ΑΔΑ: 6Φ4Γ46906Ο-ΗΥ2

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2020.07.16 10:02:03 EEST
Reason:
Location: Athens

7η ΥΠΕ ΚΡΗΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2019 - 31/12/2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΟΣ						
1.Έξοδα ιδρυσεως&πρωτης εγκ/σεως	33.813,26	33.813,24	0,02	33.813,26	33.813,24	0,02
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	17.359,97	17.359,90	0,07	17.360,02	17.186,50	173,52
	51.173,23	**51.173,14**	**0,09**	**51.173,28**	**50.999,74**	**173,54**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	10.262.979,30	0,00	10.262.979,30	10.262.979,30	0,00	10.262.979,30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.806.885,75	8.747.621,60	4.059.264,15	12.806.885,75	8.239.754,98	4.567.130,77
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.734.159,45	9.784.934,58	1.949.224,87	11.556.671,57	9.624.517,28	1.932.154,29
5. Μεταφορικά μέσα	332.287,15	332.287,14	0,01	332.287,15	332.287,14	0,01
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.834.042,52	3.385.722,42	448.320,10	3.615.002,08	3.286.690,23	328.311,85
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	1.050.978,64	0,00	1.050.978,64	1.050.978,64	0,00	1.050.978,64
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	**40.021.332,81**	**22.250.565,74**	**17.770.767,07**	**39.624.804,49**	**21.483.249,63**	**18.141.554,86**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ)			**17.770.767,07**			**18.141.554,86**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**5.499.484,10**			**3.744.388,13**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		140.198.389,19			151.060.390,89	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		617.439,77	139.580.949,42		617.439,77	150.442.951,12
5. Χρεώστες διάφοροι		117.778,46			116.558,21	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		117.393,43	385,03		116.558,21	0,00
			139.581.334,45			**150.442.951,12**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5.500,00			5.500,00
3. Κατοθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.825.001,64			4.538.754,88
			3.830.501,64			**4.544.254,88**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**148.911.320,19**			**158.731.594,13**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			1.335,00			0,00
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			6.552.703,92			13.130.810,75
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			332.450,91			1.993.468,01
			6.886.489,83			**15.124.278,76**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**173.568.577,18**			**191.997.601,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**57.592.373,84**			**53.473.439,27**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**18.365.847,64**	**18.365.847,64**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	675,22	675,20
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.216.941,14	4.268.180,92
	4.217.616,36	**4.268.856,12**
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	**31.480.000,00**	**34.213.895,67**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	-16.123.010,50	20.204.504,29
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	126.060.064,80	105.855.560,51
	109.937.054,30	**126.060.064,80**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**164.000.518,30**	**182.908.664,23**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.000,00	15.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	1.255.000,00	636.000,00
	1.270.000,00	**651.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	7.070.440,35	6.041.604,34
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	12.125,02	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	601.426,90	578.329,47
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**7.683.992,27**	**6.619.933,81**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	498.363,82	515.798,63
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	115.702,79	897.762,62
3. Αγορές υπό τακτοποίηση	0,00	404.442,00
	614.066,61	**1.818.003,25**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**173.568.577,18**	**191.997.601,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**57.592.373,84**	**53.473.439,27**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) 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 περιλήθε 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 24.903.738,48 € , που αφορά την μισθοδοσία τρέχοντος έτους των υπαλλήλων τα οποία δεν εμφανίζονται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτούνται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
4. Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2019:
5. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 13.630.000,00 και απεικονίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙ.5. Ειδικά αποθεματικά
6. Το Γ.Ν. Ηρακλείου "Βενιζέλειο - Πανάνειο" βάσει Ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α) απέκτησε διοικητική αυτοτέλεια και μετατράπηκε σε ανεξάρτητο Ν.Π.Δ.Δ.
7. Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2015-2017 βάσει Ν.4600.19 & με την αρ.πρωτ.Β2α/ΓΠ οικ 88565/24.12.19 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέχρεωτεται σε ευρώ 46.282.938,20
8. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά
9. Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία παρατίθενται στο Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			43.843.189,65			44.917.828,19
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			55.854.665,10			53.786.788,12
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-12.011.475,45**			**-8.868.959,93**
Πλέον: Αλλα έσοδα			29.758.650,68			29.121.221,83
Σύνολο			**17.747.175,23**			**20.252.261,90**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.947.750,04			4.049.619,63
2. Εξοδα λειτουργίας έρευνας και αναπτύξεως			0,00			0,00
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			0,00			0,00
Μερικά αποτελέσματα (κλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**12.799.425,19**			**16.202.642,27**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		71.224,50			62.184,58	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.671,95	69.552,55		1.684,63	60.499,95
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**12.868.977,74**			**16.263.142,22**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανύργανα έσοδα		318.112,58			297.284,98	
3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων		2.198.085,98			7.261.786,58	
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων		0,00			625.500,00	
		2.516.198,56			8.184.571,56	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Εκτακτα και ανύργανα έξοδα	0,00			0,00		
2α.Ζημιά από διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4600.19	29.919.042,53			29.825,06		
2β.Λοιπές έκτακτες ζημιές	3.266,65			0,00		
3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	944.628,47			4.213.384,43		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	619.835,22	31.486.772,87	-28.970.574,31	0,00	4.243.209,49	3.941.362,07
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα)			**-16.101.596,57**			**20.204.504,29**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.114.333,16			1.137.004,72	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.114.333,16	0,00		1.137.004,72	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα - πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-16.101.596,57**			**20.204.504,29**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) χρήσεως	-16.101.596,57	20.204.504,29
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματα) προηγούμενων χρήσεων	126.060.064,80	105.855.560,51
ΜΕΙΟΝ:		
(-)Φόρος Εισοδήματος	21.413,93	0,00
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	13.630.000,00	17.850.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4600.19	16.363.895,67	0,00
Σύνολο	**107.203.158,63**	**70.141.163,25**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	109.937.054,30	126.060.064,80
Ειδικά αποθεματικά	-2.733.895,67	17.850.000,00
Σύνολο	**107.203.158,63**	**143.910.064,80**

Ηράκλειο, 15/06/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο Δ/ΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΤΕΡΖΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ **ΑΔΤ ΑΕ-457591**	**ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΓΙΑΝΝΗΣ** **ΑΔΤ Ξ - 928507**	**ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ** **ΑΔΤ Χ - 851507**	**ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ** **ΑΔΤ / ΑΜ 220627** **Α.Α. ΟΕΕ 99238**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του **ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ»** (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 **ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ»** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού ποσού € 140.198 χιλ. αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 137.703 χιλ. (ποσοστό 98% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών.

2) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του Παθητικού «Προμηθευτές» ποσού € 7.070 χιλ., αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού € 2.581 χιλ. (ποσοστό 37% επί του συνόλου). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικές επιστολές για υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 842 χιλ. από τις οποίες προκύπτει ότι οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, προς τους συγκεκριμένους προμηθευτές, είναι μικρότερες κατά € 7 χιλ. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις προς προμηθευτές συνολικού ποσού € 1.739 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτών.

3) Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, το ύψος της σχηματισθείσας πρόβλεψης, για κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, υπολογίστηκε κατά ευρώ 28.721 χιλ. του ποσού που έπρεπε να σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια οι προβλέψεις για αγωγές από τρίτους να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 28.721 χιλ., τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται υπέρτιμα αυξημένα.

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.

Τμήματα Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και μηχανογράφησης του Νοσοκομείου χρήζει ανάγκη προσαρμογών και βελτιώσεων τόσο στην διαχείριση των αποθεμάτων, ενσώματων ακινητοποιήσεων, κόστους παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, όσο και στις διαδικασίες τιμολόγησης και είσπραξης των νοσηλίων.
2. Δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.
3. Για απαιτήσεις ποσού € 2.180 χιλ κατά ιδιωτών από παροχή υπηρεσιών δεν έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες για την είσπραξη των απαιτήσεων αυτών.

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

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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν 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, σχεδιάζονται και διενεργούνται 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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το **ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΝΕΙΟ»** και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2007 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Θεσσαλονίκη, 10 Ιουλίου 2020

ΡΚΡ ΕΥΡΟΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Λ. Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132	Παναγιώτης Ε. Τσαρδακλής Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791	PKF Audit Tax & Business advisory	Γεώργιος Π. Βεζυργιάννης Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 26911