# 6η Δ.Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ"

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

## 14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2021 - 31/12/2021)

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.05.23 13:03:29 EET
Reason:
Location: Athens

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021 | | | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβ.αξία |
| **Β.** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | 18.437,60 | 10.146,82 | 8.290,78 | 9.608,80 | 5.510,90 | 4.097,90 |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις*** | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 1.843.688,45 | 0,00 | 1.843.688,45 | 1.843.688,45 | 0,00 | 1.843.688,45 |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα | 24.537.727,61 | 10.621.308,52 | 13.916.419,09 | 24.537.727,61 | 9.639.799,42 | 14.897.928,19 |
| 4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός | 5.286.425,58 | 5.194.390,42 | 92.035,16 | 5.204.005,15 | 4.812.369,36 | 391.635,79 |
| 5. Μεταφορικά Μέσα | 0,04 | 0,00 | 0,04 | 0,04 | 0,00 | 0,04 |
| 6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 1.364.749,36 | 1.056.274,84 | 308.474,52 | 1.062.332,35 | 942.248,06 | 120.084,29 |
| | 33.032.591,04 | 16.871.973,78 | 16.160.617,26 | 32.647.753,60 | 15.394.416,84 | 17.253.336,76 |
| Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού ( ΓΙΙ) | | | **16.168.908,04** | | | **17.257.434,66** |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| ***Ι. Αποθέματα*** | | | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων | | | 460.167,30 | | | 396.215,35 |
| ***ΙΙ. Απαιτήσεις*** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 14.503.844,20 | | | 12.181.821,95 |
| 11. Χρεώστες Διάφοροι | | | 244,00 | | | 244,00 |
| | | | 14.504.088,20 | | | 12.182.065,95 |
| ***IV. Διαθέσιμα*** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 0,00 | | | 0,00 |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | | | 1.045.667,78 | | | 2.737.476,32 |
| | | | 1.045.667,78 | | | 2.737.476,32 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV) | | | **16.009.923,28** | | | **15.315.757,62** |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | **761.330,56** | | | **504.552,24** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)** | | | **32.940.161,88** | | | **33.077.744,52** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία | | | 0,08 | | | 0,08 |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού | | | 10.107.382,36 | | | 10.107.382,36 |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021 | Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020 |
|---|---|---|
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| Ι. Κεφάλαιο | 833.082,11 | 833.082,11 |
| ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής & Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων | | |
| 3. Δωρεές | 203.132,45 | 203.132,45 |
| 4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων | 13.474.821,31 | 14.491.937,70 |
| | 13.677.953,76 | 14.695.070,15 |
| ***ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια*** | | |
| 5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις | 10.700.794,69 | 9.156.924,69 |
| 6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010 | 0,00 | 0,00 |
| | 10.700.794,69 | 9.156.924,69 |
| ***IV. Αποτελέσματα εις νέο*** | | |
| Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον | 6.220.545,91 | 6.171.977,75 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV) | **31.432.376,47** | **30.857.054,70** |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ** | | |
| 2.Λοιπές προβλέψεις | 0,00 | 0,00 |
| | **0,00** | **0,00** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| ***ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*** | | |
| 1. Προμηθευτές | 1.000.391,65 | 666.260,21 |
| 2α. Επιταγές Πληρωτέες | 5,86 | 5,86 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους | 43.964,96 | 40.444,05 |
| 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 53.008,41 | 0,00 |
| 11. Πιστωτές διάφοροι | 227.266,80 | 1.260.773,04 |
| Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ) | **1.324.637,68** | **1.967.483,16** |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 2. Έξοδα πληρωτέα | **183.147,73** | **253.206,66** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)** | **32.940.161,88** | **33.077.744,52** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων | 0,08 | 0,08 |
| 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού | 10.107.382,36 | 10.107.382,36 |

Σημειώσεις:
1. Όπως ορίζεται από το άρθρο 109 του Ν.4600/2019 (ΦΕΚ43/Α/2019) η ακίνητη περουσία επανήλθε στην κυριότητα του Νοσοκομείου μ ε την έκδοση διατιστωτικής πράξης Αρ. Πρωτ: Α3δ/Γ.Π.οικ.10548/1802-2020 χωρίς τη τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
2. Έτους λογαριασμούς τάξεως "Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία" περιλαμβάνονται τα κτίρια των περιφερειακών ιατρείων και του Κέν τρου Υγείας Κατουσταρίου. Ωστόσο, με την εφαρμογή του Ν. 4238/2014 τα εν λόγω περιφερειακά ιατρεία και το Κέντρο Υγείας περιέρχον ται από 1.1.2015 στην αρμοδιότητα της 6ης Δ.Υ.ΠΕ..
3. Την 18.05.2012 το Νοσοκομείο μεταφέρθηκε σε νέο κτίριο που ανεγέρθηκε από την «Δημόσια Επιχείρηση Ανέγερσης Νοσηλευτικών Μ ονάδων Α.Ε.» (ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ). Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων ποσού € 22.427.609,29 και μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμούποσού € 5.536.681,00 προσδιορίστηκε από την ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ και ενσωματώθηκε στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. Δεν έχει γίνει ορι στική παραλαβή του κτιρίου από το Νοσοκομείο και την ΔΕΠΑΝΟΜ και μετά την παρέλευση διετίας από την Διοικητική Παραλαβή προς χρήση που διενεργήθηκε την 18.05.2012.
4. Στο λογαριασμό της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό € 5.102.037,47 ο οπ οίο αφορά την επιδοτούμενη από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης μισθοδοσίας των υπαλλήλων. Το ίδιο ποσό, περιλαμβάνεται και στο λογαριασμό «Άλλα έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.
5. Την κλειόμενη χρήση το Νοσοκομείο εισέπραξε από το Ελληνικό Δημόσιο ποσό € 1.543.870,00 ως επιχορήγηση για την εξόφληση τ ων τρεχουσών υποχρεώσεων του και ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του. Τα παραπάνω ποσά περιλαμ βάνονται στο λογαριασμό «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» των Ιδίων Κεφαλαίων. Το Νοσοκομείο, σε μελλοντικές χρήσ εις, θα συμψηφίσει τα εν λόγω αποθεματικά με διαγραφή απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, όταν με σχετικές νομοθετικές ρυθμίσ εις θα παραχωρήσει τις απαιτήσεις του από ασφαλιστικά ταμεία στο Ελληνικό Δημόσιο έναντι των ληφθεισών επιχορηγήσεων.

## 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 | | **5.139.563,28** | | **4.127.224,41** |
| **Μείον:** Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | 12.859.045,12 | | 11.622.074,96 |
| **Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως** | | -7.719.481,84 | | -7.494.850,55 |
| **Πλέον:** Άλλα έσοδα εκμεταλλευσης | | 7.780.385,95 | | 7.817.923,85 |
| **Σύνολο** | | 60.904,11 | | 323.073,30 |
| **Μείον:** 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | | 1.838.816,69 | | 1.886.309,64 |
| **Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως** | | -1.777.912,58 | | -1.563.236,34 |
| **Πλέον:** | | | | |
| 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα | 18.304,82 | | 11.250,85 | |
| Μείον: 4. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα | 0,00 | 18.304,82 | 0,00 | 11.250,85 |
| **Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** | | **-1.759.607,76** | | **-1.551.985,49** |
| **ΙΙ.Πλέον :** Έκτακτα αποτελέσματα | | | | |
| 3.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα | 1.785.784,06 | | 1.937.380,47 | |
| 4. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων | 22.391,86 | 1.808.175,92 | 10.331,01 | 1.947.711,48 |
| | | 1.808.175,92 | | 1.947.711,48 |
| **ΜΕΙΟΝ:** | | | | |
| 1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων | 0,00 | 0,00 | 101.904,87 | 101.904,87 |
| **Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα** | | 48.568,16 | | 293.821,12 |
| **Μείον:** Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | 1.483.497,23 | | 1.633.017,98 | |
| **Μείον :** Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 1.483.497,23 | 0,00 | 1.604.643,84 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)** | | **48.568,16** | | **293.821,12** |

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021 | Ποσά προηγουμενης χρήσεως 2020 |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως | 48.568,16 | 293.821,12 |
| (-)Διόρθωση λάθους υπόλοιπο εις νέο | 0,00 | 0,00 |
| (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων | 6.171.977,75 | 5.878.156,63 |
| **Υπόλοιπο εις νέον** | **6.220.545,91** | **6.171.977,75** |

**Ζάκυνθος, 7 Μαΐου 2022**

| Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ |
|---|---|---|
| | | ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε. - COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ<br>ΡΗΓΑ ΦΕΡΑΙΟΥ 113, 27100, ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ, Α.Φ.Μ. 095338900 ΔΥΟ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820 |
| **ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΡΑΓΚΟΥΣΗΣ** | **ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ ΚΑΛΑΪΤΖΟΠΟΥΛΟΥ** | **ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ** |
| **ΑΔΤ Ρ 661498** | **Α.Δ.Τ. ΑΗ 760389** | **ΑΡ. ΑΔ. Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 004152** |

**Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**

**Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ"**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ" (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 ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ" 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) Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και Βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων» ποσού € 460 χιλ. και την πραγματική αξία των αναλώσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και των δαπανών αναλωσίμων της χρήσεως.
2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού 14.504 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
3) Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και βραδέως κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 2.718 χιλ., για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών των απαιτήσεων. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια, οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 2.718 χιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά € 2.718 χιλ.
4) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback και rebate του Β' εξαμήνου της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 162 χιλ. για το clawback και € 32 χιλ. για το rebate με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
5) Στα κονδύλια «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρονισμένες αναγνωρίσεις εσόδων ποσού € 159 χιλ. από clawback και rebate που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 159 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από το ανωτέρω σφάλμα δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
6) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευόσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 365 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 1.000 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
7) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας απάντησε ο ένας από τους δύο Συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου. Με Βάση αυτή την απαντητική επιστολή υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 337 χιλ.. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ανωτέρω νομικές υποθέσεις. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διευθέτηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021. Επιπρόσθετα, λόγω της μη απάντησης από τον ένα Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε εάν υπάρχουν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου.

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:
1) Στο γεγονός ότι 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 ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ".
2) Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι τα χρηματικά διαθέσιμα στο κονδύλι Δ.IV.3 «Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας» εμφανίζονται στον Ισολογισμό με ποσό € 1.045.667,78 ενώ από τις απαντητικές επιστολές επιβεβαιώθηκε ποσό € 1.135.493,97. Η διαφορά αυτή οφείλεται σε χρηματικά εντάλματα μισθοδοσίας τα οποία εκταμιεύθηκαν από την Ενιαία Αρχή Πληρωμών στις 7/1/2022.
3) Στη σημείωση 1 του Ισολογισμού ότι σύμφωνα με 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.
4) Στη σημείωση 3 του Ισολογισμού και 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.

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 30/7/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θεμάτων.

**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 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 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 επιτυχάνεται 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 2007 και το ένοιγμά 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 ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ" 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, 14 Νοεμβρίου 2022

| Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής | Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια |
|---|---|
| Δημήτριος Αν. Μάνος | Σοφία Γερ. Παυλάτου |
| Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784 | Α.Μ. ΕΛΤΕ 1681 |

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.

Ιφιγενείας 