ΑΔΑ: ΨΞΖΑ4690ΩΔ-Ω0Ι

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2019.07.31 17:20:43 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
2η Υγειονομική Περιφέρεια Πειραιώς & Αιγαίου

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 11η ΔΙΑΚΕΙΜΕΝΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 11η ΔΙΑΚΕΙΜΕΝΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**1.046.754,67**	**1.000.924,86**	**45.829,81**	**1.032.513,27**	**977.060,11**	**55.453,16**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	45.168.523,28	31.741.697,33	13.426.825,95	45.168.523,28	29.935.503,95	15.233.019,33
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπός Μηχ. Εξοπλ.	35.723.285,47	33.508.044,57	2.215.240,90	35.127.926,33	33.089.851,38	2.038.074,95
5. Μεταφορικά Μέσα	19.833,00	19.832,95	0,05	19.833,00	19.832,95	0,05
6. Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	9.328.519,87	7.339.379,57	1.989.140,30	8.872.701,06	7.024.805,39	1.847.895,67
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**100.421.230,54**	**72.608.954,42**	**27.812.276,12**	**99.370.052,59**	**70.069.993,67**	**29.300.058,92**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)			**27.812.276,12**			**29.300.058,92**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			**9.527.478,08**			**9.409.541,20**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		193.555.461,86			170.712.191,00	
Μείον : Προβλέψεις		0,00	193.555.461,86		0,00	170.712.191,00
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			878.563,65			890.293,20
5. Χρεώστες Διάφοροι			359.277,92			643.652,84
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			3.143,19			1.139,39
			194.796.446,62			**172.247.276,43**
IV.Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			900,00			800,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			24.952.339,74			39.648.769,68
			24.953.239,74			**39.649.569,68**
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**229.277.164,44**			**221.306.387,31**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			26.610.164,22			20.256.021,23
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			5.521.266,45			49.230,20
			32.131.430,67			**20.305.251,43**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**289.266.701,04**			**270.967.150,82**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			191.732.034,61			231.714.550,36
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρων συμβάσεων			422.149,66			250.079,14
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			10.980.002,60			10.836.870,35
			203.134.186,87			**242.801.499,85**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**51.717.687,14**	**51.717.687,14**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.154.827,96	1.416.847,27
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	440.522,76	827.176,19
	1.595.350,72	**2.244.023,46**
ΙΙΙ.Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	180.324.418,40	180.324.418,40
	180.324.418,40	**180.324.418,40**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	17.399.781,09	17.029.950,33
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	9.095.006,48	-7.934.943,85
	26.494.787,57	**9.095.006,48**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**260.132.243,83**	**243.381.135,48**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
4. Λοιπές προβλέψεις	550.000,00	550.000,00
	550.000,00	**550.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	25.297.812,77	22.622.641,86
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.228.518,88	1.709.789,88
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	116,04	5.250,06
8. Πιστωτές διάφοροι	1.675.772,82	2.535.406,48
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	**28.202.220,51**	**26.873.088,28**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	382.236,70	162.860,49
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	66,57
	382.236,70	**162.927,06**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**289.266.701,04**	**270.967.150,82**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	191.732.034,61	231.714.550,36
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρων συμβάσεων	422.149,66	250.079,14
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	10.980.002,60	10.836.870,35
	203.134.186,87	**242.801.499,85**

1. Για τη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 26.466.501,87€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3. Στα κονδύλια του Ισολογισμού ¨Λοιποί λογαριασμοί τάξεως¨ συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 143.132,25 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2018.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			61.507.516,14			62.556.220,42
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			100.206.042,22			95.800.492,50
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-38.698.526,08			-33.244.272,08
Πλέον : Άλλα έσοδα			61.672.156,14			56.040.843,59
Σύνολο			22.973.630,06			22.796.571,51
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			17.683.419,21			16.906.096,44
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			5.290.210,85			5.890.475,07
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		709.262,27			1.709.150,44	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα		1.577,34	707.684,93		720,66	1.708.429,78
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**5.997.895,78**			**7.598.904,85**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	5.693.247,81			1.387.857,37		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	11.475.946,54	17.169.194,35		9.050.753,95	10.438.611,32	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	8.661,47			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	5.399.483,69	5.408.145,16	11.761.049,19	364.203,48	364.203,48	10.074.407,84
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**17.758.944,97**			**17.673.312,69**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.562.825,50			2.742.440,00	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.562.825,50	0,00		2.742.440,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**17.758.944,97**			**17.673.312,69**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	17.758.944,97	17.673.312,69
Υπόλοιπο αποτελεσμ. (ελλειμμάτων) προηγ.χρήσεως	9.095.006,47	-7.934.943,86
Σύνολο	**26.853.951,44**	**9.738.368,83**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος Εισοδήματος	359.163,88	643.362,36
Πλεόνασμα / Ελλείμματα εις νέο	**26.494.787,56**	**9.095.006,47**

ΑΘΗΝΑ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2019

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Ο.Υ.	-Η- ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.	-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε. " Α.Μ. ΟΕΕ 544
ΔΡΑΓΩΝΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 056533	ΦΑΡΟΥΤΖΗ ΘΕΟΔΩΡΑ Α.Δ.Τ. ΣΤ 42214	ΧΡΟΥΣΗ ΕΦΗ Α.Δ.Τ. ΑΑ 121592	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του

Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν"

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν"**, 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 1-4 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 **Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν"** 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".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων λογιστικής αξίας ευρώ 714.000, περίπου. Κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 527.000, περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2. Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 15,4 εκατ., περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 15,4 εκατ. και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 1,8 εκατ.

3. Δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη ποσού ευρώ 16.185.884,84 για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων (αξιώσεις τραπεζών ποσού ευρώ 1.667.673,60 και υποθέσεις αστικής ευθύνης ποσού ευρώ 14.518.211,24) κατά του Νοσοκομείου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού ευρώ 550.000 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 15.635.884,84 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 15.635.884,84 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

4. Στις χρήσεις 2018 και 2017 το Νοσοκομείο έλαβε επιχορηγήσεις ποσού 26,9 εκατ. ευρώ και 19,8 εκατ. ευρώ, αντίστοιχα, από τον κρατικό προϋπολογισμό για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών του, τις οποίες καταχώρησε στα κονδύλια «Άλλα έσοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης και όχι απευθείας στο ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου, με συνέπεια τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

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 εταιρικών και ενοποιημένων 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 εξής:

1. Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζόμενούς του, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.951.825,12. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές 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 απομειώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.

3. 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 δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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

1. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

2. Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2008 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).

3. Η ανάθεση σε ανεξάρτητο Εσωτερικό Ελεγκτή, όπως προβλέπεται από το άρθρο 11 του Ν. 4025/2011, διενεργήθηκε με καθυστέρηση, με συνέπεια ο εσωτερικός έλεγχος να μην υφίσταται από τον Μάρτιο του 2018 έως τον Φεβρουάριο του 2019.

Αθήνα, 31 Ιουλίου 2019
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Παησίων 81 & Χέϊδεν 8-10, 104 34 Αθήνα,
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170, Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 40,

Δημήτριος Ν. Παππάς	Κωνσταντίνος Χρ. Νεοφώτιστος
Α.Μ. ΣΟΕΛ : 14391	**Α.Μ. ΣΟΕΛ: 24681**