

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2018 - 31η Δεκεμβρίου 2018)

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγ. χρήσεως 2017			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγ. χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	111.790,44	107.794,84	3.995,60	111.790,44	106.659,94	5.130,50	<i>Ι. Κεφάλαια</i>	6.652.709,43	6.652.709,43
Γ. ΠΑΠΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές Παγίων	0,19	0,14
1. Γήπεδα-Δικύπεδα	1.471.430,93	-	1.471.430,93	1.471.430,93	-	1.471.430,93	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	289.421,15	181.295,55
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	6.019.662,16	4.810.581,76	1.209.080,40	6.019.662,16	4.569.795,28	1.449.866,88		289.421,34	181.295,69
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	482.445,97	290.829,30	191.616,67	361.428,65	281.033,13	80.395,52	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
5. Μεταφορικά μέσα	38.151,62	38.151,26	0,36	38.151,62	38.151,22	0,40	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	43.661.025,38	43.607.411,59
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.107.479,79	2.875.724,88	231.754,91	3.031.116,55	2.834.645,95	196.470,60	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	11.119.170,47	8.015.287,20	3.103.883,27	10.921.789,91	7.723.625,58	3.198.164,33	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	274.747,40	1.754.935,90
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)							Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ.χρήσεων εις νέο	-22.683.901,21	-24.438.837,11
							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	-22.409.153,81	-22.683.901,21
								28.194.002,34	27.757.515,50
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ		
I. Αποθέματα							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εόδου από την υπηρεσία	3.000,00	3.000,00
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη ουσκ/σίας		1.412.120,74			1.591.159,06		3.000,00	3.000,00	
II. Απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.361.981,18			3.927.515,03			II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον: Προβλέψεις	1.839.962,38	2.522.018,80		1.840.018,34	2.087.496,69		1. Προμηθευτές	4.310.570,00	5.184.042,96
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		110.003,27			27.663,58		2α. Επιταγές πληρωτέες	20.981,02	62.661,70
5. Χρεώστες διάφοροι	90.234,96			85.821,93			4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	102.133,26	105.159,15
Μείον: Προβλέψεις	10.938,08	79.296,88		10.882,12	74.939,81		8. Πιστωτές διάφοροι	16.036,89	16.203,33
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων		0,00			0,00		Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	4.449.721,17	5.368.067,14
		2.711.318,95			2.190.100,08		Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
IV. Διαθέσιμα							1. Έσοδα επομένων χρήσεων	330.045,46	0,00
1. Ταμείο		1.012,95			1.097,34		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	143.650,70	142.060,15
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		11.072.578,99			15.128.087,52		473.696,16	142.060,15	
		11.073.591,94			15.129.184,86		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	33.120.419,67	33.270.642,79
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)		15.197.031,63			18.910.444,00		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	25.762.265,03	34.673.549,51
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		14.398.831,58			10.827.250,30				
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		416.677,59			329.653,66				
		14.815.509,17			11.156.903,96				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		33.120.419,67			33.270.642,79				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		25.762.265,03			34.673.549,51				

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Όπως ορίζεται με 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 2η ΥΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου ή συμβολαίου, και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείριση της.

2) Στο κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", "Άλλα Έσοδα" Έξοδα επόμενων χρήσεων & Έσοδα επόμενων χρήσεων συμπεριλήφθηκαν ποσό ύψους 6.01.807,90 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3) Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2018:
-Κόστος νοσηλείας ευπαθών ομάδων πληθυσμού: ευρώ 943.966,26
-Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 6.061.807,90 (όχι ανωτέρω σημείωση Νο2)

4) Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Υ.Κ.Α. παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	4.747.480,77	5.329.092,39
Μείον:		
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών	8.141.984,03	7.698.207,72
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-3.394.503,26	-2.369.115,33
Πλέον:		
1. Άλλα έσοδα	6.948.133,07	6.841.627,74
Σύνολο	3.553.629,81	4.472.512,41
Μείον:		
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.491.794,81	3.319.059,77
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	61.835,00	1.153.452,64
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	244.746,81	229.900,91
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	100,60	409,93
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	306.481,21	1.382.943,62
II. Έκτακτα αποτελέσματα		
Πλέον:		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	41.174,25	705.111,63
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	510.559,74	829.008,02
4. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	592,53	84.291,40
	552.326,52	1.618.411,05
Μείον:		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	0,00
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	504.734,80	1.171.478,96
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	446.932,09
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)	354.072,93	1.829.875,71
Μείον:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	292.796,52	288.413,09
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	292.796,52	288.413,09
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	354.072,93	1.829.875,71

ΣΑΜΟΣ, 8/8/2019			"ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε"	
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139	Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΘΕΟΦΙΛΟΣ ΛΑΖΑΡΟΣ ΑΔΤ. ΑΕ 441623	ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ ΜΙΧΑΗΛΗΣ ΑΔΤ.Ρ.453158	ΔΡΙΝΗ ΜΑΡΙΑ ΑΓΑΠΗ ΑΔΤ.ΑΜ 443537	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ.ΑΖ.028923 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143	

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Προς το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις για το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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 προέκυψαν τα εξής:

1) Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές ποσό του λογαριασμού «Αποθέματα» €1.412.120,74 επειδή: α) δεν διενεργείται φυσική απογραφή στην αποθήκη «ΤΕΙ-Ορθοπαιδικό» της οποίας η αξία απογραφής συνολικού ποσού € 539.923,58 προκύπτει από το λογιστικό υπόλοιπο του ισολογισμού αποθήκης, β) η ανάλυση του ελέγχου μας έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και γ) οι διαφορές απογραφής που προκύπτουν από τις φυσικές απογραφές καταχωρούνται στο έτος 2019 και όχι ως έπρεπε με ημερομηνία 31/12/2018. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια αξίας αποθεμάτων ποσού € 1.412.120,74 την 31/12/2018 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια.

2) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα»:

α) Περιλαμβάνονται μη τιμολογημένα και μη υποβληθέντα στα ασφαλιστικά ταμεία έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας συνολικού ποσού € 14.300.000 λόγω καθυστέρησης διεκπεραίωσης της τιμολόγησης στο λογιστήριο ασθενών. Για το ποσό αυτό επιστημονούμε ότι, μέχρι την ημερομηνία της παρούσας εκθέσεώς μας δεν έχει τιμολογηθεί και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της απαίτησης αυτής και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια.

β) Δεν περιλαμβάνονται νοσήλια από ΤΕΠ, μη τιμολογημένα στον ΕΟΠΥΥ και μη κοστολογημένα για τα έτη 2015 και 2018, για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη εόδου, αφού δεν έχουν γίνει οι διαδικασίες κοστολόγησης, τιμολόγησης και υποβολής. Δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί το ακριβές ποσό της πρόβλεψης εόδου που θα έπρεπε να σχηματιστεί.

3) Από τις επιβεβαιωτικές επιστολές προμηθευτών του νοσοκομείου, προέκυψαν αποκλίσεις με τα αντίστοιχα υπόλοιπα που απεικονίζονται στα βιβλία του Νοσοκομείου. Διαπιστώθηκε ότι υφίστανται: α) ακαταχρήστες υποχρεώσεις προηγούμενων χρήσεων β) καταχωρημένα τιμολόγια παλαιότερων ετών, τα οποία δεν επιβεβαιώνουν οι προμηθευτές. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ακρίβεια του υπολοίπου του λογαριασμού του Παθητικού Γ.11.1 «Προμηθευτές» και τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα «Ίδια Κεφάλαια».

4) Από νομικό έλεγχο που έγινε στα υποθηκοφυλακεία της Σάμου προέκυψε ότι το Νοσοκομείο εκτός από το κτίριο του νοσοκομείου διαθέτει τίτλους για άλλα 23 ακίνητα η πλειοψηφία των οποίων αποκτήθηκαν από δωρεές και κληρονομίες. Οπότε στο Μητρώο Παγίων είναι καταχωρημένα 16 ακίνητα και χωρίς να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία τους. Επιπλέον στο λογαριασμό του Παθητικού «Δωρεές Παγίων» δεν είναι καταχωρημένο κανένα ακίνητο. Κατά τη γνώμη μας με βάση τον ανωτέρω νομικό έλεγχο πρέπει να γίνει συσχετισμός και αποκατάσταση της εικόνας του Μητρώου Παγίων και του λογαριασμού Δωρεών Παγίων του Νοσοκομείου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές (ΔΠΕ) όπως αυτό 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 εκδηλώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

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 απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληρωματικά, πλαστογραφία, σκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαψη 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.

Μετάξύ 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
Σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2018 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα λειτουργήσε μερικώς.

Αθήνα, 17 Οκτωβρίου 2019
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Γ. ΡΟΥΣΑΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α 26511

ΙΩΑΝΝΗΣ Ν. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α 16611

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125