

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒ. ΑΣΙΑ	ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΧΡΗΣΗΣ 2019
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήμινα - Οικόμοια	9.398.086,53	0,00	9.398.086,53	9.398.086,53	0,00	9.398.086,53	Α. ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
2. Κτίρια & τεχνικά έργα	38.628.689,42	20.037.612,20	18.591.077,22	38.596.689,42	18.493.637,95	20.103.051,47	I. Κεφάλαια		
3. Μηχολογία, ηλεκτρ. & λοιπός μηχ. εξοπλ.	18.643.473,98	15.928.909,44	2.714.564,54	18.249.139,17	15.646.454,73	2.602.684,44	1. Καταβληθέντα		
4. Μεταφορικά μέσα	184.520,37	184.520,18	0,19	184.520,37	184.520,18	0,19	II. Διαφορές αναπλήρης-Επιχ. επενδύσ.-Δωρεές παγίων		
5. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	2.874.348,65	2.525.615,20	348.733,45	2.780.295,26	2.488.796,53	291.498,73	3. Δωρεές παγίων		
6. Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση & προκαταβολ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	69.729.118,95	38.676.657,02	31.052.461,93	69.208.730,75	36.813.409,39	32.395.321,36			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)									
			31.052.461,93				32.395.321,36		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναλωσιμικά και Είδη συσκευασίας	2.308.555,81			2.293.366,97			IV. Αποτέλεσμα εις νέο		
			2.308.555,81	2.293.366,97			Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο		
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	63.166.272,74			42.968.004,75			Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΔΙ+ΒΙ+ΓΙ)		
Μέσων: Προβλεπόμενες									
Μείον: Προβλεπόμενες	3.306.989,18			3.306.989,18			B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Απαιτήσεις από εμπορεύματα και παραγόμενες ασφάλειες	1.505.552,37			1.308.887,05			1. Προβλεπόμενες για αποζημίωση προσωπικού λόγω έλλοιψης από την υπηρεσία		
3. Χρεωστικές Επιθέσεις απαιτήσεων και χρεώσεων	198.628,24			198.628,24			101.872,00		
4. Χρεωστικές Διαφορές	47.287,12			26.466,21			101.872,00		
5. Χρεωστικές Διαφορές	10.000,00			10.000,00			67.641,00		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσιμων προκαταβολών & πιστώσεων	10.000,00			10.000,00			67.641,00		
			61.620.751,29	41.204.997,07					
IV. Δαπάνες									
3. Καταβληθείσες όψεις & προμήθειες	10.350.702,71			12.596.814,32			V. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
			10.350.702,71	12.596.814,32			1. Προμήθειες		
			74.280.009,81	56.095.178,36			5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙ+ΔΙΥ)									
			74.280.009,81	56.095.178,36			6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεων εισπρακτικά	3.946.242,04			11.684.642,82			8. Πιστωτικές διαφορές		
3. Λοιποί Μεταβατικοί ενεργητικοί	157.964,80			157.931,96			413.656,75		
			4.104.206,84	11.842.574,78			Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII+ΓI)		
			109.436.678,58	100.333.074,50			11.163.636,27		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ'+Δ+Ε)									
			109.436.678,58	100.333.074,50			11.164.536,21		
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεων δουλεμένου	157.964,80			157.931,96			Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί	157.964,80			157.931,96			2. Έσοδα χρήσεων δουλεμένου		
			315.929,60	315.863,92			3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί		
			109.436.678,58	100.333.074,50			667.535,54		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)									
			109.436.678,58	100.333.074,50			447.327,27		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΙΣΤΙΚΟΙ									
1. Αλλάγια περιουσιακά στοιχεία	72.221,52			72.221,52			1. Δικαιώματα αλλότριων περιουσιακών στοιχείων		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	46.469.126,54			40.092.186,24			2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυητών κ' εμπόρων/εμπόρων ασφαλείων	241.593,09			351.772,62			3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυητών κ' εμπόρων/εμπόρων ασφαλείων		
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τόκων	7.929.394,95			7.335.157,33			4. Λοιποί Λογαριασμοί Τόκων		
			54.712.336,10	47.851.337,71			9.336.961,91		
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΕΙΣ:									
1) Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντακτικές απόψεις σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 2) Στο Λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κέρτος μισθοδοσίας προσωπικού καθώς και του έκτακτου επιδόματος COVID-19 που αποδοτέται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 14.207.964,11€ με υπόθεση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.									

ΚΑΤΑΓΛΙΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020				
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΧΡΗΣΗΣ 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΔΙΑΦΕΡΕΣ
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ								
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών								
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		18.986.159,69	20.835.000,55	1.521.472,08	1.521.472,08	-13.256.075,95		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		32.435.206,14	31.818.004,78					
Μείον: Αποσβέσεις (πλέονσμο - Ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως		13.449.046,45	10.983.004,23	-43.170.655,38	-43.170.655,38	-29.824.528,15		
Μείον: Άλλα έσοδα		17.450.247,94	17.562.956,90	-1.649.183,30	-1.649.183,30	-43.080.604,10		
Σύνολο		4.001.201,39	6.579.952,67					
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		3.837.648,41	3.851.177,57					
Μείον: 2. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		163.352,98	2.698.775,11					
Μείον: 3. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας		189.704,95	155.828,28					
Μείον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		229,85	508,33					
Μείον: 5. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		189.475,10	155.319,95					
Μείον: 6. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		352.828,08	2.854.095,06					
Μείον: 7. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		853.510,14	2.080.130,18					
Μείον: 8. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		1.395.222,97	2.112.556,34					
Μείον: 9. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		0,00	4.192.686,52					
Μείον: 10. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		36.396,31	0,00					
Μείον: 11. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		0,51	20.286.599,59					
Μείον: 12. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		1.080.089,11	1.168.644,00					
Μείον: 13. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		1.080.089,11	1.168.644,00					
Μείον: 14. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		1.962.175,05	1.837.491,10					
Μείον: 15. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		1.962.175,05	1.837.491,10					
Μείον: 16. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		0,00	0,00					
Μείον: 17. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		0,00	0,00					
Σύνολο αποτελεσμάτων παγίων στοιχείων		1.521.472,08	-13.256.075,95					
Μείον: 18. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		1.521.472,08	-13.256.075,95					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		0,00	0,00					

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» (εφεξής «το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολογισμό. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 4, 5 & 6 και τις επιπτώσεις του θέματος 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ» κατά την 31^η 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Η ανάθεση του ελέγχου έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και συνεπώς δεν παρερροήθησε στη φυσική α παραφή αυτών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020. Επιπρόσθετα, δεν κατέστη δυνατό να ληφθούν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την επιβεβαίωση της αποτίμησης των αποθεμάτων του φαρμακείου. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω θεμάτων διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων ποσού € 2.308.556 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια.
2. Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία συνολικού ύψους € 57.625.102 επί του συνόλου απαιτήσεων € 63.166.272 (προ απομειώσεων) που παρουσιάζονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια για την χρήση 2020, μας παρέχουν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων € 11.981.584. Για το υπολειπόμενο ποσό που επιλέχθηκε και δεν επιβεβαιώθηκε με εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοίχως σε ποσό € 45.643.518, δεν κατέστη δυνατόν να ληφθούν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με τ ην αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στα κονδύλια του ενεργητικού Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από εμπορεύματα και παραγόμενες ασφάλειες», Δ.ΙΙ.4 «Επιθέσεις - Επιθέσεις Απαιτήσεων», Δ.ΙΙ.6 «Λογαριασμοί διαχειρίσιμων προκαταβολών & πιστώσεων» και Ε.3 «Λοιποί Μεταβατικοί Ενεργητικοί» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 7.568.194. Έναντι των απαιτήσεων αυτών, το Νοσοκομείο έχει σχηματίσει σχετική απομείωση ποσού € 3.306.989 για την κλήψη ζημίας από τη μη ρευστοποιήσιμη μέρος αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της απομειώσεως που τυχόν απαιτείται, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της σχηματισθείσας απομειώσεως κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που διέπονται από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», το Νοσοκομείο δεν καταχώρησε έσοδα ποσού € 2.343.858 που αφορούν clawback και rebate της κλειόμενης χρήσης. Συνεπώς τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό € 414.730 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4. Κατά τη διαδικασία της επιβεβαίωσης των υπολοίπων του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 10.641.873, από επιστολές προμηθευτών και από την εφαρμογή εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών, επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα προμηθευτών που αντιστοιχούν σε 79% περίπου επί του συνόλου τους. Δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 414.730 με τις ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
5. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από το σύνολο των διηγήσεων του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων και εργαζομένων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων και εργαζομένων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσεχίστων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τη Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο εις εμάς, 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 ε τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτές 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 ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:
Όπως αναφέρεται στη σημείωση 3 του προσαρτημένου επί των οικονομικών καταστάσεων δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτημένου επί των οικονομικών καταστάσεων στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙΙ.3β «Έκτακτα αποθεμάτια» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 6.162.000 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2020. Το Νοσοκομείο χρησιμοποιεί αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τους προμηθευτές κ αι για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τείνου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

Άλλο θέμα
Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική ή εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 23 Απριλίου 2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

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 Ο 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 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.

Ευθύνες Ελεγκτών 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 ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργήσαμε 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 αναμενεται 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 οφείλονται 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 οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμένα, πλαστογραφία, εκκεντρικές παρακείμενες μεθόδους διαβιβασμού 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 περιπτώσεις, 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 οι 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.