

7η ΥΠΕ ΚΡΗΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΕΙΟ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΚΡΗΣΗ (01/12/2020 - 31/12/2020)

Main financial statement table with columns for 2020 and 2019 actuals and forecasts, categorized by functional area (ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ, ΠΑΡΑΓΗΤΙΚΟ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ).

ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ
Α. ΕΣΟΔΑ ΕΚΠΛΗΡΩΣΗΣ
1. Έσοδα λειτουργικών εργασιών
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων
Γ. ΠΑΘΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ
Η. Ενυπόθητοι απαιτούμενοι
Δ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ
Ι. Αποθήματα
ΙΙ. Απαιτήσεις
ΙV. Αποθέματα
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ (Α+Β+Γ+Δ)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ
2. Παθητικοί λογαριασμοί δημόσιου λογιστικού

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΞΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
1. Αποτέλεσμα εξυπηρέτησης
2. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών
Μείωσ: Κόστος αγαθών υπηρεσιών
Μικτά αποτελέσματα (έκλειμμα) εξυπηρέτησης
Πλέον Άλλα έσοδα
Σύνολο
Μείωσ: 1. Έσοδα λειτουργικών εργασιών
2. Έσοδα λειτουργίας έρευνας και ανάπτυξης
3. Έσοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων
Μειωσ: 1. Αποπληρωμή προμηθειών και υπηρεσιών
Πλέον 4. Πτυσσικά τόκοι και συναφή έσοδα
Μείωσ: 3. Χρηματικά τόκοι και συναφή έσοδα
Οικονομικά αποτελέσματα (πλεονέκτημα) εξυπηρέτησης
Π. ΠΡΟΣΟΦΑΝΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
3. Έσοδα από προμήθειες προηγ. χρήσεων
ΜΕΙΩΣ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
2. Απώλεια από διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4600/19
2β. Λοιπά έκτακτα ζημιές
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
4. Προμήθειες για έκτακτα κινδύνους
Οργανικά αποτελέσματα (πλεονέκτημα) - έκλειμμα
Μείωσ: Έσοδα αποδόσεων παγίων στοιχείων
Μείωσ: Ως από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονέκτημα - έκλειμμα) ΚΡΗΣΕΩΣ

Ηράκλειο, 01/06/2021
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Ο Α/Κ/ΣΕ ΔΕΥΤΕΡΗΣ Ο ΥΠΟΔΙΟΥΡΓΗΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΟ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΟ Α.Ε. ΤΣΙΡΠΤ 30-32, 106-82 ΑΡΧΑΙΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΡΧΑΙΑ Α.Φ.Μ. 05470203 ΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΑΔΤ / ΑΜ 220627 Α.Α. ΟΕΕ 99238

ΤΕΡΖΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΔΤ ΑΕ-457591 ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ ΠΑΝΗΣ ΑΔΤ ΑΕ - 928507 ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΠΩΡΙΟΣ ΑΔΤ Χ - 851507 ΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΑΔΤ / ΑΜ 220627 Α.Α. ΟΕΕ 99238

Υπεύθυν Έλεγχος επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΕΙΟ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα δόσεως αποτελεσμάτων, της χρήσης που έληξε τη ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις που θετώνται που αφορούν στην παράγραφο της έκθεσης μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΕΙΟ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική κατάσταση σύμφωνα με την 31η Δεκεμβρίου 2020.
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προκύπτει ότι:
1) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του καθύλου του Επιχειρητικού Αποτελέσματος από πώληση αγαθών και υπηρεσιών του Καθοδηγητικού Επιχειρητικού ποσού € 162.773 γλ. αποτελείται επιβεβαιωτικής επιστολής οικονομικού ποσού € 162.773 γλ. (ποσοστό 98% επί του συνόλου). Μέχρι τη ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαμε λάβει επιβεβαιωτικής επιστολής. Δεν ναυτήθηκε δυνατότητα να επαληθευθούν με άλλες διατεθειμένες διαθεσίμες και ανανεώσιμες διαδρομές επιστολής ως προς το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτήν.
2) Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του Παθητικού «Προμηθευτές» ποσού € 10.779 γλ., αποτελείται επιστολής οικονομικού ποσού € 4.209 γλ. (ποσοστό 39% επί του συνόλου). Μέχρι τη ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας είχαμε λάβει επιβεβαιωτικής επιστολής για υποχρεώσεις οικονομικού ποσού € 1.399 γλ. από τις οποίες προκύπτει ότι οι υποχρεώσεις προς τους συνεργαζόμενους προμηθευτές είναι μικρότερες από € 70 γλ. Δεν ναυτήθηκε δυνατότητα να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικής επιστολής ή άλλες δικαιολογητικές διαθεσίμες υποχρεώσεις προς προμηθευτές οικονομικού ποσού € 2.810 γλ. και συνολικά διατεθειμένες επιστολής ως προς το ακριβές ύψος των υποχρεώσεων αυτήν.
3) Για την 31η Δεκεμβρίου 2020, το ύψος της χρηματοδότησης προμήθειες, για κλήση τζίρου από αγαθές τρίτων κατά του Νοσοκομείου, υπολείπεται κατά ευρώ 27.916 γλ. το ποσό που έπρεπε να παρατηρηθεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης προμήθειες συνάδει πλήρως από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπεται από τον Ελληνικό Λογιστικό Πρότυπο, με συνέπεια οι προμήθειες να μην είναι ναυτήθηκε μεμονωμένα κατά ευρώ 27.916 γλ. Το ίδιο κριτήριο και τα αποτελέσματα χρήσεων να εμφανίζονται οριστικά αυξημένα.
Διανεμήθηκε τον έλεγχο μη ελέγχω από την Ελληνική Νομοθεσία (ΔΠΣ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδεδειγμένες, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγραφόμενες παρατηρήσεις στην έκθεση της έκθεσης μας "Ευθύνες ελέγχου για την Ελλάδα των οικονομικών καταστάσεων" Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον κώδικα δεοντολογίας για Επαγγελματίες Οικονομικούς Συμβούλους Διεθνούς Προτύπου Δεοντολογίας Οικονομικών Συμβούλων, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που ορίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπαιδευθεί τις δεοντολογικές μη υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της οριστικής νομοθεσίας και του προσαρμοσμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικές τεχνικές που έχουμε επιλέξει είναι επαρκείς και κατάλληλες για την έκθεση της έκθεσης μας.
Υπεύθυν Ομάδας
Εφαρμόζουμε την Πρόσφατη στα ετήσια ετήσια.
1. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και μηχανογράφησης του Νοσοκομείου χρήζει αυστηρή προσοχή και βελτιώσεων τόσο στην διαχείριση των αποθεμάτων, ενυπόθητων απαιτήσεων, κόστους παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, όσο και στις διαδικασίες τμημάτων και εισπράξεων των νοσηρίων.
2. Δεν υπήρχε ασφαλιστική κάλυψη των κερμάτων εγκαταστάσεων του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.
3. Για τις απαιτήσεις ποσό € 2.186 γλ. κατά δήλωση από παροχή υπηρεσιών δεν έχουν γίνει οι απαιτητικές ενέργειες για την είσπραξη των απαιτήσεων αυτών.
4. Την γνώμη μας δεν καταστήσαμε επιφύλαξη ως προς τα θέματα αυτά.
Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κώδικας Λογιστικό Τζέδλο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις διαλέξεις ουσιωδώς ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σφάλματα είτε σε λάθος.
Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητα, να ικανοποιήσει όσους οφείλονται ή να προσφέρει τέτοια περιμήτρη, να είναι θέματα που αφορούν συνήθως του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες ελέγχου 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 σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σφάλματα είτε σε λάθος και να ειδοώσουμε έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργήσαμε σύμφωνα με το ΔΠΣ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Το έλεγχος δύναται να προκύψουν από σφάλμα ή από λάθος, και θεωρούμεν ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάσει τον οικονομικό αποτέλεσμα των χρηστών.
Οι ελεγκτές μας, σύμφωνα με τα ΔΠΣ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
- Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε σφάλματα είτε σε λάθος, σχεδιασμένων και διενεργούμενους ελεγκτικές διαδικασίες, που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και απαιτούμε ελεγκτικά τεχνικά που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απτή σφάλματα να κρυφτούν, ενσωματωμένης, ενσωματωμένης ή παραποιημένης των δικτύων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοήσαμε τις διαδικασίες 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 δικτύων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογήσαμε την κατάλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών υπονοημάτων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιολογήσαμε τη φωνή και παρουσίαση της έκθεσης και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των υπονοημάτων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις ανταποκρίνονται στις υποκειμενικές ανακρίσεις και τα γεγονότα και τα τρέχονα που επιτυγχάνονται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, υπονοημάτων και καταστάσεων που ελέγχουμε, καθώς και ορισμένα ευρήματα που ελέγχουμε, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις διαλέξεις ουσιωδώς ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Υπεύθυν επί άλλων νοσηρίων και Κοινωνικών Αποστάσεων
α) Επιβεβαιώσαμε τη συνάφεια και την ανακρίβεια των παρεχόμενων του Διοικητικού Συμβουλίου με τη συνάρτη (ή τις ενσωματωμένες) οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2020. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ «ΒΕΝΙΖΕΛΕΙΟ - ΠΑΝΑΕΙΟ» και το ΠΑΝΑΕΙΟ, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδες σφάλμα στην Έκθεση Διοίκησης του Διοικητικού Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου.
β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τμηματοποιείται αρχικά με τη διοικητική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2007 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την αναφορά που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κώδικα Λογιστικού Τζέδλο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).