ΑΔΑ: Ψ2Ω44690Β8-ΗΙ4

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.12.28 09:52:15 EET
Reason:
Location: Athens

ΑΡ.ΠΡΩΤ. 2969/28-12-2021

6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ & ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ-ΗΠΕΙΡΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΖΑΚΥΝΘΟΥ «ΚΩΝΣΤΑΝΤΑΝΟΠΟΥΛΕΙΟ-ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΤΖΑΒΕΛΑΣ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
15η Χρήση (01/01/2020 μέχρι 31/12/2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβ.αξία**	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβ.αξία**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	13.063,98	13.063,94	0,04	13.063,98	13.063,94	0,04
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	**13.063,98**	**13.063,94**	**0,04**	**13.063,98**	**13.063,94**	**0,04**
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	89.472,96	0,00	89.472,96	89.472,96	0,00	89.472,96
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	353.967,28	304.793,38	49.173,90	353.967,28	290.634,69	63.332,59
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός υπηρ/κός εξοπλισμός	127.445,91	127.444,80	1,11	127.445,73	127.444,80	0,93
5. Μεταφορικά μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	135.800,11	130.407,61	5.392,50	134.156,80	129.254,28	4.902,52
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**706.686,30**	**562.645,79**	**144.040,51**	**705.042,81**	**547.333,77**	**157.709,04**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**144.040,55**			**157.709,08**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά πανίων			41.418,37			20.869,75
			41.418,37			**20.869,75**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.691.466,12			1.587.237,71	
Μείον: Πασβίλμενες		0,00	1.691.466,12		0,00	1.587.237,71
3. Χρεώστες διάφοροι			664,03			1.357,87
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			1.692.130,15			**1.588.595,58**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			56,34			47,88
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			911.414,49			748.697,73
			911.470,83			**748.745,61**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**2.645.019,35**			**2.358.210,94**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			14.724,03			23.762,16
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			10.565,90			7.427,46
			25.289,93			**31.189,62**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**2.814.349,83**			**2.547.109,64**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			1.355.746,54			1.317.323,10
			1.355.746,54			**1.317.323,10**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	290.767,07	290.767,07
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	142.701,67	142.701,38
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	75.329,04	75.329,04
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	62.930,31	60.928,86
	155.100,40	**157.101,56**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά	**487.464,24**	**384.782,24**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο εις νέον	1.453.123,19	1.459.318,11
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**2.386.454,90**	**2.291.968,98**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	301.037,12	181.325,41
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.867,90	3.333,42
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
11. Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	302.905,02	184.658,83
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	67.825,06	30.861,72
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	57.164,85	39.620,11
	124.989,91	**70.481,83**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**2.814.349,83**	**2.547.109,64**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	1.355.746,54	1.317.323,10
	1.355.746,54	**1.317.323,10**

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-Ιι-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-Ιι-3) Κτίρια και τεχνικά έργα της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" , "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 803.128,71 Ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 102.682,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των ίδιων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			195.296,42			233.830,62
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			1.013.440,19			941.026,90
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-818.143,77**			**-707.196,28**
Πλέον: Άλλα έσοδα			1.073.452,47			984.419,38
Σύνολο			**255.308,70**			**277.223,10**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουνίας			266.116,23			271.814,91
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα- πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**-10.807,53**			**5.408,19**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		3.588,50			5.403,12	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		116,10	3.472,40		127,52	5.275,60
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα - πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**-7.335,13**			**10.683,79**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.001,45			3.687,36		
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	2.001,45		2.149,43	5.836,79	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,29		
3.Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	**2.001,45**	483.260,07	483.260,36	**-477.423,57**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-5.333,68**			**-466.739,78**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		15.133,08			23.733,22	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουνικό κόστος		15.133,08	**0,00**		23.733,22	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			**-5.333,68**			**-466.739,78**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	**-5.333,68**	**-466.739,78**
ΜΕΙΟΝ 1.Φόρος εισοδήματος	861,24	1.296,71
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	1.459.318,11	1.927.354,60
Υπόλοιπο εις νέο	**1.453.123,19**	**1.459.318,11**

Ληξούρι, 1 Νοεμβρίου 2021

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**	**Η Π.Ο.Υ**	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ** **ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.** ΤΖΟΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 998396139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΜΟΣΧΟΝΑ ΖΩΗ **ΑΔΤ / ΑΕ 206624**	**ΑΠΕΡΓΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ** **ΑΔΤ / Ν 534026**	**ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ** **ΑΔΤ / Χ 729021**	**ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ** **ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Ληξουρίου "Μαντζαβινάτειο"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου – Κ.Υ. Ληξουρίου "Μαντζαβινάτειο" (στο εξής «Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη » οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 3 1η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας ως προς τις διατάξεις του ΠΔ. 146/21.05.2003 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1. Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των κονδυλίων του «Πάγιου Ενεργητικού» διαπιστώσαμε: α) Στο κονδ ύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις», δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της δωρεάν παραχωρούμενης από το Ίδρυμα Στούρος Νάξου νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού της που ολοκληρώθηκε και παραδόθηκε προ ως χρήση το έτος 2010, καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής τους. Λόγω της μη ολοκλήρωσης της παραλαβής δεν έχουμε λάβει τεκμηριώσιμη αναφορικά με τις αξίες κτήσης που θα πρέπει να επιμεριστούν στο νέο κτίριο και στον εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απεύθυνση των λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των δωρεών παγίων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρή σεων λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων και των αποσβέσεων δωρεών παγίων. β) Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του ΠΔ. 146/21.05.2003, περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν με αξία μισθώς αντί των ενδεικνυόμενων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απεύθυνση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. 2. Δεν κατάστη δυνατό να επιβεβαιωθούν το υπόλοιπο του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους 41.418,37 € το οποίο αφορά την απεύθυνση της απογραφής των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31η Δεκεμβρίου 2020. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφή λήξης των αποθεμάτων του Νοσοκομείου την 31 η Δεκεμβρίου 2020 ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Από τις εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν από εμάς προκύπτει πως απαιτείται αναγκαία βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών τόσο όσο αφορά την απογραφή όσο και την εσωτερική διακίνηση και παρακολούθηση των αποθεμάτων του Νοσ ομείου. 3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης των λογαριασμών απαιτήσεων διαπιστώσαμε: α) Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 1.678.751,23 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 1.691.466,12 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω εσοών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και ι στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέκρουσαν από προηγούμενες χρήσεις. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ ύψους 46.170,58 € οι οποίες παραμένουν ανέκτες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει ι σχηματίσει πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από τη μη χρηματοπόληση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατάστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της απομείωσης που τυχόν απαιτείται. 4. Δεν τέθηκε υπόψη μας η πλήρη ανάλυση του κονδυλίου του Παθητικού «Δωρεές παγίων» συνολικής αξίας 142.701,67 € και κατά συνέπεια, δεν ήταν εφικτή η συσχέτιση του εν λόγω κονδυλίου με τα αντίστοιχα πάγια του μητρώου παγίων. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξες ως προς την ορ θότητα των υπολοίπων του κονδυλίου του παθητικού «Δωρεές παγίων» και των λογαριασμών αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγν ούμενων χρήσεων. 5. Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε Προμηθευτές συνολικού ποσού 240.602,13 € επί του συνόλου υποχρεώσεων 301.037,12 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επαρκείς απαντήσεις για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών, δεν μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχ όμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρ ήσεων. 6. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου αναφορικά i) με την ικανότητα των ασκούμενων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τ ελεσίδικες δικαστικές διεκδικήσεις ή απαιτήσεις κατά τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις κατ;βολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμ βάνοντας υπόψη την αποφασ διαδικασία καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές διεκδικήσεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογ αριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα Ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β' /2848/23.10.2012). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της ένθ εσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδι κα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στ ην 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 προαναφερ ομενου Κώδικα α Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για την γν ώμη μας.

Ευθύνες της Διούκησης επί των Οικονομών Καταστάσεων
Η διούκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατά ξεις όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις διούλίες εσωτερικού ελέγχου που η διούκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίστα ται δυνατή η κατάρτιση οικονομών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομών καταστάσεων, η διούκηση είναι υπεύθυνη για την αξιούλογη της ικανότητας του Νοσοκομείου ν α συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συνιστάται τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λ ογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλ λαγμένες 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 ψηλού 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 δύνατ αι να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροισματά, θα εποχούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσουν 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 σκεπτ ικισμό 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 ανταποκρίνον ται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτική τεκμήριο που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παιξουν βάση για την 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 ελέγχο υ. Κατανοούμε τις διαλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τι ς περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείο υ. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διούκηση. Απομαγνώματα για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διούκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικ ά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δρα στηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομών καταστάσεων ή εάν αυτές ο ι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαγκωνίσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήσαμε μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Βασίζοντας μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και ι το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η ε δίωγη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διούκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31 η Δεκεμβρίου 2019, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέβρασαν «Γνώμη με Επιφύλαξη», την 10 η Δεκεμβρίου 2020, επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ. 146/21.05.2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διούκηση του Νοσοκο μείου. 2. Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά προδιαγράφονται για το Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάν ει εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020. Ως εκ τούτου, η Διούκηση το υ Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξε ις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Αθήνα, 20 Δεκεμβρίου 2021

leverage ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ	**Νικόλαος Α. Απέργης** **Α.Μ. ΣΟΕΑ: 54581** **Leverage Ελεγκτική Α.Ε.** **Α.Μ. ΣΟΕΑ: 183**	**Νικόλαος Γ. Χούντας** **Α.Μ. ΣΟΕΑ: 18391** **Leverage Ελεγκτική Α.Ε.** **Α.Μ. ΣΟΕΑ: 183**