2Η ΥΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2017 - 31/12/2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	51.150,68	33.001,40	18.149,28	31.670,28	31.670,27	0,01
	51.150,68	33.001,40	18.149,28	31.670,28	31.670,27	0,01
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29	5.363.720,29	0,00	5.363.720,29
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.659.351,77	18.341.759,43	12.317.592,34	30.659.351,77	17.115.385,35	13.543.966,42
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.455.459,24	10.508.838,10	946.621,14	11.132.986,15	10.296.478,89	836.507,26
5. Μεταφορικά μέσα	11.474,06	10.785,22	688,84	11.474,05	10.637,62	836,43
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.209.638,69	5.539.455,91	670.182,78	5.880.781,15	5.369.680,09	511.101,06
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	53.699.644,05	34.400.838,66	19.298.805,39	53.048.313,41	32.792.181,95	20.256.131,48
			19.298.805,39			20.256.131,48
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.903.700,40			687.648,76
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		40.033.658,00			30.701.046,72	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		1.595.783,97	38.437.874,03		0,00	30.701.046,72
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			32.256,60			47.794,20
5. Χρεώστες διάφοροι			977.330,32			1.034.573,15
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			9.020,93			8.542,60
			39.456.481,88			31.791.956,67
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			50,46			933,17
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			14.038.416,59			10.786.102,64
			14.038.467,05			10.787.035,81
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			55.398.649,33			43.466.641,24
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			11.473.702,24			4.426.947,78
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			832.978,06			593.390,24
			12.306.680,30			5.020.338,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			87.022.284,30			68.743.310,73
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			2.762.000,92			2.762.000,92
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			50.842.528,52			48.604.464,81

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	19.159.558,47	19.159.558,47
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	7.855.345,36	7.831.069,28
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	529.327,99	488.021,59
Μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	14.874,74	0,00
	8.369.798,61	8.319.090,87
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Ειδικά αποθεματικά	109.025.174,35	86.878.174,35
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-1.064.739,63	-2.367.836,04
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-58.425.404,14	-56.057.568,10
	-59.490.143,77	-58.425.404,14
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	77.064.387,66	55.931.419,55
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	165.000,00	165.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	165.000,00	165.000,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	6.785.882,93	7.317.597,66
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	330.139,31	405.249,76
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	274.423,66	259.705,93
8. Πιστωτές Διάφοροι	911.166,61	3.581.901,60
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	8.301.612,51	11.564.455,15
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	868.683,40	406.049,84
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	622.600,73	676.388,19
	1.491.284,13	1.082.438,03
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	87.022.284,30	68.743.310,73
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	2.762.000,92	2.762.000,92
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	50.842.528,52	48.604.464,81

Σημείωση:

1.Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) 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. Η απογραφή έναρξης εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 23/12.09.2007 απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου.

2.Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πειραιώς & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

3.Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έξοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 21.845.223,41 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

4.Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ασθενών Ν.4368/16 που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο για το έτος 2017 ανήλθε στο ποσό των € 3.660.811,09

5.Στη παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ.5 « Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό € 22.147.000,00 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2017 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			20.457.729,90			17.261.015,91
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			36.219.636,70			34.858.038,61
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-15.761.906,80			-17.597.022,70
Πλέον: Άλλα έσοδα			26.624.724,55			25.920.861,02
Σύνολο			10.862.817,75			8.323.838,32
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10.737.304,08			10.423.765,90		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00			0,00		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00			0,00		
3. Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	24,10		10.737.328,18	0,00		10.423.765,90
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			125.489,58			-2.099.927,58
Πλέον: 4) Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	84.242,44			57.479,81		
Μείον: 3) Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	84.242,44		0,00	57.479,81	57.479,81
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			209.732,02			-2.042.447,77
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		14.874,74			8.399,46	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		509.471,06			2.180,70	
4. Έσοδα από προβλέψεις		0,00	524.345,80		0,00	10.580,16
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		683,53			50.484,97	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων		127.334,09			218.246,76	
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα		1.595.783,97	-1.199.435,79		0,00	-258.151,59
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-989.703,77			-2.300.599,36
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.609.987,84			1.865.018,19	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.609.987,84	0,00		1.865.018,19	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Έλλειμμα)			-989.703,77			-2.300.599,36

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-989.703,77	-2.300.599,38
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-58.425.404,14	-56.057.568,10
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	75.035,86	67.236,68
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	22.147.000,00	23.447.110,07
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/2016	0,00	50.454.875,50
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-37.343.143,77	-85.433.169,57
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-59.490.143,77	-58.425.404,14
Ειδικά αποθεματικά	22.147.000,00	-27.007.765,43
Σύνολο	-37.343.143,77	-85.433.169,57

Αθήνα, 18/06/2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο Π.Ο.Τ.	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	ΚΕΡΦΙΑΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΧΑΜΠΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΣΕΡΙΦΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ	ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 - Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΑΔΤ/ ΑΝ 10[illegible]	ΑΔΤ/ ΑΕ 057500	ΑΔΤ/ ΑΗ 545418	ΑΔΤ/ ΑΕ 004115	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΡ - 063792 Α ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ"

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης 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 επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ "ΘΡΙΑΣΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του "Π.Δ. 148/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας."

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Το υπόλοιπο του λογαριασμού (Δ.Ι.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών», ποσού € 1.903.700,40, αφορά την αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στις κεντρικές διαχειρίσεις του Νοσοκομείου κατά την 31-12-2017. Στο ανωτέρω κονδύλι δεν περιλαμβάνονται τα αποθέματα υλικών και φαρμάκων που παραμένουν στις επιμέρους κλινικές, χειρουργεία και λοιπά τμήματα κατά το τέλος της χρήσης. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των αποθεμάτων κατά την 31-12-2017 και για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-ΙΙ-5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό € 226.424,72 το οποίο αφορά δαπάνες οι οποίες έπρεπε να είχαν βαρύνει τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων, με συνέπεια οι Απαιτήσεις, και τα Ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
3) *Στο υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-ΙΙ-2 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται και απαίτηση από Ιδιώτες ανασφάλιστους ποσού € 6.215.076,79 που προέρχονται κυρίως από προηγούμενες χρήσεις.*
α) Δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε ανάλυση, λόγω αδυναμίας του μηχανογραφικού συστήματος.
β) Μέρος από τις εν λόγω απαιτήσεις δεν θα εισπραχθεί εξαιτίας οικονομικής αδυναμίας των οφειλετών και αφετέρου επειδή το Νοσοκομείο δε διαθέτει τα πλήρη στοιχεία των.
γ) Μέρος των ανωτέρω απαιτήσεων είχε ήδη αποσταλεί στις ΔΟΥ για βεβαίωση και έως την 31/12/2017 έχει εισπραχθεί συνολικά ποσό € 484.950,23. Όταν εισπράττονται τα σχετικά ποσά, αποδίδονται από τις ΔΟΥ αλλά στο Νοσοκομείο δεν καταχωρούνται αναλυτικά στη μερίδα του ιδιώτη ασθενή, αλλά συγκεντρωτικά σε ένα λογαριασμό αφαιρετικά των ανωτέρω απαιτήσεων, με συνέπεια να μη γνωρίζει το Νοσοκομείο ποιοι ιδιώτες έχουν εξοφλήσει.
δ) Με βάση τις διατάξεις των Νόμων 4368/2016 αρ.33, 4486/2017 αρ.73, 4498/2017 αρ.14, καθώς και των σχετικών εγκυκλίων του Υπουργείου Υγείας προβλέπεται η μη διεκδίκηση των οφειλών ανασφάλιστων προσώπων του αρ. 33 του Ν 4368/2016.
Για τους λόγους αυτούς εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού € 1.595.783,97 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό € 4.134.342,59 με συνέπεια, το υπόλοιπο του λογαριασμού Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
4) Δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2017 οι κατασχέσεις διαθεσίμων από Τραπεζικούς λογαριασμούς του Νοσοκομείου, που πραγματοποιήθηκαν στην χρήση 2018 για μισθολογικές διαφορές προσωπικού προηγουμένων χρήσεων ποσού € 1.065.000,00 περίπου. Ως εκ τούτου οι Υποχρεώσεις εμφανίζονται μειωμένες και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 1.065.000,00.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση υπ. αριθμ. 13, περ.α2 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 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.
- 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.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Σύμφωνα με το Π.Δ.148/2003 τα δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2017 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτούργησε.

Αθήνα 17 Ιουλίου 2018

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΣΟΛ Crowe SOL
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Οδός Νίτρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν. ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 16811

ΚΑΜΙΩΤΗΣ Χ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 37321