

| ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ 3η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ | | 3η Υ.ΠΕ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΜΑΘΙΑΣ ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 | | | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 | | | ΠΑΘΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 | | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 | |
| | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | ΔΙΟΧΘΕΛΕΣ | ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | ΔΙΟΧΘΕΛΕΣ | ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | ΔΙΟΧΘΕΛΕΣ | ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ | |
| Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | 464.057,65 | 450.570,49 | 13.487,16 | 458.282,97 | 438.278,50 | 20.004,47 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Π.Ενσώματα ακινοποιήσιμα | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 1. Γήσιμα - Οικόπεδα | 3.339.522,44 | 0,00 | 3.339.522,44 | 3.339.522,44 | 0,00 | 3.339.522,44 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 2. Λοιπά-Φυτικές-Δάση | 2.216.000,00 | 0,00 | 2.216.000,00 | 2.216.000,00 | 0,00 | 2.216.000,00 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα | 13.939.333,22 | 9.434.821,35 | 4.504.511,87 | 13.939.333,22 | 8.876.957,65 | 5.062.375,57 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 4. Μη-τρο-συσ. εγκατ. & λοιπά μη-εξοδ. | 6.943.959,02 | 5.922.513,57 | 1.021.445,45 | 6.598.679,76 | 5.726.673,14 | 872.006,62 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 5. Μεταφορικά Μέσα | 54.999,52 | 54.999,44 | 0,08 | 54.999,52 | 54.999,44 | 0,08 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 6. Έπιπλα & λοιπά εξοπλιστικά | 3.551.096,69 | 3.354.748,79 | 196.347,90 | 3.452.035,91 | 3.249.490,85 | 202.545,06 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Σύνολο ακινοποιήσιμων (Π1) | 30.044.910,89 | 18.767.083,15 | 11.277.837,74 | 29.606.570,85 | 17.908.121,08 | 11.692.449,77 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Π.Τρίτη πάγια επίδοσης & Άλλες ακινοποιήσιμες | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Νομισματικές Διατίθετες | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 1. Λοιπά νομισματικά στοιχεία | | | 0,00 | | | 0,00 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Π) | | | 11.277.837,74 | | | 11.692.449,77 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| ΑΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Διαθέσιμα | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά | | | 2.548.060,16 | | | 1.751.882,64 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Ανταλλακτικά και είδη συνταξιακής | | | 2.548.060,16 | | | 1.751.882,64 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Π.Αποτίμηση | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 1. Αποτίμηση από πώληση αγαθών & Υπogr. | | 58.187.602,73 | | | 49.080.676,81 | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Μείον-Προβλέψεις | | 445.340,74 | 57.742.261,99 | | 445.340,74 | 48.635.336,07 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 2. Αποτίμηση από απομνημόνευση και παραμένοντες αξιολογίες | | | 17.572,79 | | | 4.203,51 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 4. Επισφάλιζε-Επίδοσης απαιτήσεις και χρεώσεις | | 334.554,23 | | | 334.554,23 | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Μείον-Προβλέψεις | | 0,00 | 334.554,23 | | 334.554,23 | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 5. Χρεώσεις Διαφορών | | | 16.844,95 | | | 14.875,71 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 6. Λογιστηριακά Διαφορήσιμα προκαταβολών και πιστώσεων | | | 324,80 | | | 0 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Σύνολο Αποτίμησης | | | 58.111.558,76 | | | 48.988.969,52 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Π.Αποτίμηση | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προβλεπόμενες | | 5.406.404,07 | | | 5.888.676,40 | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Π+ΑΙ+ΑΙΥ) | | | 66.066.022,99 | | | 56.629.528,56 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 2. Έσοδα χρήσεως πιστωτικών | | | 2.441.149,29 | | | 2.211.095,80 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε) | | | 79.798.487,18 | | | 70.553.078,60 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| ΔΟΓΜΑΤΟΔΟΤΗΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 1. Αλλάξιμα περιουσιακά στοιχεία | | | 0,00 | | | 0,00 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 2. Χρεωστικοί Λογιστηριακοί Δημοσίου Λογιστηρίου | | | 31.489.933,96 | | | 32.649.945,36 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυητών, εμπάργκ, και αρρ. Συμβ. | | | 229.670,76 | | | 169.252,93 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 4. Διάφοροι Λογιστηριακοί πληροφόρων Χρεωστικοί | | | 31.719.604,72 | | | 32.819.198,29 | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 1) Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 2) Στο κονδύλιο της καταστάσεως Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 17.114.382,71€ που αφορά τη μισθοδότηση των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιστρέφεται απευθείας ς από το Υπουργείο. | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| 3) Με βάση το ΦΕΚ 3485/31-12-2013, ΤΕΥΧΟΣ Β, το Γενικό Νοσοκομείο Βέροιας, διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Νάουσας. | | | | | | | ΔΙΑΚΤΗΡΕΣ | | | | |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ | | | | | | | ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ | | | | |
| ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 | | | | | | | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020 | | | | |
| ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 | | | | | | | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019 | | | | |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 13.859.989,26 | | | 16.129.877,81 | Καθαρά αποτελέσματα (εξαιρουμένων) χρήσεως | | 7.462.908,94 | | 5.071.283,49 |
| Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 57.614.320,72 | | | 25.618.208,43 | Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (εξαιρουμένων) | | | | |
| Μικτά αποτελέσματα (εξαιρουμένων) εκμεταλλεύσεως | | | (14.074.331,46) | | | (9.488.330,62) | Σύνολο | | 41.356.328,73 | | 36.302.592,58 |
| Πλέον : Άλλα έσοδα | | | 26.341.980,61 | | | 24.148.296,60 | ΜΕΙΟΝ : | | | | |
| Σύνολο | | | 12.267.149,16 | | | 14.659.965,98 | 1. Φόρος εισοδήματος | | 15.634,06 | | 17.547,34 |
| Μείον : 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας | | 5.496.482,13 | | | 5.130.989,02 | | Αποτελέσματα εις νέον | | 48.803.603,61 | | 41.356.328,73 |
| Μικρά αποτελέσματα (εξαιρουμένων) εκμεταλλεύσεως | | | 5.496.482,13 | | | 5.130.989,02 | | | | | |
| Πλέον | | | 6.770.667,03 | | | 9.528.976,96 | | | | | |
| 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συννοή Έσοδα | | 122.333,49 | | | 181.249,61 | | | | | | |
| Μείον : | | | | | | | | | | | |
| 3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συννοή Έσοδα | | 152,14 | | | 85,80 | | | | | | |
| Όλοι αποτελέσματα (εξαιρουμένων) εκμεταλλεύσεως | | | 6.892.868,38 | | | 9.710.140,77 | | | | | |
| Η. ΠΑΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα | | | | | | | | | | | |
| 1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα | | 1.030.451,12 | | | 943.339,39 | | | | | | |
| 2. Έκτακτα Ζημιές | | 188.769,68 | | | 611.913,78 | | | | | | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | | | | | 1.555.253,17 | | | | | | |
| Μείον : | | | | | | | | | | | |
| 1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα | | 0,00 | | | 0,00 | | | | | | |
| 2. Έκτακτες Ζημιές | | 0,00 | | | 5.060.722,70 | | | | | | |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων | | 649.180,24 | | | 1.133.387,75 | | | | | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτες ενδεξιότητες | | 0,00 | | | 0,00 | | | | | | |
| Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (εξαιρουμένων) | | | 570.040,56 | | 6.194.110,45 | | | | | | |
| Μείον : | | | | | | | | | | | |
| Σύνολο αποσβένσιμων παγίων στοιχείων | | 871.254,06 | | | 834.185,81 | | | | | | |
| Μείον : Οι από απεί, ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 871.254,06 | | | 834.185,81 | | | | | | |
| ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (εξαιρουμένων) ΧΡΗΣΕΩΣ | | | 7.462.908,94 | | | 5.071.283,49 | | | | | |

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας
Έκθεση Έλεγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποπερατώνονται 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 προϋποθέτωμα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2 & 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ενόλη, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας 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.Η ανάθεση του ελέγχου έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και συνεπώς δεν παρέρρηθη: στη φυσική απογραφή αυτών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων ποσό € 2.548.060 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια. 2.Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, απολή επιτολή επιβεβαίωσης εν έσοδη € 57.511.109, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 58.187.603 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Ακινήτων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των επιβεβαίωσης των υπολοίπων αυτών ο συνολικός ποσό € 44.019.414, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 3.Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσεως αντι αποσβένσιμων αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου. Το ποσό που αφορά την ελεγχόμενη χρήση ανέρχεται σε € 4.376.326 και € 4.428.316, αντίστοιχα, συνεπώς τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης χρήσεως και της προηγούμενης χρήσεως εμφανίζονται αδικύματα κατά € 4.376.326 και € 4.428.316, αντίστοιχα, καθώς και το κονδύλι των αποθεμάτων των ίδιων κεφαλαίων εμφανίζεται μειωμένο κατά € 8.804.642 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. 4.Α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει αποδείξεις από τους τόκους εκ των πέντε Νορικών Συμβολίων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις ενδεχόμενες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελειώσιμες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Β) Με βάση την επιστολή ενός εκ των πέντε Νορικών Συμβολίων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά το Νοσοκομείο διεκδικώντας αποζημιώσεις κατ'επίκληση ποσό € 2.382.222. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την πρόβλεψη που τυχόν θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω α) και β) και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικαστικών καταγραφών και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά το Νοσοκομείο, διατηρούμε επιφύλαξη για την πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη επιπλέον αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διατύπωση των ανωτέρω αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της ελεγχόμενης χρήσεως και των προηγούμενων χρήσεων, στο σύνολο των ίδιων κεφαλαίων και στη ημερομηνία κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.
Δεν υπάρχει ημερομηνία του έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διθνή Πρότυπα Έλεγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενόψεις μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περριότερο στην ενότητα της έκθεσης μας "Εθνικές ελεγκτική 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 Διθθών Πρότυπων 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 σχετικής νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιθανόμορ ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι δεν ορίστηκε ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλα θέματα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 23.10.2020 έκθεση έλεγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

Εθνικές της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την εθνική 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 έλεγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές οφάρμα, 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.

Εθνικές Έλεγκτες 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 οφάρμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγυητική ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστές οφάρμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστές όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί 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, σκοπούμε επαγγελματική κριση και διατηρούμε επαγγελματικό οφάρμα καθ' όλη τη διάρκεια του έλεγχου. Επίσης:
-Εντοπισμού και αξιολόγησης τους κινδύνους ουσιαστές οφάρματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσει ελεγκτικά τεκμή