INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.09.05 14:43:33 EEST
Reason: PDF document certification

6η Υ.ΠΕ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ

5ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Γ.Ν. ΠΑΤΡΩΝ (01/01/2017-31/12/17)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκ/σεως	**12.868,95**	**10.704,16**	**2.164,79**	**131.826,02**	**127.087,44**	**4.738,58**
	12.868,95	**10.704,16**	**2.164,79**	**131.826,02**	**127.087,44**	**4.738,58**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	28.513.583,63	0,00	28.513.583,63	28.513.583,63	0,00	28.513.583,63
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	36.070.850,55	17.881.069,42	18.189.781,13	36.070.850,55	16.438.235,40	19.632.615,15
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.213.028,20	1.781.455,30	1.431.572,90	4.084.087,01	2.401.456,17	1.682.630,84
5. Μεταφορικά μέσα	148.502,00	121.335,06	27.166,94	148.502,00	101.332,46	47.169,54
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.040.212,35	2.477.855,64	562.356,71	4.131.257,13	3.714.399,96	416.857,17
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	62.368,35	0,00	62.368,35	62.368,35	0,00	62.368,35
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**71.048.545,08**	**22.261.715,42**	**48.786.829,66**	**73.010.648,67**	**22.655.423,99**	**50.355.224,68**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**48.788.994,45**			**50.359.963,26**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			1.639.558,57			2.189.597,43
			1.639.558,57			**2.189.597,43**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			67.131.639,40			27.350.690,33
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			65.548,85			65.548,85
5. Χρεώστες διάφοροι			69.508,45			171.305,84
4. Απαιτήσεις από Ασφαλιστικούς φορείς		720.264,24			720.264,24	
μείον: Εκχωριθείσες στο Δημόσιο		720.264,24	0		720.264,24	0
10. Επισφαλείς - Επίδεκτοι πελάτες και χρεώστες		**59.374,47**			**59.374,47**	
μειον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		**-59.374,47**	0		-59.374,47	0
			67.266.696,70			27.587.545,02
ΙΙΙ. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ						
1.Μετοχές		965.972,22			965.972,22	
μείον: Προβλέψεις		-965.862,49	109,73		-965.886,91	85,31
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.476.739,09			8.642.338,80
			8.476.739,09			**8.642.338,80**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**77.383.104,09**			**38.419.566,56**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.550.259,40			18.475.700,20
			8.550.259,40			**18.475.700,20**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**134.722.357,94**			**107.255.230,02**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	84.778.405,71	84.778.405,71
	84.778.405,71	84.778.405,71
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεωγράφων	24	0
3. Δωρεές Παγίων	45.628,86	45.628,86
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	1.528.242,91	1.774.242,91
	1.573.896,19	**1.819.871,77**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	48.517.583,93	32.371.606,93
6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	357.294,16	357.294,16
	48.874.878,09	**32.728.901,09**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	11.739.596,90	6.103.063,61
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-20.397.251,14	-26.500.314,75
	-8.657.654,24	-20.397.251,14
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**126.569.525,75**	**98.929.927,43**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	49.783,45
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**49.783,45**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.929.875,64	7.477.946,82
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ/νες)	0,00	0,00
3. Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις Από φόρους τέλη	0,00	3.314,34
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές Διάφοροι	1.187.432,91	686.345,33
Σύνολο βραχ. υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**7.117.308,55**	**8.167.606,49**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**7.117.308,55**	**8.167.606,49**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.035.523,64	107.912,65
2. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
	1.035.523,64	**107.912,65**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**134.722.357,94**	**107.255.230,02**

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		29.061.958,81		22.268.770,21
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		48.778.517,07		41.106.292,71
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**-19.716.558,26**		**-18.837.522,50**
Πλέον: Αλλα έσοδα		30.038.933,35		26.293.904,40
Σύνολο		**10.322.375,09**		**7.456.381,90**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.027.176,68		4.061.977,08
4. Χρηματοοικονομικά Έξοδα				0,00
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**5.295.198,41**		**3.394.404,82**
Πλέον: 3. Κέρδοι πωλήσεως τίτλων παγ. Επ. & χρεογ.				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	67.863,23		37.039,83	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	67.863,23	0,00	37.039,83
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**5.363.061,64**		**3.431.444,65**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.745.555,96		246.000,00	
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.886.924,01	7.632.479,97	2.672.195,02	2.918.195,02
		12.995.541,61		6.349.639,67
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.255.944,71		246.576,06	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.255.944,71	0,00	246.576,06
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		**11.739.596,90**		**6.103.063,61**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.843.921,65		1.793.204,71	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.843.921,65	0,00	1.793.204,71	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		**11.739.596,90**		**6.103.063,61**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	11.739.596,90	6.103.063,61
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-20.397.251,14	-26.500.314,75
Σύνολο	-8.657.654,24	-20.397.251,14

Πάτρα, 30 Αυγούστου 2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ | Δ/ΚΟΙ ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ | ΥΠ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ | ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ Ε.Π.Ε -COMPUTERS AND TELECOMMUNICATIONS-ΕΠΕ
Ρήγα φεραίου 113,27100,ΠΥΡΓΟΣ ΗΛΕΙΑΣ,Α.Φ.Μ 095338900 Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ ΑΜ ΟΕΕ 1820

ΣΕΡΕΜΕΤΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ Α.Δ.Τ. AZ208693 | ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΣΟΦΟΚΛΗΣ Α.Δ.Τ. AH 203134 | ΤΖΙΦΑ - ΠΑΠΑ ΔΕΣΠΟΙΝΑ Α.Δ.Τ. AH205929 | ΠΙΑΛΕΗ ΕΥΘΥΜΙΑ Τ274614 | ΤΟΛΙΑ ΟΛΓΑ Α.Δ.Τ. I268892 | ΒΛΑΧΟΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΜ 743464

ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ 004163

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Πατρών
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις οικοτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Πατρών (Γενικό Νοσοκομείο Πατρών και Νοσηλευτική Μονάδα Νόσημα τουυ Θώρακος) (εφεξής «το Νοσοκομείο») 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, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Αρνητική Γνώμη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν παροσσιάζουν εύλογα, από κάθε οσονώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείο ο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Βάση για Αρνητική Γνώμη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ «Ενσώματες ακινητοποιήσεις», δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της νέας πτέρυγας του Νοσοκομε ίου και του εξοπλισμού αυτής καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία οριστικήςπαραλαβής από την πρώην ΔΕΠΑΝΟΜ Α.Ε.. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την πληρότητα των λογαριασμών των ενσώματων ακινητοποιήσεων και του κεφαλαίου του Νοσοκομείου και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων λόγω μη υπολογισμού των σχετικών αποσβέσεων. Το Νοσοκομείο έχει προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για τη λήψη των ανωτέρω στοιχείων χωρίς όμως να έχει υπάρξει κάποια εξέλιξη. 2. α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 66.906.085 επί του συνόλου απαιτήσεων € 67.131.639 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθε ης 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 σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2017, ωστόσο 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 και από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις β) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με την έγκαιρη διαδικασία βεβαιώσεων των εσόδων από νοσηλεια χρήζει βελτιώσεων καθώς στη χρήση 2017 βεβαιώθηκαν νοσήλεια ύψους € 5.776 .853 που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Επίσης, στο κονδύλι του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνονται ποσά συνολ ικού ποσού € 7.366.023 που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες προς τον ΕΟΠΠΥ κυρίως για την κλειόμενη αλλά και για προγενέστερες χρήσεις, οι οποίες μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2017 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί. Λόγω της παρέλευσης σημαντικού χρονικού διαστήματος από τις ημερομηνίες παροχής των υπηρεσιών νοσηλείας που αντιστοιχούν στα ανωτέρω ποσά και λόγω του ότι τα τελικώς βεβαιωθέντα ποσά ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις οι οποίες βασίζονται στα υπάρχοντα δεδομένα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ των ανωτέρω ποσών και των τελικώς βεβαιωθέντων ποσών στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και στα κονδύλια των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμεν ων χρήσεων». 3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουν, με επιβεβαιωτικές επιστολές, που έχουν σταλεί από το Νοσοκομείο, ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υπηρεσίες σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 427.027, εκ των οποίων τα € 178.686 αφορούν τη Νοσηλευτική Μονάδα Νοσημάτων Θώρακος και τα € 248.341 αφορούν το Γενικό Νοσοκομείο Πατρών ''Ο ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ''. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
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 αρνητική γνώμη.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.2. Από την επιστολή που λάβαμε από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος παρατηρήθηκε πως ο λογαριασμός που διαχειρίζεται από την Ενιαία Αρχή Πληρωμών και που αφορά πληρωμές μέσω αυτής υπολοίπου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 € 73.324, δεν απεικονίζεται στο διπλογραφικό σύστημα και συνεπώς ούτε στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου. 3. Δεν τηρήθηκαν οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετ αλλεύσεως (ομάδα 9), όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003. 4. Στη χρήση 2012 το Νοσοκομείο Άγιος Ανδρέας έχει διασυνδεθεί με το Νοσοκομείο Νοσημάτων Θώρακος Ν.Δ. Ελλάδος ''Ο Αγιος Λουκάς' ΦΕΚ 1155/10.4.2012 στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξων Ν. 4025/2011) ΦΕΚ 228/02/11/2011 Τεύχος Α και συνιστούν ΝΠΔΔ με επωνυμία Γενικό Νοσοκομείο Πατρών ''Ο ΑΓΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ''. Τα Νοσοκομεία διαθέτουν χωριστές διοικητικές υποδιευθύνσεις, τηρούν χωριστά λογιστικά βιβλία και συντάσσουν χωριστές οικονομικές καταστάσεις, όπως και ενοποιημένες. Από το λογισμικό πρόγραμμα των Νοσοκομείων δεν παρέχεται η δυνατότητα ενιαίας παρακολούθησης των συναλλαγών των διασυνδεδομενων Νοσοκομείων, μολονότι πρόκειται για ενιαίο ΝΠΔΔ η οποία είναι απαραίτητη για τη συμφωνία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων με τους αντισυμβαλλόμενους. 5. Στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» συνολικού ποσού € 1.255.945 περιλαμβάνονται έξοδα (κατά κύριο λόγο έξοδα μισθοδοσίας) τα οποία δεν καταχωρήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις με συνέπεια τα αποτελέσματα προηγουμένων περιόδων να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.255.945 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης ισόποσα μειωμένα. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
Στην γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σχέση με τα θέματα αυτά.

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» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυ νατή 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

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 σύμφων α με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα υφιστάμενο 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:
1. Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη ήτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκ τικά 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. 2. 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. 3. 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. 4. Αποφαινόμαστε για την καταλ ληλότητα 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 του. 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. Δαπόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. 5. 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 διάρ κεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, 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 με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο. 3. Όπως ορίζεται με την παρ. 3 του ά ρθρου 3 του Ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των Νοσοκομείων περιήλθε κατά κυριότητα στις Υ.ΠΕ. χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών. Τα Νοσοκομεία διατηρούν την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2018
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΑ 21841

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΑ 171

Δημήτριος Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΑ 22381