Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.09.15 14:13:20 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
Ν.Π.Δ.Δ. - ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2019) - Π.Δ. 146/2003

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**	**ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ**	**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**	**ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ**
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	1.630,86	0,00	1.630,86	0,01	0,00	0,01
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	3.684.339,46	-	3.684.339,46	3.684.339,46	-	3.684.339,46
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	17.376.109,09	3.517.956,80	13.858.152,29	17.376.109,09	2.822.912,44	14.553.196,65
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	454.587,96	364.193,47	90.394,49	458.648,54	345.580,13	113.068,41
5. Μεταφορικά μέσα	70.296,01	70.295,95	0,06	70.296,01	70.295,95	0,06
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	752.774,75	733.793,78	18.980,97	730.263,32	718.082,26	12.181,06
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)	**22.338.107,27**	**4.686.240,00**	**17.651.867,27**	**22.319.656,42**	**3.956.870,78**	**18.362.785,64**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			133.096,61			125.118,50
5. Αναλώσιμα			50.748,70			23.146,42
			183.845,31			**148.264,92**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		7.219.126,99			6.934.028,64	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	7.219.126,99		0,00	6.934.028,64
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		203,86			0,00	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	203,86		0,00	0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		62.749,00			62.749,00	
Μείον: Προβλέψεις		29.176,00	33.573,00		29.176,00	33.573,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			3.222,07			2.030,76
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		5.454,00	5.454,00		6.000,00	6.000,00
			7.261.579,92			**6.975.632,40**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά Χρεόγραφα		0,00			0,00	
Μείον: Πρόβλεψη υποτιμήσεως		0,00	**0,00**		0,00	**0,00**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			473.344,19			462.435,19
			473.344,19			**462.435,19**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**7.918.769,42**			**7.586.332,51**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			203.101,63			817.365,89
			203.101,63			**817.365,89**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**25.775.369,18**			**26.766.484,05**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			3.062.952,86			3.923.598,23
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			35.121,60			31.104,53
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			0,00
			3.098.074,46			**3.954.702,76**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019**	**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018**
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**20.962.880,15**	**20.962.880,15**
1. Καταβεβλημένο		
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	93.460,60	95.228,79
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	56.387,64	59.859,64
	149.848,24	**155.088,43**
ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	2.060.673,93	2.060.673,93
	2.060.673,93	2.060.673,93
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	945.957,07	2.532.231,64
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**24.119.359,39**	**25.710.874,15**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	76.000,00	30.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	191.833,93	191.833,93
	267.833,93	**221.833,93**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.071.932,19	525.265,63
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	34.481,69	33.411,72
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	23.370,05	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	186.343,35	205.476,43
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**1.316.127,28**	**764.153,78**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	200,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	71.848,58	69.622,19
	72.048,58	**69.622,19**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**25.775.369,18**	**26.766.484,05**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	3.062.952,86	3.923.598,23
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	35.121,60	31.104,53
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	0,00
	3.098.074,46	**3.954.702,76**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
1) Για τη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/2013.
2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προυπολογισμού του Νοσοκομείου ποσού € 4.315.558,86 με ισόποση επιβάρυνση . του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3) Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Εκτακτες ζημίες» περιλαμβάνεται ποσό 2.371.000€ το οποίο αφορά τη διαγραφή των απαιτήσεων από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/19. Ως εκ τούτου, τα Αποτελέσματα χρήσης και Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019**			**ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018**		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.627.779,21			3.064.055,54
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			6.452.003,34			5.626.682,76
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**(3.824.224,13)**			**(2.562.627,22)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			5.855.801,83			5.333.342,75
Σύνολο			**2.031.577,70**			**2.770.715,53**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.251.096,50			1.303.236,39
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**780.481,20**			**1.467.479,14**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		5.094,45			0,82	
Μείον :						
1. Προβλέψεις υποτίμησης συμμετοχών & χρεογράφων		0,00			0,00	
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		140,31	**4.954,14**		102,78	**(101,96)**
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**785.435,34**			**1.467.377,18**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		6.715,19			61.168,56	
2. Έκτακτα Κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		109.902,94			473.554,89	
		116.618,13			534.723,45	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	350,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημιές	2.371.000,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	113.209,15			135.324,01		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	2.484.559,15	(2.367.941,02)	0,00	135.324,01	399.399,44
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			**(1.582.505,68)**			**1.866.776,62**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		729.369,22			730.591,88	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		729.369,22	0,00		730.591,88	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**(1.582.505,68)**			**1.866.776,62**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ	**ΠΟΣΑ**
Καθαρά αποτελέσματα έλλειμμα χρήσεως	(1.582.505,68)	1.866.776,62
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/νων χρήσεων	2.532.231,64	665.455,02
Σύνολο	949.725,96	2.532.231,64
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρο εισοδήματος	3.768,89	0,00
Πλεόνασμα εις νέο	945.957,07	2.532.231,64

Αθήνα, 01 Σεπτεμβρίου 2020

ΚΟΙΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΓΝΑ ΚΑΤ - ΕΚΑ	**ΑΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**	**ΑΝ. ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**	**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙ**	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."**
Ηλιόπουλος Ιωάννης	**Μπόλλη Αθανασία**	**Λαμπίρη Χρυσή**	**Ιατρού Αικατερίνη**	**Λαμπούδης Χρήστος Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Εθνικού Κέντρου Αποκατάστασης (Ε.Κ.Α.)

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Εθνικού Κέντρου Αποκατάστασης (Ε.Κ.Α.) (στο εξής «Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 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 31η Δεκεμβρίου 2019 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) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών,εργαστηρίων), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικούκαι της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει την δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένα: α) ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης και β) ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα (κλινικές, εργαστήρια,) ανέρχεται σε 31.289,48 € και αντιπροσωπεύει το 17% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαναυπολογίσουμε σε δείγμα αποθεμάτων την εφαρμοζόμενη τιμή αποτίμησης και να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα» ύψους 183.845,31 €, καθώς επίσης και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 3) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων διαπιστώσαμε: α) Εστάλει επιστολή επιβεβαίωσης στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους 6.914.820,03 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 7.219.126,99 € 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 απάντηση για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. 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 Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. β) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού 345.764,18 €, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των απαιτήσεων αυτών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 4) Κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών υποχρεώσεων διαπιστώσαμε: α) Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε Προμηθευτές συνολικού ποσού 884.101,01 € επί του συνόλου υποχρεώσεων 1.071.932,19 € 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 ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων. β) Δεν κατέστη εφικτό να επαληθεύσουμε στο λογαριασμό του Παθητικού "Πιστωτές διάφοροι", ποσό 184.715,88 € και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. 5) Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας λάβαμε απαντητική επιστολή από τη νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου, αναφορικά με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του και για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Στην επιστολή της αναφέρονται αξιώσεις τρίτων κατά του Νοσοκομείου ποσού 1.922.766,71 € για τις οποίες το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει καμία πρόβλεψη στις οικονομικές του καταστάσεις με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και η καθαρή του θέση να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα ενώ οι λοιπές προβλέψεις αντιστοίχως μειωμένες. 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 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 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 διατάξεις 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 δραστηριότητα 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 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 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 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 αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου τουΝοσοκομείου. 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, είμαστε 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 υποκείμενες 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 διάρκεια του ελέγχου μας.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση του ΣτΕ οι χρήσεις μέχρι και το 2013 έχουν παραγραφεί, ως εκ τούτου οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014-2019 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. 2) Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο καταχωρεί τις επιχορηγήσεις που προορίζονται για τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στα αποτελέσματα χρήσης αντί σε λογαριασμό αποθεματικού των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. Το ποσό που αφορά την κλειόμενη χρήση ανέρχεται σε 1.080.000,00 € και συνεπώς τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό και το κονδύλι των αποθεματικών των Ιδίων Κεφαλαίων ισόποσα μειωμένο. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ποσό των επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού σε προηγούμενες χρήσεις. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019. 3) Στην κλειόμενη χρήση δεν έχει εκδοθεί από την αρμόδια προϊστάμενη αρχή (Υ.Υ.Κ.Α.) κατάσταση claw back & rebate 2019 με αποτέλεσμα να μην έχει απεικονιστεί τις Οικονομικές καταστάσεις. 4) Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τον πάγιο εξοπλισμό και τις κτιριακές εγκαταστάσεις του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

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», την 30η Αυγούστου 2019, επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2018.

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 προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία την παρούσα χρονική στιγμή και όχι μεβάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας 1ης Υ.ΠΕ. στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.
3) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.05.2015 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, 03 Σεπτεμβρίου 2020

leverage ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Νικόλαος Λ. Απέργης **Α.Μ. ΣΟΕΛ: 54581** **Leverage Ελεγκτική Α.Ε.** **Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183**	**Νικόλαος Γ. Χούντας** **Α.Μ. ΣΟΕΛ: 18391** **Leverage Ελεγκτική Α.Ε.** **Α.Μ. ΣΟΕΛ: 183**