



Table with columns for 'Ποσά κλειστών χρήσεων 2021', 'Ποσά προηγούμενων χρήσεων 2020', and 'Ποσά κλειστών χρήσεων 2021'. Rows include ENΕΡΓΗΤΙΚΟ, Γ. ΠΑΘΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, and ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.

Επιμείνουν: Μ. Βάση το άρθρο 165 του Ν. 4600/2019, το Γενικό Νοσοκομείο Διευθυντού έχει προέλθει από τη κατάργηση του Ν.Π.Δ.Α. με την επωνυμία «ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΒΡΟΥ με προηγούμενη ονομασία την 09/02/2019. Η χρήση 2021 αφορά την 3η διακεκριτή περίοδο του αυτοτελούς Ν.Π.Δ.Α. Γενικό Νοσοκομείο Διευθυντού...

Table with columns for 'Ποσά κλειστών χρήσεων 2021', 'Ποσά προηγούμενων χρήσεων 2020', and 'Ποσά κλειστών χρήσεων 2021'. Rows include Α.Ποσά κλειστών χρήσεων, Β.Ποσά προηγούμενων χρήσεων, and Γ.Ποσά κλειστών χρήσεων.

Διευθυντής 28 Ιανουαρίου 2021

Official stamps and signatures: ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΠΕΤΑΝΙΔΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΜ 729102, ΠΑΠΑΓΗΜΩΣ ΣΟΦΙΑ Α.Δ.Τ. ΑΗ 925301, ΑΥΜΠΕΡΑΚΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΗ 426748, ΜΑΡΙΑ ΠΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551, ΑΡ.ΑΔΙΑΣ ΟΕΕ 65165 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς Διοικητικό Συμβούλιο Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόδου αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόθετο.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1. Μέχρι την ημερομηνία αυτή της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατάστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 29.667 χιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών - συνολικού ποσού € 31.606 χιλ., λόγω του γεγονότος αυτού, διατρέπουμε επιφύλαξη για την ορία των απαιτήσεων αυτών και για την ενδεχόμενη επίφορα στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 έκθεσης μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Εφόσον αναφέρεται από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Αναστολέων για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διόντων/Ελεγκτών, όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και λόγω εκπαιρέσεως της δεοντολογικής μας υποχρέωσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Παισιώμενη ότι οι ελεγκτικοί τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για γνώμη με επιφύλαξη.

Επιμείνουν τα παρακάτω ως εξής: 1. Μέχρι την ημερομηνία αυτή της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχόμενος να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έναντι συμφορών κατά του Γενικού Νοσοκομείου. 2. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου τα οποία περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, είχαν περιέλθει στην κυριότητα της αρμόδιας Αφ ΥΠΕ και το Νοσοκομείο είχε το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής του. Στο πρόσφατο των οικονομικών καταστάσεων αναφέρεται ότι με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του νοσοκομείου, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α' 176), επηρεάζεται στα νοσοκομεία με την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας, και χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

Στη γνώμη μας δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλασικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες της δικλίδας εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καλύπτει άμεσα τις απαιτήσεις της διοίκησης. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέξει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν εντάσεις του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεκτιμώμενης 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 σπάτι είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ανιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγυησίσιμη ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντομίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από σπάτι ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις του χρήστη, που λαμβάνονται με βάση αυτά τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτού, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατρέπουμε επαγγελματικό οκτιμήριο καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: 1. Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στην οικονομική κατάσταση, που οφείλεται είτε σε σπάτι είτε σε λάθος, ασκούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε σπάτι είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η σπάτι μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμένα, πλοαυτοργάνωση, εκκεντρικές παραλλαγές, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράνομη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. 2. Κατανοήσαμε 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 του Γενικού Νοσοκομείου. 3. Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και τον σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση. 4. Αξιολογήσαμε τη φυσική 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. 5. Μετέβη άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εφόρ και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. β) Το Νοσοκομείο παρατήρησε λογιστικά σφάλματα με τη διενέργησή του λογιστικού ελέγχου σύμφωνα με την παράγρ. 1.1.108 του Κλασικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). γ) Μέχρι την ημερομηνία αυτή της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελεγκτού οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάργησης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τη Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάργησης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τη Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών.