

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ"
12η Χρήση (01/01/2017 - 31/12/2017)
ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016

1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Υ.Π.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους.
2) Για τη χρήση 2017 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόβισης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
3) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσό 30.335.991,97 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
4) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάζεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.394.139,66 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ατόμων και των οικονομικά αδυνάτων της χρήσης 2017.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
II. ΠΑΡΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα
III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΑΘΗΝΑ, 31 ΙΟΥΛΙΟΥΣΤΟΥ 2018
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΛΥΡΙΝΤΖΗΣ ΠΕΤΡΟΣ ΚΑΤΑΚΟΥΖΗΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΟΥΚΑ ΓΕΩΡΓΙΑ ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ"
Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποστέλλουμε σε ωφειλέτες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 67.154.014,11 (ποσοστό 99,39% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλέτες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 67.568.008,66 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 2) Μέχρι και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με ικανοποιητικό αριθμό επιβεβαιωτικών επιστολών ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 3) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεως σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. 4) Κατά την διάρκεια της χρήσης πραγματοποιήθηκε απόλυση του λογιστικού προγράμματος καταχώρησης εσόδων του Νοσοκομείου. Τα έσοδα για τους μήνες αυτούς έχουν προσδιοριστεί με πρόβλεψη ύψους ευρώ 10.410.000,00. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε το ακριβές ποσό της πρόβλεψης αυτής και διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος των εσόδων και την επίδρασή τους στα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΘΩΡΑΚΟΣ ΑΘΗΝΩΝ "Η ΣΩΤΗΡΙΑ" για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2017, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτηριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου και 2) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων και ρυθμίσεων, κυρίως ως προς την παρακολούθηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 28η Ιουλίου 2017 επί των οικονομικών καταστάσεων.
Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων:
1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2017. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατάρτισε τις αναθεωρημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.