

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΑΛΗΜΝΟΥ

ΔΙΑΣΥΝΔΕΟΜΕΝΟ ΜΕ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΥΤΙΑΝΗΣ «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ»

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
	Αξία Κτήσεως	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αναπ/στη αξία		
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.358,26	0,00	1.358,26	0,00	2.975.955,31	2.975.955,31
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις						
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	212.646,00	0,00	212.646,00	0,00	0,00	0,00
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	37.829,25	0,00	37.829,25	0,00	10.204.669,30	8.803.669,30
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	4.855.659,19	2.018.133,43	4.855.659,19	2.643.299,39	1.472.792,65	1.627.247,50
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισμός	2.799.718,27	2.661.732,20	2.789.251,24	2.628.455,54	11.677.461,95	10.430.916,80
5. Μεταφορικά μέσα	252.470,01	0,10	252.470,01	252.469,91	-203.547,49	-259.121,37
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	757.943,00	12.177,32	753.063,59	739.845,03	-2.117.806,39	-1.858.685,02
<b>Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII)</b>	<b>8.916.265,72</b>	<b>2.418.772,17</b>	<b>8.900.919,28</b>	<b>6.264.069,87</b>	<b>12.332.063,38</b>	<b>11.289.065,72</b>
<b>Δ. ΚΥΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,		768.056,80				
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.669.680,00		6.890.094,08		2.602,00
5. Χρεωστές διάφοροι		27.617,84		25.568,15		1.120.904,10
		7.697.297,84		6.915.662,23		1.343,32
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>		<b>14.193.264,41</b>		<b>12.831.549,19</b>		<b>14.193.264,41</b>
<b>ΙΙ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		1.983.236,76		1.660.380,73		0,00
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)</b>		<b>10.448.591,40</b>		<b>9.317.058,70</b>		0,00
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΥΣΙΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.325.900,84		877.641,08		38.747,33
						71.648,87
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)</b>		<b>14.193.264,41</b>		<b>12.831.549,19</b>		<b>12.831.549,19</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>						
1. Άλλοτρια περιουσιακά στοιχεία		10,00		10,00		10,00
2. Χρεωστικοί λ.ομοί Δημοσίου Λογιστικού		14.616.824,55		14.153.213,77		14.616.824,55
		14.616.834,55		14.153.223,77		14.153.223,77

**Σημειώσεις:** 1) Με βάση το άρθρο 9 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.Π.Ε., (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 οποιαδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Έως την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, η αντάστοχη πράξη του Υπουργού Υγείας δεν έχει εκδοθεί. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς αποαναγνωριστεί. 2) Το κόστος μισθοδοσίας του Νοσοκομείου από τον Προϋπολογισμό του Υ.Υ.Κ.Α. ανήλθε στο ποσό των € 4.160.497,76. 3) Οι επιχορηγήσεις της χρήσης 2018 για την κάλυψη υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανέρχοντα σε € 1.401.000,00 και εμφανίζονται στο κονδύλι του Ισολογισμού Έσοδα αποθεματικά από λιπφές επιχορηγήσεις. 4) Τα αποθέματα του Νοσοκομείου δεν παρακολουθούνται μηχανογραφικά για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους με αποτέλεσμα να μην υπάρχει διαρκής ενημέρωση των ειδών και ποσοτήτων που διακινούνται και ευρίσκονται σε αυτές. Το γεγονός αυτό θα μπορούσε να έχει επίδραση στις ποσότητες και την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018		Ποσά προηγ/νης χρήσης 2017		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγ/νης χρήσης 2017
	Αξία Κτήσεως	Αναπ/στη αξία	Αξία Κτήσεως	Αναπ/στη αξία		
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	2.691.533,44		2.829.829,76		-203.547,49	-259.121,37
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	7.350.911,79		7.251.244,92		-2.117.806,39	-1.858.685,02
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-4.659.378,35		-4.421.415,16		-2.321.353,88	-2.117.806,39
Πλέον: Άλλα έσοδα	5.384.971,58		5.155.011,65			
Σύνολο	725.613,23		733.596,49			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.298.929,91		1.291.676,28			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-573.316,68		-558.079,79			
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	23.647,51		16.511,13			
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00		0,00			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	23.647,51		16.511,13			
3α. Επιστολικό (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-549.669,17		-541.568,66			
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>						
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	154.455,88		164.085,13			
1. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	200.734,09		149.292,92			
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. - χρήσεων	0,00		0,00			
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	14,66		0,00			
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	9.053,63		30.930,76			
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	0,00		0,00			
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	9.068,29		30.930,76			
Μείον: Σύνολον αποθεμάτων παγίων στοιχείων	233.423,68		282.447,29			
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ/κό κόστος	233.423,68		247.357,47			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-203.547,49</b>		<b>-259.121,37</b>			

Εκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. Αλμνου  
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Έγγραφο με Επιφύλαξη

Έγγραφο ελέγξει τις συντημένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. Αλμνου («το Νοσοκομείο»), που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προεξόφλημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επισήμανση των θεμάτων 2β) και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2α), 3, 4 και 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συντημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ελλείψεις, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Γενικού Νοσοκομείου - Κ.Υ. Αλμνου 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 «Κανονιστικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

1. Το σύνολο των ενδεδειγμένων ελέγχων κατά τη διάρκεια της διαδικασίας διασύνταξης και παρακολούθησης της διαδικασίας των ελέγχων είναι να υπάρχουν σαφώς ενάλλαξη των αποθεμάτων και των συλλεγμένων από αυτά στοιχείων και να είναι ενήμερη η κατάσταση των αποθεμάτων και των συλλεγμένων από αυτά στοιχείων.

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγ/νης χρήσης 2017
Καθαρά αποτελέσματα (Πλέον/μείον) χρήσεως	-203.547,49	-259.121,37
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ./ων χρήσεων	-2.117.806,39	-1.858.685,02
Πλέον/μείον εις νέο	-2.321.353,88	-2.117.806,39

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ Ν. ΜΥΤΙΑΝΗΣ  
 «ΒΟΣΤΑΝΕΙΟ» - Γ.Ν. - Κ.Υ. ΑΛΗΜΝΟΥ  
 Α.Δ.Τ.: Χ.249068

Ο ΑΝΑΠΛ. ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
 Γ.Ν. - Κ.Υ. ΑΛΗΜΝΟΥ  
 Τ.Ε. Α.Δ.Τ. 928166

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ  
 Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
 ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ Κ.Υ. ΑΛΗΜΝΟΥ  
 ΔΗΜΗΤΡΑ ΚΑΤΖΑΡΑ  
 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
 Τ.Ε. Α.Δ.Τ. 928166

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ  
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
 INTELL - ACCOUNTING SERVICES A.E.  
 ΦΟΙΤΟΥ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ  
 Α.Δ.Τ.: ΑΒ 586289

AP ΑΔ. ΟΕΕ 0065714



1. Το υγειονομικό ελεγχό αλίμει ρελαυωων ως προς την αποκαταστατική συμμετοχή και παρακαλυπητική συμμετοχή της μεθόδου αποτίμησης. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 η αξία των αποθεμάτων που βρίσκονταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 587.645 και αντιπροσωπεύει το 77% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια κεφάλαια των αποθεμάτων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδολίου του Ενεργητικού Δ.Π.4 «Αποθέματα ύψους € 768.057 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα

2. α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογιστικών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 7.669.680 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουν λάβει επαρκείς επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των αποθεμάτων που προέρχεται από τις χρήσεις 2018, 2017, 2016 και 2015 (και ανέρχεται σε € 4.306.414), ισόσπου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου από τοχόν διαφοράς που προέρχονται από προγενέστερες, προ του 2015, χρήσεις. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία που έχουν συγχωνευθεί στον ΕΟΠΥΥ ύψους € 138.348, οι οποίες παραμένουν ακινήτες. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα Δημοσίων Μονάδων Υγείας», δεν έχει διενεργηθεί απερίεση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσό € 138.348. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία του κονδολίου του Ενεργητικού Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», τα

3. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους τέσσερις εκ των πέντε Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσιδικίες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. β) Με βάση την επιστολή ενός εκ των πέντε Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από εργαζομένους κατά του Νοσοκομείου διεκδικώντας υπερωριμαστές αμοιβές και πιθανόν να απαιτείται για την διεκδίκηση των ανωτέρω υποθέσεων. Συνεπώς, λόγω της πιθανής έκβαση τους. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την πρόβλεψη που

επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την ύπαρξη απυλόων αξιώσεων και δικαιωμάτων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διεκδίκηση των εκκρεμών αγωγών, στους λογιστικούς προβλέμων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.

4. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με την έγκριση διαδικασία βεβαίωσης των εσόδων από νοσηλεία χρήζει βελτιώσεων, καθώς στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνονται και ποσό € 1.009.254 που αφορά παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ασφαλιστικούς Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία αναφοράς 31η Δεκεμβρίου 2018 δεν είχαν πλήρως εκκαθαριστεί και βεβαιωθεί (και είχαν συμπεριληφθεί στα έσοδα από νοσηλεία στην κλειόμενη και σε προηγούμενες χρήσεις). Λόγω της παρέλευσης σημαντικού χρονικού διαστήματος από τις ημερομηνίες παραγωγής των οικονομικών καταστάσεων, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επιπτώση των διαφορών μεταξύ των ανωτέρω ποσών και των διαφορών από τις ανωτέρω εκτιμήσεις οι οποίες βασίζονται στα υπάρχοντα δεδομένα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα ίδια κεφάλαια.

5. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του κονδολίου του Παθητικού Δ.Π.1 «Προμήθευτοι» ύψους € 1.120.904, επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό περίπου 47% επί του δείγματος που επελέγη και περίπου 34% επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθειών που επαλείχονταν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 427.847, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 προαναφερθέντο Κώδικα Δεοντολογίας.

Πιοτερούμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

#### Επισημωθέν

Εμφισημούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 13 του Προσωπικού αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.

2. Στη σημείωση 13 του Προσωπικού αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.Π.3 «Ειδικά αποθεματικά από ληξιπρόθεσμες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 1.401.000 που αφορά επιχορηγήσεις που ληφθηκαν στη χρήση 2018. Το Νοσοκομείο χρησιμοποιεί αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταγράφει το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.

3. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 13 του Προσωπικού επί των οικονομικών καταστάσεων, με βάση το άρθρο 111 του Ν. 4600/2019, προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Υγείας, θα διαγραφούν, μέχρι το ύψος της χρηματοδότησης του Νοσοκομείου από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για καθένα από τα έτη 2015, 2016 και 2017, οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες, ανεξαρτήτως του χρόνου τηολόγησής τους, προέρχονται από υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στους ασφαλισμένους του Οργανισμού (εισπρακτέα νοσήλια) κατά τα ίδια ως άνω έτη, με ταυτόχρονη διαγραφή των αντίστοιχων υποχρεώσεων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς το Νοσοκομείο, που προέρχονται από τις προαναφερμένες υπηρεσίες. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις το Νοσοκομείο υποχρεούται να προβεί στην απεικόνιση του αποτελέματός των ανωτέρω διαγραφών απαιτήσεων και υποχρεώσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Αυτή η διαγραφή θα μειωθεί η καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά € 8.803.669 (μέσο της διαγραφής απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ έναντι αντίστοιχων αποθεματικών).

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

#### Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κανονικής δραστηριότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνέχιση δραστηριότητας και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτιμάται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακομίσει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

#### Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, οφειλόμενες έκθεση ελεγκτική, 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 τα ουσιαστές σφάλματα, όταν αυτά υπάρχουν. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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.

Εκτελούμε τον έλεγχο, 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 ουσιαστών σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, οφειλόμενες μη εντοπισμό ουσιαστών σφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστών σφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει σημαντικά, πλαστογραφία, εκκενρμένες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλήση 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 κατάλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Αποφασίζουμε για την κατάλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με τη δυνατότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράσουμε ότι υφίσταται ουσιαστική αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτική να επιστήσουμε την προσοχή στις ελεγκτικές 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 ελεγκτική, ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο έργο και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ερωτήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

#### Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Δεν προβλέπεται η Σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων Υγείας Π.Δ. 146/2003. 2. Ο ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα είναι η παρουσία χρονικής στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΔΥΠΕ που υπάγεται το Νοσοκομείο. 3. Με βάση το άρθρο 9 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακινήτης περιουσίας των Νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις Δ.Υ.ΠΕ., (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3570/2005 - Α' 176), επανέρχεται στα Νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και, χωρίς την τήρηση απαιτούμενων άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Εώς την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, η αντίστοιχη πράξη του Υπουργού Υγείας δεν έχει εκδοθεί. Να σημειωθεί ότι δεν υπάρχει επίδραση στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου καθώς η κινητή και ακινήτη περιουσία του Νοσοκομείου δεν είχε αρχικώς αποαναγνωριστεί.

Αθήνα, 23 Ιουλίου 2019

Διμήτρης Τ. Πατέρας ΑΜ Σ.Ο.Ε.Α 22381
Γεωργιος Ν. Νικό ΑΜ Σ.Ο.Ε.Α 21841
ΚΣΙ Οριστική Διαχειριστική Επιτροπή Οριστών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων ΑΜ Σ.Ο.Ε.Α 171
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετίης 151 25, Μαρούσι Φοράκιον 6-8 546 26, Θεσσαλονίκη