Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.04.03 10:54:43 EEST
Reason:
Location: Athens

ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ-ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ-ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΛΕΡΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2021- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβ. αξία**	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβ. αξία**
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**307.195,76**	**276.999,06**	**30.196,70**	**307.195,76**	**265.767,06**	**41.428,70**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	744.673,44	671.596,57	73.076,87	682.047,55	622.015,34	60.032,21
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπος μηχανολογικός εξοπλισμός	2.365.588,87	1.692.776,58	672.812,29	2.253.333,96	1.590.431,37	662.902,59
5. Μεταφορικά μέσα	744.788,95	740.709,31	4.079,64	744.788,95	740.061,31	4.727,64
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.958.733,94	3.792.187,20	166.546,74	3.913.894,97	3.739.774,99	174.119,98
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**7.813.785,20**	**6.897.269,66**	**916.515,54**	**7.594.065,43**	**6.692.283,01**	**901.782,42**
ΙΙΙ. Συμ/χες & άλλες μακρ/σμες απαιτήσεις						
7. Λοιπές μακρ/σμες απαιτήσεις			97.650,00			-
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**1.014.165,54**			**901.782,42**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθ.ύλες - Αναλώσιμα - Ανταλ/κά			505.868,02			464.727,30
			505.868,02			**464.727,30**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			22.700.671,37			18.481.912,33
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπομενες ασχολίες			804,00			604,00
4. Επισφαλείς Απαιτήσεις		8.813.254,76			8.813.254,76	
Μείον: προβλέψεις επισφαλών Απαιτήσεων		8.370.692,02	442.562,74		8.370.692,02	442.562,74
12. Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			11.845,66			8.620,59
			23.155.883,77			**18.933.699,66**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
Τραπεζικά Ομόλογα			-			0,00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			30.000,00			30.000,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.268.964,87			4.872.808,94
			3.298.964,87			**4.902.808,94**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**26.960.716,66**			**24.301.235,90**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			412.087,23			387.181,28
			412.087,23			**387.181,28**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**28.417.166,13**			**25.631.628,30**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προυπολογισμού			13.194.392,62			14.802.017,43

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2021	Ποσά προηγούμενης Χρήσης 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	10.855.741,63	10.758.091,63
	10.855.741,63	**10.758.091,63**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσ/ής-Επιχ/σεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	442,68	442,68
	442,68	**442,68**
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.395.947,18	883.174,48
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	280.548,89	180.765,67
	1.115.398,29	**702.408,81**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικα από ληφθείσες επιχορηγήσεις.	15.544.751,80	15.136.751,80
Μείον: Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφη Απαιτησεων από Φ.Κ.Α (Ν.4132/2013, Ν.4384/2016 και Ν.4600/2019)	20.534.467,56	20.534.467,56
	(4.989.715,76)	**(5.397.715,76)**
V. Αποτελέσματα εις νέο		
1.Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	1.845.224,13	2.079.369,37
2.Υπόλοιπο πλεονάσμ.προηγ.ετων	19.156.633,49	17.077.264,12
	21.001.857,62	**19.156.633,49**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑV)	**27.983.724,46**	**25.219.860,85**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	100.141,86	242.252,35
5.Υποχρεωσεις από φορους	18.075,36	14.502,87
8.Πιστωτές διάφοροι	315.224,45	155.012,23
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**433.441,67**	**411.767,45**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Εσοδα επόμενης χρήσης	-	-
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	-	-
	-	**-**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	**28.417.166,13**	**25.631.628,30**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	13.194.392,62	14.802.017,43

Σημειώσεις:

1) Στα κονδύλια της κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ' Άλλα έσοδα'' συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **9.757,220,74 €** που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.

2)Σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/2019, διεγράφησαν σε προηγούμενες χρήσεις, απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.που προήλθαν από παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεων του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Το ποσό **20.534.467,56 €** που εμφανίζεται στο λογ. Παθητικού ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι "Ειδ.αποθεμ.από Διαγραφή Απαιτησεων από Φ.Κ.Α (Ν.4132/2013, Ν.4384/2016 και Ν.4600/2019) " αφορά στο σύνολο των διαγραφών για τα έτη 2009 έως 2017.

3) Στα κονδύλια του Ενεργητικού "ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ" και στον Λογ."Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" εμφανίζονται έσοδα νοσηλίων έως 31/12/2021 που τιμολογήθηκαν εντός του 2022 ποσού **412.087,23 €.**

4) Στο λογ. Παθητικού ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων και στο κονδύλι 5."Ειδικά αποθεματικά από διαγραφή υ ποχρεώσεων" ποσό **408.000,00 €**, αφορά επιχορήγηση του Υ.Υ.Κ.Α το 2021 για εξόφληση προμηθευτών.

5) Στο κονδύλι του ισολογισμού "ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ" και στον λογ/σμο "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", οι ταμειακές καταθέσεις είναι μειωμένες κατά **601.825,06 €** έναντι του Δημόσιου Λογιστικού. Οι λόγοι αφορούν σε κατασχέσεις εις χείρας τρίτων για τις οποίες δεν εκδόθηκε ένταλμα πληρωμής μέχρι και σήμερα καθώς και σε επιταγές που εξοφλήθηκαν συστημικά εντός της κλειόμενης χρήσης ενώ οι πληρωμές γίναν εντός του 2022.

6) Οι τίτλοι που είχε λάβει το Νοσοκομείο στα πλαίσια της εφαρμογής του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (PSI) ρευστοποιήθηκαν στις 12/11/2020.

-

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2021 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

		Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2021		Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		4.838.558,51		4.418.878,76
Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		13.954.708,47		13.062.646,99
Μικτά αποτελέσματα (Ελλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**(9.116.149,96)**		**(8.643.768,23)**
Πλέον: Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		12.483.548,58		12.390.666,20
Σύνολο		3.367.398,62		3.746.897,97
Μείον : 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.171.079,82		1.025.464,09	
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	-	1.171.079,82	-	1.025.464,09
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.196.318,80		2.721.433,88
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	66.104,91		50.113,01	
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-	66.104,91	-	50.113,01
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**2.262.423,71**		**2.771.546,89**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	155.567,10		90.876,39	
2. Έκτακτα κέρδη	-		493,13	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	270.338,23	425.905,33	102.168,43	193.537,95
Μείον:				
1 .Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	821.175,29		828.623,88	
2. Έκτακτες ζημιές	-		-	
3 .Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	7.079,34		44.733,27	
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	-	828.254,63	-	873.357,15
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλέονασμα)		**1.860.074,41**		**2.091.727,69**
ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	216.218,65		182.791,10	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο	-		-	
λειτουργικό κόστος	216.218,65	-	182.791,10	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα-πλεόνασμα)		**1.860.074,41**		**2.091.727,69**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) χρήσεως	1.860.074,41	2.091.727,69
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ. χρήσεων	19.156.633,49	17.077.264,12
Μείον:Φόρος εισοδήματος	14.850,28	12.358,32
Πλέον: Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	408.000,00	1.023.000,00
Σύνολο	**21.409.857,62**	**20.179.633,49**
Η διάθεση έχει ως εξής		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	21.001.857,62	19.156.633,49
Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	408.000,00	1.023.000,00
Σύνολο	**21.409.857,62**	**20.179.633,49**

Λέρος, 10 Ιουνίου 2025

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ DILOS ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536
ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΚΑΡΑΣΗΣ **ΑΑΤ 00043471**	**ΛΕΩΝΙΔΑΣ ΧΑΤΖΗΑΑΚΗΣ** **ΑΑΤ ΑΗ 451805**	**ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΠΙΠΕΡΗ** **ΑΑΤ ΑΗ 945399**	**ΚΩΝ/ΝΟΣ Ι. ΖΗΣΟΠΟΥΛΟΣ** **ΑΑΤ ΑΖ 323707** **ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α΄ΤΑΞΕΩΣ 12561**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Κρατικού Θεραπευτηρίου - Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Λέρου
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Κρατικού Θεραπευτηρίου - Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Λέρου («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 2β) και 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2α), 4 και 5 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 Κρατικού Θεραπευτηρίου - Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Λέρου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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. Λόγω της μεταγενέστερης ανάθεσης του ελέγχου σε σχέση με την ημερομηνία του ισολογισμού, δεν κατέστη εφικτή η παρουσία μας στη διαδικασία της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων κατά την 31.12.2021. Ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατό να επαληθεύσουμε το υπόλοιπ ο των αποθεμάτων τέλους χρήσης είτε μέσω φυσικής απογραφής είτε μέσω επαρκών εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα της απεικόνισης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ποσού € 505.868 και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως και του ύψους των ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. 2. Α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίω σης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 22.585.513 επί του συνόλου απαιτήσεων € 22.700.671 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ιl.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, επιβεβαιώσαμε απαιτήσεις ποσού € 5.128.416. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που αντιστοιχούν σε ποσό € 17.457.097, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθή απεικόνισ η των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των προηγούμενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Β) Στα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.Ιl.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.Ιl.4 «Επισφαλείς Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται απαιτήσεις αξίας € 8.913.172, οι οποίες παραμένουν ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών. Το Νοσοκομείο έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και έχει σχηματίσει απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών ποσού € 8.370.692. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η επιπρόσθετη ζημία απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστεί για τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων είναι ύψους € 542.480 με συνέπεια το κονδύλι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» να εμφανίζεται αυξημένο κατά € 99.917, το κονδύλι «Επισφαλείς απαιτήσεις» να εμφανίζεται αυξημένο κατά € 442.563 και τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 542.480. 3. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2013, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης δεν επιβαρύνθηκαν με δουλευμένα έξοδα Μισθοδοσίας και Παροχών Τρίτων συνολικής αξίας € 180.993. Συνεπώς τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 180.993, ενώ οι υποχρεώσεις ισόποσα μειωμένες. 4. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους δύο εκ των τεσσάρων Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Επιπροσθέτως λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021. 5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως 2021. Ως εκτούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απα ιτείται.

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. Στη σημείωση 13.5) του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι στο κονδύλι του ισολογισμού "Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας", οι ταμειακές καταθέσεις είναι μειωμένες έναντι του Δημόσιου Λογιστικού. Το μεγαλύτερο μέρος της ανωτέρω διαφοράς αφορά σε κατασχέσεις εις χείρας τρίτων αξίας € 520.118,57, για τις οποίες δεν εκδόθηκε ένταλμα πληρωμής μέχρι και σήμερα και παρουσιάζονται αφαιρετικά των Προμηθευτών στις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις. 2. Στη σημείωση 4. του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι η Συμμετοχή στο ΚΟΙΣΠΕ Δωδεκανήσου αξίας € 97.650 δεν είχε Απογραφεί κ ατά την Απογραφή, Αποτίμηση και Ισολογισμό Έναρξης του Κρατικού Θεραπευτηρίου - Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Λέρου και καταχωρήθηκε για πρώτη φορά στην κλειόμενη χρήση με αντίστοιχη αύξηση του Κεφαλαίου.

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

Άλλα Θέματα

1. Οι ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 είχαν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Σε σχέση με αυτές που συντάχθηκαν βάσει Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» για την ίδια χρήση και για τις οποίες δεν εκδόθηκε έκθεση ελέγχου, οι κυριότερες διαφορές εντοπίζονται α) στον υπολογισμό των απαιτήσεων της χρήσης, των σωρευμένων αποσβέσεων και την αντίστοιχη επίδραση στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου και β) στον απεικόνιση των επιχορηγήσεων επενδύσεων ως «κρατικές εισφορές» γ) στην αναγνώριση πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού δ) στην αντιμετώπιση κάποιων επιχορηγήσεων δαπανών ως κρατικών εισφορών. 2. Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31 η Δεκεμβρίου 2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 11 Απριλίου 2023 έκθεση ελέγχου με γνώμη με Επιφύλαξη λόγω ότι: 1) Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση της απογραφής αποθεμάτων, 2) Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση μέρους των απαιτήσεων, 3) Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση της απογραφής των Ταμειακών Διαθεσίμων, 4) Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση μέρους των Ταμειακών Διαθεσίμων, 5) Δεν ταξινομήθηκαν ορθά στη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης οι Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων, 6) Δεν ταξινομήθηκαν ορθά οι Αναλογούσες Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων της χρήσης 2020, 7) Δεν ταξινομήθηκαν ορθά Επιχορηγήσεων Δαπανών Λειτουργίας της χρήσης 2020, 8) Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση μέρους Προμηθευτών, 9) Δεν τέθηκαν στοιχεία για επιβεβαίωση δαπανών, 10) Δεν λήφθηκαν επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου.

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 ευρή