

1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός-Οφθαλμιατρείο Αθηνών- Πολυκλινική"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2019 - 31/12/2019)

Table with 10 columns: ENERΓΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018. Includes sub-headers like Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ, Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.

ΕΚΘΕΣΗ: 1. Στο κοινό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών", "Εξόδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθησαν ποσά ύψους 56.328.803,23 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επεδίωξε από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απειθείας.

Table with 4 columns: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ, Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018, ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ. Includes sub-headers like Α. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ, Β. ΔΙΑΘΕΣΗ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ.

Αθήνα, 29/2/2024
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ: ΓΡΗΓΟΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ: ΒΡΥΘΙΔΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ: ΝΙΚΑ ΠΟΛΥΝΙΚΗ
Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΟΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ 05Ε480/2003
ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνωμήρι με επιφύλαξη
Εγινε έλεγχος της ανωτέρω οικονομικής καταστάσεως του ΝΠΔΔ με επωνυμία "Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών Ο Ευαγγελισμός - Οφθαλμιατρείο Αθηνών - Πολυκλινική" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποσκοπεί από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική 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 το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 10.701.190,78, επειδή: α) η ανάθεση του ελέγχου έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και δεν κατέστη δυνατή η εκ των υστέρων επαλήθευσή, β) η μολόγηση αγοράς υλικών ποσού € 31.777.233,46 δεν είχαν καταχωρηθεί στο αναλυτικό υποσύστημα των δεσφεισμάτων του Νοσοκομείου, αλλά μόνο στη Γενική Λογιστική. Κατά συνέπεια διαπραρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια της αξίας των αποθεμάτων της 31/12/2019 ποσού € 10.701.190,78 και για τις πιθανές επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια.
2) Στο κοινό του ενεργητικού Δ.Ι.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απατήσεις από λοιπά (εκτός ΕΟΠΥΥ) ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 6.515.000 για τις οποίες από τον έλεγχό μας προκύπτει τα εξής: α) δεν γίνεται υποβολή και τμολόγηση νοσηλίων προς τα στρατηγικά ταμεία, β) ποσά απατήσεων περίπου 900.000 ευρώ των χρήσεων 2012 έως 2014 έχει διαγραφεί σε παλαιότερα έτη, γ) στις απατήσεις του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται τμολόγια παραρτημάτων μετρίων μέχρι και το έτος 2011 ποσού € 186.000 περίπου τα οποία υστέρουν έδραστη να είναι διαγραφεί βάσει της Κ.Υ.Α. Αρμθ. Β2.α/Π.Φ. Οκ. 118526/20.12.2013. δ) κατά την διαδικασία επιβεβαίωσης των υπολοίπων με επιστολές εντοπιστηκαν διαφορές. Για τους ανωτέρω λόγους διαπραρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων πώληση αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.
3) Στο κοινό της ενεργητικού Δ.Ι.1.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», που αφορά απατήσεις από ασφαλιστικά Ταμεία δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθούν με επιβεβαιωτική επιστολή ή άλλες αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες απατήσεις από ΕΟΠΥΥ αξίας € 611.000. Κατά συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και των ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόσπου αυξημένες κατά € 611.000.
4) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εστρατηγείων» περιλαμβάνονται έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλίας της πρός ποσού € 36.679.902,25 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.
5) Στο λογαριασμό του παθητικού Γ.Ι.1 «Προμηθευτές» κατά την διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων με επιστολές προς προμηθευτές διαπιστώθηκαν υποχρεώσεις μεγαλύτερες από αυτές που απεικονίζονται στα βιβλία του νοσοκομείου συνολικού ποσού € 1.314.213. Κατά συνέπεια διαπραρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια.
Διακρίνησμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τη διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Εμείς ανεξαρτήτως από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρκούς μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως όπως 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 προσηγορούμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Παρ'ότι είναι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θέματος
Εφαρμόσαμε την προσοχή μας στη σημείωση υπ. αριθμ. 13, περ.3 του προσηγορούμενου των οικονομικών καταστάσεων, που αναφέρεται στην διαγραφή των απατήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ με βάση τις διατάξεις του Ν 4600/2019 και της υπ' αρ. πρωτ. Β2α/Π.Ο.Κ 88565/24.12.19 (ΦΕΚ τ Β 4828/19) Υπουργικής απόφασης και αφορούν τα έτη 2015 έως 2017.
Άλλα θέματα
1) Με υπ. αριθμ. Υ.Α.δ.κ. 123908/Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ 3515Β/31-12-12) τα τότε λειτουργούντα υπό ενιαία διοίκηση διασυνδεδεμένα νοσοκομεία «ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ», «ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» και «ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ» συγχωνεύθηκαν σε αυτοτελές και ενιαίο Ν.Π.Δ.Δ., που έφερε την επωνυμία Γ.Ν.Α. «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» Ν.Π.Δ.Δ. Υπο την μορφή αυτή λειτουργούν μέχρι και το τέλος του 2020 οπότε και αποσπάζονται το «ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ» με βάση το άρθρο 62 του Ν. 4784/2020, αυτοτελές και ενιαίο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (ν.π.δ.δ.) του Ε.Σ.Υ., που φέρει την επωνυμία «ΕΙΔΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ». Συνεπώς στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2019 δεν περιλαμβάνονται τα κοινά που αφορούν το Οφθαλμιατρείο Αθηνών, το οποίο έχει συντάξει διακριτές οικονομικές καταστάσεις, και οι οποίες έχουν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.
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 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Ο στόχος μας είναι να αποκρίσουμε εύλογα διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 εντοπίσει 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 αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Δε καθόσον τον έλεγχό μας, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αποκόμισε επαγγελματική κρίση και διαπραρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
• Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 τη γνώμη μας, που ελέγχουμε με ενισχυμένο ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρυπταχθεί συμπεριφορά, πλαστογραφία, εκκενρή παραδείγματα, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκρουση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
• Κατανοήσαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
• Αξιοποιήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
• Αξιοποιήσαμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανόμενων 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, κατανοήσαμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανόμενων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Σύμφωνα με το Π.Δ.146/2003 τα δημόσια νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2019 το εν λόγω λογιστικό κείμενο δε λειτουργούσε.