

6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΛΟΠ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

10η Χρήση (01/01/2018 - 31/12/2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Αξιώματες ακινητοποιήσεις							I. Κεφάλαιο	2.294.794,07	2.294.794,07
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	43.000,00	42.999,99	0,01	43.000,00	42.999,99	0,01			
4. Λοιπές αξιώματες ακινητοποιήσεις	25.435,49	25.434,18	1,31	25.435,49	25.434,18	1,31			
	68.435,49	68.434,17	1,32	68.435,49	68.434,17	1,32			
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	1.995.693,10	0,00	1.995.693,10	1.995.693,10	0,00	1.995.693,10	3. Δωρεές παγίων	270.805,70	270.805,64
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.682.150,50	1.293.797,03	1.388.353,47	2.682.150,50	1.186.511,01	1.495.639,49	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	858.588,81	818.326,21
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχαν/ός εξοπλισμός	1.080.614,97	1.034.574,17	46.040,80	1.077.770,41	1.015.761,98	62.008,43	Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	711.807,50	660.931,55
5. Μεταφορικά μέσα	199.158,86	156.658,80	42.500,06	199.158,86	148.158,80	51.000,06		417.587,01	428.200,30
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	580.578,90	551.678,53	28.900,37	571.957,84	538.474,46	33.483,38			
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	6.538.196,33	3.036.708,53	3.501.487,80	6.526.730,71	2.888.906,25	3.637.824,46	3. Ειδικά αποθεματικά	7.322.610,93	6.374.277,93
								7.322.610,93	6.374.277,93
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+ΓII)			3.501.489,12			3.637.825,78	IV. Αποτελέσματα εις νέο	3.525.021,41	6.707.852,64
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον		
I. Αποθέματα							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	13.560.013,42	15.805.124,94
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			204.924,78			181.192,35			
			204.924,78			181.192,35	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Απαιτήσεις							I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	12.332.171,71			10.144.911,86			2. Δάνεια τραπεζών	19.338,05	23.136,93
Μειον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	3.902.634,46	8.429.537,25		0,00	10.144.911,86			19.338,05	23.136,93
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	178.243,57	100,02			0,00				
4. Επισφαλείς-Επιδικες απαιτήσεις και χρεώστες	168.969,21		9.274,36	170.028,39	1.059,18		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μειον προβλέψεις			8.438.911,63	168.969,21	10.145.971,04		1. Προμηθευτές	426.387,05	494.113,35
							2α. Επιταγές πληρωτέες	1.045,59	4.525,45
IV. Διαθέσιμα							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	17.582,08	1.313,58
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.733.293,96			1.960.931,42	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	31.412,79	31.419,19
			1.733.293,96			1.960.931,42	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.798,88	3.798,88
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			10.377.130,37			12.288.094,81	8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
								480.226,39	535.170,45
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	499.564,44	558.307,38
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			364.248,54			395.991,53	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			182.681,62			127.181,38	1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	184.417,80	49,50
			546.930,16			523.172,91	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	181.554,00	85.611,68
								365.971,80	85.661,18
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)			14.425.549,65			16.449.093,50	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	14.425.549,65	16.449.093,50
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,05			0,05	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,05	0,05
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			5.337.749,70			4.190.488,37	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	5.337.749,70	4.190.488,37
			5.337.749,75			4.190.488,42		5.337.749,75	4.190.488,42

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ–II–1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ–II–3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.ΠΕ. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσό € 4.278.538,23 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 948.333,00 και μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων Α.III.3 "Ειδικά Αποθεματικά", μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

5. Επί των ακινήτων του Νοσοκομείου υφίστανται προσημείωση υποθήκης ποσού ευρώ 82.948,05 για την εξασφάλιση τραπεζικών δανείων αποκατάστασης κτιρίων λόγω σεισμού, το υπόλοιπο των οποίων την 31.12.2018 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 23.163,93

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.376.962,39			3.078.654,41		
		3.376.962,39			3.078.654,41		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		7.169.823,25			6.937.895,75		
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.792.860,86			-3.859.241,34		
Πλέον: Άλλα έσοδα		5.262.294,78			5.104.905,44		
Σύνολο		1.469.433,92			1.245.664,10		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	663.861,43		593.383,09				
3. Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας	0,00	663.861,43	0,00	593.383,09			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		805.572,49		652.281,01			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	20.812,25		2.163,86				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.313,58	19.498,67	0,00	2.163,86			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		825.071,16		654.444,87			
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	10.804,53		16.836,98				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	426.880,17		42.503,00				
3α.Επιχορήγηση για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	437.684,70	0,00	59.339,98			
ΜΕΙΟΝ:							
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00				
2.Έκτακτες ζημιές	0,00		3.005,59				
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	533.678,28		0,00				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	3.902.634,46	4.436.312,74	-3.998.628,04	3.005,59	56.334,39		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			-3.173.556,88		710.779,26		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	147.802,28		153.369,30				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	147.802,28	0,00	153.369,30		0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα-πλεόνασμα)		-3.173.556,88		710.779,26			

ΛΕΥΚΑΔΑ, 31/10/2019			
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΜΠΑΚΑΒΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ. Χ 876608	ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. Α Ε 783269	ΚΟΝΔΥΛΑΤΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ Α.Δ.Τ. ΑΒ 828271	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ / ΑΖ 028922 Α ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ"

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας."

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής:

1) Το υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.Ι.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών», ποσού € 204.924,78, αφορά την αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στις κεντρικές διαχειρίσεις του Νοσοκομείου και λοιπού υγειονομικού υλικού που υπήρχε στα τμήματα κατά την 31-12-2018. Δεν διενεργήθηκε απογραφή των φαρμάκων που βρίσκονταν στα επιμέρους τμήματα και κλινικές του Νοσοκομείου κατά την 31.Δεκεμβρίου.Επίσης δεν έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο οι απογραφές του λοιπού υγειονομικού υλικού των τμημάτων του Νοσοκομείου στις 31 Δεκεμβρίου. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων κατά την 31-12-2018 και για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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 για παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Εμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής:

Στη σημείωση υπ' αριθμ. 13 περ. 4 του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται στη εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των οικονομικών καταστάσεων ανταλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 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 την 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 επιτεριχθεί συμπαγώς, πλαστογραφία, εκσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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 την 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.