



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
2η Υ.Π.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΟ ΡΟΔΟΥ "ΑΝΔΡΕΑ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018

ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΥΜΕΝΗΣ

ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΧΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΧΡΗΣΗΣ 2017
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							I. Κεφάλαιο		
1. Γήμινα	9.398,08	0,00		9.398,086	0,00	9.398,086	1. Καταβεβλημένο	91.956.321,32	91.956.321,32
2α. Οικόπτε	6.53			53		,53		91.956.321,32	91.956.321,32
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	38.552,1	16.950,9		38.532,57	15.408,87	23.123,70			
4. Μηχ/τα-εξ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	73,42	57,46	6	3,42	0,52	2,90			
	17.052,4	15.359,5		17.050,72	15.146,34	1.904,376			
	27,38	93,54		2,00	5,45	,55			
5. Μεταφορικά μέσα	184.520,	184.520,		196.226,0	193.337,2				
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	37	18	0,19	3	4	2.888,79			3.221,9
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	2.701,62	2.455,76		2.613,174,	2.427,918,	185.255,8	3. Δωρεές παγίων επενδύσεων	3.056.849,0	62,25
	7,53	3,31		57	77	0	4. Επηρεγήσεις επενδύσεων	1.730.804,2	1.944,1
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	67.888,8	34.950,8	0,00	67.810,38	33.176,47	34.633,91		4.787.653,2	5.166,1
	35,23	34,49	4	2,55	1,98	0,57		2	15,84
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ)	32.938.000,74	32.938.000,74					III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
							3α. Ειδικά αποθεματικά του Ν. 3867/10	22.865.983,64	22.865.983,64
							3β. Εκτακτο Αποθεματικό	14.688.000,00	8.725,0
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								37.553.983,64	31.590,00,00
I. Αποθέματα							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Απολώσιμα υλικά, Αναλλογιστικά και Είδη συσκευασίας							Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	29.824.528,15	38.369,337,12
								29.824.528,15	38.369,337,12
							Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (ΑΗ+ΑΠ+ΑΠΠ+ΑΠΥ)	104.473.430,03	90.344,083,68
II. Απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	56.593,568,17				42.168,007,70		1. Προβλέψεις για απόζημιωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	67.641,00	67.641,00
	3.306,98				3.306.989,			67.641,00	67.641,00

Μείον: Προβλέψεις



	9,18	9	18	00
2. Απαιτήσεις από επιχορήγησης και πασπόμενες αρχολίες				
4. Επιοφολές-Επιδόκες απαιτήσης και χρεώσε	1.037.273,04		792.942,07	
5. Χρεώσετες διάφορα	198.628,24		198.628,24	-
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων	111.018,92		0,00	-
	10.000,00		10.000,00	
	54.643.499,19		39.862.588,83	900,00
				900,00
IV. Διαθέσιμα				
3. Καταθέσε	10.816.639,11		13.704,99	5.411,9
πρόθεσμος	10.816.639,11		13.704,99	10,89
				124.589
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΔΗ+ΔΙΗ+ΔΙΥ)	67.862.090,38		55.820,593,86	,52
				316,008
				,65
				5.852,5
				09,06
				5.853,4
				09,06
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
2. Έσοδα χρήσεως	10.210.814,76		6.436,707	352,034
επιπράκτια			,87	,23
3. Λοιμοί Μεταβατικοί ενεργητικού	157.931,96			274,044
	10.368.746,72		6.436,707	,33
				626,078
				,56
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)	111.168.837,84		96.891,212,30	96,891
				212,30
Ι. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ				
1. Αλλοτρία περιουσιακά στοιχεία	72.221,52		72.221,52	72,221
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	43.646.234,59		43.646.234,59	52
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλείων	343.217,22		343.217,22	41,561
4. Λοιμοί Λογαριασμοί Τάξεως	6.016.573,82		6.016.573,82	525,74
	50.078.247,15		50.078.247,15	174,453
				,54
				5.000,1
				79,65
				46.808,
				380,45
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018			
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	19.248.909,72			Καθόρα αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσεως	8.655.827,89	1.661,526,40	
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	30.249.121,04			Υπολοιπα αποτελεσμάτων (πλεονασμα - ελλειμμα)	38.369.337,12	39.906,274,00	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα)	11.000.211,32			Σύνολο	29.713.509,23	38.244,747,60	
Πλέον : Άλλα έσοδα	17.240.123,90			ΜΕΙΟΝ :			
Σύνολο	6.239.912,58			1. Φόρος εισοδήματος	111.018,92	124.589,52	
Μειών : 1. Έξοδα διακτιηκής λειτουργίας	4.186.647,48			Αποτελέσματα ες νέον	29.824.528,15	38.369,337,12	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλεισεως	2.053.265,10						
Πλέον :	172.079,24						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή Έσοδα	267,59						
Μειών :							
3. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή Έξοδα	171.811,65						
Ολικά αποτελέσματα (πλεονασμα-Ελλειμμα)	2.225.076,75						
Εκμεταλεισεως							
III. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) :							
Εκτακτα αποτελέσματα							
1. Εκτακτα & Ανόργανα έσοδα	2.392,54	414.117,87					
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5,76	4.634.900,79					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.309,37						
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	5,30						
Μειών :	0,00	0,00					
1. Εκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00						
2. Εκτακτες ζημιές	0,20						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.271,16	201.127,84					
Οργανικά & Εκτακτα Αποτελέσματα (πλεονασμα)	9,92	4					
Μειών :	8.655.827,89						
Σύνολο απασβεστών παγίων στοιχείων	1.837,49	1.855.473,98					
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1,10						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1.837,49	1.855.473,98					
	1,10						
	8.655.827,89						

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018			
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ				ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	19.248.909,72			Καθόρα αποτελέσματα (πλεονασμα) χρήσεως	8.655.827,89	1.661,526,40	
Μειών : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	30.249.121,04			Υπολοιπα αποτελεσμάτων (πλεονασμα - ελλειμμα)	38.369.337,12	39.906,274,00	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα)	11.000.211,32			Σύνολο	29.713.509,23	38.244,747,60	
Πλέον : Άλλα έσοδα	17.240.123,90			ΜΕΙΟΝ :			
Σύνολο	6.239.912,58			1. Φόρος εισοδήματος	111.018,92	124.589,52	
Μειών : 1. Έξοδα διακτιηκής λειτουργίας	4.186.647,48			Αποτελέσματα ες νέον	29.824.528,15	38.369,337,12	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλεισεως	2.053.265,10						
Πλέον :	172.079,24						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή Έσοδα	267,59						
Μειών :							
3. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή Έξοδα	171.811,65						
Ολικά αποτελέσματα (πλεονασμα-Ελλειμμα)	2.225.076,75						
Εκμεταλεισεως							
III. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) :							
Εκτακτα αποτελέσματα							
1. Εκτακτα & Ανόργανα έσοδα	2.392,54	414.117,87					
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5,76	4.634.900,79					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.309,37						
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	5,30						
Μειών :	0,00	0,00					
1. Εκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00						
2. Εκτακτες ζημιές	0,20						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.271,16	201.127,84					
Οργανικά & Εκτακτα Αποτελέσματα (πλεονασμα)	9,92	4					
Μειών :	8.655.827,89						
Σύνολο απασβεστών παγίων στοιχείων	1.837,49	1.855.473,98					
Μειών : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1,10						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1.837,49	1.855.473,98					
	1,10						
	8.655.827,89						

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών



Γνώμη με επιφύλαξη

Εχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «Ανδρέας Παπανδρέου» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θεάματος που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας, «Βάσει για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θεάματος που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας, «Βάσει για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- επιπλέον για την ορότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγώνων παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
- (2) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απειράσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 50.922 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επιβάρυνση στην ενδεχόμενη επίδοσή στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- (3) Στα κονδύλια του ενεργητικού Δ. Ι.1 – Απατήσεις από πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών», Δ.Ι.2 «Απατήσεις από επανομή χρημάτων και παρενοχλήσεις», Δ.Ι.2.2 «Απατήσεις από επικιορήγησης και παρενοχλήσεων», περιλαμβανόμενων, εισπραξιές επιδικής απατήσεις και ανεπίπρατες απατήσεις, συνολικού ποσού € 6.909 χιλ για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον προαναφερθέντα στην απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ποσού € 2.401 χιλ και την πραγματική αξία των αποθεμάτων της χρήσεως, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγώνων παροχής υπηρεσιών της χρήσεως.
- (4) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απειράσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 50.922 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επιβάρυνση στην ενδεχόμενη επίδοσή στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- (5) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απειράσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 50.922 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επιβάρυνση στην ενδεχόμενη επίδοσή στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- (6) Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευθούν με επιστολή ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απειράσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές» ποσού € 5.773 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επιβάρυνση στην ενδεχόμενη επίδοσή στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- (7) Σύμφωνα με τις απαιτήσεις επιστολής δυο συνεργαζόμενων Νομικών Συμβούλων δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού € 383 χιλ για την κάλυψη ζημίας από αγώνες τρίτων που έχουν ασκήσει κατά του Νοσοκομείου, διεκδικώντας συνολικό ποσό € 1.302 χιλ περίπου, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- (8) Διατηρούμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ενοποιημένης στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρόσφατα αναγραφόμενα περατώρη στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξαρτητί από το Νοσοκομείο, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας Ελεγκτών του Συμβουλίου Διεύθυνσης Πρωτόπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει προαναφερθεί 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πατεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε πραγματοποιήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
- Έμφαση Θεμάτων**
- Επιστολή την προσοχή σας στα εξής:
- (1) Δεν προεκβλήθηκαν στον έλεγχο στοιχεία που να επιβεβαιώνουν ότι υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου που ενδεχομένως να απομειώσουν την παρουσία του Νοσοκομείου για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν εννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
- (2) Με βάση το άρθρο 111 του Ν. 4600/2019, προβλέπεται ότι οι αποφάσεις του Υπουργού Υγείας, θα διαγράφουν, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθεμία από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τμηλοποίησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτικά νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Νοσοκομείο, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην απεκόπωση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης χρήσης 2019. Από τη λογιστικοποίηση της απόφασης αυτής θα μειωθεί η καθαρή θέση του Νοσοκομείου μέσω της διαγραφής απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ κατά ποσό € 29.011 χιλ.
- (3) Σύμφωνα με τις απαιτήσεις επιστολής δυο συνεργαζόμενων Νομικών Συμβούλων κατά του νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγώνες από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 8.735 χιλ. περίπου . Σύμφωνα με τις επιστολές των Νομικών Συμβούλων, εκτιμάται ότι δεν είναι πιθανή σημαντική εκκρόση οικονομικών πόρων για την τυχόν διευθέτηση των εν λόγω ενδεχομένων υποχρεώσεων.
- Στη γνώμη μας δεν διατυπώνονται επιφυλάξεις σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλα θέματα

- α) 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 ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστικής εξέδωσε την 22.8.2018 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη, έμφαση θεμάτων και άλλο θέμα.
- β) Η Έκθεση αυτή παρέχεται αποκλειστικά για την πληροφόρηση του Γενικού Νοσοκομείου Ρόδου «Ανδρέα Παπανδρέου» και της 2ης ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο και όχι για το αυτοτελές Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Ρόδου «Ανδρέα Παπανδρέου», Γενικό Νοσοκομείο Κέντρο Υγείας κ/ω «Προκράτειον» και Γενικό Νοσοκομείο Κέντρο Υγείας Καλύμνου «Το Βουβαλειο».

Ευθύες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

[illegible]

Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όποια στοιχεία περίπτωση, τα ειδικά θέματα που παρουσιάζονται.

[illegible]

Ευθύνης 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 εμποτισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγηνία, 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 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) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1.1.2009 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 18 Ιανουαρίου 2021

Ελεγκτής Λογιστής
Ο Ορκωτός

Ελεγκτής Λογιστής
Ο Ορκωτός

Δημήτριος Αν. Μάνος
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

Σπυρίδων Αρ. Μήλιος
Α.Μ.



atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφινγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ

