

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

16η Χρήση (01/01/2020 - 31/12/2020)

(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	82.311,60	82.310,55	1,05	82.311,60	82.310,55	1,05	Ι. Κεφάλαια		
	82.311,60	82.310,55	1,05	82.311,60	82.310,55	1,05	1. Καταβλημένο	12.190.577,19	12.190.577,19
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
ΙΙ. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων στοιχείων	2.574.748,70	780.950,67
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.657.319,80		4.657.319,80	4.657.319,80		4.657.319,80	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	37.729.872,00	37.329.359,44
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.410.766,67	19.543.985,85	10.866.780,82	30.410.766,67	18.327.555,18	12.083.213,49	Μείων αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	26.704.751,21	25.385.071,23
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	12.023.686,77	8.193.995,18	3.829.691,59	9.500.488,06	7.748.315,00	1.752.173,06		13.599.869,49	12.725.238,88
5. Μεταφορικά μέσα	16.850,05	15.487,96	1.362,09	16.850,05	13.802,96	3.047,09			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.687.510,83	3.476.393,25	211.117,58	3.648.032,10	3.436.511,56	211.520,54	ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
7. Ακινήτοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	35.154,00		35.154,00	35.154,00		35.154,00	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	31.422.324,11	29.268.324,11
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	50.831.288,12	31.229.862,24	19.601.425,88	48.268.610,68	29.526.184,70	18.742.425,98	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
							Υπόλοιπο κερδών εις νέο	39.213.461,83	32.287.519,06
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	96.426.232,62	86.471.659,24
Ι. Αποθέματα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασιών			1.816.235,02			1.399.839,24	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
							1. Προμηθευτές	5.098.364,13	5.512.936,99
ΙΙ. Απαιτήσεις							2α. Επιταγές πληρωτέες (μετασφ.)	236.507,32	200.125,26
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			73.849.856,95			62.178.208,11	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	162.907,06	242.543,47
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			65.534,50			102.157,88	5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	52.760,24	25.359,10
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			2.096.157,62			2.096.157,62	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ)	5.550.538,75	5.980.964,82
5. Χρεώστες διάφοροι			89.781,28			43.624,78			
Μείων επισφαλείς χρεώστες διάφοροι			41.666,20			0,00			
			76.059.664,15			64.420.148,39			
ΙΙΙ. Χρεόγραφα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Λοιπά χρεόγραφα			10,21			10,21	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	95.971,20	139.754,57
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	102.072.742,57	92.592.378,63
ΙV. Διαθέσιμα							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.300.760,94			6.524.108,75	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	26.222.441,79	26.963.638,79
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			81.176.670,32			72.344.106,59		26.222.441,79	26.963.638,79
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.294.645,32			1.505.845,01			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			102.072.742,57			92.592.378,63			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			26.222.441,79			26.963.638,79			
			26.222.441,79			26.963.638,79			

Σημειώσεις:

- Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2020 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμευμένων τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών.
- Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013.
- 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 18.826.987,38 € με απόφαση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό 17.982.129,60 €.
- Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. χρήσεως 2019
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	16.061.073,42		20.738.199,63		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	6.958.481,54	11.430.806,82
Μείων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	30.346.734,51		30.161.533,58		(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενης χρήσεως	32.287.519,06	20.907.705,60
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-14.285.661,09		-9.423.333,95		Κέρδη εις νέο	39.246.000,60	32.338.512,42
Πλέον: Άλλα έσοδα	22.511.864,10		20.914.370,30		ΜΕΙΟΝ:		
Σύνολο	8.226.203,01		11.491.036,35		1. Φόρος εισοδήματος	32.538,77	50.993,36
Μείων: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.218.918,87		3.216.026,13		Κέρδη εις νέο	39.213.461,83	32.287.519,06
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	5.007.284,14		8.275.010,22				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	70.754,17		126.141,80				
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	5.078.038,31		8.401.152,02				
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.211.282,64		2.560.879,13				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	106.866,67	2.318.149,31	666.229,21	3.227.108,34			
ΜΕΙΟΝ:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	282.540,53		197.453,54				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	155.165,55	437.706,08	1.880.443,23	197.453,54			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	6.958.481,54		11.430.806,82				
Μείων: Σύνολο αποσβεσίων παγίων στοιχείων	1.703.677,54		1.546.871,56				
Μείων: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.703.677,54		0,00	1.546.871,56			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)	6.958.481,54		11.430.806,82				

9/7/2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Γ.Ν. ΤΡΙΚΑΛΩΝ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
για την "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ.: Ι 759104ΤΖΙΓΚΑΣ ΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΙ 851122ΚΟΥΤΣΟΒΟΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΙ 310525
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε.: 0101394 Α' ΤΑΞΗΣΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

Γ' νόμη με Επισφύραση: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Τρικάλων* (Το Νοσοκομείο), οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων 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 επισφύραση", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου Γενικού Νοσοκομείου Τρικάλων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική του κατάσταση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γ' νόμη με Επισφύραση: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών σε ασφαλιστικά ταμεία, φορείς δημοσίου και ιδιώτες, συνολικού ποσού € 73.849.856,95, εκ των οποίων € 72.052.081,89 αφορούν σε απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ, και, συνεπώς, διατηρούμε επισφύραση για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 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 2.412.771,69 και, συνεπώς, διατηρούμε επισφύραση για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 3) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές από κανέναν εκ των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυγνών εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επισφύραση για την ύπαρξη τυγνών εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διενδίκησης σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών των 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 προσοφισήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυγνών απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενθύνες 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επισφύραση.

Έμφαση θεμάτων: Επισφύραση την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, 2) Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά τη τελευταία δεκαετία, πέραν της οποίας παραγράφονται οι ασφαλισμένοι φόροι και εισφορές από έμμεσους και παρεπόμενους φόρους, καθώς και οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβόλης πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Νοσοκομείου, κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να προδικαστούν στη παρούσα φάση. 3) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την ποσότητα εφαρμογής και ορθή λειτουργία του διαλογιστικού συστήματος και επί της μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επισφύραση σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επισφύραση την 7η Σεπτεμβρίου 2020 και τόσο Έκθεσης ε' νόμη με Επισφύραση-Θέματα Έμφασης* εξαιτίας 1) της μη επιβεβαίωσης απαιτήσεων, 2) της μη επιβεβαίωσης υποχρεώσεων σε προμηθευτές, και 3) τη μη λήψη επιστολών από τους νομικούς συμβούλους 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 ουσιαστικό σφάλμα, 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 δραστηριοποιώνταςται. 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 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. Επισφύραση:

*Εντοπιζόμενα 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 εμπιστευθεί, 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 έργο 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 Κοινωνικών Απαιτήσεων: 1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. 2) Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδικάζονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν επίει εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020. Ως εκ τούτου, η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδικάζονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.