ΑΔΑ: ΩΓΟΔ4690ΩΝ-Χ3Θ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.05.16 08:55:08 EEST
Reason:
Location: Athens

# ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "Γ ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

**12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2017 - 31/12/2017)**

(Ποσά σε Ευρώ)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων | **407.684,46** | **396.372,69** | **11.311,77** | **407.684,46** | **394.923,39** | **12.761,07** |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| **ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις** | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 224.984,00 | 0,00 | 224.984,00 | 224.984,00 | 0,00 | 224.984,00 |
| 3. Κτίρια & τεχνικά έργα | 13.838.785,05 | 10.354.442,67 | 3.484.342,38 | 13.838.785,05 | 9.800.891,26 | 4.037.893,79 |
| 4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ. | 15.710.931,54 | 15.041.456,87 | 669.474,67 | 15.526.406,60 | 14.905.252,78 | 621.153,82 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 129.921,18 | 84.742,03 | 45.179,15 | 129.921,18 | 75.543,57 | 54.377,61 |
| 6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός | 12.562.693,68 | 11.781.979,57 | 780.714,11 | 12.274.087,58 | 11.523.887,38 | 750.200,20 |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκατ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.509,75 | 0,00 | 5.509,75 |
| **Σύνολο ακινητοποιήσεων** | **42.467.315,45** | **37.262.621,14** | **5.204.694,31** | **41.999.694,16** | **36.305.574,99** | **5.694.119,17** |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)** | **42.467.315,45** | **37.262.621,14** | **5.204.694,31** | **41.999.694,16** | **36.305.574,99** | **5.694.119,17** |
| **ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης | | 711.747,20 | | | 711.747,20 | |
| **μείον:** | | | | | | |
| Προβλέψεις για υποτίμηση | | 706.988,30 | 4.758,90 | | 707.906,65 | 3.840,55 |
| Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ) | | | **5.209.453,21** | | | **5.697.959,72** |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ** | | | | | | |
| **Ι.Αποθέματα** | | | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά | 3.910.073,77 | | | | | |
| Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας | 282.108,82 | | **4.192.182,59** | | | **1.549.864,85** |
| **ΙΙ.Απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών | | | 144.370.738,57 | | | 112.129.593,98 |
| 2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες | | | 126.242,58 | | | 27.751,09 |
| 5. Χρεώστες διάφοροι | | | 2.536.729,18 | | | 1.899.681,82 |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων | | | 33.810,52 | | | 10.898,38 |
| | | | **147.067.520,85** | | | **114.067.925,27** |
| **ΙV .Διαθέσιμα** | | | | | | |
| 1. Ταμείο | | | 99,90 | | | 99,90 |
| 3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 16.067.707,18 | | | 13.160.351,31 |
| | | | **16.067.807,08** | | | **13.160.451,21** |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ. ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)** | | | **167.327.510,52** | | | **128.778.241,33** |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 22.599.271,30 | | | 14.024.664,40 |
| 3. Λοιποί Μεταβατικοί ενεργητικού | | | 7.524.813,43 | | | 3.014.453,03 |
| | | | **30.124.084,73** | | | **17.039.117,43** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | **202.672.360,23** | | | **151.528.079,55** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | | | 14.053.372,50 | | | 152.696.713,00 |
| 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως | | | 0,00 | | | 3.642.674,79 |
| | | | **14.053.372,50** | | | **156.339.387,79** |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 |
|---|---|---|
| **Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| **Ι.Κεφάλαιο** | **-26.434.434,54** | **-26.434.434,54** |
| 1. Έλλειμμα κεφαλαίου | | |
| **ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις Επενδύσεων** | | |
| **Δωρεές παγίων** | | |
| 3.Δωρεές Παγίων | 1.142.182,03 | 28.370,04 |
| 4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 2.405.485,09 | 1.475.988,09 |
| | **3.547.667,12** | **1.504.358,13** |
| **ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια** | | |
| 5. Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου | 316.046.833,87 | 264.974.833,87 |
| | **316.046.833,87** | **264.974.833,87** |
| **IV.Αποτελέσματα εις νέο** | | |
| Υπόλοιπο εις νέον | -6.413.828,75 | 8.026.260,80 |
| Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων | -141.028.233,61 | -149.054.494,41 |
| | **-147.442.062,36** | **-141.028.233,61** |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)** | **145.718.004,09** | **99.016.523,85** |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ** | | |
| 2. Λοιπές προβλέψεις | 31.969.949,09 | 31.969.949,09 |
| | **31.969.949,09** | **31.969.949,09** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| **ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | |
| 1. Προμηθευτές | 21.608.469,94 | 17.110.618,02 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη | 874.781,74 | 1.002.837,01 |
| 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί | 328.213,72 | 364.840,71 |
| 8. Πιστωτές διάφοροι | 356.126,13 | 661.119,47 |
| **Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)** | **23.167.591,53** | **19.139.415,21** |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 1.816.290,30 | 1.400.933,82 |
| 3. Λοιποί Μεταβατικοί παθητικού | 525,22 | 1.257,58 |
| | **1.816.815,52** | **1.402.191,40** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)** | **202.672.360,23** | **151.528.079,55** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού | 14.053.372,50 | 152.696.713,00 |
| 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως | 0,00 | 3.642.674,79 |
| | **14.053.372,50** | **156.339.387,79** |

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της παραγραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Η κλειόμενη χρήση αφορά την δωδέκατη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα μετις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους €.5.583.196,24 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των€ 51.072.000,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού ΄΄Συμπληρωματικές εισφορές μετόχου΄΄χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα της Χρήσης, όπως αντίστοιχα συνέβη και στην προηγούμενη χρήση.
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας, λόγω της μη τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετ.αλλεύσεως προσδιορίστηκε εξωλογιστικά.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)**

| | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 | | | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | | 65.887.380,07 | | | 71.028.219,97 |
| **Μείον** : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | | | 109.170.958,08 | | | 102.585.099,82 |
| **Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως** | | | **-43.283.578,01** | | | **-31.556.879,85** |
| **Πλέον** : Άλλα έσοδα | | | 53.442.302,75 | | | 46.354.075,78 |
| Σύνολο | | | **10.158.724,74** | | | **14.797.195,93** |
| **Μείον** : 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας | | | 10.010.590,37 | | | 9.492.291,68 |
| **Μερικά αποτελέσματα (ζημία/κέρδη) εκμεταλλεύσεως** | | | **148.134,37** | | | **5.304.904,25** |
| **ΠΛΕΟΝ :** | | | | | | |
| 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα | | 93.457,74 | | | 176.797,07 | |
| **Μείον :** | | | | | | |
| 3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδ | 1.470,61 | 1.470,61 | 91.987,13 | 3.939,24 | 3.939,24 | 172.857,83 |
| **Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως** | | | **240.121,50** | | | **5.477.762,08** |
| **ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα** | | | | | | |
| 1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα | 3.409,00 | | | 72.798,45 | | |
| 3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων | 121.061,72 | | | | | |
| 4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμ | 918,35 | 125.389,07 | | 4.853.747,74 | 4.926.546,19 | |
| **Μείον:** | | | | | | |
| 1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα | 27.332,24 | | | 145.285,68 | | |
| 3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων | 3.917.914,87 | | | 2.112.401,17 | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κιδύνου | 2.734.833,41 | 6.680.080,52 | -6.554.691,45 | 0,00 | 2.257.686,85 | 2.668.859,34 |
| **Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)** | | | **-6.314.569,95** | | | **8.146.621,42** |
| **ΜΕΙΟΝ :** | | | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | | 958.495,45 | | | 1.106.677,11 | |
| **Μείον** : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | | 958.495,45 | 0,00 | | 1.106.677,11 | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **-6.314.569,95** | | | **8.146.621,42** |

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 |
|---|---|---|
| Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως | -6.314.569,95 | 8.146.621,42 |
| (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγούμε | -141.028.233,61 | -149.054.494,41 |
| **ΜΕΙΟΝ** | | |
| 1. Φόρος εισοδήματος | 99.258,80 | 120.360,62 |
| 2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος | 0,00 | 0,00 |
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ εις νέον | **-147.442.062,36** | **-141.028.233,61** |

**Αθήνα, 24 Απριλίου 2019**

| - Ο - ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | - Ο - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ | - Ο - ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | - Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ |
|---|---|---|---|
| **ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΕΚΕΡΗΣ** | **ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΙΛΑΤΗΣ** | **ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΖΙΑΛΛΗΛΑΣ** | **ΔΗΜΗΤΡΑ Σ. ΜΠΑΛΟΠΟΥΛΟΥ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α΄ ΤΑΞΗΣ 17897** |

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο **Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Γ ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Γ ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"** (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 ης Δεκεμβρίου 2017, 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 επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με ε πιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Γ ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, 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). Στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών, του λογαριασμού των αποτελεσμάτων της χρήσης 2017 , ποσού € 109.372.420,24, δε λήφθηκε υπόψη η αξία του αποθέματος έναρξης των τμημάτων του Νοσοκομείου, ενώ αντίθετα στα αποθέματα τέλους περιλήφθηκε η αξία αυτών ποσού € 2.293.683,79. Εξ αιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος του κόστους αγαθών και υπηρεσιών κατά την 31.12.2017 και τις επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου. (2). Στο κονδύλι του ισολογισμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 1.386 χιλ., περίπου 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 υπέρτερα κατά τα ανωτέρω ποσά. (3) Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη ολαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια ια. 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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο τ ων εταιρικών. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθ εσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τ ις 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 γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θέματος**

(1).Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση σημαντικών και οικονο μικών κινδύνων, τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.(2).Τα αποθέματα των τμημάτων δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά, αλλά απογράφονται και αποτιμούνται στο τέλος της χρήσης Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τ ο θέμα αυτό

**Άλλο Θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2016 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική ε ταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 27.02.2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη

**Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδι ο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε ν α 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 Νοσοκομείο υ να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν ονότητες του δη μοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνες ελεγκτή 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 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 ι 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 ελεγκτικ ά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος η ου οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογρ αφία, 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 κατάλλ ηλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

•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.

•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 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 διάρ κεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

α)Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

β)Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2006 και το άνοιγμά τους έ γινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003)

**Αθήνα, 30.04.2019**

| | |
|---|---|
| **Καλλινίκη Μ. Σαχανίδου** | **Νικόλαος Αθ. Ξυκάς** |
| **Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια** | **Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής** |
| **Α.Μ. ΣΟΕΛ 25471** | **Α.Μ. ΣΟΕΛ 27541** |

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125