ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΤΖΑΝΕΙΟ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2018-31/12/2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	160.815,97	127.743,63	33.072,34	128.823,97	108.772,43	20.051,54
	160.815,97	**127.743,63**	**33.072,34**	**128.823,97**	**108.772,43**	**20.051,54**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59	11.072.392,59	0,00	11.072.392,59
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.944.121,97	13.377.064,96	7.567.057,01	20.944.121,97	12.539.300,08	8.404.821,89
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	9.988.968,98	8.806.882,03	1.182.086,95	9.590.825,77	8.613.502,94	977.322,83
5. Μεταφορικά μέσα	77.742,40	77.742,32	0,08	77.742,40	77.742,32	0,08
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.095.063,42	5.135.717,96	959.345,46	5.818.916,02	4.830.274,91	988.641,11
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**48.178.289,36**	**27.397.407,27**	**20.780.882,09**	**47.503.998,75**	**26.060.820,25**	**21.443.178,50**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)			**20.780.882,09**			**21.443.178,50**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης& άλλες μακροπρόθεσμες χρημ/κες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			763,28			763,28
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**20.781.645,37**			**21.443.941,78**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.822.269,52			1.839.913,04
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		70.865.809,77			55.107.446,82	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		988.554,82	69.877.254,95		868.633,52	54.238.813,30
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		72.625,71			63.619,75	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις		61.612,81	11.012,90		61.612,81	2.006,94
5. Χρεώστες διάφοροι		2.220.648,66			2.077.488,66	
Μείον : Προβλέψεις για Επισφαλείς Χρεώστες		1.874.515,54	346.133,12		1.874.515,54	202.973,12
6. Λογαριασμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			27.000,00			27.000,00
			70.261.400,97			**54.470.793,36**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			255,79			195,77
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			12.494.874,44			10.839.647,93
			12.495.130,23			**10.839.843,70**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**84.578.800,72**			**67.150.550,10**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.601.365,23			6.580.070,08
3. Λοιποί μεταβατικοί ενεργητικού			2.440.886,12			786.298,49
			7.042.251,35			**7.366.368,57**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**112.435.769,78**			**95.980.911,99**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			48.295.693,92			46.320.208,85

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	23.501.599,30	23.501.599,30
III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	183.273,36	176.000,53
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.012.769,97	18.012.769,97
μειον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	12.123.218,53	11.407.259,72
	6.072.824,80	**6.781.510,78**
III. Αποθεματικό κεφάλαιο		
5. Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	77.458.190,69	68.230.190,69
7. Ειδικά αποθεματικά	38.487.035,02	38.487.035,02
	115.945.225,71	**106.717.225,71**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέον	6.910.523,47	2.056.947,77
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-49.602.431,58	-51.659.379,35
	-42.691.908,11	**-49.602.431,58**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**102.827.741,70**	**87.397.904,21**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	53.541,60	99.729,80
2. Λοιπές προβλέψεις	1.523.625,00	1.523.625,00
	1.577.166,60	**1.623.354,80**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.372.736,53	4.768.539,86
2α.Επιταγές πληρωτέες	816.268,55	1.017.390,59
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	313.572,13	328.229,59
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	213.483,57	24.330,58
8. Πιστωτές Διάφοροι	57.768,58	61.771,66
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**6.773.829,36**	**6.200.262,28**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.257.032,12	759.390,70
	1.257.032,12	**759.390,70**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**112.435.769,78**	**95.980.911,99**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	48.295.693,92	46.320.208,85

Σημείωση:

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 και Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

2)Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 22.145.296,05 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3)Στη χρήση 2018 το Νοσοκομείο εισέπραξε ενισχύσεις από το Υ.Υ, συνολικού ποσού Ευρώ 9.228.000,00 για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές. Το κονδύλι αυτό όπως και στην προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια στο λογαριασμό Α.III.5 Ειδικά αποθεματικά χωρίς να επηρεάσει τα Αποτελέσματα Χρήσης.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			23.098.568,02			21.575.112,94
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			41.136.339,24			45.066.109,02
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-18.037.771,22**			**-23.490.996,08**
Πλέον: Αλλα έσοδα			28.404.414,24			29.495.841,75
Σύνολο			**10.366.643,02**			**6.004.845,67**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.754.646,83			3.314.524,14		
3.Εξοδα λειτουργείας δημόσιων σχέσεων	122.396,02		4.877.042,85	105.961,35		3.420.485,49
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**5.489.600,17**			**2.584.360,18**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	156.416,25			87.802,75		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	50.358,48	106.057,77		28.729,14	59.073,61	59.073,61
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**5.595.657,94**			**2.643.433,79**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		1.616.877,24			715.576,51	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		4.081.121,11			459.546,66	
4. Έσοδα από προβλεψεις προηγ.χρήσεων		46.188,20			0,00	
		5.744.186,55			1.175.123,17	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	4.261.853,06			1.003.032,46		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	119.921,30	4.381.774,36		730.929,30	1.733.961,76	
Ανόργανα και έκτακτα αποτελέσματα			**1.362.412,19**			**-558.838,59**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.355.558,22			1.372.132,76	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.355.558,22	0,00		1.372.132,76	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα/έλλειμμα)			**6.958.070,13**			**2.084.595,20**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	6.958.070,13	2.084.595,20
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-49.602.431,58	-51.659.379,35
ΜΕΙΟΝ		
1. Φόρος Εισοδήματος	47.546,66	27.647,43
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά	9.228.000,00	21.205.000,00
Υπόλοιπο εις νέο	**-33.368.814,79**	**-28.342.136,72**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-42.691.908,11	-49.602.431,58
Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	9.228.000,00	21.205.000,00
Σύνολο	**-33.463.908,11**	**-28.397.431,58**

Πειραιάς,14/10/2019

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
				ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
Μ. ΑΡΒΑΝΙΤΗ	Δ.ΚΑΜΗΤΣΙΟΥ	Ι. ΛΑΜΠΡΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	Σ.ΚΟΥΤΣΑΒΔΗΣ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
ΑΔΤ ΑΗ 094557	ΑΔΤ ΑΕ 594709	ΑΔΤ ΑΙ 615496	ΑΔΤ ΑΗ 538353	ΑΔΤ / ΑΖ 028923 Α ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΤΖΑΝΕΙΟ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελεγξει τις συνημμενες οικονομικες καταστασεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΤΖΑΝΕΙΟ" (το Νοσοκομείο), 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 "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΤΖΑΝΕΙΟ" 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: 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστείλαμε σε οφειλέτες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 69.685.971,57 (ποσοστό 98,33% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της εκθεσής μας δεν φτάσαν λάβει απαντήσεις από τους οφειλέτες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 70.865.809,77 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.

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.

Έμφαση Θεμάτος: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:1) Δεν υφίστανται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

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 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 Εκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν ειδέι εφαρμογής στην Ελλάδα κατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Νοσοκομείου καταρτίζει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Πατησίων 81 & Χεύδεν
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 111

Αθήνα, 11 Νοεμβρίου 2019
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ	ΡΟΜΠΟΤΗΣ Γ. ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261	Α.Μ. ΣΟΕΛ 42121