2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

9η Χρήση (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						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	161.202,84	0,00	161.202,84	161.202,84	0,00	161.202,84
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.452.488,44	888.410,47	3.564.077,97	4.452.488,44	710.310,94	3.742.177,50
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	435.691,11	408.499,29	27.191,82	426.289,24	405.011,14	21.278,10
5. Μεταφορικά μέσα	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00	0,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	868.622,27	415.344,05	453.278,22	863.966,23	339.821,63	524.144,60
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**5.918.004,68**	**1.712.253,81**	**4.205.750,87**	**5.903.946,77**	**1.455.143,71**	**4.448.803,06**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**4.205.750,87**			**4.448.803,06**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά			105.876,39			88.935,73
			105.876,39			**88.935,73**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		781.863,10			430.927,37	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		0,00	781.863,10		0,00	430.927,37
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			9.687,23			7.330,78
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		0,00			0,00	
Μείον προβλέψεις		0,00	0,00		0,00	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			4.465,56			1.888,89
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			4.000,00			4.000,00
			800.015,89			**444.147,04**
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			496.732,79			280.436,26
			496.732,79			**280.436,26**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**1.402.625,07**			**813.519,03**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			471.572,33			360.108,48
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού			21.077,22			17.248,25
			492.649,55			**377.356,73**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**6.101.025,49**			**5.639.678,82**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία			0,03			0,03
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			1.291.277,97			2.442.318,79
			1.291.278,00			**2.442.318,82**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	151.705,82	151.705,82
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,49	0,49
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.951.804,86	4.932.804,86
μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	1.023.946,59	778.117,66
	3.927.858,76	**4.154.687,69**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	1.866.494,75	1.245.494,75
	1.866.494,75	**1.245.494,75**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-167.099,51	-224.913,15
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**5.778.959,82**	**5.326.975,11**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	236.717,56	258.104,74
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	25.056,37	8.394,99
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	63,80	165,27
8. Πιστωτές διάφοροι	8.974,00	8.458,59
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**270.811,73**	**275.123,59**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.865,00	3.067,12
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	48.388,94	34.513,00
	51.253,94	**37.580,12**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**6.101.025,49**	**5.639.678,82**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων	0,03	0,03
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	1.291.277,97	2.442.318,79
	1.291.278,00	**2.442.318,82**

Σημειώσεις:

1. Η κλειόμενη χρήση αφορά την 8η χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
2. Σύμφωνα με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25),η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Πειραιώς & Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ 1.223.818,23 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των ασθενών που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο για το έτος 2017 ατόμων και ανασφάλιστων ανήλθε στο ποσό των Ευρώ 44.643,41.
5. Στη παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στον λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 « Ειδικά αποθεματικά» μέσω του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων χωρίς να επηρεαστεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, ποσό € 640.000,00 το οποίο αφορά τη ληφθείσα επιχορήγηση στη χρήση 2017 για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές.
6. Στη χρήση 2014 παρελήφθησαν ο ιατροτεχνολογικός και ξενοδοχειακός εξοπλισμός του νέου Νοσοκομείου και λειτουργεί πλέον στις νέες εγκαταστάσεις.

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			469.485,78			448.594,55
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			1.844.566,81			1.807.202,64
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-1.375.081,03**			**-1.358.608,09**
Πλέον: Αλλα έσοδα			1.475.677,81			1.360.127,80
Σύνολο			**100.596,78**			**1.519,71**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	317.027,59			298.811,35		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως		317.027,59	317.027,59	0,00	298.811,35	298.811,35
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-216.430,81**			**-297.291,64**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.507,62			270,46		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	75,50	2.432,12	2.432,12	257,23	13,23	13,23
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-213.998,69**			**-297.278,41**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	245.828,93			244.031,80		
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	30.623,23	276.452,16	**276.452,16**	427,87	244.459,67	**244.459,67**
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			10.481,77		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	174,27			3.361,81		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	174,27	**174,27**	0,00	13.843,58	**13.843,58**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα)			**62.279,20**			**-66.662,32**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		257.110,10			255.878,35	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		257.110,10	**0,00**		255.878,35	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα-έλλειμμα)			**62.279,20**			**-66.662,32**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως	62.279,20	-66.662,32
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-224.913,15	-156.361,94
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος Εισοδήματος	4.465,56	1.888,89
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	640.000,00	632.427,23
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/16	0,00	-1.077.813,26
Υπόλοιπο εις νέο	**472.900,49**	**-670.299,18**
Η διάθεση γίνεται ως εξής:		
Υπόλοιπο εις νέο	-167.099,51	-224.913,15
Ειδικά αποθεματικά	640.000,00	-445.386,03
Σύνολο	**472.900,49**	**-670.299,18**

ΚΥΘΗΡΑ, 14/06/2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	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
ΜΟΙΡΑΣΓΕΝΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ **ΑΔΤ ΑΒ 207247**	**ΠΑΜΤΣΙΔΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ** **ΑΔΤ Ρ 702545**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ** **ΑΔΤ / ΑΖ 028923 ΑΡ.ΑΔ. ΟΕΕ 0008143**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ"

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ", 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 Νοσοκομείου καταστάσεις ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΥΘΗΡΩΝ "ΤΡΙΦΥΛΛΕΙΟ", κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του "Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας."

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1. Στο υπόλοιπο του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" ποσού € 781.863,10 περιλαμβάνονται απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ ποσού € 749.571,66 που αφορούν τιμολογημένα νοσήλια και παρακλινικές εξετάσεις της παρούσας χρήσης € 298.216,79 και προηγούμενων χρήσεων ποσού € 451.354,87. Επίσης στο υπόλοιπο του λογαριασμού "Έσοδα χρήσης εισπρακτέα" ποσού € 471.572,33 περιλαμβάνονται καταπολογημένα νοσήλια και παρακλινικές εξετάσεις της παρούσας χρήσης ποσού € 145.789,75 και προηγούμενων χρήσεων € 325.782,58. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας από το σύνολο των ανωτέρω λογαριασμών "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και "Έσοδα χρήσης εισπρακτέα" ποσού € 1.221.143,99, έχουν υποβληθεί στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του ΕΟΠΥΥ(εΔΑΠΥ) ποσό € 150.675,23. Δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε με τα έως σήμερα δεδομένα την επίπτωση του γεγονότος αυτού στα αποτελέσματα χρήσης καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Στο υπόλοιπο του λογαριασμού (Γ.ΙΙ.1) «Προμηθευτές» περιλαμβάνονται ακίνητα υπόλοιπα συνολικού ποσού € 37.345,28, τα οποία δεν κατέστη δυνατό να ελεγχθούν, λόγω παλαιότητας (πέραν της χρήσης 2012). Εξ αιτίας του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για το πραγματικό ύψος των υποχρεώσεων προς προμηθευτές και τις επιπτώσεις του γεγονότος αυτού, στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και στα Ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
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 Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση αριθμ. 13, περ.α 4 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως κάθκον 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 συμπαγγία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
• Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό τα 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.
• 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
Σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 τα Δημόσια Νοσοκομεία υποχρεούνται στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής. Στη χρήση 2017 το εν λόγω λογιστικό κύκλωμα δε λειτούργησε.

Αθήνα 31 Ιουλίου 2018

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΣΟΛ Crowe SOL
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ν. ΙΩΑΝΝΗΣ	ΡΟΥΣΑΣ Γ.ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 16611	**Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 26511**