Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.08.24 10:14:48 EET
Reason: Ministry Seal

6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

7ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ (01/01/2020-31/12/20)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκ/σεως	12.868,95	12.868,87	0,08	12.868,95	12.868,87	0,08
	12.868,95	**12.868,87**	**0,08**	**12.868,95**	**12.868,87**	**0,08**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	28.513.583,63	0,00	28.513.583,63	28.513.583,63	0,00	28.513.583,63
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	36.070.850,55	22.209.571,48	13.861.279,07	36.070.850,55	20.766.737,46	15.304.113,09
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.225.376,24	2.551.434,68	673.941,56	3.224.727,73	2.294.701,13	930.026,60
5. Μεταφορικά μέσα	148.502,00	148.501,87	0,13	148.502,00	146.445,48	2.056,52
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.214.937,00	3.108.199,79	3.106.737,21	3.479.868,97	2.815.550,63	664.318,34
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	62.368,35	0,00	62.368,35	271.045,47	0,00	271.045,47
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**74.235.617,77**	**28.017.707,82**	**46.217.909,95**	**71.708.578,35**	**26.023.434,70**	**45.685.143,65**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**46.217.910,03**			**45.685.143,73**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			2.066.592,00			1.988.206,57
			2.066.592,00			**1.988.206,57**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			111.568.009,88			71.766.738,55
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			65.548,85			65.548,85
5. Χρεώστες διάφοροι			58.881,36			51.541,03
4. Απαιτήσεις από Ασφαλιστικούς φορείς		720.264,24			720.264,24	
μείον: Εκχωριθείσες στο Δημόσιο		720.264,24	0,00		720.264,24	0,00
10. Επισφαλείς - Επίδεκτοι πελάτες και χρεώστες		**59.374,47**			**59.374,47**	
μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		**-59.374,47**	0,00		-59.374,47	0,00
			111.692.440,09			71.883.828,43
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
1.Μετοχές		965.972,22			965.972,22	
μείον: Προβλέψεις		-965.872,56	99,66		-965.872,56	99,66
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.313.031,28			3.018.718,06
			3.313.031,28			**3.018.718,06**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**117.072.163,03**			**76.890.852,72**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.944.011,46			21.834.111,54
			5.944.011,46			**21.834.111,54**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**169.234.084,52**			**144.410.107,99**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	84.778.405,71	84.778.405,71
	84.778.405,71	84.778.405,71
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεωγράφων	38,31	63,36
3. Δωρεές Παγίων	45.628,86	45.628,86
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	3.363.612,48	1.567.550,21
	3.409.279,65	**1.613.242,43**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	46.134.530,46	36.171.200,46
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	357.294,16	357.294,16
	46.491.824,62	**36.528.494,62**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	8.990.751,41	8.469.039,37
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	9.614.073,91	1.145.034,54
	18.604.825,32	9.614.073,91
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**153.284.335,30**	**132.534.216,67**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	14.667.869,17	9.903.132,50
8. Πιστωτές Διάφοροι	914.458,54	874.745,38
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**15.582.327,71**	**10.777.877,88**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**15.582.327,71**	**10.777.877,88**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	367.061,51	1.096.317,44
2. Έσοδα επόμενων χρήσεων	360,00	1.696,00
	367.421,51	**1.098.013,44**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**169.234.084,52**	**144.410.107,99**

Σημείωση: Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 22.463.657,74 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		31.035.611,27		32.373.497,57
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		52.021.382,33		55.246.095,24
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**-20.985.771,06**		**-22.872.597,67**
Πλέον: Αλλα έσοδα		32.551.611,07		31.951.112,90
Σύνολο		**11.565.840,01**		**9.078.515,23**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.641.121,16		5.666.058,33
4. Χρηματοοικονομικά Έξοδα				0,00
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**4.924.718,85**		**3.412.456,90**
Πλέον: 3. Κέρδοι πωλήσεως τίτλων παγ. Επ. & χρεογ.				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	56.086,98		73.650,18	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	56.086,98	0,00	73.650,18
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**4.980.805,83**		**3.486.107,08**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.395.477,90		4.605.418,80	
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	849.831,36	5.245.309,26	1.055.247,78	5.660.666,58
		10.226.115,09		9.146.773,66
ΜΕΙΟΝ :				
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.235.363,68	1.235.363,68	677.734,29	677.734,29
		8.990.751,41		**8.469.039,37**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.992.143,48		1.907.702,02	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.992.143,48	0,00	1.907.702,02	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		**8.990.751,41**		**8.469.039,37**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	8.990.751,41	8.469.039,37
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	9.614.073,91	1.145.034,54
Σύνολο	18.604.825,32	9.614.073,91

Πάτρα, 30 Αυγούστου 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	ΥΠ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε -COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ Ρήγα φεραίου 113,27100,ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ,Α.Φ.Μ 095338900 Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820
ΗΛΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ	**ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΠΑΠΑΔΙΟΝΥΣΙΟΥ**	**ΓΙΑΛΕΛΗ ΕΥΘΥΜΙΑ**	**ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ ΒΛΑΧΟΣ**	**ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΝ252238	**Α.Δ.Τ. ΑΜ309711**	**Α.Δ.Τ. Τ274614**	**Α.Δ.Τ. ΑΜ 743464**	**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 004163**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ"

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ" (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 προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ" 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 Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστείλαμε σε οφειλέτες του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 107.643.893,79 (ποσοστό 96,48% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών, αφορά κυρίως τον ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από αυτούς τους οφειλέτες. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 111.568.009,88 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) Μέχρι την ημερομηνία του έλεγχου μας, δεν λάβαμε επιστολές από τους δικηγόρους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδρχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.

3) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία οριστικής παραλαβής της νέας πτέρυγας του Νοσοκομείου από την "ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ" και δεν περιλαμβάνεται στον λογαριασμό του Ενεργητικού "Ενσώματος ακινητοποιήσεις", ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την πληρότητα του λογαριασμού αυτού.

4) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Προμηθευτές" απεστείλαμε σε προμηθευτές του Νοσοκομείου επιβεβαιωτικές επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 7.566.820,36. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 6.345.903,40. Επομένως, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις προς Προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 12.301.188,14 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

5) Οι Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ποσό € 3.000.210,22, καθώς στη προηγούμενη χρήση το Νοσοκομείο έπρεπε να διαγράψει, βάσει του ΦΕΚ 4828/Β/2019, απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ύψους € 38.587.994,69, αλλά προέβη σε διαγραφή απαιτήσεων ύψους € 35.587.784,47.

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.

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

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

2) Δεν τηρούνται λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής (Ομάδα 9), όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003.

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 ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο 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.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Διοίκησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Αρχή να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- 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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Το Νοσοκομείο δεν τηρεί λογαριασμούς τάξεως όπως αυτοί περιγράφονται στο Π.Δ. 146/2003.

γ) 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 2020. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Αθήνα, 12 Νοεμβρίου 2021
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χεύδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ	ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ Γ. ΡΟΜΠΟΤΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261	**Α.Μ. ΣΟΕΛ 42121**