Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 14.12.2021 09:14:42 EET
Reason:
Location: Athens

6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΕΥΚΑΔΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

13η Χρήση (01/01/2021 - 31/12/2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	43.000,00	42.999,99	0,01	43.000,00	42.999,99	0,01
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	25.435,49	25.434,18	1,31	25.435,49	25.434,18	1,31
	68.435,49	**68.434,17**	**1,32**	**68.435,49**	**68.434,17**	**1,32**
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.995.693,10	0,00	1.995.693,10	1.995.693,10	0,00	1.995.693,10
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	27.221.535,45	4.088.808,02	23.132.727,43	27.221.535,45	2.999.946,60	24.221.588,85
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.765.206,89	1.856.259,96	1.908.946,93	3.691.159,31	1.599.866,83	2.091.292,48
5. Μεταφορικά μέσα	212.738,24	185.666,81	27.071,43	212.738,24	175.808,87	36.929,37
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.197.141,09	1.549.449,32	647.691,77	1.881.982,29	1.427.151,35	454.830,94
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**35.392.314,77**	**7.680.184,11**	**27.712.130,66**	**35.003.108,39**	**6.202.773,65**	**28.800.334,74**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**27.712.131,98**			**28.800.336,06**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			215.348,45			201.253,99
			215.348,45			**201.253,99**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		12.032.334,08			10.829.998,64	
Μείον:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		3.423.942,93	8.608.391,15		3.423.942,93	7.406.055,71
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			3.577,26			563,74
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		169.231,20			172.664,39	
Μείον προβλέψεις		168.969,21	261,99		168.969,21	3.695,18
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			2.341,73			3.383,36
			8.614.572,13			**7.413.697,99**
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			976.319,28			1.575.556,07
			976.319,28			**1.575.556,07**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**9.806.239,86**			**9.190.508,05**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			775.035,72			294.101,42
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			281.985,09			230.035,23
			1.057.020,81			**524.136,65**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**38.575.392,65**			**38.514.980,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,05			0,05
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			7.846.427,03			6.015.134,11
			7.846.427,08			**6.015.134,16**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**2.294.794,07**	**2.294.794,07**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	152.054,64	173.669,96
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	29.551.394,27	29.472.394,27
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	4.994.213,27	3.680.859,48
	24.709.235,64	**25.965.204,75**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	5.293.799,19	4.022.824,19
	5.293.799,19	**4.022.824,19**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	4.397.259,81	4.856.239,18
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**36.695.088,71**	**37.139.062,19**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	24.331,20	0,00
	24.331,20	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	9.467,01	11.740,29
	9.467,01	**11.740,29**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.217.980,22	449.247,39
2α. Επιταγές πληρωτέες	643,94	643,94
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	0,00	2.535,05
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.036,08	3.798,88
8. Πιστωτές διάφοροι	0,00	193.417,35
	1.221.660,24	**649.642,61**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**1.231.127,25**	**661.382,90**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	403.509,39	611.418,97
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	221.336,10	103.116,70
	624.845,49	**714.535,67**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**38.575.392,65**	**38.514.980,76**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,05	0,05
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	7.846.427,03	6.015.134,11
	7.846.427,08	**6.015.134,16**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. 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 6η Υ.ΠΕ. Πελλοπονήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.Με την υπ'αριθμ Α3δ/Γ.Π.55318/22-09-2021(ΑΔΑ:9ΕΥ6465ΦΥΟ-809) απόφαση του Υπ υγείας εκδόθηκε διαπιστωτική πράξη σχετικά με τα ακίνητα της 6ης ΥΠΕ που επανέρχονται στο Γενικό Νοσοκομείο Λευκάδας.

3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Αλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 5.329.245,41 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 1.270.975,00 και μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των Ιδίων Κεφαλαίων Α ΙΙΙ.3 ΄ Ειδικά Αποθεματικά ΄, μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

5. Επί των ακινήτων του Νοσοκομείου υφίστανται προσημείωση υποθήκης ποσού ευρώ 82.948,05 για την εξασφάλιση τραπεζικών δανείων αποκατάστασης κτιρίων λόγω σεισμού, το υπόλοιπο των οποίων την 31.12.2021 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 12.503,09

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.962.251,06			3.336.908,08
			3.962.251,06			**3.336.908,08**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			10.626.932,85			8.538.892,30
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-6.664.681,79**			**-5.201.984,22**
Πλέον: Αλλα έσοδα			7.750.648,47			6.184.155,86
Σύνολο			**1.085.966,68**			**982.171,64**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.523.112,70			2.067.278,36	
3. Έξοδα Χρηματοοικονομικής λειτουργίας		0,00	2.523.112,70		0,00	2.067.278,36
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.437.146,02**			**-1.085.106,72**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		10.808,87			21.008,54	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		206,72	10.602,15		0,00	21.008,54
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-1.426.543,87**			**-1.064.098,18**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.353.719,16			1.441.839,92		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			6.728,87		
3α.Επιχορήγηση για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00			0,00		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	0,00	1.353.719,16		0,00	1.448.568,79	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	18.067,67			0,00		
2.Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	367.759,50			28.750,19		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	385.827,17	**967.891,99**	0,00	28.750,19	**1.419.818,60**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**-458.651,88**			**355.720,42**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.477.410,46			1.427.608,02		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.477.410,46	0,00	**0,00**	1.427.608,02	0,00	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμα)			**-458.651,88**			**355.720,42**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμα) χρήσεως	-458.651,88	355.720,42
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	4.856.239,18	4.505.916,60
ΜΕΙΟΝ 1.Φόρος εισοδήματος	327,49	5.397,84
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	1.270.975,00	1.395.033,00
(-) Διαγραφή απαιτήσεων ΕΟΠΥΥ Ν.4600/19	0,00	0,00
Σύνολο	**5.668.234,81**	**6.251.272,18**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	4.397.259,81	4.856.239,18
Ειδικά αποθεματικά	1.270.975,00	1.395.033,00
Σύνολο	**5.668.234,81**	**6.251.272,18**

ΛΕΥΚΑΔΑ, 29/06/22

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΜΠΑΚΑΒΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ **Α.Δ.Τ. Χ 876608**	**ΠΕΡΔΙΚΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ** **Α.Δ.Τ. Α Ε 783269**	**ΚΟΝΔΥΛΑΤΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ** **Α.Δ.Τ. ΑΒ 828271**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** **ΑΔΤ / ΑΖ 028923** **Α ΟΕΕ 0008142**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
«ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες 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 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 «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ» 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1. Στο υπόλοιπο του κονδυλίου του Ισολογισμού (Δ.Ι.4) « Πρώτες και Βοηθητικές ύλες - αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων», ποσού € 215 χιλ. δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα υλικών (υγειονομικό και λοιπό υλικό), φαρμάκων και λοιπών αποθεμάτων, που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου κατά το τέλος της χρήσης. Από τον έλεγχό μα δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα εκλεκτικά τεκμήρια προκειμένου να προσδιορίσουμε το ύψος των αποθεμάτων και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων κατά την 31-12-2021 και για τις πιθανές επιπτώσεις των γεγονότων αυτών στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 471 χιλ.. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών.
3. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με την επιχείρηση Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του λογαριασμού, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

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. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ.
2. Στο γεγονός ότι δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι σήμερα η οριστική παραλαβή του νέου κτιρίου του Νοσοκομείου από την κατασκευαστική εταιρεία «Δημόσια Επιχείρηση Ανέγερσης Νοσηλευτικών Μονάδων Α Ε ». Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων έχει απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου και ενσωματωθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις.
3. Με βάση το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

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

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 24/11/2021 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 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 δύνανται 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 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) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003.
Β)Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2004 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 «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΕΥΚΑΔΑΣ» 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 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 28 Δεκεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής		Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος **Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182**	**atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.** **Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451** **Α.Μ. ΕΛΤΕ 33**	**Σπυρίδων Αρ. Μήλιος** **Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784**