ΑΔΑ: Ω3Τ74690ΩΑ-9ΛΧ

Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2020.09.16 14:00:09 EEST
Reason:
Location: Athens

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΑΣΚΛΗΠΙΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
13η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	193.762,18	193.756,21	5,97	193.762,18	193.740,83	21,35
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	250.000,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	685.800,00	554.071,96	131.728,04	685.800,00	528.039,96	157.760,04
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.083.731,67	3.473.038,28	1.610.693,39	4.486.451,97	3.114.785,86	1.371.666,11
5. Μεταφορικά μέσα	113.120,00	113.119,98	0,02	113.120,00	113.119,98	0,02
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.618.934,59	4.443.996,76	174.937,83	4.564.344,74	4.352.055,28	212.289,46
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	10.751.586,26	8.584.226,98	2.167.359,28	10.099.716,71	8.108.001,08	1.991.715,63
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			577.405,11			493.216,66
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		78.900.319,33			65.237.097,50	
Μείον: Προβλέψεις)		-14.962.304,71	63.938.014,62		-14.385.734,07	50.851.363,43
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00			1.504,95
5. Χρεώστες διάφοροι			84.280,17			57.610,40
6. Λογ/σμος διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			489,99			657,42
			64.022.784,78			50.911.136,20
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			2.929,28			69,28
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.481.197,38			8.335.706,26
			7.484.126,66			8.335.775,54
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			72.084.316,55			59.740.128,40
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			3.496,57			2.080,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.413.256,18			2.580.746,16
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί			1.477.353,67			1.076.456,80
			4.894.106,42			3.659.282,96
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**79.145.788,22**			**65.391.148,34**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			**32.849.910,99**			**35.067.831,49**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	3.978.103,73	3.987.848,38
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	472.311,00	542.283,00
	4.450.414,73	4.530.131,38
ΙV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010	137.145.264,40	128.809.264,40
	137.145.264,40	128.809.264,40
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-75.183.841,83	-72.977.213,26
Υπόλοιπο ζημιών / (κερδών) χρήσεως εις νέο	3.587.271,98	-2.206.628,57
	-71.596.569,85	-75.183.841,83
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	69.999.109,28	58.155.553,95
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.000,00	15.000,00
2. Λοιπές προβλέψεις	1.338.965,92	1.192.042,89
	1.353.965,92	1.207.042,89
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	40.898,29	106.154,59
	40.898,29	106.154,59
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.266.343,91	2.878.207,53
1α. Επιταγές πληρωτέες	156.414,32	699.146,04
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	294.188,03	121.214,63
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	57.004,31	212.569,73
8. Πιστωτές διάφοροι	785.820,89	226.843,06
	4.559.771,46	4.137.980,99
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	4.600.669,75	4.244.135,58
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	289.135,66	454.129,94
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.953.633,02	1.043.521,23
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί	949.274,59	286.764,75
	3.192.043,27	1.784.415,92
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**79.145.788,22**	**65.391.148,34**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	**32.849.910,99**	**35.067.831,49**

1. Η κλειόμενη χρήση αφορά τη δέκατη τρίτη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.
2. Τα ακίνητα του Νοσοκομείου (εκτός από τα εμφανιζόμενα στις οικονομικές καταστάσεις) μετά των πάσης φύσεως κτιριακών και λοιπών εγκαταστάσεων, ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στον Ελληνικό Ερυθρό Σταυρό βάσει της από 28/5/1985 σύμβασης του Ελληνικού Δημοσίου και του Ελληνικού Ερυθρού Σταυρού.
3. Κατά την 31/12/2018 δεν υπάρχουν βάρη επί των ακινήτων του Νοσοκομείου.
4. Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 22.881.286,41 έναντι ευρώ 22.504.958,52 της προηγούμενης χρήσης, που αφορά το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου από το Υ.Υ.Κ.Α..
5. Στο κονδύλι της καθαρής θέσης "Κρατικές ενισχύσεις" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 8.336.000,00 έναντι ευρώ 20.594.000,00 την προηγούμενη χρήση, που αφορά ληφθείσα χρηματοδότηση από το Υπουργείο Υγείας για εξόφληση υποχρεώσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2018- 31/12/2018

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			22.710.299,43			22.232.082,59
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-32.745.308,52			-33.411.818,95
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-10.035.009,09			-11.179.736,36
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			27.090.571,13			27.173.818,65
Σύνολο			17.055.562,04			15.994.082,29
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			13.304.018,82			13.209.736,96
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			3.751.543,22			2.784.345,33
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		161.736,57			71.730,18	
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		472,54	161.264,03		0,00	71.730,18
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			3.912.807,25			2.856.075,51
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	83.875,60			72.046,56		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	153.071,55			1.727.687,02		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	430.389,03	667.336,18		140.513,45	1.940.247,03	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	259,19			1.171,74		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	18.793,00			246.349,93		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	927.665,79	-946.717,98	-279.381,80	6.742.683,75	-6.990.205,42	-5.049.958,39
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη\ζημίες)			3.633.425,45			-2.193.882,88
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		476.241,28			382.195,12	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		476.241,28	0,00		382.195,12	0,00
			3.633.425,45			-2.193.882,88
Χρηματοδοτήσεις για την εξόφληση προμηθευτών		8.336.000,00			20.594.000,00	
Μείον: Μεταφορά των χρηματοδοτήσεων στην καθαρή θέση (κρατικές ενισχύσεις)		8.336.000,00	0,00		20.594.000,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη\Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**3.633.425,45**			**-2.193.882,88**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα\έλλειμμα) χρήσεως	3.633.425,45	-2.193.882,88
(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	-75.183.841,83	-72.977.213,26
Σύνολο	**-71.550.416,38**	**-75.171.096,14**
(-): Φόρος Εισοδήματος	-46.153,47	-12.745,69
Έλλειμμα εις νέο	**-71.596.569,85**	**-75.183.841,83**

Βούλα, 09/10/2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΠΛΕΜΜΕΝΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ ΑΔΤ: ΑΝ 617318	ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΑΔΤ: ΑΚ 843230	ΜΟΡΦΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΔΤ: ΑΚ589046	ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 031875 Αρ. Αδείας Ο.Ε.Ε. 5203 Α' Τάξης

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου «ΑΣΚΛΗΠΙΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «ΑΣΚΛΗΠΙΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ», 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 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 «ΑΣΚΛΗΠΙΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με εξαίρεση την αναλυτική λογιστική.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Το κονδύλι του Ενεργητικού του Ισολογισμού Δ.Ι «Αποθέματα», ύψους **577.405,11 ευρώ,** αφορά τα αποθέματα τέλους χρήσης μόνο των κεντρικών διαχειρίσεων του Νοσοκομείου, ενώ τα αντίστοιχα των τμημάτων Αυτού αν και απογράφηκαν δεν αποτιμήθηκαν και δεν εμφανίστηκαν στον Ισολογισμό, όπως συνέβη και κατά την προηγούμενη χρήση. Εκ παραλλήλου λόγω κυρίως σοβαρών μηχανογραφικών προβλημάτων δεν κατέστη εφικτός ο έλεγχος της αποτίμησης των ανωτέρω αποθεμάτων. Οι αγορές σε πρώτες και βοηθητικές ύλες – αναλωσίμων υλικών – ανταλλακτικών παγίων στη χρήση 2018 ανήλθαν σε **11.526.597,05 ευρώ**, ενώ δεν κατέστη εφικτή η συμφωνία τους μέσα από το σύστημα των κατ' είδος διαχειρίσεων τούτων, που τηρεί το Νοσοκομείο. Στην ανωτέρω αξία αγορών, περιλαμβάνεται αρνητικό υπόλοιπο ύψους **284.920,61 ευρώ**, για το οποίο δεν κατέστη εφικτή η ανάλυσή του, καθώς και αγορές σε πρώτες και βοηθητικές ύλες ύψους **949.274,59 ευρώ**, οι οποίες καταχωρήθηκαν απ' ευθείας και σωρευτικά στους αρμόδιους λογαριασμούς αγορών, χωρίς να ενημερώσουν το σύστημα των κατ' είδος διαχειρίσεων αυτών. *Κατόπιν των ανωτέρω ευρημάτων δεν δυνάμεθα να βεβαιώσουμε το ύψος των αποθεμάτων των πρώτων και βοηθητικών υλών, από **577.405,11 ευρώ**, το κόστος ανάλωσης πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών – ανταλλακτικών παγίων, από **11.442.408,60 ευρώ,** το οποίο περιλαμβάνεται στο κονδύλι των Αποτελεσμάτων Χρήσης «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» ύψους **32.754.308,52 ευρώ,** καθώς και την επίπτωση του γεγονότος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσης και την καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31-12-2018.*
2. Στο κονδύλι του παθητικού του Ισολογισμού ΙΙ.1 «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε προμηθευτές» ύψους **3.266.343,91 ευρώ,** δε περιλαμβάνονται τιμολόγια πώλησης αγαθών συνολικού ύψους **2.361.061,18 ευρώ**, τα οποία εμφανίζονται σωρευτικά στο σκέλος του παθητικού του Ισολογισμού Δ.3 «Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί». Ειδικότερα τα τιμολόγια αυτά αφορούν αγορές σε πρώτες και βοηθητικές ύλες από **949.274,59 ευρώ**, (βλέπε παρατήρηση 1), παροχή υπηρεσιών καθαριότητας από **800.549,23 ευρώ**, καθώς και τιμολόγια ΔΕΚΟ από **611.237,36 ευρώ.** Όλα τα εν λόγω τιμολόγια, εκδόθηκαν, παραδόθηκαν και παρασχέθηκαν από τους προμηθευτές στο Νοσοκομείο στη χρήση 2018. *Κατόπιν των ανωτέρω, οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές εμφανίζονται στον Ισολογισμό μειωμένες κατά ποσό **2.361.061,18 ευρώ** και ισόποσα αυξημένα τα κονδύλια του λογαριασμού του Ισολογισμού «Μεταβατικοί Λογαριασμοί παθητικού».*
3. Εξακολουθεί, όπως και κατά τις προηγούμενες χρήσεις, το μηχανογραφικό-λογιστικό και διαχειριστικό κύκλωμα του Νοσοκομείου, να χρήζει σημαντικών παρεμβάσεων, τροποποιήσεων και βελτιώσεων, ώστε να καθίσταται δυνατή η πλήρης και ορθή εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003, περισσότερες πληροφορίες παρέχονται στο προσάρτημα (παράγραφο 14).

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.

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 καταλληλόλητα 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) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31-12-2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Νοσοκομείο «ΑΣΚΛΗΠΙΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 27 Μαΐου 2020

ΛΟΥΚΙΣΑ ΡΕΓΓΙΝΑ	ΣΥΚΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. ΣΟΕΛ 13791	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. ΣΟΕΛ 27541
ΣΟΛ Crowe ΣΟΛ Α.Ε. Μέλος Δικτύου Crowe Global Φων. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα Α.Μ. ΣΟΕΛ 125	ΣΟΛ Crowe ΣΟΛ Α.Ε. Μέλος Δικτύου Crowe Global Φων. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα Α.Μ. ΣΟΕΛ 125