



και της προηγούμενης χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από τις ανωτέρω χρήσεις. 4) Οι λογαριασμοί του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Διαρέεις παγίων» ποσό € 3.021.163 και Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» ποσό 386.457, δεν ανταρπαθώνονται με τα αντίστοιχα πάγια στοιχεία (που δωρήθηκαν στο Νοσοκομείο ή για τα οποία λήφθηκαν επιχορηγήσεις), με συνέπεια να μην υπολογίζονται οι αναλογιστικές απορρίψεις παγίων από δωρεές και οι αναλογιστικές απορρίψεις επιχορηγήσεων στην κλειόμενη χρήση, οι όφελος των αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Διαρέεις παγίων» και «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. Με σημειωθεί ότι δεν υπάρχει σχετική επίπτωση στα Βασικά Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 5) Το Νοσοκομείο δεν απεικονίζει στις οικονομικές καταστάσεις στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.8 «Πιστωτές Διάφοροι» υπορρέωση για την απόδοση εισοδημών υπέρ ΔΥΠΕ ποσό € 91.441 (που απορρέουν από το Ν. 3329/2005 για την απόδοση του 1% επί των εσόδων της κάθε χρήσης) των χρήσεων 2013 έως 2017 καθώς το Νοσοκομείο δεν είχε αναγνωρίσει τα σχετικά έσοδα εισοδημάτων ως άνω χρήσης. Συνέπεια του ανωτέρω είναι να εμφανίζονται τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά ποσό € 15.569, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ποσό € 75.872, ο υπορρέωσης του Νοσοκομείου μειωμένες κατά ποσό € 91.441 και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά ποσό € 91.441. 6) Στο κονδύλι «Εσοδα προηγούμενων χρήσεων» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων α) περιλαμβάνονται ετεροχρηματονόμενες αναγνωρίσεις εσόδων από νοσήλια του Ε.Ο.Π.Υ.Υ που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις ποσό € 633.058 β) δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση εσόδων ποσό € 123.011. Συνέπεια των ανωτέρω α) και β) είναι να εμφανίζονται τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης (αυξημένα κατά € 633.058 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 633.058, καθώς και να διατηρούμε επιφύλαξη για την αναγνώριση εσόδων ποσό € 123.011 και την σχετική επίπτωση τους στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια. 7) Μέχρι την ημερομηνία χρήσης της έκθεσης μας δεν έχουν ληφθεί επαρκείς από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά α) με την κωφότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή από ζημιώνσεων. Συνεπώς και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης τυχόν εμπρημάτων βαρών και των δι' κτηνικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπρημάτων βαρών επί των ακινήτων και β) 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 31 Δεκεμβρίου 2017. 8) α) Στο λογαριασμό του παθητικού Γ.ΙΙ.5 «Υποχρεώσεις από φόρους/τέλη» δεν περιλαμβάνεται ποσό € 56.232 το οποίο αφορά υποχρέωση για απόδοση φόρου εισοδήματος, για τα εισοδήματα του Νοσοκομείο από κεφάλαιο στην κλειόμενη χρήση 2017. Λόγω τ ου ανωτέρω α) οι υποχρεώσεις για φόρους-τέλη του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, εμφανίζονται μειωμένες κατά € 56.232, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά € 56.232. β) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. 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 προσυζητήσεων 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 ή του φόρους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι ευνόητες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσης 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 αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και Πρωτοκόλλοις τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας ο Κώδικα Δεοντολογίας. Συνεπώς είναι ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Εμφαση Θεμάτων**

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2) Στη σημείωση 13.1.1 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά Ν. 3867 από ληθθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 3.679.133 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2017. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξ όφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχέρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοι ου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.

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

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π. Δ. 146/2003 «Κανονικό Λογιστικό Σύστημα Δημοσίων Νοσούντων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων από λαμβάνων από ουσιαστές οφέλη, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνα για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου α συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωσιωποιώντας 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 είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί ο αυτές τις ενέργειες.

**Ευθύνες Ελεγκτών 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 απαλ λαγμένες από ουσιαστές οφέλη, 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 Ελ.ληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό λάθος, όταν αυτό υπάρχει. Ψάγματα δυνατό να προκύψουν ουσιαστικό, μη αναμενόμενα ή αβουλεστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπούς επαγγελματική κρίση και ι διατηρούμε επαγγελματικό οπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: 1) Εντοπίσαμε τα αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστούς οφέληματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη ή 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 ουσιαστούς οφέληματος που οφείλεται σε απάτη ή είτε σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει σωματινία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκμηση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. 2) Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών και άλλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου. 3) Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωσιωποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. 4) Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτιήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστική αβεβαιότητα για τους σκοπούς του ελέγχου. 5) Αξιολογούμε την αποτελεσματικότητα της δομής και του περιεχομένου των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωσιωποιήσεων, 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**

1) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2) Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Λόγισμο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυχόντων ακόμη εφαρμογή στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και ότι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Ενός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν 3599/2007. 3) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13.α.5 του προσαρτήματος οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν τις αυτοτελείς οικονομικές καταστάσεις (ε κωνό Νοσοκομείου-Κέντρου Υγείας ΚΩ. Σύμφωνα με το ΟΕΚ Β' 3486/31.12.2012, το Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου, το Γενικό Νοσοκομείο –Κ.Υ. Κω και το Γενικό Νοσοκομείο –Κ.Υ. Κάλυμνο, αποτελούν αυτοτελείς και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) με την επωνυμία «Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου -Γενικό Νοσοκομείο –Κ.Υ. Κω –Γενικό Νοσοκομείο –Κ.Υ. Κάλυμνο. Στο πλαίσιο αυτό –πέραν των αυτοτελών οικονομικών καταστάσεων– πρέπει να συναχθούν και ενιαίες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες απεικονίζουν τον ενιαίο ολογισμό των τριών Νοσοκομείων της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την ενιαία κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενιαίο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό ενιαίο προσαρτήμα.

<p>Αθήνα, 09 Φεβρουαρίου 2021</p>
<p>Φορέας: Ι. Ψυχιατρικής ΑΜ ΣΟΦ.Α. 47511</p>
<p>Υπογραφή: Ν. Νισσιού ΑΜ ΣΟΦ.Α. 21841</p>
<p>RSI Greece - Ίδρυμα Κεραυνόσχετη Έπιταξη Οικονομικών Παιδιών &amp; Συγγενών Έπιταχθέντων ΑΜ ΣΟΦ.Α. 171 Έπιταξη Κεραυνός 62 &amp; Περικλής 151 25, Μόραβοι Φόνημα 6-8 546 26, Θεσσαλονίκη Αυθεντ. Μέγρομα 2 491 32, Κόζιμαρο</p>