

**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**  
**14η 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
	Διά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.οβία	Διά κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ.οβία			
<b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	8.230,00	1.657,98	6.572,02	790,00	789,98	0,02	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	1.504.950,28	1.504.950,28
	<b>8.230,00</b>	<b>1.657,98</b>	<b>6.572,02</b>	<b>790,00</b>	<b>789,98</b>	<b>0,02</b>			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεως επενδύσεων- Δωρεές Παγίων</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							2. Δωρεές Παγίων	98.604,15	98.604,15
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.160.979,40	0,00	1.160.979,40	1.160.979,40	0,00	1.160.979,40	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.357.330,25	3.629.638,12
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.168.498,37	2.052.578,40	3.115.919,97	5.168.498,37	1.845.838,46	3.322.659,91		<b>3.455.934,40</b>	<b>3.728.242,27</b>
4. Μηγ/τα-Ταχυ. Εγκλίσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	1.006.763,24	666.757,28	340.005,96	1.006.259,16	572.478,48	433.780,68			
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	266.528,75	202.959,60	63.569,15	253.954,96	186.724,54	67.230,42			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	<b>7.602.769,76</b>	<b>2.922.295,28</b>	<b>4.680.474,48</b>	<b>7.589.691,89</b>	<b>2.605.041,48</b>	<b>4.984.650,41</b>	<b>IV. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠΙ)			<b>4.680.474,48</b>			<b>4.984.650,41</b>	4. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	1.211.608,95	1.211.608,95
							5. Ειδικά αποθεματικά από ληθθείσες επιχορηγήσεις	2.726.358,12	3.449.358,12
								<b>3.937.967,07</b>	<b>4.660.967,07</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>V. Αποπέλασμα εις νέο</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	668.317,57	990.772,56
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλύσιμα υλικά, Αναπλαστικά και Είδη συσκευασίας			287.386,66			211.956,92	Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	576.471,75	-414.300,81
								<b>1.244.789,32</b>	<b>576.471,75</b>
<b>II. Απαθήσεις</b>							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	<b>10.143.641,07</b>	<b>10.470.631,37</b>
1. Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.492.724,42			3.765.410,07					
Μείον Προβλέψεις για επισφαλείς απαθήσεις βάσει Ν. 4384/16	6.775,13		3.485.949,29				<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ</b>		
3. Χρεώσεις διάφορα			4.531,43			7.808,95	1. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	31.268,94	31.268,94
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00		<b>31.268,94</b>	<b>31.268,94</b>
			<b>3.490.480,72</b>			<b>3.766.443,89</b>	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Ταμείο			207,56			2.478,87	1. Προμηθευτές	134.287,03	246.476,21
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			832.179,87			1.108.640,77	2α. Επιταγές πληρωτέες	5,36	71,78
			<b>832.387,23</b>			<b>1.111.119,64</b>	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	38.500,95
							8. Λογαριασμοί εργασιών	0,00	13,80
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)			<b>4.610.254,61</b>			<b>5.089.529,45</b>	8. Πιστωτές διάφορα	20.286,23	37.103,43
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	<b>154.558,62</b>	<b>322.166,17</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			1.244.545,09			912.560,99	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	229.770,23	187.230,14
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			105.429,55			102.064,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	88.036,89	77.499,25
			<b>1.349.974,64</b>			<b>1.014.624,99</b>		<b>317.807,12</b>	<b>264.729,39</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>10.647.275,76</b>			<b>11.088.795,67</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>10.647.275,76</b>	<b>11.088.795,67</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			5.139.708,78			5.427.000,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	5.139.708,78	5.427.000,00
			<b>5.139.708,78</b>			<b>5.427.000,00</b>		<b>5.139.708,78</b>	<b>5.427.000,00</b>

Σημείωση:

1. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών", Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.862.709,80 που αφορά την μεταβολή των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο και από τον Ο.Α.Ε.Δ.
2. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης προορίζονται όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
3. Όπως ορίζεται με την παρ.3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25) η οποία αντικαθίσταται την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινήτης και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνει κατά κυριότητα στην 2η Υ.Πε. Πελοποννήσου και Αιγαίου, χωρίς την ήτληση οποιαδήποτε τίτλου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατεθέντων περὶ κληρονομιάς, κληροδοσιών και δωρεών.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 738.000,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά από ληθθείσες επιχορηγήσεις".
5. Το ποσό των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, λόγω της ήτλησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προορίζεται εσωλογιστικά.
6. Το ποσό της διαγραφής απαθήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2015-2017 βάσει Ν.4600.19 & με την αρ.πρωτ. Β201Π/ακ 88856/24.12.19 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέρχεται σε ευρώ 1.461.000,00

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
<b>Ι.Αποπέλασμα εκμεταλλεύσεως</b>		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.188.724,70	2.002.134,33
<b>Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών</b>	<b>3.603.871,90</b>	<b>3.524.093,14</b>
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-1.415.147,20</b>	<b>-1.521.958,81</b>
<b>Πλέον: Άλλα έσοδα</b>	<b>2.485.467,21</b>	<b>2.567.118,68</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>1.070.320,01</b>	<b>1.045.159,87</b>
<b>Μείον:</b>	<b>624.719,44</b>	<b>655.543,74</b>
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>445.600,57</b>	<b>389.616,13</b>
<b>Πλέον:</b>	<b>13.563,99</b>	<b>27.560,78</b>
<b>Μείον:</b>	<b>358,04</b>	<b>13.205,95</b>
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεονάζοντα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>458.806,52</b>	<b>416.952,65</b>
<b>ΠΛΕΟΝ :</b>		
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα	272.307,87	305.446,52
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	303.694,39
4. Έσοδα από προβλέψεις	0,00	609.140,91
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>		
1. Έκτακτα και ανάργα έξοδα	0,00	13.891,78
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	59.519,30	13.436,59
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	27.328,37
	<b>59.519,30</b>	<b>212.788,57</b>
<b>Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων</b>	<b>318.121,80</b>	<b>321.995,82</b>
<b>Μείον : Οι από απώλειες ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>	<b>318.121,80</b>	<b>0,00</b>
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΖΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>671.595,98</b>	<b>998.765,19</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	671.595,09	998.765,19
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	576.471,75	-414.300,81
(-) Φόρος εισοδήματος	-3.277,52	-7.992,63
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	738.000,00	567.000,00
(-) Διανομή απαθήσεων Ν.4600/2019	-1.461.000,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>521.789,32</b>	<b>1.143.471,75</b>
<b>Η διάθεση γίνεται ως εξής:</b>		
Ειδικά Αποθεματικά από ληθθείσες επιχορηγήσεις	-723.000,00	567.000,00
Υπόλοιπο εις νέο	1.244.789,32	576.471,75
	<b>521.789,32</b>	<b>1.143.471,75</b>

Νέφος, 16/09/2020

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Ο ΣΥΝΤΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΦΡΑΓΚΙΣΚΕΥ ΚΑΛΑΪΤΣΑ ΑΔΤ ΑΟ 447914	ΚΟΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ Κ 255854	ΧΑΡΜΑΝΤΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΔΤ ΑΝ 444587	ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Α.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΦΡΑΓΚΙΣΚΕΥ ΚΑΛΑΪΤΣΑ ΑΔΤ ΑΟ 447914	ΚΟΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ Κ 255854	ΧΑΡΜΑΝΤΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΔΤ ΑΝ 444587	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000

Εκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
 Προς το Διοικητικό Συμβούλιο των Δισυνδεδεμένων Νοσοκομείων Γενικό Νοσοκομείο Σύρου «Βαρδάκειο & Πρώτο» και Γενικό Νοσοκομείο – Κέντρο Υγείας Νάξου

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κέντρου Υγείας Νάξου (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά την γνώμη μας, εκτός από τις επισυμπεπαιστώσεις 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 – Κέντρου Υγείας Νάξου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Οικονομικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

- 1) Στα κονδύλια του Ενεργητικού Π.Ι.1. "Γήπεδα - Οικόπεδα" και Γ.Ι.3 "Κτίρια και τεχνικά έργα" περιλαμβάνονται πέντε εξ' απογραφής αναποσβεστές αξίες ευρώ 1.160 χιλ. και ευρώ 63 χιλ. αντίστοιχα, που αφορούν το οικόπεδο και ένα μέρος του κτηρίου του Νοσοκομείου στη Νάξο. Από τον έλεγχο μας, δεν συγκεντρώθηκαν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ώστε να προσδιορίσουμε τις παραπάνω αξίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμησή των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων εξ' απογραφής και τις ενδεχόμενες επισυμπεπαιστώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
- 2) Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από ασφαλιστικά ταμεία για το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1.1 «Απαθήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού 3.108 χιλ. εκ των οποίων επαληθεύσαμε με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες ποσό ευρώ 2.390 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τη διαφορά ευρώ 718 χιλ. Δεν κατατέθηκε εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημιάς που τυχόν απαιτείται καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- 3) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν είχαμε λάβει καμία επιστολή από Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη α) για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου και τις ενδεχόμενες επιβλαβείς αυτών στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου και β) για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν εμπόγματα βάσει επί των ακινήτων του νοσοκομείου.
- 4) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις αρμόδιες αρχές από τις υπαδείξεις τους. Ως εκ τούτου οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν καταστεί οριστικές. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προβλεπόμενων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- 5) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη α) πυρός για τα ακίνητα καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό και τα αποθέματα του Νοσοκομείου και β) για αποζημιώσεις αστικής ευθύνης.
- 6) Δεν παρακολουθούνται για τη χρήση 2019 οι λογιστικούς λογαριασμούς τάξεως α) το σύνολο της αξίας των εγγυημένων επιστολών των προμηθευτών του Νοσοκομείου και οι τυχόν μεταβολές τους β) το σύνολο της αξίας των παρακαταβλητών φαρμακευτικών προϊόντων και γενεονομικού υλικού και οι τυχόν μεταβολές τους.
- 7) Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγραφόμενες περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρειών και εννοιησιμότητα 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάσιμη γνώμη με επιφύλαξη.

**Τμήματα Θεμάτων**

**Επισημάνει με την πρόσφατη σας στα εξής:**

- 1) Στη σημείωση 1.α του προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός της παρέκλισης ζώνης της αρχής της πραγματικότητας από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 παρ.2.2.404 σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές οι οποίες για τη χρήση 2019 ανήλθαν σε ευρώ 738 χιλ. και την εμφάνιση των επιχορηγήσεων ζώνης της αρχής της πραγματικότητας στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. Σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.404 του Π.Δ.146/2003, οι επιχορηγήσεις οι οποίες εισπράττονται για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών καταχωρούνται στα έσοδα, ενώ στα ίδια κεφάλαια καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις που προορίζονται για χρηματοδότηση παγίων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από το νομικό πλαίσιο της κάθε επιχορήγησης.
- 2) Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλυσιμικά υλικά, Αναπλαστικά και Είδη συσκευασίας» ποσού ευρώ 287 χιλ. αφορά στην αποτίμηση των ενσώματων (κινητών) του Νοσοκομείου την 31/12/2019. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της φυσικής απογραφής λήξεως των αποθεμάτων του νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών, δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Περαιτέρω από εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση του υπολοίπου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώσαμε επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Άλλα Θέματα**

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 27/12/2019 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κάρτηση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Οικονομικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας" όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κάρτηση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κάρτησή 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση έχει προτίθεση να