2η Υ.ΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"- ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ"

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

5η 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	200.648,69	183.908,61	16.740,08	182.048,69	182.048,41	0,28
	200.648,69	**183.908,61**	**16.740,08**	**182.048,69**	**182.048,41**	**0,28**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	21.026.241,60	0,00	21.026.241,60	21.026.241,60	0,00	21.026.241,60
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	38.725.307,15	21.203.142,94	17.522.164,21	38.725.307,15	19.654.361,89	19.070.945,26
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	12.940.329,59	11.902.426,73	1.037.902,86	12.770.562,06	11.701.974,79	1.068.587,27
5. Μεταφορικά μέσα	10.270,81	10.270,77	0,04	10.270,81	10.270,77	0,04
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.470.177,40	4.710.429,42	759.747,98	5.272.644,44	4.437.352,69	835.291,75
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**78.172.326,55**	**37.826.269,86**	**40.346.056,69**	**77.805.026,06**	**35.803.960,14**	**42.001.065,92**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**40.346.056,69**			**42.001.065,92**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**1.657.555,95**			**1.404.887,35**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		64.959.326,76			35.824.623,68	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		18.817.856,90	46.141.469,86		9.057.337,36	26.767.286,32
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες		1.004.890,36			621.001,00	
Μείον προβλέψεις για επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες		962.303,95	42.586,41		511.100,92	109.900,08
4. Επισφαλείς- επίδικες απαιτήσεις και λοιποί χρεώστες		559.366,50			567.086,16	
Μείον προβλέψεις επισφαλών- επίδικών απαιτήσεων		559.366,50	0,00		567.086,16	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι		189.276,09	189.276,09		77.133,41	77.133,41
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			67,25			6.843,10
			46.373.399,61			**26.961.162,91**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			24.418.910,95			23.416.818,30
			24.418.910,95			**23.416.818,30**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**72.449.866,51**			**51.782.868,56**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			22.244.719,82			26.417.366,42
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			3.333.311,54			895.417,87
			25.578.031,36			**27.312.784,29**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**138.390.694,64**			**121.096.719,05**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			12,85			12,85
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			84.513.325,34			83.548.478,45
			84.513.338,19			**83.548.491,30**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**9.700.179,47**	**9.700.179,47**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	9.544,97	9.544,24
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	13.057.576,38	13.057.576,38
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	8.351.070,52	7.913.742,41
	4.716.050,83	**5.153.378,21**
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3. Ειδικά αποθεματικά	176.127.513,05	151.713.899,50
	176.127.513,05	**151.713.899,50**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέον	-4.421.632,08	-2.102.411,96
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-67.330.744,74	-65.228.332,78
	-71.752.376,82	**-67.330.744,74**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**118.791.366,53**	**99.236.712,44**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	68.903,12	68.903,12
2. Λοιπές προβλέψεις	197.600,73	197.600,73
	266.503,85	**266.503,85**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	14.391.703,50	17.635.562,19
2α. Επιταγές πληρωτέες	111.426,20	857.571,88
5. Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη	307.167,50	120.389,47
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.040,64	1.040,64
8. Πιστωτές διάφοροι	447.552,93	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**15.258.890,77**	**18.614.564,18**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	2.078.785,61	1.408.742,46
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.995.147,88	1.570.196,12
	4.073.933,49	**2.978.938,58**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**138.390.694,64**	**121.096.719,05**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	12,85	12,85
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	84.513.325,34	83.548.478,45
	84.513.338,19	**83.548.491,30**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Βάσει ΦΕΚ 3486/Β /31.12.12 Υ4α/οικ 123791 τα πρώην διασυνδεόμενα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. Γ.Ν.Ν.Π "Άγιος Παντελεήμων" & Γ.Ν.Δ.Α. " Η Αγία Βαρβάρα" από 1.1.2014 αποτελούν αυτοτελές & ενιαίο Ν.Π.Δ.Δ.

2. Όπως ορίζεται 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 Γ.Ν.Ν.Π. ΄΄Άγιος Παντελεήμων΄΄περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πειραιώς & Αιγαίου χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπο πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

3. Η αξία του κονδυλίου του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" & (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης 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. Τα ακίνητα του Γ.Ν.Δ.Α "Η Αγία Βαρβάρα" αξίας κτήσης ύψους 5.950.727,27 € δεν είναι κυριότητας του αλλά ανήκουν στην Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου, η οποία με την 20/23-07-98/Δ53 απόφαση του Δ.Σ. αυτής, τα παραχώρησε για χρήση στο Νοσοκομείο, χωρίς αντάλλαγμα και για αόριστη χρονική διάρκεια.

4. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους **36.714.506,63 €** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το ΥπουργείοΥγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.

5. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές εντός της χρήσης ανήλθε σε 24.354.000,00 €.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			33.780.670,06			32.329.069,51
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			64.591.014,70			62.583.344,49
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-30.810.344,64**			**-30.254.274,98**
Πλέον: Αλλα έσοδα			44.416.988,78			42.494.382,29
Σύνολο			**13.606.644,14**			**12.240.107,31**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		13.520.197,22	13.520.197,22		11.030.890,79	11.030.890,79
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**86.446,92**			**1.209.216,52**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		505.006,19			244.087,89	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		1.476,99	503.529,20		1,20	244.086,69
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**589.976,12**			**1.453.303,21**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	505.199,64			667.716,57		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.283.835,77			1.476.980,55		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.789.035,41		2.779.904,16	4.924.601,28	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			27.427,89		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			5.200.656,59		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	799.484,26			670.165,12		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	5.811.883,14	6.611.367,40	-4.822.331,99	2.468.535,97	8.366.785,57	-3.442.184,29
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-4.232.355,87**			**-1.988.881,08**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.024.169,92			2.115.019,25	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.024.169,92	0,00		2.115.019,25	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-4.232.355,87**			**-1.988.881,08**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-4.232.355,87	-1.988.881,08
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-67.330.744,74	-65.228.332,78
(+) Φόρος Εισοδήματος	-189.276,21	-113.530,88
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	24.354.000,00	40.314.254,98
Υπόλοιπο εις νέο	**-47.398.376,82**	**-27.016.489,76**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-71.752.376,82	-67.330.744,74
Ειδικά αποθεματικά	24.354.000,00	40.314.254,98
Σύνολο	**-47.398.376,82**	**-27.016.489,76**

Αθήνα, 20/7/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

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 ΟΕΕ480/2003

ΜΥΤΟΓΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 094832

ΑΙΜΙΛΙΑ ΛΙΑΡΟΜΜΑΤΗ
ΑΔΤ ΑΜ 126176

ΛΑΖΑΡΟΣ ΧΟΝΔΡΟΚΟΥΚΗΣ
ΑΔΤ Κ 134209

ΣΤΡΑΤΑΚΟΣ ΠΕΤΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΜ 199465

ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
ΑΔΤ ΑΖ 028923
Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ".

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις **του Γενικού Νοσοκομείου Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ"**, 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 Γενικού ΝοσοΟκομείου Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ" 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 κονδύλι του ενεργητικού του Ισολογισμού (Γ.ΙΙ.3) «Κτίρια και τεχνικά έργα» συνολικού ποσού 17.522.164,21, περιλαμβάνεται η αναπόσβεστη αξία των ακινήτων της Νοσηλευτικής Μονάδας του Γ.Ν.Δ Αττικής «Αγία Βαρβάρα» ύψους **2.380.428,95 ευρώ**, η κυριότητα των οποίων ανήκει στην Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου (ως σημείωση ισολογισμού 3). Κατόπιν αυτού τα πάγια και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό, ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης μειωμένα κατά το ποσό των αποσβέσεων τους, ύψους **238.029,09 ευρώ**.
2. Στη χρήση 2017 διενεργήθηκαν απογραφές στα αποθέματα των πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών – ανταλλακτικά παγίων στις κεντρικές διαχειρίσεις του Νοσοκομείου, ενώ δε διενεργήθηκαν αντίστοιχες στα τμήματα αυτού, με συνέπεια να μη δυνάμεθα να προσδιορίσουμε το ακριβές ύψος των αποθεμάτων από **1.657.555,95 ευρώ** (θέση ενεργητικού Δ.Ι.4), καθώς και του κόστους ανάλωσης των τούτων, από **18.194.565,87 ευρώ** που περιλαμβάνεται στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών των Αποτελεσμάτων χρήσης, συνολικού ύψους **64.591.014,70 ευρώ**.
3. Από τον έλεγχο του λογαριασμού των Προμηθευτών συνολικού ύψους **14.391.703,50 ευρώ** (θέση παθητικού Γ.ΙΙ.1), διαπιστώθηκε μέχρι της διαδικασίας της αποστολής επιστολών προς αυτούς και της διαπραύρωσης των υπολοίπων τους θετικές διαφορές χρέους, συνολικού ύψους **257.743,88 ευρώ**, οι οποίες οφείλονται κυρίως σε ετεροχρονισμούς και σε τόκους υπερημερίας. Κατόπιν αυτού τότο η υποχρέωση σε προμηθευτές, όσο και τα αποτελέσματα της χρήσης (ζημιά) είναι ισότοσα μειωμένα κατά τα ανωτέρω ποσό. ενώ τα ίδια κεφάλαια ισότοσα αυξημένηα.
4. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», περιλαμβάνεται κονδύλι συνολικού ύψους **4.498.283,47 ευρώ**, τα οποία αφορούν νοσήλια της παρούσας χρήσης (2.252.500,39), όπως και προηγούμενων (2.245.783,08), τα οποία σύμφωνα με επιστολή των αρμοδίων τμημάτων, δεν έχει καταστεί εφικτή η τιμολόγηση και υποβολή τους, προς τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα. Δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε, με ημερομηνία ελέγχου της παρούσας έκθεσης την επίπτωση του γεγονότος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου.
5. Δεν λάβαμε απάντηση από την νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου, σε σχετική επιστολή μας, για: **α)** τις εκκρεμείς δίκες που χειρίζεται, με συνέπεια να μη μπορούμε να εκφράσουμε άποψη για την επίδραση των πιθανών εκκρεμοδικιών στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις και **β)** την πληροφόρηση κατοχής νόμιμων τίτλων κυριότητος επί των ακινήτων του Νοσοκομείου, ως επίσης και την ενδεχόμενη ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών επί αυτών.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ» - Γ.Ν. ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ «Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

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 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 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 του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου 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 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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- Αξιολογούμε την καταλληλόλητα 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

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31-12-2017. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Γενικό Νοσοκομείο Νίκαιας Πειραιά "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"- Γενικό Νοσοκομείο Δυτικής Αττικής "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ" και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1-1-2008 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. 146/2003).

Αθήνα, 11 Σεπτεμβρίου 2020

ΛΟΥΚΙΣΑ Σ. ΡΕΓΓΙΝΑ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13791
ΣΟΛ Crowe
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΑΛΑΜΑΝΟΣ Α. ΑΝΔΡΕΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 49351
ΣΟΛ Crowe
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125