

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**  
**10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2019 - 31/12/2019)**

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ  | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 |              |                     | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 |              |                      | ΠΑΘΗΤΙΚΟ  | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 |
|---|------------------------------|--------------|---------------------|--------------------------------|--------------|----------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
|   | Αξία κτήσεως                 | Αποσβέσεις   | Αναπόσβ.αξία        | Αξία κτήσεως                   | Αποσβέσεις   | Αναπόσβ.αξία         |   |                              |                                |
| <b>Γ. ΠΛΗΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |                              |              |                     |                                |              |                      | <b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>   |                              |                                |
| 4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως  | 107.461,88                   | 76.850,42    | 30.611,46           | 107.461,88                     | 62.293,10    | 45.168,78            | <b>I. Κεφάλαιο</b>  | -1.023.616,11                | -1.023.616,11                  |
|   | 107.461,88                   | 76.850,42    | 30.611,46           | 107.461,88                     | 62.293,10    | 45.168,78            | <b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων</b> |                              |                                |
| <b>Γ. ΠΛΗΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |                              |              |                     |                                |              |                      | 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων   | 116.821,63                   | 123.324,95                     |
| <b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>                                      |                              |              |                     |                                |              |                      | <b>III. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων</b>                         |                              |                                |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα  | 698.962,71                   | 0,00         | 698.962,71          | 698.962,71                     | 0,00         | 698.962,71           | 5. Ειδικά αποθεματικά   | 14.657.454,97                | 13.915.454,97                  |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα  | 1.432.042,77                 | 615.464,03   | 816.578,74          | 1.432.042,77                   | 558.182,31   | 873.860,46           | Μείον: Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτ. Αοφ. Τομείων Ν.4384/2016              | 4.131.697,00                 | 4.131.697,00                   |
| 4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μηχαν/κ εξοπλισμός                    | 706.527,08                   | 453.592,58   | 252.934,50          | 562.239,60                     | 428.355,03   | 133.884,60           | Μείον: Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτ. Αοφ. Τομείων Ν.4600/2019              | 4.351.396,00                 | 0,00                           |
| 5. Μεταφορικά μέσα  | 14.600,00                    | 14.599,93    | 0,07                | 14.600,00                      | 14.599,93    | 0,07                 | <b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>   | 6.174.361,97                 | 9.783.757,97                   |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός   | 445.674,06                   | 407.219,58   | 38.454,48           | 457.345,01                     | 432.417,35   | 24.927,66            | Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο   | -124.860,34                  | 797.457,53                     |
| 7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές                              | 0,00                         | 0,00         | 0,00                | 0,00                           | 0,00         | 0,00                 | Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσεως   | 852.679,82                   | 55.222,29                      |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)  | 3.297.806,62                 | 1.490.876,12 | 1.806.930,50        | 3.165.190,12                   | 1.433.554,62 | 1.731.635,50         | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)  | 727.819,48                   | 852.679,82                     |
| Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓI+ΓII)  |                              |              | 1.806.930,50        |                                |              | 1.731.635,50         | <b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ</b>                                      |                              |                                |
| <b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                              |              |                     |                                |              |                      | 2. Λοιπές Προβλέψεις  | 0,00                         | 0,00                           |
| <b>I. Αποθέματα</b>   |                              |              |                     |                                |              |                      |   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                    |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων       |                              |              | 407.557,46          |                                |              | 411.107,23           | <b>Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>  |                              |                                |
|   |                              |              | 407.557,46          |                                |              | 411.107,23           | <b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>   |                              |                                |
| <b>II. Απαιτήσεις</b>   |                              |              |                     |                                |              |                      | 1. Προμηθευτές  | 437.992,62                   | 365.246,56                     |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών                             | 2.916.990,56                 |              | 2.916.990,56        |                                |              | 5.944.148,81         | 2. Πιστωτές διάφοροι  | 368.289,00                   | 157.931,96                     |
| 4. Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες                                     | 788.201,48                   |              | 788.201,48          |                                |              | 0,00                 | 2α. Επιταγές πληρωτέες  | 54.497,05                    | 9.737,42                       |
| <b>Μείον :</b> Προβλέψεις για επισφαλείς-επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες |                              |              |                     |                                |              |                      | 4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη  | 8.073,48                     | 0,00                           |
| 5. Χρεώστες διάφοροι  |                              |              | 47.569,18           |                                |              | 45.570,39            | 5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί  | 19,41                        | 0,00                           |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων                    |                              |              | 5.000,00            |                                |              | 5.994.669,20         | Σύνολο  | 868.871,56                   | 532.915,94                     |
|   |                              |              | 2.969.559,74        |                                |              |                      | <b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>                                     |                              |                                |
| <b>III. Χρεόγραφα</b>   |                              |              |                     |                                |              |                      | 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα   | 404.051,68                   | 217.545,11                     |
| 3. Λοιπά χρεόγραφα  |                              |              |                     |                                |              |                      | 3. Έσοδα επόμενων χρήσεων   | 0,00                         | 0,00                           |
| <b>IV. Διαθέσιμα</b>  |                              |              |                     |                                |              |                      | <b>404.051,68</b>   | <b>217.545,11</b>            |                                |
| 1. Ταμείο   |                              |              | 64,41               |                                |              | 0,00                 | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)</b>  | <b>7.268.310,21</b>          | <b>10.486.607,68</b>           |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας  |                              |              | 905.809,92          |                                |              | 860.297,34           | <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>  |                              |                                |
|   |                              |              | 905.874,33          |                                |              | 860.297,34           | 2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού                                 | 5.471.501,66                 | 5.315.685,21                   |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)                            |                              |              | 4.282.991,53        |                                |              | 7.266.073,77         |   | 5.471.501,66                 | 5.315.685,21                   |
| <b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                               |                              |              |                     |                                |              |                      |   |                              |                                |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα   |                              |              | 1.040.170,45        |                                |              | 1.340.200,83         |   |                              |                                |
| 3. Εκπτώσεις υπό διακανονισμό   |                              |              | 107.606,27          |                                |              | 103.528,80           |   |                              |                                |
|   |                              |              | 1.147.776,72        |                                |              | 1.443.729,63         |   |                              |                                |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>                                  |                              |              | <b>7.268.310,21</b> |                                |              | <b>10.486.607,68</b> |   |                              |                                |
| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>  |                              |              |                     |                                |              |                      |   |                              |                                |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού                             |                              |              | 5.471.501,66        |                                |              | 5.315.685,21         |   |                              |                                |
|   |                              |              | 5.471.501,66        |                                |              | 5.315.685,21         |   |                              |                                |

**Επισημώσεις:**

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-I-II) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2010) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2010 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου του ΔΜΥ (Π.Δ. 146/03).
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 3.447.615,29 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το ποσό της επιχορήγησης που λάβαμε εντός της χρήσης 2019 για την εξόφληση των προμηθειών ανέρχεται στα 742.000,00 ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Ιδίων Κεφαλαίων (ΑIII.5) Ειδικά Αποθεματικά από διαγραφή υποχρεώσεων.
- Στη χρήση 2019 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.
- Στο κονδύλι του Ισολογισμού Μεταβατικού λογαριασμού Ενεργητικού και στα "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσό 1.109.668,86 ευρώ τα οποία και αφορούν "έσοδα νοσηλίων έως 31/12/2019 που μέρος αυτών τιμολογήθηκαν εντός του 2020, εκτιμήσεις νοσηλίων εξωτερικών ασθενών για συνεδρίες Μ.Τ.Ν. καθώς και φάρμακα εξωτερικών ασθενών.
- Στα κονδύλια του Ισολογισμού «Επισφαλείς – Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες» και της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους» εγγράφηκε ποσό 788.201,48 € που αφορά στο κόστος νοσηλείας και φαρμάκων προς ασφαλιστικά ταμεία παρελθόντων ετών. Για το ποσό αυτό σχηματίστηκε ισόσημη πρόβλεψη.
- Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019 διενεργήσαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. που προήλθαν από παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.(εισπρακτέα νοσήλια), στο ύψος των επίσημων επιχορηγήσεων του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ210/ΚΑΕ 2325,2326) για τα έτη 2015,2016,2017 ανεξάρτητα του χρόνου τιμολόγησής τους, με αντίστοιχη και ισόσημη διαγραφή από τον ΕΟΠΥΥ υποχρεώσεων του προς το Γ.Ν.Καλύμνου. Το ποσό ανέρχεται στα 4.351.396,00 € και εμφανίζεται στο λογ. Παθητικού III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι "Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτ. Αοφ. Τομείων Ν.4600/2019
- Σύμφωνα με το άρθρο 165 του Ν. 4600/2019 ΦΕΚ υπ. αριθμ. 43/Α/9.3.2019 "Το ενιαίο και αυτοτελές Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» - ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»» καταργείται. Η οργανική μονάδα της έδρας και οι αποκεντρωμένες οργανικές μονάδες αυτού μετατρέπονται, η καθεμία, σε ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) του Ε.Σ.Υ., με την επωνυμία: α) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΡΟΔΟΥ «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»», β) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΩ «ΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ»» και γ) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»», τα οποία υπόκεινται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πελοποννήσου και Αιγαίου.

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ<br>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019) |              |                              |                                | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ |  |                              |                                |
|---|--------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--|------------------------------|--------------------------------|
|   |              | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 |                                 |  | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018 |
| <b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>  |              |                              |                                |                                 |  |                              |                                |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών  |              | 2.338.140,62                 | 2.058.412,70                   |                                 |  |                              |                                |
|   |              | 2.338.140,62                 | 2.058.412,70                   |                                 |  |                              |                                |
| <b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών   |              | 4.394.228,21                 | 4.303.210,40                   |                                 |  |                              |                                |
| <b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>   |              | -2.056.087,59                | -2.244.797,70                  |                                 |  |                              |                                |
| <b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα  |              | 4.070.741,72                 | 4.181.503,40                   |                                 |  |                              |                                |
| <b>Σύνολο</b>   |              | <b>2.014.654,13</b>          | <b>1.936.705,70</b>            |                                 |  |                              |                                |
| <b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας  | 1.364.828,04 |                              | 1.337.442,24                   |                                 |  |                              |                                |
| 2. Έξοδα λειτουργίας ερευνητών - αναπτύξεως   | 0,00         |                              | 0,00                           |                                 |  |                              |                                |
| <b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>  |              | 649.826,09                   | 599.263,46                     |                                 |  |                              |                                |
| <b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα  | 13.610,94    |                              | 13.287,56                      |                                 |  |                              |                                |
| <b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα  | 0,00         |                              | 0,00                           |                                 |  |                              |                                |
| <b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>  |              | 663.437,03                   | 612.551,02                     |                                 |  |                              |                                |
| <b>II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα</b>   |              |                              |                                |                                 |  |                              |                                |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα   |              | 221.124,34                   | 9.183,21                       |                                 |  |                              |                                |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων   |              | 10.871,27                    | 683.955,74                     |                                 |  |                              |                                |
| 5.Επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθειών   |              | 0,00                         | 0,00                           |                                 |  |                              |                                |
|   |              | 231.995,61                   | 693.138,95                     |                                 |  |                              |                                |
| <b>ΜΕΙΟΝ :</b>  |              |                              |                                |                                 |  |                              |                                |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα   |              | 101,52                       | 0,00                           |                                 |  |                              |                                |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων   |              | 224.766,25                   | 504.379,05                     |                                 |  |                              |                                |
| 4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους   |              | 788.201,48                   | 0,00                           |                                 |  |                              |                                |
|   |              | 1.013.069,25                 | 504.379,05                     |                                 |  |                              |                                |
| <b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>   |              | -117.636,61                  | 801.310,92                     |                                 |  |                              |                                |
| <b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων  | 105.173,85   |                              | 101.806,14                     |                                 |  |                              |                                |
| <b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  | 105.173,85   | 0,00                         | 101.806,14                     |                                 |  | 0,00                         |                                |
| <b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα-πλεόνασμα)</b>   |              | -117.636,61                  | 801.310,92                     |                                 |  |                              |                                |

| ΚΑΛΥΜΝΟΣ, 28 Ιουλίου 2020            |                                  |                                    |   |
|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|---|
| Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ                          | Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ         | Η ΠΡΟΪΣΤ.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ      | Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ<br>ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε.<br>ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536 |
| ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ<br>ΑΔΤ: ΑΕ 352657 | ΕΥΓΥΧΙΑ ΜΑΓΡΙΠΛΗ<br>ΑΔΤ:Χ 321803 | ΕΙΡΗΝΗ ΚΟΥΛΙΑΝΟΥ<br>ΑΔΤ: ΑΖ 454578 | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α. ΤΖΗΚΑΣ<br>ΑΔΤ: ΑΜ 411435<br>ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 98230                      |

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»**

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» 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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παραστέλλουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:  
1. Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποθεμ.αξία» της 31/12/2019 ποσού € 407.557,46, επειδή: α) Στο υπόλοιπο των αποθεμάτων τέλους χρήσεως δεν συμπεριλαμβάνονται οι αξίες των αποθεμάτων που βρίσκονται στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου, β) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και δεν κατέστη δυνατή η εκ των υστέρων φυσική καταμέτρηση των επιμέρους διαχειρίσεων. γ) Δεν διενεργήθηκε φυσική απογραφή στο Φαρμακείο του Νοσοκομείου και κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια της αξίας των αποθεμάτων της 31/12/2019 ποσού € 407.557,46 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια.  
2. Με βάση τις επιστολές των Νομικών Συμβούλων, έχουν ασκηθεί αγωγές κατά του Νοσοκομείου ποσού € 9.527.977,79 για τις οποίες υφίστανται πρωτόδικες δικαστικές αποφάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.  
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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε εντάξει από το Νοσοκομείο 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ηλεκτρικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θεμάτων**  
Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:  
1) Στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περί α2 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στην διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ με βάση τις διατάξεις του Ν 4600/2019. Διαγράφηκαν απαιτήσεις έναντι του ΕΟΠΥΥ των ετών 2015-2017 ποσού € 4.351.396,00 από το οποίο, ποσό € 610.602,00 αφορά μη τιμολογημένα έσοδα και ποσό € 3.740.794,00 αφορά διαγραφή τιμολογημένων απαιτήσεων.  
2) Στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περί α5 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις διαφορές ποσού € 52.666,37 που υφίστανται από παρελθόντα έτη με βάση το πρωτόκολλο κλεισίματος του ταμειακού υπολοίπου του Δημοσίου Λογιστικού του έτους 2019.  
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 και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.  
**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, 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 εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύσκολα να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη 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.  
Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:  
• Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληρωματικά, πλαστογραφία, σκελεμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση 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 την διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχ