ΑΔΑ: 6Ι7Ψ4690ΒΞ-2Ι3

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.10.01 14:06:15 EEST
Reason:
Location: Athens

6η Δ.Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2018 - 31/12/2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β.						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.888,80	2.842,42	3.046,38	5.888,80	1.694,18	4.194,62
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.843.688,45	0,00	1.843.688,45	1.843.688,45	0,00	1.843.688,45
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.537.727,61	7.676.781,22	16.860.946,39	24.537.727,61	6.695.272,12	17.842.455,49
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.202.998,38	3.770.763,05	1.432.235,33	5.202.998,38	3.250.468,48	1.952.529,90
5. Μεταφορικά Μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	987.955,78	710.574,86	277.380,92	978.333,28	601.731,86	376.601,42
	32.572.370,26	12.158.119,13	20.414.251,13	32.562.747,76	10.547.472,46	22.015.275,30
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ)			**20.417.297,51**			**22.019.469,92**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			183.366,63			256.234,79
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			11.492.101,54			10.469.471,86
11. Χρεώστες Διάφοροι			244,00			244,00
			11.492.345,54			10.469.715,86
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.285.833,79			3.626.916,48
			2.285.833,79			3.626.916,48
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**13.961.545,96**			**14.352.867,13**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**1.746.737,87**			**518.973,20**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**36.125.581,34**			**36.891.310,25**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,08			0,08
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			7.990.053,24			8.896.489,20

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	833.082,11	833.082,11
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής & Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές	203.132,45	203.132,45
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	17.461.508,45	19.010.863,47
	17.664.640,90	19.213.995,92
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	12.952.007,41	10.990.415,41
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	0,00	0,00
	12.952.007,41	10.990.415,41
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	2.981.227,46	3.569.680,65
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**34.430.957,88**	**34.607.174,09**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.457.964,12	2.114.309,99
2α. Επιταγές Πληρωτέες	5,86	5,86
5. Υποχρεώσεις από φόρους	36.159,62	41.860,59
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
11. Πιστωτές διάφοροι	200.493,86	101.061,75
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.694.623,46**	**2.257.238,19**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα πληρωτέα	**0,00**	**26.897,97**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**36.125.581,34**	**36.891.310,25**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,08	0,08
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	7.990.053,24	8.896.489,20

Σημειώσεις:
1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης τους.
2. Στους λογαριασμούς τάξεως "Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία" περιλαμβάνονται τα κτίρια των περιφερειακών ιατρείων και του Κέντρου Υγείας Κατοσταρίου. Ωστόσο, με την εφαρμογή του Ν. 4238/2014 τα εν λόγω περιφερειακά ιατρεία και το Κέντρο Υγείας περιέρχονται από 1.1.2015 στην αρμοδιότητα της 6ης Δ.Υ.ΠΕ..
3. Την 18.05.2012 το Νοσοκομείο μεταφέρθηκε σε νέο κτίριο που ανεγέρθηκε από την «Δημόσια Επιχείρηση Ανέγερσης Νοσηλευτικών Μονάδων Α.Ε.» (ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ). Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων ποσού € 22.427.609,29 και μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού ποσού € 5.536.681,00 προσδιορίστηκε από την ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ και ενσωματώθηκε στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. Δεν έχει γίνει οριστική παραλαβή του κτιρίου από το Νοσοκομείο και την ΔΕΠΑΝΟΜ και μετά την παρέλευση διετίας από την Διοικητική Παραλαβή προς χρήση που διενεργήθηκε την 18.05.2012.
4. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό € 4.988.113,01 ο οποίο αφορά την επιδοτούμενη από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης μισθοδοσίας των υπαλλήλων. Το ίδιο ποσό, περιλαμβάνεται και στο λογαριασμό «Άλλα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
5. Την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο εισέπραξε από το Ελληνικό Δημόσιο ποσό € 1.961.592,00 ως επιχορήγηση για την εξόφληση των τρεχουσών υποχρεώσεων του και ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του. Τα παραπάνω ποσά περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» των Ιδίων Κεφαλαίων. Το Νοσοκομείο, σε μελλοντικές χρήσεις, θα συμψηφίσει τα εν λόγω αποθεματικά με διαγραφή απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, όταν με σχετικές νομοθετικές ρυθμίσεις θα παραχωρήσει τις απαιτήσεις του από ασφαλιστικά ταμεία στο Ελληνικό Δημόσιο έναντι των ληφθεισών επιχορηγήσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		**3.367.410,04**		**2.646.626,76**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		11.713.166,26		9.679.767,88
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-8.345.756,22		-7.033.141,12
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλευσης		6.899.879,50		6.307.710,10
Σύνολο		-1.445.876,72		-725.431,02
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.607.255,69		1.854.078,20
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.053.132,41		-2.579.509,22
Πλέον:				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	43.285,58		22.511,14	
Μείον: 4. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα		43.285,58	0,00	22.511,14
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		**-3.009.846,83**		**-2.556.998,08**
ΙΙ.Πλέον : Έκτακτα αποτελέσματα				
3.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.754.324,00		1.709.141,06	
4. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	708.752,01	2.463.076,01	86.371,34	1.795.512,40
		2.463.076,01		1.795.512,40
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	41.682,37	41.682,37	793,35	793,35
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		-588.453,19		-762.279,03
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.604.002,63		1.604.002,63	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.604.002,63	0,00	1.604.002,63	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		**-588.453,19**		**-762.279,03**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγουμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-588.453,19	-762.279,03
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	3.569.680,65	4.331.959,68
Υπόλοιπο εις νέον	**2.981.227,46**	**3.569.680,65**

Ζάκυνθος, 15 Ιουλίου 2019

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε. - COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ
		ΡΗΓΑ ΦΕΡΑΙΟΥ 113, 27100, ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ, Α.Φ.Μ. 095338900 ΔΥΟ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820
ΔΕΣΠΟΙΝΑ Κ.ΤΣΑΡΙΔΟΥ	ΑΜΠΕΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 400582	Α.Δ.Τ. ΑΙ 277043	ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004152

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου "Άγιος Διονύσιος"**, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 **Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου "Άγιος Διονύσιος"** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1.** Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού ευρώ 11.492.101,54, αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ποσού ευρώ 11.378.423,17, (ΕΟΠΥΥ - ποσοστό 99,01% επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων). Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης του ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντήσεις για τις εν λόγω απαιτήσεις και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ Α' 43/9.3.2019), με απόφαση του Υπουργού Υγείας, διαγράφονται, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης των νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326) για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις των νοσοκομείων αυτών έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς τα ανωτέρω νοσοκομεία, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Τα νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. και ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. υποχρεούνται να προβούν στην απεικόνιση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις λογιστικές καταστάσεις (ισολογισμούς) της οικονομικής χρήσης του έτους 2019. **2.** Δεν λάβαμε επιστολές από όλους τους νομικούς συμβούλους του νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια. 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.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **1.** Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι, κατά του νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.000.000. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. **2.** Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 2 Ιουλίου 2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θέματος.

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 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Γενικό Νοσοκομείο Ζακύνθου "Άγιος Διονύσιος" και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου. β) Οι οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου, καθώς και η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν εγκριθεί από την Διοικήτρια του νοσοκομείου, λόγω αδυναμίας συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 18 Σεπτεμβρίου 2019
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτριος Ν. Παππάς	Ιωάννης Α. Παπουτσής
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14391	Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14361

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Πατησίων 81 & Χέϋδεν 8-10, 104 34 Αθήνα,
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170, Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 40,