

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ 4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ) ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ							ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΕΙΣΟΔΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
	ΔΕΛΤΑ ΚΤΗΡΕΩΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ	ΔΕΛΤΑ ΚΤΗΡΕΩΣ	ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΘΩΒ. ΔΕΛΤΑ			
<b>Β. ΞΕΘΑΔ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	155.246,20	155.245,99	0,21	155.246,20	155.245,99	0,21	Ι. Κεφάλαια		
	<b>155.246,20</b>	<b>155.245,99</b>	<b>0,21</b>	<b>155.246,20</b>	<b>155.245,99</b>	<b>0,21</b>	1. Καταβλητέο	908.701,35	908.701,35
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							II. Διαφορές αναπλ/της-Επιγ. επενδύσε		
<b>II. Έσοδα/εξοδα ακινητοποιήσεως</b>							3. Διαφορές παγίων	0,48	0,48
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	267.573,13	0,00	267.573,13	267.573,13	0,00	267.573,13	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	44.587,45	49.708,87
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	195.236,02	141.479,68	53.756,34	195.236,02	133.817,19	61.418,83		<b>44.587,93</b>	<b>49.709,35</b>
4. Μηγ/τα-εξ.εργατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	621.843,17	612.976,83	8.866,34	631.663,27	619.940,57	11.722,70	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
5. Μεταφορικά Μέσα	52.825,00	52.824,99	0,01	52.825,00	52.824,99	0,01	3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθρου 27 Ν.3867/2010	733.171,80	733.171,80
6. Επιπλά & λοιπός εξοπλισμός	269.003,61	268.663,07	340,54	280.198,79	279.563,09	635,70		<b>733.171,80</b>	<b>733.171,80</b>
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων</b>	<b>1.406.480,93</b>	<b>1.075.944,57</b>	<b>330.536,36</b>	<b>1.427.496,21</b>	<b>1.086.145,84</b>	<b>341.350,37</b>	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)</b>			<b>330.536,36</b>			<b>341.350,37</b>	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	-829.418,20	-830.555,69
			<b>330.536,36</b>			<b>341.350,37</b>	<b>Σύνολο τίτων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)</b>	<b>857.042,88</b>	<b>861.026,81</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΘΑΔ</b>		
<b>I. Αποθέματα</b>							2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά			28.855,82			28.976,95		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			<b>28.855,82</b>			<b>28.976,95</b>			
<b>II. Απαιτήσεις</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	386.179,26		115.700,29	391.884,69		121.405,72	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-270.478,97		0,00	-270.478,97		0,00	1. Προμηθευτές	35.149,86	52.844,64
2. Απαιτήσεις από επιχειρήσεις & παρ/νες ασχολίες			40.472,82			40.472,82	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	13,56	11,99
3. Δοσημένοι λογαριασμοί καταθέσεων			11,63			9,70	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			<b>156.184,74</b>			<b>161.888,24</b>	8. Πιστωτές διάφοροι	334,72	2.358,01
<b>III. Χρεώστες</b>								<b>35.498,14</b>	<b>55.214,64</b>
3. Λοιπά Χρεώστες	0,00		0,00	0,00		0,00	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)</b>	<b>35.498,14</b>	<b>55.214,64</b>
Μείον: Πρόβλεψη υποτιμήσεως	0,00		<b>0,00</b>	0,00		<b>0,00</b>			
<b>IV. Αυθόρμητα</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ταμείο			0,00			0,00	2. Έσοδα χρήσεως δουλεμένα	0,00	1.577,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			376.963,89			385.602,68		<b>0,00</b>	<b>1.577,00</b>
			<b>376.963,89</b>			<b>385.602,68</b>			
<b>Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.</b> (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)			<b>562.004,45</b>			<b>576.467,87</b>			
<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			0,00			
			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</b>			<b>892.541,02</b>			<b>917.818,45</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>	<b>892.541,02</b>	<b>917.818,45</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Αλλάγματα περιουσιακά στοιχεία			0,15			0,15	1. Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων	0,15	0,15
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			585.213,28			599.343,19	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	585.213,28	599.343,19
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εργασιών, εμπραγμ. ασφαλειών & αμοιολογούμενων συμβάσεων			190,00			4.060,00	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εργασιών, εμπραγμ. ασφαλειών & αμοιολογούμενων συμβάσεων	190,00	4.060,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			180.011,02			180.011,02	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	180.011,02	180.011,02
			<b>765.414,45</b>			<b>783.414,36</b>		<b>765.414,45</b>	<b>783.414,36</b>

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

- Για τη χρήση 2018 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
- 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 € 92.391,60 με ισόσημη επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018				
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		ΠΟΣΑ ΚΑΘΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		0,00		0,00	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	1.149,12	69.656,73
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		0,00		0,00	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγ. χρήσεων	-830.555,69	-900.202,72	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>Σύνολο</b>	<b>-829.406,57</b>	<b>-830.545,99</b>	
Πλέον: Άλλα έσοδα		202.230,43		257.417,84	Μείον			
Σύνολο		<b>202.230,43</b>		<b>257.417,84</b>	1. Φόρος Εισοδήματος	11,63	9,70	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	153.678,73	153.678,73		191.309,21	Αποτελέσματα εις νέο	-829.418,20	-830.555,69	
Μερικά αποτελέσματα (ελλείψιμα) εκμεταλλεύσεως		<b>48.551,70</b>		<b>66.108,63</b>				
Πλέον:								
3. Κέρδη πώλησεως τίτλων παγίων επένδυσης		0,00		0,00				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		40,12		33,46				
Μείον:								
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00			0,00				
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	0,00		0,00				
Μερικά αποτελέσματα (ελλείψιμα) εκμεταλλεύσεως		<b>48.591,82</b>		<b>66.142,09</b>				
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	5.121,42			8.446,45				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			11,77				
Μείον:		5.121,42		8.458,22				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	5.705,43			0,00				
2. Έκτακτες ζημιές	72,48			0,48				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	46.786,21	52.564,12	-47.442,70	4.943,10	4.943,58	3.514,64		
Όργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)		<b>1.149,12</b>		<b>69.656,73</b>				
Μείον:								
Σύνολο αποβίσεων παγίων στοιχείων	11.876,13			11.458,52				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	11.876,13	0,00		11.458,52	0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>1.149,12</b>		<b>69.656,73</b>				

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 30 ΜΑΪΟΥ 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΣΠΑΝΟΣ  
Α.Α.Τ. Χ 738193

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΒΡΑΝΝΑ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ  
Α.Α.Τ. ΑΕ 687457

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ  
Για την εταιρία "ΟΡΚΩΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

ΧΡΗΣΤΟΣ Α. ΔΑΜΠΟΥΛΗΣ  
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 25680  
Α.Α.Τ. Χ 220850

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήματα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές 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 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για το υπόλοιπο του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού € 116 χιλ. και συνεννόησαμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των απαιτήσεων αυτών. Για το ανωτέρω ποσό, που είναι ακίνητο από προηγούμενες χρήσεις, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη και από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται, καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 2) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς, δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη.

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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας**  
Επιφοιτούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία αναφέρεται ότι η Παθολογική και Παιδιατρική κλινική και το Ιατρικό προσωπικό του Μικροβιολογικού εργαστηρίου του Νοσοκομείου από το έτος 2013 μεταφέρθηκαν σε άλλα Νοσοκομεία, με αποτέλεσμα η λειτουργία των κλινικών και των εργαστηρίων βρίσκεται σε αναστολή και το Νοσοκομείο δεν παρέχει ιατρικές υπηρεσίες. Τα προαναφερθέντα γεγονότα υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του (παροχής ιατρικών υπηρεσιών). Επισημαίνεται ότι δεν έχει ληφθεί από το αρμόδιο Υπουργείο απόφαση για οριστική παύση της παροχής ιατρικών υπηρεσιών και εκκαθάριση του νοσοκομείου και ως εκ τούτου είναι εφικτή η επανεκκίνηση της παροχής ιατρικών υπηρεσιών εφόσον ληφθεί σχετική απόφαση από τους αρμόδιους φορείς. Η γνώμη μας δεν τροποποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Έμφαση Θέματος**  
Επιφοιτούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Άλλα Θέματα**  
α) Το ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ λειτουργεί ως διασυνδεδεμένο με το Πανεπιστήμιο Γ.Ν ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «ΑΧΕΠΑ» με κοινό Διοικητή» (ΦΕΚ 1681 28-7-2011). β) Το Νοσοκομείο έχει καταρτίσει οικονομικές καταστάσεις και με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και χορηγείται έκθεση ελέγχου και επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων. γ) Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 26 Ιουλίου 2018 έκθεση ελέγχου με 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε 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 ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται 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 ελεγκτή, 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 οφείλονται 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, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Καταννοούμε 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.

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2019  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ιωάννης Μ. Αρκουλής  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 33851

Γεώργιος Ι. Βισβίκης  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 36831



I & G AUDIT I.K.E.