

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ 1 ^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΦΡΟΔΙΣΙΩΝ & ΔΕΡΜΑΤΙΚΩΝ ΝΟΣΩΝ ΑΘΗΝΑΣ "ΑΝΔΡΕΑΣ ΣΥΓΓΡΟΣ" ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 13 ^η Χρήση (01/01/2018 - 31/12/2018)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεων			251.052,46	211.987,40	39.065,06	251.052,46	169.980,10	81.072,36	13.548.145,81
			251.052,46	211.987,40	39.065,06	251.052,46	169.980,10	81.072,36	13.548.145,81
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1. Γήπεδα - Οικόπεδα			12.642.311,68	0,00	12.642.311,68	12.642.311,68	0,00	12.642.311,68	484.421,61
3. Κτίρια και τεχνικά έργα			5.103.691,20	2.526.199,42	2.577.491,78	4.901.793,26	2.322.915,06	2.578.878,20	1.870.956,23
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκα/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός			1.680.067,09	1.195.438,34	484.628,75	1.662.631,09	1.104.488,50	558.342,59	2.355.377,84
6. Εππ/λια και λοιπός εξοπλισμός			1.803.799,10	1.523.706,01	280.093,09	1.679.315,95	1.461.776,62	217.539,33	
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)			21.229.869,07	5.245.343,77	15.984.525,30	20.886.251,98	4.889.180,18	15.997.071,80	52.849.415,31
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)					15.984.525,30			15.997.071,80	44.550.701,76
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων					1.178.249,42			679.214,89	
					1.178.249,42			679.214,89	
II. Απατήσεις									
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών					34.811.565,03			25.247.453,97	
3. Χρεώστες διάφοροι			355.808,01			16.650,11			0,00
Μείον: Προβλέψεις για ετισφαλείς χρεώστες			346.144,09		9.663,92	10.180,37		6.469,74	1.011.278,67
					34.811.565,03			25.247.453,97	1.011.278,67
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο					0,00			0,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας					455.389,67			581.859,46	
					455.389,67			581.859,46	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)					36.454.868,04			26.514.998,06	4.044.784,76
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά					14.671.734,28			10.743.511,38	0,00
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί					3.407.332,41			1.543.243,14	200.358,82
					18.079.066,69			12.286.754,52	200.358,82
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)									
					70.557.525,09			54.879.896,74	54.879.896,74
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού					25.842.285,06			25.493.861,01	25.493.861,01
					25.842.285,06			25.493.861,01	25.493.861,01

Σημειώσεις:
1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα - Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Εξόδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 6.305.131,00 που αφορά την μεθοδολογία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
3) Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 8.288.713,55. Το ανωτέρω κ.ονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου χωρίς να επηρεάσουν την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.
4) Το κόστος δωρεών περιβαλτικής απόρων και άλλων υπαθών κατηγοριών πληρωσμού ανέρχεται σε ευρώ 2.381.779,66.
5) Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας, λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31 ^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)									
						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2017
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών					15.638.777,54			13.575.244,18	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών					17.204.590,26			17.297.489,82	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως					-1.565.812,72			-3.722.245,64	
Πλέον: Άλλα έσοδα					7.288.168,43			6.550.113,92	
Σύνολο					5.722.355,71			2.827.868,28	
Μείον: 1. Εξόδα διοικητικής λειτουργίας					1.694.444,32			1.714.235,91	
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως					4.027.911,39			1.113.632,37	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			18.923,87			29.958,49			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			2.064,51	16.859,36	16.859,36	245,51	29.712,98	29.712,98	
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως					4.044.770,75			1.143.345,35	
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			162.567,31			129.950,39			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			3.128.725,54			13.924,20			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			0,00	3.291.292,85		15.609,60	159.484,19		
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			17,07		87,63				
2. Έκτακτες ζημιές			0,00		12.416,88				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			736.750,65		99.954,86				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους			335.963,72	1.072.731,44	2.218.561,41	2.580,24	115.039,61	44.444,58	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)					6.263.332,16			1.187.789,93	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			398.170,89			390.746,04			
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			398.170,89		0,00			0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)					6.263.332,16			1.187.789,93	

Αθήνα, 21 Μαΐου 2019			
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ- ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΟΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ 06Ε480/2003
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΤ. ΑΒ 521276	ΜΑΡΙΑ ΕΛ.ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΔΗ ΑΔΤ. ΑΚ 795158	ΕΛΕΝΗ ΓΑΓΓΙΑ ΑΔΤ ΑΕ 609152	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΕΒΑΡΙΑΣ ΑΔΤ/Ε 609325 Αρ.Αδείας 9592/2000

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου Αφροδισίων και Δερματικών Παθήσεων Αθηνών « Ανδρέας Συγγρός»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Αφροδισίων και Δερματικών Παθήσεων Αθηνών «Ανδρέας Συγγρός» (εφ' εξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 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 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση η για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και τα λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομ. οθεσία.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- α) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μη χονδρικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα του αποθέματος και των αναλύσεων ανά πάσα στιγμή. β) Η ανάλυση του ελέγχου μας για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση έγινε μεταγενέστερα των ημερομηνιών απογραφής και συνεπώς δεν παρεισθεύσαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων κατά το τέλος της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης. Περαιτέρω, από τις ουσιαστικές αλλά και εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση. Λόγω των ανωτέρω α) και β) διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.1.4 «Αποθέματα» ύψους € 1.178.249 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης, στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 34.764.673 επί του συνόλου απαιτήσεων € 34.811.565 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.1.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους € 34.811.565, οι οποίες δεν έχουν 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 νοσηλεία, μας παρέχον σημαντική διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τις χρήσεις 2018, 2017 και 2016, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο υ λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα της χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από παλαιότερες χρήσεις.
3. Το κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτά» περιλαμβάνει ποσό € 14.671.734 που αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών νοσηλείας κυρίως των χρήσεων 2015 (€ 2.517.823), 2016 (€ 3.489.283), 2017 (€ 3.349.957), 2018 (€ 3.944.809) (τα οποία μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου (εκτός ποσού € 902.379,30 που βεβαιώθηκαν στη χρήση 2019 και αφορά φάρμακα και υπηρεσίες νοσηλείας προς άλλους ασφαλιστικούς φορείς), δεν έχουν πλήρως εκκαθαριστεί και δεν έχουν βεβαιωθεί καθώς δεν υφίστανται αντίστοιχα κλειστά ενοποιημένα νοσήλια στο σύστημα υποβολής του ΕΟΠΥΥ. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ των ανωτέρω και των τελικών βεβαιωθέντων ποσών στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτά» και στα κονδύλια των αποτελεσμάτων χρήσεως ως «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων».
4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονδυλίου του Ισολογισμού Γ.1.1 «Προμηθευτές», εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 3.730.558 που αντιστοιχούν ποσοστό 93% περίπου επί του υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπολοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες συνολικού ποσού € 1.290.484, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 στ ην Ελλάδα και έχουμε εκληρώσει τις δεοντ ολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και τον προαναφερόμενο Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστ εύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Επισημαίνουμε την προσοχή σας στο εξής:

1. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων, 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 ημερομηνίας τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παραιρεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτά 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.
2. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτηριακές εγκαταστάσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Νοσοκομείου.

Στην γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε 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 δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 δυνατόν να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενείτο ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι 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 τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήνουμε 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 συμπαιγνίες, πλαστογραφία, εκομεμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των διαδικών εσωτ ερικού 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 χρησιμοποιούνται και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και τα ουσιαστικά γνωστοποιούμε που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με β βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υπ οδηλώνουν 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 με την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφορ ποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήναται 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 υποκειμενες συνλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επι τυγχνεται 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 εντοπιστούν 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 Χρηματοοικονομικών Αναφορών, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν 3599/2007 και δεν καλύπτονται οι απαιτήσεις της απάντησης 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 στο οποίο υπάγεται το Νοσοκομείο.
3. Με βάση το άρθρο 20 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει α γρχα στα Δ.Υ.Π.Ε., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1. το άρθρου 50 του Ν. 3370/2005 - Α' 176), επανεξέριχ στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

KSI Greece
Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρησίων

Αθήνα, 10 Ιουλίου 2019
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Περμερτής
151 25 Μαρούσι

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΑ 21841

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΑ 171

Δημήτριος Τ. Παπάκης
ΑΜ ΣΟΕΑ 22581