ΑΔΑ: Ω22Λ46907Ξ-5ΔΓ

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.12.18 09:09:13
Reason:
Location: Athens

2η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2017 - 31η Δεκεμβρίου 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγ. χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**111.790,44**	**106.659,94**	**5.130,50**	**106.115,94**	**106.114,91**	**1,03**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.471.430,93	-	1.471.430,93	1.471.430,93	-	1.471.430,93
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	6.019.662,16	4.569.795,28	1.449.866,88	6.019.662,16	4.329.008,80	1.690.653,36
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	361.428,65	281.033,13	80.395,52	353.291,98	270.611,88	82.680,10
5. Μεταφορικά μέσα	38.151,62	38.151,22	0,40	38.151,62	38.151,18	0,44
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.031.116,55	2.834.645,95	196.470,60	3.006.947,07	2.797.985,65	208.961,42
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ)	**10.921.789,91**	**7.723.625,58**	**3.198.164,33**	**10.889.483,76**	**7.435.757,51**	**3.453.726,25**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ)			**3.198.164,33**			**3.453.726,25**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκ/σίας			**1.591.159,06**			**1.495.101,91**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.927.515,03			2.900.553,56	
Μείον: Προβλέψεις		1.840.018,34	2.087.496,69		1.922.623,23	977.930,33
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			27.663,58			28.608,22
5. Χρεώστες διάφοροι		85.821,93			54.908,72	
Μείον: Προβλέψεις		10.882,12	74.939,81		12.568,63	42.340,09
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00
			2.190.100,08			**1.048.878,64**
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.097,34			1.015,21
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			15.128.087,52			17.877.441,66
			15.129.184,86			**17.878.456,87**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**18.910.444,00**			**20.422.437,42**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			10.827.250,30			8.053.177,60
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			329.653,66			108.876,92
			11.156.903,96			**8.162.054,52**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**33.270.642,79**			**32.038.219,22**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			**34.673.549,51**			**25.294.267,95**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2017	Ποσά προηγ. χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	**6.652.709,43**	**6.652.709,43**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	0,14	0,11
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	181.295,55	189.000,00
	181.295,69	189.000,11
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	**43.607.411,59**	**43.607.411,59**
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	1.754.935,90	1.502.543,44
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ.χρήσεων εις νέο	-24.438.837,11	-25.941.380,55
	-22.683.901,21	**-24.438.837,11**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**27.757.515,50**	**26.010.284,02**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.000,00	3.000,00
	3.000,00	**3.000,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.184.042,96	5.814.266,77
2α. Επιταγές πληρωτέες	62.661,70	130.723,07
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	105.159,15	40.661,94
8. Πιστωτές διάφοροι	16.203,33	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**5.368.067,14**	**5.985.651,78**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	142.060,15	39.283,42
	142.060,15	**39.283,42**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**33.270.642,79**	**32.038.219,22**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	**34.673.549,51**	**25.294.267,95**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1) Όπως ορίζεται με 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 ΥΠΕ Πειραιώς και Αιγαίου,χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου ή συμβολαίου, και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομών,κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή της.

2) Στα κονδύλια της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών & υπηρεσιών", "Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 5.169.033,07 ευρώ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

3) Παράθεση πληροφοριακών στοιχείων για τη χρήση 2017:

-Κόστος νοσηλείας ευπαθών ομάδων πληθυσμού: ευρώ 547.714.34

-Ποσό επιχορήγησης μισθοδοσίας: ευρώ 5.169.033,07 (Ως ανωτέρω σημείωση Νο2)

4) Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία όπως αυτά προβλέπονται από εγκύκλιο του Υ.Υ.Κ.Α. παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες			5.329.092,39			4.787.031,75
Μείον:						
Κόστος υπηρεσιών & υπηρεσιών			7.698.207,72			6.552.946,64
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-2.369.115,33**			**-1.765.914,89**
Πλέον:						
1. Άλλα έσοδα			6.841.627,74			6.223.187,37
Σύνολο			**4.472.512,41**			**4.457.272,48**
Μείον:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.319.059,77			2.948.835,66
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.153.452,64**			**1.508.436,82**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			229.900,91			130.305,03
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			409,93			0,00
Όλικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**1.382.943,62**			**1.638.741,85**
ΙΙ.Έκτακτα αποτελέσματα						
Πλέον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		705.111,63			30.874,69	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		829.008,02			619.651,75	
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		84.291,40			0,00	
		1.618.411,05			650.526,44	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00			24.342,24		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,35		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.171.478,96			625.550,41		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	1.171.478,96	446.932,09	90.750,58	740.643,58	-90.117,14
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**1.829.875,71**			**1.548.624,71**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		288.413,09			289.934,00	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		288.413,09	-		289.934,00	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**1.829.875,71**			**1.548.624,71**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2016
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	**1.829.875,71**	**1.548.624,71**
(+):Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ.χρήσεων	-23.992.013,84	-25.470.155,25
(-):1.Φόρος εισοδήματος-εισφορά ΟΓΑ & χαρ/μο	-74.939,81	-70.483,30
Ελλείμματα εις νέο	**-22.237.077,94**	**-23.992.013,84**

ΣΑΜΟΣ, 6/9/2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η Π.Ο.Υ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ "ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε" ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΘΕΟΦΙΛΟΣ ΛΑΖΑΡΟΣ	**ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ ΜΙΚΑΛΗΣ**	**ΔΡΙΝΗ ΜΑΡΙΑ ΑΓΑΠΗ**	**ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ**
ΑΔΤ. ΑΕ 441623	**ΑΔΤ.Ρ.453158**	**ΑΔΤ.ΑΜ 443537**	**ΑΔΤ.ΑΖ.028923 ΑΡ.ΑΔ.ΟΕΕ 0008143**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο Άγιος Παντελεήμων"

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο Άγιος Παντελεήμων", οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα της χρήσης.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου "Ο Άγιος Παντελεήμων", κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ακριβές ποσό του λογαριασμού «Αποθέματα» € 1.591.159,06 διότι: α) δεν διενεργείται φυσική απογραφή στην αποθήκη «ΤΕΙ – Ορθοπεδικά», της οποίας η αξία απογραφής συνολικού ποσού € 539.415,63 προκύπτει από το λογιστικό υπόλοιπο του ισοζυγίου αποθήκης την 31.12.2017, β) η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των φυσικών απογραφών των αποθεμάτων και γ) οι διαφορές απογραφής που προκύπτουν από τις φυσικές απογραφές καταχωρούνται στο επόμενο έτος 2018 και όχι έως την 31.12.2017. Από τον λογιστικό χειρισμό αυτό η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως 2017 ανήλθε στο ποσό των € 59.928,37. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος της αξίας των αποθεμάτων, ποσού € 1.591.159,06, την 31.12.2017 και για τις αντίστοιχες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και στα 1ίια Κεφάλαια.
2. Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνονται μη τιμολογημένα και μη υποβληθέντα στα ασφαλιστικά ταμεία έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας συνολικού ποσού € 10.449.021,84 λόγω καθυστέρησης διεκπεραίωσης της τιμολόγησης στο λογιστήριο ασθενών. Για το ποσό αυτό επισημαίνουμε ότι, μέχρι την ημερομηνία της παρούσας εκθέσεώς μας, δεν έχει τιμολογηθεί και συνεπώς διατηρούμε επιφυλάξεις για το ύψος της απαίτησης αυτής και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της χρήσεως και τα 1ίια Κεφάλαια.
3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 3.190.000 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.
4. Δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από όλους τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
5. Από νομικό έλεγχο που έγινε στα υποθηκοφυλακεία της Σάμου προέκυψε ότι το Νοσοκομείο εκτός από το κτίριο του νοσοκομείου διαθέτει τίτλους για άλλα 23 ακίνητα, η πλειοψηφία των οποίων αποκτήθηκαν από δωρεές και κληρονομές. Ωστόσο, στο μητρώο παγίων είναι καταχωρημένα 16 ακίνητα και χωρίς να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία τους. Επιπλέον, στο λογαριασμό του Παθητικού «Δωρεές Παγίων» δεν είναι καταχωρημένο κάποιο ακίνητο. Κατά τη γνώμη μας, με βάση τον ανωτέρω νομικό έλεγχο, πρέπει να γίνει συσχετισμός και αποκατάσταση της εικόνας του μητρώου παγίων και του λογαριασμού «Δωρεές Παγίων». Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.

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 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 στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των ενοποιημένων 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 τη γνώμη μας.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομείνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
2. 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.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Σάμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 6η Δεκεμβρίου 2017 έκθεση ελέγχου και εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη με έμφαση θέματος.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν 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 την 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 την 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 του προσαρτήματος, 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. Η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) πλην της εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής Κόστους, η οποία εφαρμόζεται μερικώς.
2. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 υφίσταται από τον Νοέμβριο του 2017.

OLYMPIA
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8-10
104 34 Αθήνα

Αθήνα, 7 Δεκεμβρίου 2018
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτριος Ν. Παππάς	Νικόλαος Κ. Τσαμπάζης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14391	Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17111