Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.07.30 10:52:30 EEST
Reason: Document Signed

7η Υ.ΠΕ ΚΡΗΤΗΣ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2020 - 31/12/2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	133.968,46	133.957,26	11,20	133.898,62	133.887,42	11,20
	133.968,46	**133.957,26**	**11,20**	**133.898,62**	**133.887,42**	**11,20**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.137.639,53	0,00	11.137.639,53	11.137.639,53	0,00	11.137.639,53
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	29.617.359,17	28.598.878,87	1.018.480,30	29.617.359,17	27.485.869,04	2.131.490,13
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	27.287.192,21	22.481.989,23	4.805.202,98	25.373.109,25	21.969.186,48	3.403.922,77
5. Μεταφορικά μέσα	103.792,19	86.470,82	17.321,37	103.792,19	78.589,39	25.202,80
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10.139.688,58	8.900.656,68	1.239.031,90	9.587.011,95	8.628.995,61	958.016,34
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**78.285.671,68**	**60.067.995,60**	**18.217.676,08**	**75.818.912,09**	**58.162.640,52**	**17.656.271,57**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**18.217.676,08**			**17.656.271,57**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**11.786.875,79**			**11.333.864,35**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		298.456.022,69			244.061.901,07	
Μείον: προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		0,00	298.456.022,69		0,00	244.061.901,07
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπομένες ασχολίες			1.227.600,00			
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		14.223.979,60			14.111.214,59	
Μείον: προβλέψεις		14.223.979,60	0,00		14.111.214,59	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			114.475,40			136.509,12
			299.798.098,09			**244.198.410,19**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			4.016,56			4.000,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.531.002,60			6.095.887,94
			8.535.019,16			**6.099.887,94**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**320.119.993,04**			**261.632.162,48**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.539,76			1.539,76
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			14.694.139,19			10.653.654,37
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			10.806.999,29			793.492,22
			25.502.678,24			**11.448.686,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**363.840.358,56**			**290.737.131,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**316.131.547,26**			**296.690.291,24**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**11.319.121,03**	**11.319.121,03**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.793.638,82	1.793.634,85
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.552.762,94	3.567.944,15
	6.346.401,76	**5.361.579,00**
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	38.006.459,93	38.006.459,93
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	172.940.903,76	148.170.903,76
	210.947.363,69	**186.177.363,69**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	38.675.845,39	26.431.199,79
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	56.922.363,04	30.491.163,25
	95.598.208,43	**56.922.363,04**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**324.211.094,91**	**259.780.426,76**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	48.830,86	0,00
	48.830,86	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	32.061.820,30	24.401.552,27
2α. Επιταγές πληρωτέες	780.296,59	325.405,72
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	17.994,64	4.378,66
8. Πιστωτές Διάφοροι	5.845.523,28	5.335.433,84
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**38.705.634,81**	**30.066.770,49**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	464.546,90	63.365,41
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	410.251,08	826.568,94
	874.797,98	**889.934,35**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**363.840.358,56**	**290.737.131,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**316.131.547,26**	**296.690.291,24**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2005) 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. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικατέστησε 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 7η Υ.ΠΕ. Κρήτης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 39.865.901,63 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 24.770.000,00 €.
5. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία παρατίθενται στο Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.
6. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας & λειτουργίας δημοσίων σχέσεων 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		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			92.334.780,01			102.920.703,38
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			101.867.522,49			108.443.423,12
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-9.532.742,48**			**-5.522.719,74**
Πλέον: Αλλα έσοδα			51.241.664,51			46.288.764,25
Σύνολο			**41.708.922,03**			**40.766.044,51**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			20.244.030,07			22.417.292,50
3. 'Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			260,40			163,68
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**21.464.631,56**			**18.348.588,33**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		99.530,46			138.607,38	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			99.530,46			138.607,38
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**21.564.162,02**			**18.487.195,71**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		17.501.651,87			9.945.841,73	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		689.779,90			123.605,50	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		610.879,98			0,00	
		18.802.311,75			10.069.447,23	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα						
2. Έκτακτες ζημιές	2.470,99			2,25		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	920.741,82			1.032.363,29		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	723.644,99	1.646.857,80	17.155.453,95	1.036.476,73	2.068.842,27	8.000.604,96
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**38.719.615,97**			**26.487.800,67**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.097.307,98			2.017.399,70	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.097.307,98	0,00		2.017.399,70	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**38.719.615,97**			**26.487.800,67**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	38.719.615,97	26.487.800,67
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	56.922.363,04	30.491.123,25
ΜΕΙΟΝ:		
(-)Φόρος Εισοδήματος	43.770,58	56.600,88
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	24.770.000,00	30.840.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4600.19	0,00	122.561.774,94
Σύνολο	**120.368.208,43**	**-34.799.451,90**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	95.598.208,43	56.922.323,04
Ειδικά αποθεματικά	24.770.000,00	-91.721.774,94
Σύνολο	**120.368.208,43**	**-34.799.451,90**

Ηράκλειο, 12/07/2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο Π.Ο.Υ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔΤ ΑΗ-469661	ΓΙΑΝΝΑΔΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΔΤ ΑΚ-475217	ΒΟΛΑΝΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ ΑΔΤ ΑΙ - 445707	ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΑΔΤ / ΑΜ 220627 Α.Α. ΟΕΕ 99238

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (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 ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 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 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 ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών), φορείς δημοσίου και ιδιωτών, συνολικού ποσού ευρώ 298.456.022,69, εκ των οποίων ευρώ 296.710.783,78 (ποσοστό 99% επί του συνόλου) αφορούν απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ. **2)** Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν έχουμε λάβει επιστολές από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων το υ Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Από τις απαντήσεις που λάβαμε προκύπτει ότι υφίστανται υποθέσεις προηγουμένων χρήσεων κατά του Νοσοκομείου ύψους ευρώ 8.223.434,80. Βάσει των απαντήσεων των Νομικών Συμβούλων, η πρόβλεψη που θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί στις 31/12/2020 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 2.420.588,80. Λόγω της μη διενέργειας της πρόβλεψης αυτής, οι προβλέψεις, εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 2.420.588,80 και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα ισόποσα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. Περαιτέρω, λόγω του ότι δε λάβαμε απαντήσεις από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση, λόγω της ύπαρξης επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. Επίσης, δε λάβαμε ενημέρωση από τους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων του Νοσοκομείου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.

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) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς τον αποτελεσματικότερο εντοπισμό και την ελαχιστοποίηση διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων.

Άλλο Θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 25.7.2020 τύπο Έκθεσης «Γνώμη με Επιφύλαξη-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 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.

*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

1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων υγείας 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 ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2021

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Πατησίων 81 & Χεύδεν Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111	Γεράσιμος Γ. Ρομποτής Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 42121	Ηρακλής Β. Βαρλάμης Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 60741

GOODWILL AUDIT SERVICES Α.Ε
Πατησίων 81 & Χεύδεν, 10434, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 191