ΑΔΑ: 6Γ1Ρ4690ΩΧ-ΞΥΒ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
EET
Reason:
Location: Athens

1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός–Οφθαλμιατρείο Αθηνών– Πολυκλινική"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2017 - 31/12/2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις	120.710,72	118.434,93	2.275,79	120.710,72	116.589,93	4.120,79
	120.710,72	**118.434,93**	**2.275,79**	**120.710,72**	**116.589,93**	**4.120,79**
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	265.228.374,75	0,00	265.228.374,75	265.228.374,75	0,00	265.228.374,75
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	50.000,01	0,00	50.000,01	50.000,01	0,00	50.000,01
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	91.983.238,34	50.993.144,90	40.990.093,44	91.983.238,34	47.313.815,36	44.669.422,98
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	10.980.086,90	7.021.660,01	3.958.426,89	10.541.444,45	6.384.556,63	4.156.887,82
5. Μεταφορικά μέσα	91.514,17	91.514,15	0,02	91.514,17	91.514,15	0,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	44.562.295,07	42.964.949,49	1.597.345,58	44.326.317,07	42.593.705,27	1.732.611,80
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**412.895.509,24**	**101.071.268,55**	**311.824.240,69**	**412.220.888,79**	**96.383.591,41**	**315.837.297,38**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			**311.826.516,48**			**315.841.418,17**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**3.352.902,34**			**7.987.266,44**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			87.540.202,57			29.056.966,38
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες			613.604,46			400.702,79
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		48.958.025,60			47.487.994,52	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και χρεώστες		46.389.174,32	2.568.851,28		46.389.174,32	1.098.820,20
5. Χρεώστες διάφοροι			104.974,44			353.362,78
			90.827.632,75			**30.909.852,15**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές			29.989,68			41.804,33
			29.989,68			**41.804,33**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			9.593,40			7.826,37
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			26.981.630,10			29.993.588,33
			26.991.223,50			**30.001.414,70**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**121.201.748,27**			**68.940.337,62**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			167.641.325,99			140.198.122,06
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			13.754.302,74			3.378.238,17
			181.395.628,73			**143.576.360,23**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**614.423.893,48**			**528.358.116,02**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**333.134.203,37**	**333.134.203,37**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	5.487,33
3. Δωρεές παγίων	55.886.475,08	55.684.933,28
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.163.651,57	3.233.603,79
	59.050.126,65	**58.924.024,40**
ΙΙΙ. Αποθεματικό κεφάλαιο		
3α. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/10	91.197.510,20	91.197.510,20
3β. Λοιπά ειδικά αποθεματικά	291.017.191,73	212.192.191,73
	382.214.701,93	**303.389.701,93**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέον	-6.361.832,83	-170.905.896,08
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-208.444.449,84	-37.538.553,76
	-214.806.282,67	**-208.444.449,84**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**559.592.749,28**	**487.003.479,86**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	741.239,48	693.687,07
2. Λοιπές προβλέψεις	574.051,80	574.051,80
	1.315.291,28	**1.267.738,87**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	47.219.798,59	34.145.688,59
5. Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη	1.453.152,98	1.732.311,33
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	54.579,44	67.878,87
11. Πιστωτές Διάφοροι	1.813.438,16	2.733.989,17
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**50.540.969,17**	**38.679.867,96**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.974.883,75	1.407.029,33
	2.974.883,75	**1.407.029,33**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**614.423.893,48**	**528.358.116,02**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 53.542.511,39 **€** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το ΥπουργείοΥγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.

2. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 78.825.000,00 που απεικονίστηκε στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.3 Λοιπά ειδικά αποθεματικά.

3. Σύμφωνα με την Κοινή Υπουργική Απόφαση υπ'αρίθμ Υ4α/οικ. 123908/ΦΕΚ 3515. τ.Β' /31.12.2012. τα λειτουργούντα υπό ενιαία διοίκηση διασυνδεόμενα Νοσοκομεία Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός", Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Πολυκλινική" και Ειδικό Νοσοκομείο "Οφθαλμιατρείο Αθηνών", που υπάγονται στις διατάξεις του ΝΔ 2592/1953 "Περί οργανώσεως της Ιατρικής Αντίληψης" (ΦΕΚ 254/Α'), αποτελούν εφεξής αυτοτελές και ενιαίο Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4052/2012 (ΦΕΚ 41/Α') με την επωνυμία "Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός - Οφθαλμιατρείο Αθηνών - Πολυκλινική".

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			93.919.590,34			92.048.140,51
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			152.183.931,67			151.523.239,74
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-58.264.341,33**			**-59.475.099,23**
Πλέον: Αλλα έσοδα			64.681.305,42			62.746.520,76
Σύνολο			**6.416.964,09**			**3.271.421,53**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			13.151.822,23			6.303.960,57
2. Εξοδα λειτουργίας ερευνών-ανάπτυξης			0,00			342.329,18
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			0,00			57.172,97
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-6.734.858,14**			**-3.432.041,19**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		305.001,24			391.020,69	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων		0,00			0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		2.272,68	302.728,56		6.875,23	384.145,46
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-6.432.129,58**			**-3.047.895,73**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	460.769,47			200.352,40		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	191.698,79			153.026,14		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	652.468,26		51.861,45	405.239,99	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	68.882,16			508.529,19		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			8.744,74		
2α. Ζημιά από διαγραφή απαιτήσεων βάσει Ν.4384.16	0,00			165.894.450,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	279.663,00			1.562.695,44		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	348.545,16	303.923,10	0,00	167.974.419,37	-167.569.179,38
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-6.128.206,48**			**-170.617.075,11**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων					4.749.363,62	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			0,00		4.749.363,62	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-6.128.206,48**			**-170.617.075,11**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-6.128.206,48	-170.617.075,11
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-208.444.449,84	-37.538.553,76
(+) Φόρος Εισοδήματος	-233.626,35	-288.820,97
Υπόλοιπο εις νέο	**-214.806.282,67**	**-208.444.449,84**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	-214.806.282,67	-208.444.449,84
Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
Σύνολο	**-214.806.282,67**	**-208.444.449,84**

Αθήνα, 23/12/2020

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	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 ΟΕΕ480/2003
ΓΡΗΓΟΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ **ΑΔΤ ΑΗ 103585**	**ΒΡΥΩΝΙΔΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ** **ΑΔΤ Χ 512938**	**ΝΙΚΑ ΠΟΛΥΝΙΚΗ** **ΑΔΤ Ρ586208**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** **ΑΔΤ ΑΖ 028923** **Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός – Οφθαλμιατρείο Αθηνών – Πολυκλινική"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός – Οφθαλμιατρείο Αθηνών – Πολυκλινική" (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 επιπτώσεις των θεμάτων 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 Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός – Οφθαλμιατρείο Αθηνών – Πολυκλινική" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική της 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. Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ποσού € 3.353 χιλ. και την πραγματική αξία των αναλώσεων της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της χρήσεως.
2. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 87.540 χιλ. του κονδυλίου του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
3. Στα κονδύλια του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ ΙΙ 2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες» και Δ ΙΙ 4 «Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» περιλαμβάνονται βραδέως κινούμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού € 56.241 χιλ.. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 46.389 χιλ. υπολείπεται κατά € 9.851 χιλ. , του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π .Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών, από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 9.851 χιλ. και οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ισόποσα μειωμένες.
4. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε καταθέσεις όψεως ποσού € 838 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.IV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας». Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη του υπολοίπου αυτού του περιουσιακού στοιχείου. Επιπρόσθετα, το ταμειακό υπόλοιπο την 31/12/2017 το οποίο εμφανίζεται να μεταφέρεται στην επόμενη χρήση στο πρωτόκολλο της ταμειακής διαχείρισης του Νοσοκομείου ανέρχεται σε ποσό € 38.212 χιλ. ενώ το υπόλοιπο των χρηματικών διαθέσιμων που εμφανίζεται στο Ισολογισμό στο κονδύλι Δ.IV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» ανέρχεται σε ποσό € 26.991 χιλ. Η συγκεκριμένη διαφορά ποσού € 11.221 χιλ. δεν κατέστη δυνατόν να αιτιολογηθεί από το Νοσοκομείο.
5. Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε τα κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να επιβεβαιώσουμε το κονδύλι του Ισολογισμού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» ποσού € 127.434 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του υπολοίπου αυτού και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
6. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε δωρεές ποσού € 42.075 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» ποσού € 55.887 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των επιχορηγήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.
7. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε το κονδύλι του παθητικού Β.1 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» ποσού € 741 χιλ. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.
8. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις ποσού € 14.098 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 47.220 χιλ. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.
9. Στο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης Ι.ΙΙ.1 «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» δεν έχει περιληφθεί το ποσό των αποσβέσεων επί των επιχορηγήσεων παγίων ποσού € 730 χιλ. για την κλειόμενη χρήση και ποσό € 1.202 χιλ. για τις προηγούμενες χρήσεις. Ο λογιστικός χειρισμός συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, με συνέπεια οι αξίες των κονδυλίων Διαφορών αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 1.932 χιλ., ενώ τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης μειωμένα κατά € 730 χιλ. και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 1.202 χιλ.

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 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.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα γεγονότα:
1. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός – Οφθαλμιατρείο Αθηνών – Πολυκλινική".
2. Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Όπως προκύπτει από την απαντητική επιστολή της Νομικής Υπηρεσίας αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Νοσοκομείου, υφίστανται εκκρεμοδικίες από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού € 61.303 χιλ. Στην επιστολή αυτή δεν γίνεται αναφορά στην πιθανολογούμενη έκβαση των εν λόγω υποθέσεων κατά συνέπεια δεν κατέστη δυνατός ο έλεγχος των ενδεχόμενων υποχρεώσεων. Το Νοσοκομείο δεν έχει σχηματίσει ανάλογη πρόβλεψη στα λογιστικά του βιβλία.

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

Άλλο θέμα
Οι οργανισμοί των Νοσοκομείων Γ.Ν.Α. Ευαγγελισμός, Γ.Ν.Α. Πολυκλινική - Γ.Ν.Α. Οφθαλμιατρείο Αθηνών ενοποιούνται σε ΝΠΔΔ σύμφωνα με το ΦΕΚ 3515/31.12.2012. Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου της χρήσεως 2017 καθώς επίσης και στα συγκριτικά κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως απεικονίζονται τα ενοποιημένα ποσά μόνο των Νοσοκομείων Γ.Ν.Α. Ευαγγελισμός, και Γ.Ν.Α. Πολυκλινική ενώ το Γ.Ν.Α. Οφθαλμιατρείο Αθηνών έχει συντάξει χωριστές ατομικές καταστάσεις οι οποίες έχουν ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή.

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 καταλληλότητα 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) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
β) Το Νοσοκομείο τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003)
γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με Βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.ΠΕ. που υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 29 Δεκεμβρίου 2022

	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. **Ιφιγενείας 3-5, Μεταμόρφωση, 14451** **Α.Μ. ΕΛΤΕ 33**	**Δημήτριος Αν. Μάνος** **Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182**	**Σπυρίδων Αρ. Μήλιος** **Α.Μ. ΕΛΤΕ 2784**