσοδα			5.701.491,89			5.126.998,87
Σύνολο			1.125.468,35			562.134,20
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.138.352,72			1.097.620,90
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			(12.884,37)			(535.486,70)
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα			19.946,72			29.111,59
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			7.062,35			(506.375,11)
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή Μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	327.757,80			781.090,83		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	35.525,80	363.283,60		0,00	781.090,83	
μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.714,55			5.373,92		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	3.714,55	359.569,05	0,00	5.373,92	775.716,91
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			366.631,40			269.341,80
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		376.426,14			770.370,99	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		376.426,14	0,00		770.370,99	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			366.631,40			269.341,80
Προερχόμενα :						
Από λειτουργική δραστηριότητα			366.631,40			269.341,80
Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων			0,00			0,00
			366.631,40			**269.341,80**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	366.631,40	269.341,80
(-) Φόρος εισοδήματος	(28.590,48)	(37.172,46)
(+) Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	2.404.151,51	2.171.982,17
πλεόνασμα εις νέον	2.742.192,43	2.404.151,51

ΑΡΓΟΣΤΟΛΙ, 20 Σεπτεμβρίου 2021

Ο Διοικητής	Η Διοικητική Διευθύντρια	Η Προϊσταμένη Οικονομικού	Το Λογιστικό Γραφείο
Μαρτίνης Δημήτριος Α.Δ.Τ ΑΝ 109664	ΣΑΦΗ ΜΑΡΙΑΝΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΒ [illegible]	Μαντά Μαρία Α.Δ.Τ Π 380681	Κωνσταντίνος Ποδηματάς Α.Δ.Τ ΑΕ 781664 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 26251

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας («το Νοσοκομείο»), που 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Κεφαλληνίας 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

1. Με βάση την πράξη κλήρωσης και αναδιανομής του ακινήτου της οδού Β. Αλεξάνδρου 1 στην περιοχή Χίλτον, το Νοσοκομείο έχει στην πλήρη κυριότητα του το ισόγειο (κατάστημα) και το υπόγειο του ακινήτου καθώς και το διαμέρισμα του Α' ορόφου. Ακολούθως, μετά και την οριστική μετεγγραφή του ακινήτου στις 21 Δεκεμβρίου 2016 στο υποθηκοφυλακείο Αθηνών στον τόμο 5132 με αύξοντα αριθ. 425 το Νοσοκομείο καταχώρησε στα πάγια περιουσιακά του στοιχεία, το αποτέλεσμα αυτής της αναδιανομής με αξίες που είχαν υπολογιστεί με το παλιό σύστημα αντικειμενικών αξιών με πίστωση του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές» (με ποσό € 241.627). Δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε εύλογη διασφάλιση αναφορικά με την επιμέτρηση των εν λόγω ακινήτων με βάση το υφιστάμενο πλαίσιο αντικειμενικών αξιών, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του Κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 «Κτίρια & τεχνικά έργα» καθώς, για το ύψος του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές» και για το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων.
2. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών σε ασφαλιστικά ταμεία, φορείς δημοσίου και ιδιώτες, συνολικού ποσού € 6.386.529,16, εκ των οποίων € 5.740.663,78 αφορούν σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ, και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών.
3. Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΠΥ ύψους € 462.184,14, οι οποίες παραμένουν ακίνητες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της απομείωσης που τυχόν απαιτείται.
4. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.11 «Χρεώστες διάφοροι» απεικονίζεται απαίτηση από μισθώματα καταστημάτων ύψους € 323.387,24, η οποία παραμένει ακίνητη. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτής της απαίτησης και δεν έχει σχηματίσει σχετική ζημία απομείωσης για τη μη ρευστοποίηση μέρους της απαίτησης αυτής. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
5. Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού € 879.349,63 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών.
6. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.
7. 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.

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 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

1. Εφιστούμε την προσοχή σας ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, τον πάγιο εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου.
2. Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 10 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι δεν τηρούνται οι λογαριασμοί Τάξεως της Γενικής Λογιστικής, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, για την παρακολούθηση των αλλότριων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των εγγυήσεων που λαμβάνονται για εξασφάλιση των απαιτήσεων του Νοσοκομείου.

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

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 τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών 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 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 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 μπορούσε εύλογα 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 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 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. Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας Π.Δ. 146/2003.
2. Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019. 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 ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Αθήνα, 12 Νοεμβρίου 2021

GOODWILL AUDIT SERVICES
GOODWILL AUDIT SERVICES Α.Ε
28ης Οκτωβρίου 81 & Χεύδεν, 10434, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 191

Ηρακλής Β. Βαρλάμης Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 60741	Ιωάννης Αν. Ρέππας Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 59141