Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Date: 2021.08.01 22:02:43 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ-2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ.ΚΑΛΥΜΝΟΥ "ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2020 - 31/12/2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	107.461,88	91.407,74	16.054,14	107.461,88	76.850,42	30.611,46
	107.461,88	91.407,74	16.054,14	107.461,88	76.850,42	30.611,46
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	698.962,71	0,00	698.962,71	698.962,71	0,00	698.962,71
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.432.042,77	672.745,75	759.297,02	1.432.042,77	615.464,03	816.578,74
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	819.807,11	490.133,86	329.673,25	706.527,08	453.592,58	252.934,50
5. Μεταφορικά μέσα	14.600,00	14.599,93	0,07	14.600,00	14.599,93	0,07
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	471.555,41	414.069,07	57.486,34	445.674,06	407.219,58	38.454,48
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	3.436.968,00	1.591.548,61	1.845.419,39	3.297.806,62	1.490.876,12	1.806.930,50
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			1.845.419,39			1.806.930,50
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			355.319,84			407.557,46
			355.319,84			407.557,46
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.929.928,60			2.916.990,56	
4. Επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες		788.201,48			788.201,48	
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		788.201,48	3.929.928,60		788.201,48	2.916.990,56
5. Χρεώστες διάφοροι			52.635,00			47.569,18
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			5.000,00			5.000,00
			3.987.563,60			2.969.559,74
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα						
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			64,41
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			742.450,49			905.809,92
			742.450,49			905.874,33
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			5.085.333,93			4.282.991,53
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.264.598,97			1.040.170,45
3. Εκπτώσεις υπό διακανονισμό			179.764,43			107.606,27
			1.444.363,40			1.147.776,72
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**8.391.170,86**			**7.268.310,21**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			5.337.074,12			5.471.501,66
			5.337.074,12			5.471.501,66

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**-1.023.616,11**	**-1.023.616,11**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	102.673,32	116.821,63
	102.673,32	116.821,63
III. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων		
5. Ειδικά αποθεματικά	15.584.454,97	14.657.454,97
Μείον: Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφη Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4384/2016	4.131.697,00	4.131.697,00
Μείον: Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφη Απαιτ.Ασφ.Ταμείων Ν.4600/2019	4.351.396,00	4.351.396,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο	7.101.361,97	6.174.361,97
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	759.020,37	-124.860,34
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	727.819,48	852.679,82
	1.486.839,85	727.819,48
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	7.667.259,03	5.995.386,97
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές Προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	278.793,51	437.992,62
2. Πιστωτές διάφοροι	158.117,82	368.289,00
2α. Επιταγές πληρωτέες	52.648,39	54.497,05
4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	4.993,95	8.073,48
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	11.784,94	19,41
	506.338,61	868.871,56
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	217.573,22	404.051,68
3. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
	217.573,22	**404.051,68**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**8.391.170,86**	**7.268.310,21**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	5.337.074,12	5.471.501,66
	5.337.074,12	5.471.501,66

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2010) 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 το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προυπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.Με την υπ'αριθμ Α3δ/Γ.Π.10538/18-02-2020(ΑΔΑ:ΩΕΔ0465ΦΥΟ-ΦΗ1) απόφαση του Υπ υγείας εκδόθηκε διαπιστωτική πράξη σχετικά με τα ακίνητα της 2ης ΥΠΕ που επανέρχονται στο Γενικό Νοσοκομείο -Κέντρο Υγείας "Το Βουβάλειο".

3. Το Νοσοκομείο διενήργησε απογραφή έναρξης την 1/1/2010 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΔΜΥ (ΠΔ 146/03) .

4 Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Αλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 3.586.789,42 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.

5. Το ποσό της επιχορήγησης που λάβαμε εντός της χρήσης 2020 για την εξόφληση των προμηθευτών ανέρχεται στα 927.000,00 ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι του Λογαριασμού Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙΙΙ.5) Ειδικά Αποθεματικά από διαγραφή υποχρεώσεων.

6. Στη χρήση 2020 χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από τον Ν.4172/2013 άρθρο 24.

7. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού και στα ¨Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" ποσο 1.264.598,97 ευρώ τα οποία και αφορούν 'εσοδα νοσηλίων έως 31/12/2020 που μέρος αυτών(ποσό € 159.970,21) τιμολογήθηκαν εντός του 2021.

8. Στα κονδύλια του Ισολογισμού «Επισφαλείς – Επίδικες 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 ισόποση πρόβλεψη στην προηγούμενη χρήση.

9. Σύμφωνα με τοάρθρο 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 «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ» - 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 «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟΝ»» και γ) «ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ»», τα οποία υπόκεινται στον έλεγχο και την εποπτεία του Διοικητή της 2ης Υγειονομικής Περιφέρειας Πειραιώς και Αιγαίου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.420.592,24		2.338.140,62
		2.420.592,24		2.338.140,62
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.671.861,91		4.394.228,21
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.251.269,67		-2.056.087,59
Πλέον: Αλλα έσοδα		4.491.763,69		4.070.741,72
Σύνολο		2.240.494,02		2.014.654,13
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.497.636,67		1.364.828,04	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	1.497.636,67	0,00	1.364.828,04
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		742.857,35		649.826,09
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	10.630,15		13.610,94	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	10.630,15	0,00	13.610,94
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		753.487,50		663.437,03
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	14.148,31		221.124,34	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	944,18		10.871,27	
5.Επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών	0,00		0,00	
	15.092,49		231.995,61	
ΜΕΙΟΝ :				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		101,52	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.541,49		224.766,25	
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	0,00		788.201,48	
	3.541,49		1.013.069,25	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		765.038,50		-117.636,61
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	115.229,81		105.173,85	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	115.229,81	0,00	105.173,85	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα-έλλειμα)		765.038,50		-117.636,61

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (έλλεμμα-πλεόνασμα) χρήσεως	765.038,50	-117.636,61
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	727.819,48	852.679,82
Σύνολο	1.492.857,98	735.043,21
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	927.000,00	742.000,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019	0,00	4.351.396,00
(-) Επιστροφή αδιάθετων επιχορηγήσεων	0,00	0,00
Μείον : 1. Φόρος Εισοδήματος	-6.018,13	-7.223,73
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	2.413.839,85	-2.881.576,52
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	1.486.839,85	727.819,48
Ειδικά αποθεματικά	927.000,00	-3.609.396,00
Σύνολο	2.413.839,85	-2.881.576,52

ΚΑΛΥΜΝΟΣ, 28 Ιουλίου 2021

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤ.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε. ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ-ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΔΤ: Χ 558441	ΕΥΤΥΧΙΑ ΜΑΓΡΙΠΛΗ ΑΔΤ:Χ 321803	ΕΙΡΗΝΗ ΚΟΥΛΙΑΝΟΥ ΑΔΤ: ΑΖ 454578	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α. ΤΖΗΚΑΣ ΑΔΤ: ΑΜ 411435 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 98230

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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 2020 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 παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ - ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΛΥΜΝΟΥ «ΤΟ ΒΟΥΒΑΛΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 «Αποθέματα» ποσού € 355.319,84, επειδή: α) Στο υπόλοιπο των αποθεμάτων τέλους χρήσεως δεν συμπεριλαμβάνονται οι αξίες των αποθεμάτων που βρίσκονταν στις επιμέρους κλινικές του Νοσοκομείου, β) Η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και δεν κατέστη δυνατή η εκ των υστέρων φυσική καταμέτρηση. γ) Δεν διενεργήθηκε απογραφή στο Φαρμακείο του Νοσοκομείου και κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια της αξίας των αποθεμάτων της 31/12/2020 ποσού € 355.319,84 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια. **2)**Δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από τέσσερις (4) Νομικούς Συμβούλους από τους συνολικά πέντε (5) του Νοσοκομείου στους οποίους είχαν αποσταλεί επιστολές για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 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 ανεξάρτητοι 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ.α.4 του Προσαρτήματος που αναφέρεται στις διαφορές που υφίστανται από παρελθόντα έτη ποσού € 52.666,37 με βάση το πρωτόκολλο κλεισίματος του ταμιακού υπολοίπου του Δημοσίου Λογιστικού του έτους 2020. 2) Στην παράγραφο υπ' αριθμ. 13, περ. α.5 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Νοσοκομείου. 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 δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται 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 οφείλεται 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 την 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 την 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

Σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2020 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτούργησε

Αθήνα 29 Δεκεμβρίου 2021
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΣΟΛ Crowe	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΧΡΗΣ. ΣΑΜΙΩΤΗΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΥΛ. ΜΕΛΑΣ
Μέλος της Crowe Horwath International Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα Α.Μ. ΣΟΕΛ 125	Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 37321	Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 25121