ΑΔΑ: 64ΝΗ46907Ξ-Θ72

Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.07.29 08:56:52 EEST
Reason:
Location: Athens

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
15η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2020 - 31η Δεκεμβρίου 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγ. χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**113.656,59**	**110.655,89**	**3.000,70**	**113.656,59**	**109.147,54**	**4.509,05**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.471.430,93	-	1.471.430,93	1.471.430,93	-	1.471.430,93
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	6.019.662,16	5.292.154,72	727.507,44	6.019.662,16	5.051.368,24	968.293,92
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	538.555,78	340.119,86	198.435,92	495.256,42	312.595,43	182.660,99
5. Μεταφορικά μέσα	38.151,62	38.151,34	0,28	38.151,62	38.151,30	0,32
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.348.798,84	2.970.593,71	378.205,13	3.231.731,94	2.912.630,76	319.101,18
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**11.416.599,33**	**8.641.019,63**	**2.775.579,70**	**11.256.233,07**	**8.314.745,73**	**2.941.487,34**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**2.775.579,70**			**2.941.487,34**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**1.542.489,37**			**1.583.387,73**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.530.612,38			3.840.985,59	
Μείον: Προβλέψεις		1.901.034,11	2.629.578,27		1.901.034,11	1.939.951,48
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		54.387,83			98.768,14	
Μείον: Προβλέψεις		11.064,76	43.323,07		11.064,76	87.703,38
5. Χρεώστες διάφοροι		36.695,69			65.041,32	
Μείον: Προβλέψεις		10.882,12	25.813,57		10.882,12	54.159,20
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00
			2.698.714,91			**2.081.814,06**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.017,95			1.017,95
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.281.941,10			8.788.801,48
			8.282.959,05			**8.789.819,43**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**12.524.163,33**			**12.455.021,22**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			9.384.763,69			9.879.308,69
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			267.053,11			449.474,18
			9.651.816,80			**10.328.782,87**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**24.954.560,53**			**25.729.800,48**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**17.477.858,75**			**18.657.924,77**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**6.652.709,43**	**6.652.709,43**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	0,73	0,37
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	345.367,94	345.077,21
	345.368,67	345.077,58
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	**38.158.921,01**	**36.767.921,01**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	-1.777.522,67	12.223,37
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ.χρήσεων εις νέο	-22.396.930,44	-22.409.153,81
	-24.174.453,11	**-22.396.930,44**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**20.982.546,00**	**21.368.777,58**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.000,00	3.000,00
	3.000,00	**3.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.728.957,54	3.415.423,24
2α. Επιταγές πληρωτέες	778,87	1.724,29
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	5.005,22	26.976,04
5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	64,14	940,80
8. Πιστωτές διάφοροι	25.028,72	8.148,82
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**3.759.834,49**	**3.453.213,19**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	57.175,10	757.592,80
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	152.004,94	147.216,91
	209.180,04	**904.809,71**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**24.954.560,53**	**25.729.800,48**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**17.477.858,75**	**18.657.924,77**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Όπως ορίζεται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α),μέρος της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η ΥΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου,χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου ή συμβολαίου, και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών,κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή της.

2) Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας","Άλλα Έσοδα" Έξοδα επόμενων χρήσεων & Έσοδα επόμενων χρήσεων συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 5.571.028,11 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3) Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών ποσού 1.391.000,00 ευρώ, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων Α-ΙΙΙ-5 "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις"

4) Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2020:
-Κόστος νοσηλείας ευπαθών ομάδων πληθυσμού: ευρώ 664.576,41€
-Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 5.571.028,11€ (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

5) Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Υ.Κ.Α. παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες			4.351.575,81			4.550.266,14
Μείον:						
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών			8.532.070,59			7.696.121,14
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.180.494,78**			**-3.145.855,00**
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα			8.040.923,55			6.559.132,50
Σύνολο			**3.860.428,77**			**3.413.277,50**
Μείον:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			4.105.457,97			3.626.461,21
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-245.029,20**			**-213.183,71**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			94.147,34			204.089,83
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			206,60			231,30
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-151.088,46**			**-9.325,18**
ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		38.232,41			35.687,74	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		663.921,19			119.774,65	
4. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων		0,00			0,00	
		702.153,60			155.462,39	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	2,75			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			143,87		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	2.301.957,32			5.798,40		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	2.301.960,07	-1.599.806,47	72.080,53	78.022,80	77.439,59
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)	,		**-1.750.894,93**			**68.114,41**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		327.782,21			312.993,47	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		327.782,21	-		312.993,47	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-1.750.894,93**			**68.114,41**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	**-1.750.894,93**	**68.114,41**
(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ.χρήσεων	-21.950.107,17	-21.962.330,54
(-):1.Φόρος εισοδήματος-εισφορά ΟΓΑ & χαρ/μο	-26.627,74	-55.891,04
Ελλείμματα εις νέο	**-23.727.629,84**	**-21.950.107,17**

ΣΑΜΟΣ, 24/6/2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	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 ΟΕΕ 480/2003
ΣΤΕΦΑΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	**ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ**	**ΕΥΑΓΓΕΛΑΚΑΚΗ ΣΑΡΑΝΤΩ**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ**
ΑΔΤ.ΑΒ 941341	**ΑΔΤ: ΑΜ 568903**	**ΑΔΤ: ΑΕ 941994**	**ΑΔΤ.ΑΖ.028923 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου «Ο Άγιος Παντελέημων»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου «Ο Άγιος Παντελέημων» (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 8 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ο υσιώδη 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 τουΚλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας ως προς τις διατάξεις του Π.Δ. 146/21.05.2003 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1.Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Π.Δ. 146/21.05.2003, περιλαμβάνονται στα κονδύλια του Πάγιου Ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν με αξία μνείας αντί των ενδεικνυόμενων αξιών τους. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. 2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας, κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του λογαριασμού αποθέματα διαπιστώσαμε: α) Το σύστημα εσωτερικούελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σε ρή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή β) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης με συνέπεια να μην έχουμε τη δυνατότητα επιβεβαίωσης των ποσοτήτων των μη αναλωθέντων αποθεμάτων. Επιπρόσθετα, μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου παρότι λάβαμε το ισοζύγιο αποθήκης για την κλειόμενη χρήση, δεν κατέστη δυνατό να ελέγξουμε ούτε την αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Λόγω των ανωτέρω α) και β) δεν εκφέρουμε οποιαδήποτε γνώμη για το κονδύλι Δ.Ι.4 «Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας» του ισολογισμού ύψους 1.542.489,37 € και διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κονδύλι κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων 3. Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 4.377.959,39 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 4.530.612,38 € 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 λάβε ι καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. 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 στα Ίδια Κεφάλ αια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. 4. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε το κονδύλι του ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα» ποσού 9.384.763,69 € που αφορά κατά κύριο λόγο παρασχεθείσες υπηρεσίες έως τη χρήση 2020, οι οποίες κατά την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2020 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαι α. 5. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθευτεί το υπόλοιπο των κονδυλίων του παθητικού Α.ΙΙΙ5 «Ειδικά Αποθεματικά από Ληφθείσες Επιχορηγήσεις» ποσού 38.158.921,01 €. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα ίδια κεφάλα ια. 6. Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε Προμηθευτές συνολικού ποσού 3.175.200,08 € επί του συνόλου υποχρεώσεων 3.728.957,54 € που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρ ου 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 ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρ ήσεων. 7. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τη Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου 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 προκ ύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, και λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020. 8.Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση του ΣτΕ οι χρήσεις μέχρι και το 2015 έχουν παραγραφεί. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016-2020 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 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 έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο 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 π ου 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 γι α την γνώμη μας.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατά ξεις όπως ισχύουν, 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 της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δ ραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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 σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει π άντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι ψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέ χει 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικ ότητας 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. Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση 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 της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, εί μαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, 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 οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκε ίμενες 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 δι άρκεια του ελέγχου μας.

Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν «Γνώμη με Επιφύλαξη», την24η Αυγούστου 2020, επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1.Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/21.05.2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου. 2.Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Λογιστικά Πρότυπα που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία την παρούσα χρονική στιγμή και όχι μεβάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας 2ης Υ.ΠΕ. στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο. 3.Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το έτος 2006 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. 146/21.05.2003).

Αθήνα, 08 Νοεμβρίου 2021

leverage ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ	**Νικόλαος Λ. Απέργης** **Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581** **Leverage Ελεγκτική Α.Ε.** **Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183**	**Νικόλαος Γ. Χούντας** **Α.Μ. ΣΟ