Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.09.23 11:18:56 EEST
Reason: MPM
Location: Athens

ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ

1η Υ.Πε. ΑΤΤΙΚΗΣ

Γ.Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

17η Χρήση (01/01/2019-31/12/2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	368.945,74	368.567,21	378,53	368.697,24	368.567,21	130,03
	368.945,74	**368.567,21**	**378,53**	**368.697,24**	**368.567,21**	**130,03**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.821.697,83	0,00	12.821.697,83	12.821.697,83	0,00	12.821.697,83
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	24.035.514,42	22.229.100,58	1.806.413,84	24.035.514,42	21.640.899,21	2.394.615,21
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	13.947.368,39	13.390.692,93	556.675,46	13.781.943,09	13.322.310,23	459.632,86
5. Μεταφορικά μέσα	192.011,19	192.010,98	0,21	192.011,19	192.010,98	0,21
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.147.317,55	10.480.034,82	667.282,73	10.950.294,51	10.344.160,87	606.133,64
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**62.143.909,38**	**46.291.839,31**	**15.852.070,07**	**61.781.461,04**	**45.499.381,29**	**16.282.079,75**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**15.852.070,07**			**16.282.079,75**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.828.935,11			3.471.530,40
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		98.305.031,44			122.829.381,27	
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες		5.746.312,60	92.558.718,84		5.746.312,60	117.083.068,67
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		132.027,60			144.191,87	
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες		107.204,83	24.822,77		107.204,83	36.987,04
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			1.317.285,87			1.317.285,87
5. Χρεώστες διάφοροι		8.858.730,61			8.723.612,65	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		8.819.017,49	39.713,12		8.655.818,43	67.794,22
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων			34.000,01			34.000,01
			93.974.540,61			**118.539.135,81**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			406,82			1.621,45
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.911.813,13			9.576.499,21
			7.912.219,95			**9.578.120,66**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**105.715.695,67**			**131.588.786,87**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			4.587,98			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.372.062,76			18.363.390,55
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			2.884.526,21			2.882.504,34
			15.261.176,95			21.245.894,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**136.829.321,22**			**169.116.891,54**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία			0,01			0,01
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			73.250.472,00			74.565.180,21

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**29.938.282,10**	**29.938.282,10**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	3.403,62	3.403,62
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.945.320,82	2.390.702,80
	1.948.724,44	2.394.106,42
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικα αποθεματικά	89.593.521,75	135.404.107,28
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον	12.403.836,85	11.680.761,41
Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	-11.396.432,40	-23.077.193,81
	1.007.404,45	**-11.396.432,40**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**122.487.932,74**	**156.340.063,40**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	148.543,88	139.392,06
2. Λοιπές Προβλέψεις	1.607.000,00	1.607.000,00
	1.755.543,88	**1.746.392,06**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	10.201.320,10	8.032.386,68
2α. Επιταγές πληρωτέες	29.024,30	80.334,64
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	221.643,19	497.485,95
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	6.595,42	42.546,25
8. Πιστωτές Διάφοροι	104.133,69	218.792,34
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**10.562.716,70**	**8.871.545,86**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	1.023.996,10	981.203,49
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	999.131,80	1.177.686,73
	2.023.127,90	2.158.890,22
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**136.829.321,22**	**169.116.891,54**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία	0,01	0,01
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	73.250.472,00	74.565.180,21

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (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.
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 Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 1η Υ.ΠΕ. Αττικής, 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 Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 39.701.738,08 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 δωρεάν νοσηλείας για τη χρήση 2019 ανέρχεται σε € 188.472,39.
5. Ληφθείσες επιχορηγήσεις για εξόφληση προμηθευτών συνολικού ποσού € 16.940.000,00 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό Ειδικά Αποθεματικά.
6. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4600/19.3.19 ΦΕΚ 43Α άρθρο 111 και κατόπιν έκδοσης της σχετικής Υπουργικής Απόφασης, Β2.αΓ.Π.οικ. 88565/ΦΕΚ 4828/2019, στη χρήση 2019 ολοκληρώθηκε η διαγραφή απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ ποσού € 62.750.585,53 (Φ.210/ΚΑΕ 2325, 2326), για καθένα ένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι οποίες προήλθαν από παραχθείσες υπηρεσίες στους ασφαλισμένους του, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησης τους. Στα πλαίσια της εν λόγω διαγραφής σημειώνεται ότι παραμένει ανείστρακτο υπόλοιπο έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ από την προηγούμενη διαγραφή απαιτήσεων των χρήσεων 2012-2014 συνολικό ύψος 37,7 εκ ευρώ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		38.437.084,85		40.386.692,80
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		63.427.997,10		58.613.917,30
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-24.990.912,25**		**-18.227.224,50**
Πλέον: Αλλα έσοδα		45.998.220,86		43.205.783,33
Σύνολο		**21.007.308,61**		**24.978.558,83**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	13.012.670,03		13.692.457,93	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00	13.012.670,03	0,00	13.692.457,93
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**7.994.638,58**		**11.286.100,90**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	144.140,19		230.012,12	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.109,52	142.030,67	1.142,34	228.869,78
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**8.136.669,25**		**11.514.970,68**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	496.000,57		515.041,21	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.886.180,11		2.696.506,09	
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		4.382.180,68	40.074,49	3.251.621,79
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5.754,62		7.603,52	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	72.932,18		2.027.430,30	
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους		78.686,80	983.000,00	3.018.033,82
		4.303.493,88		233.587,97
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		**12.440.163,13**		**11.748.558,65**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	792.458,02		770.320,67	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	792.458,02	0,00	770.320,67	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		**12.440.163,13**		**11.748.558,65**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	12.440.163,13	11.748.558,65
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-11.396.432,40	-23.077.193,81
(-) Φόρος εισοδήματος	-36.326,28	-67.797,24
(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών	16.940.000,00	17.220.499,03
(+) Εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα	0,00	0,00
(+) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4132/2013	0,00	0,00
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέον	**17.947.404,45**	**5.824.066,63**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	1.007.404,45	-11.396.432,40
Ειδικά αποθεματικά	16.940.000,00	17.220.499,03
Σύνολο	**17.947.404,45**	**5.824.066,63**

Αθήνα, 16/03/2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΔΑΛΑΪΝΑΣ ΗΛΙΑΣ ΑΔΤ/ ΑΙ 011022	ΤΙΚΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΔΤ/ Χ 640960	ΕΥΔΑΙΜΩΝ ΑΘΑΝΑΣΙΑ ΑΔΤ / ΑΚ 164282	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. ΟΕΕ 8143

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» , οι οποίες αποτελούνται 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 προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος 1 και την πιθανή επίπτωση του θέματος 2 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 Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» 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. Στο το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ύψους 92.558.718,84 ευρώ περιλαμβάνεται και απαίτηση έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ 86.964.467,60 ευρώ, ως υπόλοιπο της διαγραφής των ανεξόφλητων απαιτήσεων από την παροχή υπηρεσιών υγείας, χρήσεων 2012 - 2017, κατά την εφαρμογή σχετικών Υπουργικών Αποφάσεων. Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και της καθαρής του θέσης για την αντιμετώπιση της ενδεχόμενης ζημιάς από τη μη τακτοποίηση της εν λόγω απαίτησης. Κατόπιν αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την επίπτωση του γεγονότος αυτού, στις απαιτήσεις από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών υγείας, στην καθαρή θέση καθώς και στα αποτελέσματα της χρήσης.
2. Δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων συνολικού ποσού της τάξεως των 86 εκ. ευρώ, βάσει των στοιχείων που μας παρασχέθηκαν, για την αντιμετώπιση δικαστικών διεκδικήσεων, το μεγαλύτερο μέρος των οποίων προέρχεται από υποχρεώσεις του πρώην 1ου θεραπευτηρίου Ι.Κ.Α. Αθήνας προς εργαζόμενους, προμηθευτές και πιστωτές του, που δεν είχαν απογραφεί κατά την απορρόφησή του την 1-6-2011 από το Νοσοκομείο. Η καταγραφή και ταυτόχρονα η εξόφληση από το Νοσοκομείο των ανωτέρω υποχρεώσεων διενεργείται μέσα από τη δικαστική οδό και μετά από την έκδοση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων. Κατόπιν αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού επί του ύψους των υποχρεώσεων, της καθαρής θέσης και των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου.

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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". 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 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.

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 31-12-2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το του Γενικό Νοσοκομείο Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» 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 τη χρήση 2003 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, 10-9-2021

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΣΟΛ Crowe ΣΟΛ Α.Ε. Μέλος Δικτύου Crowe Global Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα Α.Μ. ΣΟΕΛ 125	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΥΚΑΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 27541	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΔΡΑΚΟΣ Α.Μ. ΣΟΕΛ 10561