2η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
11η 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
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	40.515,62	40.315,39	200,23	61.899,62	61.296,05	603,57
	40.515,62	**40.315,39**	**200,23**	**61.899,62**	**61.296,05**	**603,57**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40	202.201.276,40	0,00	202.201.276,40
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	38.714.862,85	19.959.849,60	18.755.013,25	38.714.862,85	18.411.255,15	20.303.607,70
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	558.586,86	536.548,94	22.037,92	572.136,12	552.742,52	19.393,60
5. Μεταφορικά μέσα	553.891,87	553.891,62	0,25	553.891,87	553.891,62	0,25
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.033.898,61	1.763.719,34	270.179,27	2.120.167,58	1.800.016,94	320.150,64
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	244.062.516,59	**22.814.009,50**	**221.248.507,09**	**244.162.334,82**	**21.317.906,23**	**222.844.428,59**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		25.000,00			25.000,00	
Μείον προβλέψεις για υποτίμηση		25.000,00	0,00		25.000,00	0,00
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			23.329,25			23.329,25
			23.329,25			**23.329,25**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**221.271.836,34**			**222.867.757,84**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			771.281,82			985.845,80
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**771.281,82**			**985.845,80**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		18.339.592,37			3.342.654,21	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		79.224,55	18.260.367,82		79.224,55	3.263.429,66
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			0,00			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		2.853.194,45			2.830.753,20	
Μείον προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		2.853.194,45	0,00		2.830.753,20	0,00
11. Χρεώστες διάφοροι			8.381,34			3.407,99
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			33.208,72			34.009,99
			18.301.957,88			**3.300.847,64**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			234,46			1.136,88
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.429.653,04			1.021.684,75
			3.429.887,50			**1.022.821,63**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**22.503.127,20**			**5.309.515,07**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			4.730,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			604.273,68			13.923.576,78
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			91.022,81			126.858,51
			695.296,49			14.055.165,29
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**244.470.460,26**			**242.233.041,77**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία - Τραπεζικοί λογαριασμοί Πειραιώς			0,01			0,01
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			30.784.462,09			63.683.335,00
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			989.773,86			989.773,86

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	209.935.535,98	209.935.535,98
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,22	0,17
4. Ληφθείσες επιχορηγήσεις και προκαταβολές για κτήση παγίων στοιχείων	17.377.883,09	17.312.883,09
Μείον: Συσωρευμένες αποσβέσεις αυτών	5.300.804,99	4.626.936,02
	12.077.078,32	12.685.947,24
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Μη επιστρεπτέες κρατικές επιχορηγήσεις ως ιδιοκτήτης	69.116.296,97	55.894.781,80
Μείον: απόσβεση επιχορηγήσεων για κάλυψη απαιτήσεων	0,00	0,00
	69.116.296,97	55.894.781,80
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον	-9.771.842,21	-3.066.165,76
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενης χρήσεως	-45.605.828,01	-42.539.662,25
	-55.377.670,22	-45.605.828,01
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**235.751.241,05**	**232.910.437,01**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.303.730,41	2.067.640,87
2. Λοιπές προβλέψεις	50.000,00	50.000,00
	2.353.730,41	**2.117.640,87**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.966.043,76	6.864.718,19
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	13.163,28	4.185,77
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	3,14
8. Πιστωτές Διάφοροι	151.227,95	89.470,65
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**6.130.434,99**	**6.958.377,750**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	235.053,81	246.586,14
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**244.470.460,26**	**242.233.041,77**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
5. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,01	0,01
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	30.784.462,09	63.683.335,00
3. Πιστωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ.ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	989.773,86	989.773,86

Σημειώσεις:

1. Όπως ορίζεται 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.
2. Το κόστος της δωρεάν νοσηλείας των απόρων ασθενών και ανασφάλιστων που νοσηλεύτηκαν στο Νοσοκομείο για το έτος 2017 ανήλθε στο ποσό των **Ευρώ 4.401.890,99**
3. Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των **Ευρώ 13.928.866,67**
4. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Αλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό Ευρώ **25.858.117,30** που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

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			6.708.395,19			9.272.102,98
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			37.844.746,23			40.564.156,81
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-31.136.351,04**			**-31.292.053,83**
Πλέον: Αλλα έσοδα			29.246.015,88			31.428.284,19
Σύνολο			**-1.890.335,16**			**136.230,36**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.563.778,67			4.811.838,27		
4. Έξοδα λειτουργίας μη κοστολογηθέντα	0,00	5.563.778,67	5.563.778,67	0,00	4.811.838,27	4.811.838,27
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-7.454.113,82**			**-4.675.607,91**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	26.146,95			9.951,38		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	799,80	25.347,15	25.347,15	752,77	9.198,61	9.198,61
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-7.428.766,67**			**-4.666.409,30**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	860.692,75			673.957,92		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	120,21			0,00		
4. Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	860.812,96		1.511.088,37	2.185.046,29	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	215.442,13			0,00		
2. Έκτακτες ζημιές	13.584,11			16.353,37		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	2.944.231,07			363.978,33		
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	22.441,25	3.195.698,56	-2.334.885,60	201.254,46	581.586,16	1.603.460,13
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			**-9.763.652,27**			**-3.062.949,17**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.645.585,43			1.658.045,10	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.645.585,43	0,00		1.658.045,10	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)			**-9.763.652,27**			**-3.062.949,17**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-9.763.652,27	-3.062.949,17
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματα) προηγούμενων χρήσεων	-45.605.828,01	-42.539.662,25
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	8.189,94	3.216,59
(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	13.928.866,67	13.559.547,22
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
(+) Διαγραφή απαιτήσεων (Ν.4384/16 άρθρο 51)	13.688.350,59	24.209.696,26
(-) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00
Σύνολο	**-55.137.154,14**	**-56.255.977,05**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-55.377.670,22	-45.605.828,01
Ειδικά αποθεματικά	240.516,08	-10.650.149,04
Σύνολο	**-55.137.154,14**	**-56.255.977,05**

Αθήνα, 26/6/2018

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Υ.	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.	Η Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 104 45 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ ΚΑΛΑΝΤΖΗ **ΑΔΤ ΑΚ 766381**	**ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΡΑΪΚΟΥ** **ΑΔΤ ΑΜ 210056**	**ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΚΑΣΤΕΛΙΑΝΟΥ ΣΟΛΙΑ** **ΑΔΤ ΑΙ066431**	**ΣΤΥΛΙΑΝΗ ΦΥΝΤΙΚΑΚΗ** **ΑΔΤ ΑΗ145351**	**ΛΑΖΑΡΗΣ Χ. ΘΩΜΑΣ** **ΑΔΤ ΑΖ 028923** **Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143**

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Αττικής (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα της χρήσης.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 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 2017 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 Υγεία", όπως ισχύει.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί αποθεμάτων λογιστικής αξίας ευρώ 771.282 που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ι.4. «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά» Κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να έχει διενεργηθεί απομείωση ποσού ευρώ 171 χιλ. περίπου, με συνέπεια η αξία των αποθεμάτων και τα 1δια Κεφάλαια του Νοσοκομείου εμφανίζονται ισότοσα αυξημένα κατά το ποσό ευρώ 171 χιλ. και τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 32 χιλ.
2. Το Νοσοκομείο δε διενήργησε φυσική απογραφή των αποθεμάτων υλικών και φαρμάκων που βρίσκονται στις επιμέρους κλινικές, στις εξωνοσοκομειακές δομές και στα λοιπά τμήματα του Νοσοκομείου. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την αξία των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και την ακρίβεια του κόστους αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης 2017.
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 τη γνώμη μας.
Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Στη σημείωση 13.3 του προσαρτήματος αναφέρεται ότι, κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και εργαζομένους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 2.572.438 και € 82.899.432 αντίστοιχα. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.
2. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομείωσουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
3. Οι δραστηριότητες του Νοσοκομείου που διεξάγονται από ασθενείς και εργαζόμενους στα πλαίσια εφαρμογής υπηρεσιών εργοθεραπείας δεν παρακολουθούνται λογιστικά από τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες.
4. Στα χρηματικά διαθέσιμα του Νοσοκομείου περιλαμβάνονται μετρητά καθώς και ένας λογαριασμός τράπεζας όπου υπάρχει αδιάθετο ποσό προς ασθενείς στα πλαίσια προγραμμάτων αποκατάστασης και επαγγελματικής επανένταξής των. Τα ποσά αυτά διαχειρίζεται το Νοσοκομείο βάσει του Ν.Δ. 2592/52 άρθρο 83 , παρ. 1. Τα εν λόγω χρηματικά διαθέσιμα δεν παρακολουθούνται λογιστικά από τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες.
5 Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.
Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγεία", όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια 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 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 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 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 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.
• Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής βάσης 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 δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
• Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων του προσαρτήματος, 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.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του.
2. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Πατρίων 81 & Χλόης 8-10, 104 34 Αθήνα,
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 178, Α.Μ. Ε.Α.Τ.Ε. 40,

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2018
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ιωάννης Α. Παπουτσής	Νικόλαος Κ. Τσαμπάζης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14361	**Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17111**