ΑΔΑ: ΨΚΗΒ4690ΒΞ-ΛΡΞ

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

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΖΑΚΥΝΘΟΥ "ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2020 - 31/12/2020)

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.09.01 13:59:27 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β.						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9.608,80	5.510,90	4.097,90	5.888,80	3.990,66	1.898,14
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	9.639.799,42	14.897.928,19	24.537.727,61	8.658.290,32	15.879.437,29
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.204.005,15	4.812.369,36	391.635,79	5.202.998,38	4.291.062,82	911.935,56
5. Μεταφορικά Μέσα	0,04	0,00	0,04	0,04	0,00	0,04
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.062.332,35	942.248,06	120.084,29	993.347,38	812.261,59	181.085,79
	32.647.753,60	15.394.416,84	17.253.336,76	32.577.761,86	13.761.614,73	18.816.147,13
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ)			**17.257.434,66**			**18.818.045,27**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			396.215,35			280.442,52
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			12.181.821,95			7.532.630,33
11. Χρεώστες Διάφοροι			244,00			244,00
			12.182.065,95			7.532.874,33
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.737.476,32			1.741.769,88
			2.737.476,32			1.741.769,88
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**15.315.757,62**			**9.555.086,73**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**504.552,24**			**3.525.982,60**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**33.077.744,52**			**31.899.114,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,08			0,08
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			10.107.382,36			8.721.231,72

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	833.082,11	833.082,11
II. Διαφορές αναπροσαρμογής & Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές	203.132,45	203.132,45
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	14.491.937,70	15.992.610,45
	14.695.070,15	16.195.742,90
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	9.156.924,69	7.059.852,69
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	0,00	0,00
	9.156.924,69	7.059.852,69
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	6.171.977,75	5.878.156,63
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**30.857.054,70**	**29.966.834,33**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2.Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	666.260,21	1.356.590,91
2α. Επιταγές Πληρωτέες	5,86	5,86
5. Υποχρεώσεις από φόρους	40.444,05	27.571,58
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
11. Πιστωτές διάφοροι	1.260.773,04	472.441,10
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.967.483,16**	**1.856.609,45**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα πληρωτέα	**253.206,66**	**75.670,82**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**33.077.744,52**	**31.899.114,60**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,08	0,08
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	10.107.382,36	8.721.231,72

Σημειώσεις:
1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισης τους.
2. Στους λογαριασμούς τάξεως "Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία" περιλαμβάνονται τα κτίρια των περιφερειακών ιατρείων και του Κέντρου Υγείας Κατοσταρίου. 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 Μονάδων Α.Ε.» (ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ). Το κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων ποσού € 22.427.609,29 και μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού ποσού € 5.536.681,00 προσδιορίστηκε από την ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ και ενσωματώθηκε στα λογιστικά βιβλία του Νοσοκομείου. Δεν έχει γίνει οριστική 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 € 4.988.113,01 ο οποίο 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 € 1.961.592,00 ως επιχορήγηση για την εξόφληση των τρεχουσών υποχρεώσεων του και ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του. Τα παραπάνω ποσά περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «Ειδικά αποθεμματικά 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 ρυθμίσεις θα παραχωρήσει τις απαιτήσεις του από ασφαλιστικά ταμεία στο Ελληνικό Δημόσιο έναντι των ληφθεισών επιχορηγήσεων.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		**4.127.224,41**		**5.686.509,24**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		11.622.074,96		10.900.429,23
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-7.494.850,55		-5.213.919,99
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλευσης		7.817.923,85		6.056.377,09
Σύνολο		323.073,30		842.457,10
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.886.309,64		1.490.066,56
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.563.236,34		-647.609,46
Πλέον:				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.250,85		28.022,55	
Μείον: 4. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	11.250,85	0,00	28.022,55
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		**-1.551.985,49**		**-619.586,91**
ΙΙ.Πλέον : Έκτακτα αποτελέσματα				
3.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.937.380,47		2.001.969,10	
4. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	10.331,01	1.947.711,48	2.029.285,68	4.031.254,78
		1.947.711,48		4.031.254,78
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	101.904,87	101.904,87	482.963,95	482.963,95
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		293.821,12		2.928.703,92
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.633.017,98		1.604.643,84	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.633.017,98	0,00	1.604.643,84	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		**293.821,12**		**2.928.703,92**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγουμενης χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	293.821,12	2.928.703,92
(-)Διόρθωση λάθους υπόλοιπο εις νέο	0,00	-31.774,75
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	5.878.156,63	2.981.227,46
Υπόλοιπο εις νέον	**6.171.977,75**	**5.878.156,63**

Ζάκυνθος, 10 Ιουλίου 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε. - COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ 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 Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου «ΑΓΙΟΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ»

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου «Αγιος Διονύσιος»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Ζακύνθου «Αγιος Διονύσιος» (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 5, 6 και 7 και τις επιπτώσεις του θέματος 4, που μνη μονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Στα πλαίσια του ελέγχου μας του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων διαπιστώ θηκε ότι α) η παρακολούθηση της απολήψης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του απολήματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη ψυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και β ηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά Παγίων» του Ισολογισμού ιούλιος € 396.215 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στα Ίδια κεφάλαια.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβ εβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 12.127.534 επί του συνόλου απαιτήσεων € 12.181.822 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την ε πιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρέχει ν εύλογη διασφάλιση για το ποσό απαιτήσεων € 9.254.584, που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 76,3% επί του δείγματος που επελέγη και περίπου 75,9% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντισ τοιχούν σε ποσό € 2.872.950, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξ η σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, των χρεογραφ ενων χρήσεων και στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου.
3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονδυλίου του Παθητικού Γ.Ιι.1 «Προμηθευτές» ύψους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 € 666.260 επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών δια δικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα συνολικού ποσού € 452.478 που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 79% επί του δείγματος που επελέγη και περίπου 68 % επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλ ες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 118.093 δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
4. Στα κονδύλια «Έκτακτα Ανόργανα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται επιχορησιμένες αναγκαίες εσόδων που υ θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις έσοδα από clawback και rebate προηγούμενων χρήσεων ποσού € 282.396 που καταχωρήθηκαν στην κλειόμενη χρήση. Συνέπεια του ανωτέρω είναι να εμφανίζονται τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κ ατά € 282.396 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 282.396. Από το ανωτέρω σχέδιο δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
5. Εξαιτίας των σημαντικών επιχορησιμένων αναγκαίων εσόδων προηγούμενων χρήσεων στις οικονομικές καταστάσεις της κλείσμ νης χρήσης δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ύψος των εσόδων που προέρχονται από υπηρεσίες νοσηλειών που παρασχέθηκαν σε προγενέστερες περιόδους, και οι οποίες δεν έχουν εκκαθαριστεί μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης μας με αποτέλεσμα να μην έχουν απεικονιστεί στις χρηματοοικονομές καταστάσεις του Νοσοκομείου. Ως εκ τούτου επιφέρουμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του μεταβατικού Ε .2 «Έσοδα χρήσεως Εισπρακτέα» και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και στ α Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις.
6. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου ανα φορικά με τις ενδεχόμενες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουνυποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, λόγω του ανωτέρω γεγονότος και λαμβάνοντας υπόψη την αποουσία διαδικασιών αν ταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη αξιώσεων και διεκδικ ήσεων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διευθέτηση αυτών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενηςκαι των προηγούμενων χρήσεων, στο σύνολο των Ίδιων Κεφαλαίων και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 η Δεκεμβρίου 2020.
7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2020. 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 προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.
Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτεί αι.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτ ές 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 απαιτ ήσεις 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. Στη σημείωση 12.α.2 του προσαρτήματος αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώ ς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.
2. Στη σημείωση 12.α.4 στην κλειόμενη χρήση δεν απεικονίστηκαν έσοδα από clawback και rebate του Β εξαμήνου 2020 καθώς έως τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης δεν έχουν προσκομιστεί στην οικονομική υπηρεσία οι πίνακες από την αρμόδια ΥΠΕ. Ως εκ τούτου δεν έχει απεικονιστεί στις Οικονομικές καταστάσεις η σχετική ωφέλεια των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης με την σχετική απεικόνιση στα κονδύλια των εσοδών χρήσεως εισπρακτέων και των ιδίων κεφαλαίων.
3. Σύμφωνα με την παράγραφό 12.α.5 το Νοσοκομείο με αποφάσεις Διοικητικού Συμβουλίου στην χρήση 2020 (ΑΔΑ: 600Θ4690ΒΞ -ΔΟΡ,ΑΔΑ: 67Ε24690ΒΞ-ΚΑΩ) προχώρησε σε διαγραφή υποχρεώσεων βάσει του άρθρου 90 παρ 1,6 του Νόμου 2362/95 συνολικού ποσού € 330.433 που αφορούσαν ακίνητές υποχρεώσεις άνω της πενταετίας, με συνέπεια την ωφέλεια των αποτελεσμάτων της χρήσης 2020 και της αντίστοιχης μείωσης των υποχρεώσεων του Νοσοκομείου.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π .Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, 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 ν α συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δ ραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευ στοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών 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 απαλ λαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τηγνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφων α 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 εν 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 ι διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό κατ' 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 ελεγκτικ ά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματοςπου οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσε ς ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλ ηλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου τουΝοσοκομείου.
Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων κ αι των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με β άση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυ τές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαμορφοποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια ποναποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα τ ο Νοσοκομείο να πάψει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποι ήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επ ιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συ