INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2020.08.07 14:37:38 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
7η Υ.Π.Ε. ΚΡΗΤΗΣ
Γ. Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ

Γ. Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 7η Οικονομική Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2019) Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	431.855,55	430.607,83	1.247,52	431.855,54	429.377,83	2.477,51
	431.855,55	**430.607,83**	**1.247,52**	**431.855,54**	**429.377,83**	**2.477,51**
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	9.098.250,06	0,00	9.098.250,06	9.098.250,06	0,00	9.098.250,06
2.Αγροί, Φυτείες, Δάση	123.040,84	0,00	123.040,84	123.040,84	0,00	123.040,84
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	18.058.187,80	9.972.413,88	8.085.773,92	18.000.839,92	9.252.144,88	8.748.695,04
4.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	9.960.093,92	8.388.842,40	1.571.251,52	9.612.746,59	8.196.969,40	1.415.777,19
5.Μεταφορικά μέσα	72.255,68	71.053,66	1.202,02	72.255,68	67.756,86	4.498,82
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.137.633,34	2.998.419,65	139.213,69	3.066.825,36	2.926.821,44	140.003,92
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	60.773,04	0,00	60.773,04	60.773,04	0,00	60.773,04
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**40.510.234,68**	**21.430.729,59**	**19.079.505,09**	**40.034.731,49**	**20.443.692,58**	**19.591.038,91**
III.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		0,00			13.728,00	
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		0,00			-13.726,42	
			0,00			**1,58**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ)			**19.079.505,09**			**19.591.040,49**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.884.893,78			1.947.521,51
			1.884.893,78			**1.947.521,51**
II.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		45.669.517,11			50.494.678,80	
Μείον: Προβλέψεις		-614.450,90	45.055.066,21		-614.450,90	49.880.227,90
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παραπεπόμενες ασυχολίες		89.718,61			91.385,45	
Μείον: Προβλέψεις		-3.500,00	86.218,61		-3.500,00	87.885,45
4.Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		237.839,79			237.839,79	
Μείον: Προβλέψεις		-237.839,79	0,00		-237.839,79	0,00
5.Χρεώστες Διάφοροι		126.425,99			197.363,23	
Μείον: Προβλέψεις		-89.927,41	36.498,58		-90.763,57	106.599,66
			45.177.783,40			**50.074.713,01**
IV.Διαθέσιμα						
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			4.614.770,94			6.039.675,49
			4.614.770,94			**6.039.675,49**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**51.677.448,12**			**58.061.910,01**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			6.673,28			2.327,68
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.502.374,12			1.433.539,82
3.Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			0,00			207.854,09
			1.509.047,40			**1.643.721,59**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**72.267.248,13**			**79.299.149,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			13,19			13,97
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			25.727.192,76			26.530.056,78
3.Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών			185.173,51			136.925,26
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξους			3.732.792,94			4.180.409,75
			29.645.172,40			**30.847.405,76**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο		
1.Καταβεβλημένο	**15.470.941,15**	**15.470.941,15**
II.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις-Δωρεές παγίων		
3.Δωρεές παγίων	689.106,91	585.375,23
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	6.257.027,65	6.738.196,63
	6.946.134,56	**7.323.571,86**
III.Αποθεματικά κεφάλαια		
3.Διαφορά από ρυθμ. του άρθρου 27 Ν.3867/2010	7.051.512,10	7.051.512,10
3α.Ειδικά αποθεματικά	11.184.507,82	22.947.864,04
	18.236.019,92	**29.999.376,14**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	27.682.565,56	22.475.007,26
	27.682.565,56	**22.475.007,26**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**68.335.661,19**	**75.268.896,41**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ		
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	3.092.251,10	3.110.862,79
5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	39.083,16	30.938,85
8.Πιστωτές διάφοροι	237.446,27	323.018,51
	3.368.780,53	**3.464.820,15**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3.368.780,53**	**3.464.820,15**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	562.806,41	565.433,04
	562.806,41	**565.433,04**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**72.267.248,13**	**79.299.149,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
1.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	13,19	13,97
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	25.727.192,76	26.530.056,78
3.Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων κ' εμπράγματων ασφαλειών	185.173,51	136.925,26
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξους	3.732.792,94	4.180.409,75
	29.645.172,40	**30.847.405,76**

Σημειώσεις:

1) Για τη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/13.

2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 16.345.946,90€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

3) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" αφαιρέθηκε ποσό 447.616,81€ το οποίο αφορά κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων, ανασφάλιστων και των οικονομικά αδυνάτων του 2016, 2017 και 2018 το οποίο τιμολογήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4368 ΦΕΚ 21 τ.Α' 21/2/2016 .

4) Η Οργανική Μονάδα Έδρας Αγίου Νικολάου, Αποκεντρωμένη Οργανική Μονάδα Ιεράπετρας και Αποκεντρωμένη Οργανική Μονάδα Σητείας διασυνδέονται και λειτουργούν υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γ.Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4213 ΦΕΚ 261 τ.Α' 9/12/2013.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			13.959.658,47			12.614.904,18
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			27.255.255,34			26.813.165,48
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-13.295.596,87**			**-14.198.261,30**
Πλέον: Άλλα έσοδα			22.719.200,31			22.722.848,23
Σύνολο			**9.423.603,44**			**8.524.586,93**
Μείον: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			2.635.411,18			2.700.554,50
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**6.788.192,26**			**5.824.032,43**
Πλέον:						
4.Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		85.160,19			63.613,87	
		85.160,19			63.613,87	
Μείον:						
2.Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00			0,33		
3.Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	606,16	606,16	84.554,03	241,01	241,34	63.372,53
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**6.872.746,29**			**5.887.404,96**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		517.093,13			879.944,96	
2.Έκτακτα κέρδη		13.726,67			0,00	
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		985.468,26			1.350.794,38	
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		836,16			0,00	
		1.517.124,22			2.230.739,34	
Μείον:						
1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	3.025,75			4.054,35		
2.Έκτακτες Ζημίες	0,85			0,71		
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	773.883,98			350.977,58		
4.Προβλέψεις για έκτακτ. Κινδύνους	0,00	776.910,58	740.213,64	0,00	355.032,64	1.875.706,70
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**7.612.959,93**			**7.763.111,66**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.096.495,85			1.054.150,17	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.096.495,85	0,00		1.054.150,17	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**7.612.959,93**			**7.763.111,66**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	ΠΟΣΑ ΚΑΛΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	7.612.959,93	7.763.111,66
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα)		
προηγουμένων χρήσεων	22.475.007,26	16.808.852,24
Σύνολο	30.087.967,19	24.571.963,90
ΜΕΙΟΝ :		
1.Φόρος εισοδήματος	35.401,63	37.378,88
Πλεόνασμα εις νέον	**30.052.565,56**	**24.534.585,02**
Η διάθεση πλεονάσματος γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	27.682.565,56	22.475.007,26
Ειδικά αποθεματικά	2.370.000,00	2.059.577,76
Σύνολο	**30.052.565,56**	**24.534.585,02**

ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, 13 ΙΟΥΛΙΟΥ 2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΛΟΓΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΑΝΔΡΕΑΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ **Α.Α.Τ. Ρ903421**	**ΚΑΣΑΠΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ** **Α.Α.Τ. Τ334695**
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	**- Ο -** **ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ** **Για την εταιρεία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544**
ΣΗΜΑΙΑΚΗ ΜΑΡΙΑ **Α.Α.Τ. Χ 208639**	**ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ** **Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680** **Α.Α.Τ. Χ 220850**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του "Γενικού Νοσοκομείου ΛΑΣΙΘΙΟΥ"

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Λασιθίου" (το Νοσοκομείο), οι οποίες 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου "Γενικό Νοσοκομείο Λασιθίου" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019. και τη νοσοκομειακή 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 (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 44.073.781,17 (ποσοστό 96,51% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών προ πρόβλεψης). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλέτες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 49.880.227,90 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

2) 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 ευρώ 535.737,21 και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών.

3) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους 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 σχηματισπεί σχετική πρόβλεψη..

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 στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

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 ανάτητες 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 δύνανται να προκύπτουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις.

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 δηλώσεις 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
- Αξιολογούμε την καταλληλόλητα 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 διαμορφοποιούμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο
- 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

Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003.

Αθήνα, 5 Αυγούστου 2020
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

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

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