INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.12.16 13:47:15 EET
Reason:
Location: Athens

ΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΕΙΟ "ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	131.303,48	99.153,25	32.150,23	101.410,55	98.508,45	2.902,10
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65	8.263.850,65	0,00	8.263.850,65
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.186.353,68	4.104.106,76	1.082.246,92	5.165.876,94	3.895.752,30	1.270.124,64
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	554.932,48	463.914,30	91.018,18	592.467,08	473.801,69	118.665,39
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	357.804,21	329.543,42	28.260,79	350.198,25	329.547,48	20.650,77
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	14.362.941,02	4.897.564,48	9.465.376,54	14.372.392,92	4.699.101,47	9.673.291,45
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		0,00			0,00	
Μείον : Πρόβλεψη υποτίμησης		0,00	0,00		0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			9.465.376,54			9.673.291,45
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			114.441,00			105.094,81
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.647.779,81			1.281.660,75	
Μείον: Προβλέψεις		-27.208,66	1.620.571,15		0,00	1.281.660,75
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			16.916,96			36.693,66
6. Λογαριασμοί Διαχείρησης Προκαταβολών & Πιστώσεων						182,00
11. Χρεώστες διάφοροι			27.162,59			33.626,95
			1.664.650,70			1.352.163,36
ΙΙΙ.Χρεόγραφα						
1. Μετοχές		0,00			0,00	
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		0,00	0,00		0,00	0,00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			516.515,71			403.296,48
			516.515,71			403.296,48
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ ΔΙΙΙ+ΔΙV)			2.295.607,41			1.860.554,65
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			113.038,10			35.605,79
			113.038,10			35.605,79
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**11.906.172,28**			**11.572.353,99**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)		
ΙΙ. 1. Καταβεβλημένο	13.628.249,71	13.628.249,71
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,52	0,37
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	106.058,81	119.510,85
	106.059,33	119.511,22
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	1.630.824,48	1.441.990,81
	1.630.824,48	1.441.990,81
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-3.840.772,79	-3.678.233,74
Υπόλοιπο πλεονάσματος\ελλείμματος χρήσεως εις νέο	52.085,11	-162.539,05
	-3.788.687,68	-3.840.772,79
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+AV)	11.576.445,84	11.348.978,95
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	0,00	0,00
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	177.071,41	155.389,54
2α. Επιταγές πληρωτέες	6.268,36	98,40
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	30.741,62	42.713,71
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	40,82	12,48
11. Πιστωτές διάφοροι	109.038,03	19.296,76
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	323.160,24	217.510,89
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	6.566,20	5.864,15
	6.566,20	5.864,15
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**11.906.172,28**	**11.572.353,99**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2018 - 31/12/2018

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			926.589,08			636.393,08
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			2.065.389,07			1.985.549,27
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.138.799,99			-1.349.156,19
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			1.694.931,20			1.563.682,58
Σύνολο			556.131,21			214.526,39
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			469.399,00			399.696,65
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη\ζημίες) εκμεταλλεύσεως			86.732,21			-185.170,26
ΠΛΕΟΝ						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6.703,53			4.244,96		
Μείον:						
1.Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00			0,00		
2.Έξοδα & ζημίες συμμετοχών & χρεογράφων	0,00					
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	106,96	6.596,57	6.596,57	35,93	4.209,03	4.209,03
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη\ζημίες) εκμεταλλεύσεως			93.328,78			-180.961,23
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	28.458,99			29.454,07		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	17.035,32			39.047,42		
3. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων	0,00	45.494,31		0,00	68.501,49	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,21			2.353,87		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	32.787,78			16.549,68		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	27.208,66	59.996,65	-14.502,34	0,00	18.903,55	49.597,94
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη\ζημίες)			78.826,44			-131.363,29
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		242.439,55			241.331,02	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		242.439,55	0,00		241.331,02	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα\Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**78.826,44**			**-131.363,29**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμα) χρήσεως	78.826,44	-131.363,29
(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγουμένων χρήσεων	-3.840.772,79	-3.678.233,74
Σύνολο	-3.761.946,35	-3.809.597,03
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	-26.741,33	-31.175,76
Υπόλοιπο ελλείματος εις νέο	**-3.788.687,68**	**-3.840.772,79**

Αθήνα, 09/09/2019

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΠΑΠΠΑ ΑΔΤ ΑΒ 852529	ΚΥΡΙΑΚΗ ΒΛΑΧΑΚΗ ΑΔΤ ΑΒ 304836	ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΕΦΗ ΑΔΤ Ρ 497569	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ ΑΕ 031875 ΑΡ. ΑΔ. 0005203 - Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Παθολογικού Νοσοκομείου Αθηνών Σπηλιοπούλειο «Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ »

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Παθολογικού Νοσοκομείου Αθηνών Σπηλιοπούλειο «Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ» (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2 ,3 και 4 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 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. α) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή β) Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των ποσοτήτων των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διενεργήσαμε δειγματοληπτική φυσική απογραφή την 31η Ιουλίου 2019 από την οποία δεν προέκυψαν ποσοτικές διαφορές. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία της φυσικής απογραφής, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. Λόγω του ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης «ύψους € 114.441 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης.2.Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, στάλθηκαν επιστολές επιβεβαίωσης για υπόλοιπα απαιτήσεων ύψους € 1.229.064, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 1.647.779 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απάντηση 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 νοσήλεια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από την χρήση 2018 ποσού € 949.754 για την οποία είμαστε Ελεγκτές του Νοσοκομείου, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις3.Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.4.Μέχρι την ημερομηνία παράδοσης της έκθεσης μας δεν έχει ληφθεί επιστολή από τους δύο νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου που χειρίζονται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Επιπροσθέτως λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του νοσοκομείου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης τυχόν αξιώσεων και διεκδικήσεων έναντι του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018.

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 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.Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13.α.1.α του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού, με βάση το άρθρο 111 του Ν 4600/2019, προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Υγείας, θα διαγραφούν, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τιμολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Νοσοκομείο, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην απεικόνιση του αποτελέσματος των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης χρήσης 2019. Από την απεικόνιση αυτή θα μειωθούν τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου μέσω της διαγραφής απαιτήσεων από τον ΕΟΠΠΥ έναντι αντίστοιχων αποθεματικών. 3.Στη σημείωση 13.α.3 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Δ.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 188.833,67 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2018. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά. επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο θέμα

Οι Χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Παθολογικού Νοσοκομείου Αθηνών Σπηλιοπούλειο «Η ΑΓΙΑ ΕΛΕΝΗ » για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 23η Ιούλιου 2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με Επιφύλαξη εξαιτίας ότι του γεγονότος ότι στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών" περιλαμβάνονταν απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση 2016 και απαιτήσεις από ιδιώτες άπορους και ανασφάλιστους, συνολικού ποσού ευρώ 416 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, το Νοσοκομείο δεν έχει διενεργήσει ισόποση απομείωση επί των ανωτέρω απαιτήσεων με συνέπεια οι "Απαιτήσεις από πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών" και τα "Ίδια κεφάλαια" να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 416 χιλ., ενώ τα αποτελέσματα της χρήσης 2017 εμφανίζονταν αυξημένα κατά ευρώ 173 χιλ.

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 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 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 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 επηρεάζαν 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.

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα 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. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

1.Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.2.Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν 3697/2007 υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως αυτά προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία όμως δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. Εντός ευθέτου χρόνου η Διοίκηση θα δημοσιεύσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του Ν 3599/2007.

Αθηνα, 11 Νοεμβριου 2019

Δημήτριος Τ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Γεώργιος Ν. Νικου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece Ιδιωτικη Κεφαλαιουχικη Εταιρεια Ορκωτων Ελεγκτων & Συμβουλων Επιχειρησεων
ΑΜ ΣΟΕΛ 171
Λεωφ. Κηφισιας 62 & Πρεμετης
151 25, Μαρουσι
Φραγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονικη
Ανδρεα Μαρμορα 2
491 32, Κερκυρα