INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.11.26 07:53:57 EET
Reason:
Location: Athens

1η ΥΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΗΦΙΣΙΑΣ "ΟΙ ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2018 - 31/12/2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	16.533,95	16.533,40	0,55	16.533,94	16.533,40	0,54
	16.533,95	**16.533,40**	**0,55**	**16.533,94**	**16.533,40**	**0,54**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	6.609.834,82	-	6.609.834,82	6.609.834,82	-	6.609.834,82
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	44.948.724,44	27.309.310,02	17.639.414,42	44.948.724,44	25.511.361,05	19.437.363,39
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	14.954.197,86	14.422.800,07	531.397,79	14.641.850,40	14.312.886,52	328.963,88
5. Μεταφορικά μέσα	47.637,67	47.637,56	0,11	47.637,65	47.637,56	0,09
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.174.619,04	2.968.789,89	205.829,15	3.083.163,36	2.929.971,53	153.191,83
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	-	-	-	-	-	-
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**69.735.013,83**	**44.748.537,54**	**24.986.476,29**	**69.331.210,67**	**42.801.856,66**	**26.529.354,01**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**24.986.476,29**			**26.529.354,01**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.319.763,18			1.245.196,33
			1.319.763,18			**1.245.196,33**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		97.018.660,58			76.925.960,79	
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		2.250.409,71	94.768.250,87		2.250.899,71	74.675.061,08
5. Χρεώστες διάφοροι		1.945.790,44			1.317.747,74	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		1.905.131,54	40.658,90		1.276.575,00	41.172,74
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			15.000,00			15.000,00
			94.823.909,77			**74.731.233,82**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.991.591,69			3.139.499,38
			7.991.591,69			**3.139.499,38**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**104.135.264,64**			**79.115.929,53**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.713.062,29			9.429.635,53
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			7.057.624,12			3.441.227,48
			19.770.686,41			**12.870.863,01**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**148.892.427,89**			**118.516.147,09**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			38.074.928,92			46.128.955,15

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**12.721.927,86**	**12.721.927,86**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	5,39	509.525,16
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	23.338.874,90	19.778.630,95
	23.338.880,29	**20.288.156,11**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας περιουσιακών στοιχείων	6,58	6,58
3. Ειδικά Αποθεματικά	54.873.224,02	47.051.746,21
	54.873.230,60	**47.051.752,79**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	14.853.272,09	13.313.394,36
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	33.280.178,23	19.966.783,87
	48.133.450,32	**33.280.178,23**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**139.067.489,07**	**113.342.014,99**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	50.795,58	50.795,58
2. Λοιπές Προβλέψεις	443.931,72	443.931,72
	494.727,30	**494.727,30**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	6.383.619,12	4.156.947,23
2α. Επιταγές πληρωτέες	251,64	84.964,17
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	43.864,24	45.856,57
8. Πιστωτές διάφοροι	2.384.169,94	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**8.811.904,94**	**4.287.767,97**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	518.306,58	391.636,83
	518.306,58	**391.636,83**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**148.892.427,89**	**118.516.147,09**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	38.074.928,92	46.128.955,15

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις τότ εεν ισχύ φορολογικές διατάξεις. Στη χρήση 2008 παραδόθηκε το κτίριο του νοσοκομείου στη Ν. Κηφισιά απο το φορέα κατασκευής την εταιρεια «ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ». Οι σχετικές αξίες των παγίων (κτήρια, μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός) καταχωρήθηκαν στα βιβλία του νοσοκομείου με βάση κοστολογικά στοιχεία που δόθηκαν απο τη «ΔΕΠΑΝΟΜ ΑΕ».
2. Όπως ορίζεται με την παρ.1 του άρθρου 109 του Ν. 4600/2019 (ΦΕΚ 43.Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιήλθε αρχικά στα Πε.Σ.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α΄ 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.ΠΕ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α΄ 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Η κλειόμενη χρήση αφορά την δέκατη τρίτη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005. .
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 16.280.028,35 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
5. Το ποσό της επιχορήγησης για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 7.821.477,81 €. Το ανωτέρω κονδύλι μεταφέρθηκε απευθείας στα ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.ΙΙΙ.3 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεαστεί η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

6. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			32.101.856,34			30.323.919,72
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			32.015.841,76			33.043.136,99
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**86.014,58**			**-2.719.217,27**
Πλέον: Άλλα έσοδα			19.372.830,81			19.124.766,70
Σύνολο			**19.458.845,39**			**16.405.549,43**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.981.893,03			6.311.174,21		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα (κόστος περιθ. απόρων)	0,00	6.981.893,03	6.981.893,03	0,00	6.311.174,21	6.311.174,21
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**12.476.952,36**			**10.094.375,22**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	39.439,36			52.183,20		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	39.439,36	39.439,36	0,00	52.183,20	52.183,20
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**12.516.391,72**			**10.146.558,42**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.924.857,03			1.868.321,88		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.853.116,99			1.553.990,54		
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	490,00	6.778.464,02		637,14	3.422.949,56	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	80.823,40			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.685.931,50			207.113,41		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	628.556,54	4.395.311,44	2.383.152,58	0,00	207.113,41	3.215.836,15
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**14.899.544,30**			**13.362.394,57**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.946.680,88			1.931.594,97	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.946.680,88	0,00		1.931.594,97	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**14.899.544,30**			**13.362.394,57**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα - έλλειμμα) χρήσεως	14.899.544,30	13.362.394,57
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	33.280.178,23	19.966.783,87
Σύνολο	**48.179.722,53**	**33.329.178,44**
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος εισοδήματος	46.272,21	49.000,21
Υπόλοιπο Πλεονάσματος εις νεό	**48.133.450,32**	**33.280.178,23**

Κηφισιά, 4/9/2019

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ — **Μ. ΧΑΡΙΤΟΥ**, **ΑΔΤ ΑΜ 051189**

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ — **Χ.ΚΙΟΥΣΗΣ**, **Α.Δ.Τ. ΑΖ 500498**

Η Π.Ο.Υ. — **Ν.ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΥ**, **ΑΔΤ Κ922672**

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 ΟΕΕ 480/2003
ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ, **ΑΔΤ / ΑΖ 028923 ΑΑ ΟΕΕ 0008142**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Ογκολογικού Νοσοκομείου Κηφισιάς «Οι Άγιοι Ανάργυροι»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Ογκολογικού Νοσοκομείου Κηφισιάς «Οι Άγιοι Ανάργυροι» (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, 7 και τις επιπτώσεις των θεμάτων 4, 5 και 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες 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», στο μοντέλο του Ισολογισμού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» έχουν πιστωθεί λογιζόμενες επιχορηγήσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 € 5.287.700 (εκ της συνολικής αναπόσβεστης αξίας ύψους € 23.338.875) για τη χρηματοδότηση παγίων στοιχείων με χρέωση του ανωτέρω λογαριασμού των ταμειακών διαθεσίμων. Ωστόσο, οι περιβαλλόμενες επενδύσεις δεν έχουν πραγματοποιηθεί έως την ημερομηνία έκθεσης ελέγχου και συνεπώς σύμφωνα με το εδάφιο 3 της ίδιας ως άνω παραγράφου θα πρέπει να λογιζόταν σε όρους η σε δεκαμέσες που δίδονταν την επιχορήγηση ώστε να προσαρμοστεί ανάλογα η λογιστικής χειρισμός. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω διατηρούμενα επιβάλλει την ορθότητα της απεικόνισης των επιχορηγήσεων € 5.287.700 στο κονδύλι Ισολογισμού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου. 4. Στο κονδύλι «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνεται ποσό € 1.274.884 που αφορά από το Ν. 3329/2005 για την απόδοση του 1% επί των εσόδων της κάθε χρήσης των χρήσεων 2011 έως 2017 καθώς το Νοσοκομείο δεν είχε αναγνωρίσει τα σχετικά έξοδα εσωλογιστικά στις αντίστοιχες ως άνω χρήσεις. Συνέπεια του ανωτέρω είναι να εμφανίζονται τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης μειωμένα κατά € 1.274.884 και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων υψίστου ανξήμενα. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. 5. Στα κονδύλια των «Πίστωτικοι τόκοι και ανάλογων εσόδων» και των «Εσόδων προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνονται εταιρικοχρεωσμένες αναγνωρίσεις εσόδων που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις ως εξής: α) ποσό € 1.351.606 ανφορά rebate περιηγιτιών της χρήσης 2017 που απεικονίστηκε στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης β) έσοδα από νοσήλεια για παροχή ψυχονοσιών υπηρεσιών σωκιωτικού ποσού € 656.825 (εκ των οποίων € 534.566 ανφορών τη χρήση 2017 και € 122.259 τη χρήση 2016) γ) αναλογούσας αποσβέσεις δωρεάν παραχωρηθέντων παγίων ποσού € 509.520, για τα οποία τα αντίστοιχα έξοδα αποσβέσεων είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Συνεπώς, οι αναλογούσες αποσβέσεις δωρεάν παραχωρηθέντων παγίων θα έπρεπε αντιστίχως να είχαν αναγνωριστεί και να αφαιρέσουν τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 Συνέπεια των ανωτέρω α), β) και γ) είναι να εμφανίζονται τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης αυξημένα κατά € 2.517.951, τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης μειωμένα κατά € 1.886.172 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 631.779. 6. Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου υφίστανται αγωγές κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 2.381.724. Σύμφωνα με τη σχετική γνωμοδότησή του για τη διαπίστωση των πιγών αυτών εκτίμηση ότι το Νοσοκομείο θα καταβάλει € 2.239.572,δαπανή των οποίων θα ήθη σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 443.931. Συνεπώς, το κονδύλι του Παθητικού β.2.Λοιπές Προβλέψεις χρεωστίζεται μειωμένο κατά € 1.795.640, ενώ τα αποτελέσματα της κλείσμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια υφίστανται αυξημένα κατά € 1.795.640. 7. Οι γνωμοδοτικές υπογραφίες του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις γνωμοδοτικές αρχές για το σύνολο των διαχρονικοτικών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα γνωμοδοτικά 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.
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.

Έμμισση Θεμάτων
Εξαιτούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Δεν υφίστανται ασφαλιστική κάλυψη για τις ιατρικές εγκαταστάσεις καθώς και για τον ιάχτο εξοπλισμό του Νοσοκομείου. 2. Στη σημείωση 13.α.3 του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙ.3 «Ειδικά αποθεματικά από λογιζόμενες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλείσμενη χρήση ποσό € 7.821.477,81 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2018. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των λιβιζόμενων υποχρεώσεων 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. 3. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13.α.5 του Προσαρτήματος επί του Ισολογισμού, με βάση το άρθρο 111 του Ν 4600/2019, περιβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Υγείας, θα διαγραφούν, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης που Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου δναντ του Ε.Ο.ΠΛΥ.Υ., οι οποίες, αναβαστήκες του χρόνου πρωλόγησης τους, πρόερχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (σιαρκαστέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.ΠΛΥ.Υ. προς το Νοσοκομείο, που προέρχονται από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να εχφέρει στην αποκόπη 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. 4. Το Νοσοκομείο συμμετείχε σε κλινικές μελέτες για τις οποίες δοκιμάστει ποσοστό επί του συνολικού εκ τελοσθέντος πρόϋπολογισμού από τον γνώμα δεκχείσης ή από τους χορηγούς των κλινικών μελετών. Ωστόσο, δεν υφίσταται σύστημα καταγραφής και παρακολούθησης των κλινικών μελετών, των εσόδων που σχετίζονται με αυτές και της πορείας τους, ώστε να διασφαλίζεται έγκαιρη εποχέρη των ανοιγόντων εσόδων και απαιτήσεων σε δεδουλευμένη βάση. Η επίπτωση που συγκεκριμένου θέματος εκτιμάται ότι δεν έχει ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
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 του Γενικού Ογκολογικού Νοσοκομείου Κηφισιάς «Οι Άγιοι Ανάργυροι» για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017 ελεγχθήκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση εκ Ορκωτού Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την από 17η Οκτωβρίου 2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με Επιφύλαξη λόγω μη απευκόνισης στις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2017 κατασχέσεων χρηματικών διαθεσίμων από Τραπεζικούς λογαριασμούς του Νοσοκομείου, που πραγματοποιήθηκαν στην ελεγχθείσα χρήση 2018 για μισθολογικές διαφορές προκαταβολή προηγούμενων χρήσεων ποσού € 628.556,54.

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 προαναφέρθηκαν από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις διαλλάξεις εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθεμιζίει ως απαραίτητες, ώστε να καθίστανται 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 φεστοποιήσει 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 διενεργήθει σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζει 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 ελεγκτική τεκμήριο 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 περιλαμβάνει συμπαγνία, πλαστογραφία, εκουμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλωθείσαντες ή παράκαμψη των διαλλάξεων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις διαλλάξεις 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 διαλλάξεων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογον των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
Αποφασίζουμε 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 δρα