

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018)							ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
<b>Β. ΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	125.473,82	107.137,30	18.336,52	125.473,82	105.041,70	20.432,12	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	9.034.645,38	9.034.645,38
							1. Καταβεβλημένο		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων</b>		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.256.665,63	0,00	1.256.665,63	1.256.665,63	0,00	1.256.665,63	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	935.099,49	959.734,18
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	8.462.779,41	8.447.418,44	15.360,97	8.462.779,41	8.446.185,72	16.593,69			
4. Μηχ/τα-τεχ. εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	3.600.472,15	2.713.541,20	886.930,95	3.404.552,15	2.560.234,99	844.317,16			
5. Μεταφορικά μέσα	25.563,48	25.563,33	0,15	25.563,48	25.563,33	0,15	<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.669.970,92	1.440.520,08	229.450,84	1.513.889,80	1.348.276,52	165.613,28	3. Ειδικά αποθεματικά	18.904.845,45	14.904.878,69
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)</b>	<b>15.015.451,59</b>	<b>12.627.043,05</b>	<b>2.388.408,54</b>	<b>14.663.450,47</b>	<b>12.380.260,56</b>	<b>2.283.189,91</b>	5. Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου	4.336.894,06	4.336.894,06
							<b>IV.Αποτελέσματα εις νέο</b>	<b>23.241.739,51</b>	<b>19.241.772,75</b>
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	2.406.627,31	-897.738,08
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο πλεονασμάτος χρήσης εις νέο	4.152.148,81	3.304.365,39
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			501.707,16			718.663,68		<b>6.558.776,12</b>	<b>2.406.627,31</b>
5. Αναλώσιμα			147.064,62			165.474,92			
			<b>648.771,78</b>			<b>884.138,60</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)</b>	<b>39.770.260,50</b>	<b>31.642.779,62</b>
<b>II. Απαιτήσεις</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			29.797.658,88			22.379.966,84	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	114.897,00	114.897,00
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			0,00			
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		19.492.380,49			17.802.380,49				
Μείον: Προβλέψεις		19.492.380,49			17.802.380,49				
5. Χρεώστες Διάφοροι			100.800,34			82.505,94	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
			<b>29.898.459,22</b>			<b>22.462.472,78</b>	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							1. Προμηθευτές	1.370.227,42	1.052.030,81
1. Ταμείο			0,00			0,00	2. Επιπλέον πληρωτέες	0,00	102.903,85
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			6.785.161,75			7.009.933,60	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	141.872,97	130.474,24
			<b>6.785.161,75</b>			<b>7.009.933,60</b>	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	68.662,75	96.737,48
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>37.332.392,75</b>			<b>30.356.544,98</b>	8. Πιστωτές διάφοροι	340.639,23	366.423,77
							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)</b>	<b>1.921.402,37</b>	<b>1.748.570,15</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.390.698,04			1.203.034,14	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	323.275,98	356.954,38
							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>42.129.835,85</b>	<b>33.863.201,15</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>42.129.835,85</b>			<b>33.863.201,15</b>			

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

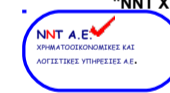
- 1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- 2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως στους λογαριασμούς "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους ευρώ 12.505.875,06 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου λόγω του ότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86) (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)****ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (πλεόνασμα)	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	13.041.859,48	12.042.508,81	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (πλεόνασμα)	4.233.946,22	3.367.063,73
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	20.574.943,30	19.920.394,69	Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/νων χρήσεων	2.406.627,31	-897.738,08
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<b>-7.533.083,82</b>	<b>-7.877.885,88</b>	Σύνολο	6.640.573,53	2.469.325,65
Πλέον : Άλλα έσοδα	14.709.181,75	14.734.920,16	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	81.797,41	62.698,34
Σύνολο	<b>7.176.097,93</b>	<b>6.857.034,28</b>	Πλεόνασμα εις νέο	<b>6.558.776,12</b>	<b>2.406.627,31</b>
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.534.307,54	1.521.522,01			
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<b>5.641.790,39</b>	<b>5.335.512,27</b>			
Πλέον :					
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	163.845,26	84.201,16			
Μείον :					
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	750,00			
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	<b>5.805.635,65</b>	<b>5.418.963,43</b>			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	152.557,35	156.446,62			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	35.641,63	85.446,36			
	<b>188.198,98</b>	<b>241.892,98</b>			
Μείον :					
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	0,00	34,46			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	69.888,41	603.758,22			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.690.000,00	1.690.000,00			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)	<b>4.233.946,22</b>	<b>3.367.063,73</b>			
Μείον:					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	248.878,09	203.852,44			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	248.878,09	0,00			0,00
<b>ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>4.233.946,22</b>	<b>3.367.063,73</b>			

**Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ****Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Δράμα, 16 Δεκεμβρίου 2020

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ****Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ "NNT ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε"**ΚΑΡΑΤΖΟΓΛΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΙΑ  
ΑΔΤ ΑΕ 405908ΜΥΛΩΝΑΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ  
ΑΔΤ ΑΕ 209237ΝΟΥΣΙΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ  
ΑΔΤ ΑΕ 401948ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ  
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 65163 - Α' ΤΑΞΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΗ 547551**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ»****Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων****Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. 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 «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018, 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 τη διαχείριση των αποθεμάτων στα τμήματα των κλινικών του Νοσοκομείου δεν τηρείται κατάλληλο σύστημα που να παρέχει τη δυνατότητα παρακολούθησης της λογιστικής αποθήκης των κλινικών, από την οποία να προκύπτουν αξιόπιστα στοιχεία σχετικά με τις αναλύσεις των αποθεμάτων και κατ' επέκταση του πραγματικού ύψους του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 2. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει έγγραφη βεβαίωση από το σύνολο των δικηγόρων που συνεργάζονται με το Νοσοκομείο αναφορικά με α) το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών β) τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και β) την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.

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 εταιρικών και εννοιοημένων 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.

**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 εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστικές 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 δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 ουσιαστικού 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**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Αθήνα, 28 Δεκεμβρίου 2020  
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΡ. ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14771ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΛΟΥ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 47861Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος του δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΣΟΑ Crowe