



**5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - Κ.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**  
**12η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)**

ΑΔΑ: ΩΘΑΞ46904Γ-8Α8

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ			
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>I. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)</b>				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	33.58	33.57	0.01	33.58	33.57	0.01	II. 1. Καταβληθέντα	568.121.07		568.121.07	
	33.58	33.57	0.01	33.58	33.57	0.01		568.121.07		568.121.07	
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	288.595.03		288.595.03	55.545.30
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	466.652.34	0.00	466.652.34	466.652.34	0.00	466.652.34		288.595.03		288.595.03	55.545.30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	359.803.06	173.875.32	185.927.74	359.803.06	159.482.71	200.320.35					
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μη/κόσμος εξοπλισμός	747.328.54	270.547.26	476.781.28	349.844.95	234.041.39	115.803.56					
5. Μεταφορικά μέσα	27.045.21	27.045.18	0.03	27.045.21	27.045.18	0.03					
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	354.042.73	329.830.47	24.212.26	317.819.44	313.416.96	4.402.48					
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00					
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	1.954.871.88	801.298.23	1.153.573.65	1.521.165.00	733.986.24	787.178.76		1.270.000.00		585.000.00	585.000.00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII)			1.153.573.65			787.178.76		1.270.000.00		585.000.00	585.000.00
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>				
I. Αποθέματα							Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	7.902.734.60		7.296.391.94	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			141.879.70			97.812.99	Υπόλοιπο κερδών/ζημιών χρήσεων εις νέο	4.523.567.24		606.342.66	
			141.879.70			97.812.99		3.379.167.36		7.902.734.60	
II. Απαθήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV+AV)	5.505.883.46		9.111.400.97	
1. Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.904.412.29			7.658.397.52					
10. Επισφαλείς - Επιδικές απαθήσεις και χρεώστες Μείον Προβλέψεις		4.228.378.79			0.00						
		4.228.378.79			0.00						
11. Χρεώστες διάφοροι			16.380.05			20.001.00					
			3.920.792.34			7.678.398.52					
IV. Διαθέσιμα							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
1. Ταμεία			454.36			454.36	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.348.841.93			1.493.859.43	1. Προμηθευτές	551.817.00		590.530.12	
			1.349.296.29			1.494.313.79	2α. Επιταγές πληρωτέες	0.00		0.00	
							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	9.653.34		53.614.10	
							6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	0.00		12.429.62	
							11. Πιστωτές διάφοροι	620.371.51		533.688.29	
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.181.841.85		1.190.262.13	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			5.411.968.33			9.270.525.30					
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			690.00			0.00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0.00		0.00	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			201.127.29			279.851.59	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	79.633.97		35.892.56	
			201.817.29			279.851.59		79.633.97		35.892.56	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<b>6.767.359.28</b>			<b>10.337.555.66</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ)</b>	<b>6.767.359.28</b>		<b>10.337.555.66</b>	
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>				
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			0.00			0.00	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			0.00	0.00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2019- 31/12/2019				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα		III. Αποθεματικά		IV. Διαθέσιμα	
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.118.744,72	2.254.233,13	2.254.233,13	Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα χρήσεως	-4.517.257,25	613.877,41	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-3.281.337,05	-3.105.238,81	-3.105.238,81	(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	7.902.734,60	7.296.391,94	
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-1.162.592,33	-851.005,68	-851.005,68	<b>Σύνολο</b>	<b>3.385.477,35</b>	<b>7.910.269,35</b>	
Μείον: 1. Άλλα έσοδα	2.375.512,46	2.562.491,10	2.562.491,10	<b>ΜΕΙΟΝ :</b>			
Σύνολο	1.212.920,13	1.711.485,42	1.711.485,42	1. Φόρος εισοδήματος	6.309,99	7.534,75	
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	345.841,22	427.557,52	427.557,52	2. Λοιπά μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00	
Μερικά αποτελέσματα κέρδη εκμεταλλεύσεως	<b>867.078,91</b>	<b>1.283.927,90</b>	<b>1.283.927,90</b>	<b>Πλεόνασμα εις νέο</b>	<b>3.379.167,36</b>	<b>7.902.734,60</b>	
<b>ΠΛΕΟΝ</b>				<b>Σημειώσεις:</b>			
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	19.481,62	18.541,90	18.541,90	1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2007) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.			
Μείον:				2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 1.856.811,52 που αφορά την μη αποδοτικότητα των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στην Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	3. Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 5η Υ.Π.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς, κληροδοσιών και δωρεών.			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	9.990,27	4.454,70	4.454,70	4. Σύμφωνα με το ΦΕΚ Β4828/24-12-2019 έγινε διαγραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ συνολικού ποσού € 1.187.600,00, που προέρχονται από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους αυτού των ετών 2015, 2016 και 2017, στο στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεων του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.			
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα	1.146,46	68.589,42	68.589,42				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	9.990,27	4.454,70	4.454,70				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.146,46	68.589,42	68.589,42				
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00				
Μείον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00	0,00	0,00				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	0,00	0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.188.577,72	761.636,51	761.636,51				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	4.228.378,79	5.414.954,51	-5.403.817,78				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	1.136,73	73.044,12	73.044,12				
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	67.311,99	75.981,32	75.981,32				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	67.311,99	0,00	0,00				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Κέρδη ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>			<b>-4.517.257,25</b>				<b>613.877,41</b>

Κάρυστος, 27 Μαΐου 2021

Ο Διοικητής

Ο Υπεύθυνος της Υπ'νσης Οικονομικού

Η Προϊστάμενη της Διεύθυνσης Διοικητικού

Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής

ΜΙΚΑΣ Γ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ  
ΑΔΤ ΑΚ048836

ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ  
ΑΔΤ Ν 574544

ΜΙΑΛΑ - ΖΑΡΗΠΟΥΤΗ ΕΛΕΝΗ  
ΑΔΤ ΑΗ 985749

ΜΑΝΑΡΙΟΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ  
ΑΔΤ ΑΗ 577551  
Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. - 65163 Α' Τάξης

**Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**

**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ. Καρύστου**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
 Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ. Καρύστου, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1-5 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 Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ. Καρύστου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση 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 θέματα:

- Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρέθηκα στην φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει περάσει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία της φυσικής απογραφής, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019. Δεν μας υποβλήθηκαν στοιχεία για τον έλεγχο αποθεμάτων αποθεμάτων καθώς και για την αποτίμηση των μενώντων αποθεμάτων. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ύψους € 141.879,70 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης.
- Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», «Χρεώστες διάφοροι» και «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 138.779,40. Κατά την εκτίμησή μας, μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 138.779,40 και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 79.027,28.
- Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν αναγνωριστεί υποχρεώσεις απόδοσης εισοφών 1% στην αρμόδια ΔΥΠΕ για τις χρήσεις 2009 έως 2018. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος της εν λόγω υποχρέωσης και την επίπτωσή στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
- Δεν έχουν ληφθεί επιστολές από νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης τυχόν εμπράγματων βαρών και των δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη α) για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων 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 31η Δεκεμβρίου 2019.
- 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 προσαυχίσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για την πληρότητα των αντιστοιχών υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδόνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενσωματωμένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας Ελεγκτών του Συμβουλίου Διεθνών 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**

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στα εξής:

- Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με τη διαδικασία συμφωνίας του υπολοίπου του λογαριασμού προμηθευτές της Γενικής Λογιστικής και των αντίστοιχων ανεξάρτητων τμημάτων από το πρόγραμμα του δημόσιου λογιστικού αλλά και με τη διαδικασία παρακολούθησης των λογαριασμών των προμηθευτών χρήσης βελτιώσεων καθώς υφίσταται διαφορά μεταξύ των υπολοίπων των προμηθευτών της δημόσιας λογιστικής και του αντίστοιχου συγκεντρωτικού υπολοίπου της Γενικής Λογιστικής ποσού € 33.050,59.
- Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
- Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.

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

**Άλλο θέμα**

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κ.Υ. Καρύστου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 11 Δεκεμβρίου 2020 έκθεση ελέγχου με Γνώμη με Επιφύλαξη.

**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 εσωτερ