ΑΔΑ: ΩΡ0Υ469064-0ΓΥ

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.12.28 12:58:36
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ) Υ.Γ.Ν.Ο. "ΑΧΕΠΑ"

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστ	[illegible]	[illegible]
	466.871,63	**466.871,63**

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80	2.273.965,80	0,00	2.273.965,80
2.Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.032,55	0,00	3.032,55	3.032,55	0,00	3.032,55
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	3.686.718,15	2.340.162,03	1.346.556,12	3.686.533,51	2.192.700,69	1.493.832,82
4. Μηχ/τα-τεχ εγκατ. & λοιπός μηχ εξοπλ.	19.902.524,61	17.818.736,98	2.083.787,63	19.643.390,34	17.349.023,25	2.294.367,09
5. Μεταφορικά Μέσα	461.445,02	439.027,57	22.417,45	461.445,00	417.428,12	44.016,88
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	7.180.748,12	6.668.328,99	512.419,13	6.969.426,84	6.518.299,55	451.127,29
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**33.508.434,25**	**27.266.255,57**	**6.242.178,68**	**33.037.794,04**	**26.477.451,61**	**6.560.342,43**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**34.393.224,94**	**28.098.131,93**	**6.295.093,01**	**33.897.784,73**	**27.253.205,80**	**6.644.578,93**
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά						
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			4.495.409,21			4.849.418,36
			4.495.409,21			**4.849.418,36**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		132.803.828,46			95.453.950,19	
Μείον: προβλέψεις		28.306.719,82	104.497.108,64		64.719,61	95.389.230,58
2. Απαιτήσεις από επιχορήσεις & παρ/νες ασχολίες			131.140,60			69.974,07
3. Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων			85.453,17			85.444,50
4.Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.506.267,42			3.802.760,94	
Μείον: προβλέψεις		1.506.267,42	0,00		3.728.103,39	74.657,55
5. Χρεώστες Διάφοροι			176.973,96			161.267,42
			104.890.676,37			**95.780.574,12**
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			20.048.638,81			17.629.300,17
			20.048.638,81			**17.629.300,17**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**129.434.724,39**			**118.259.292,65**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			10.932.787,12			6.250.421,05
			10.932.787,12			**6.250.421,05**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Α+Ε)			**146.662.604,52**			**131.154.292,63**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			652.442,45			815.865,31
2. Χρωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			73.059.833,19			77.656.220,39
3. Χρωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμοιφοτροβαρών συμβάσεων			363.138,47			549.110,01
			74.075.414,11			**79.021.195,71**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
Β. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ/ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ		
Ι. Καθαρή Θέση/Περιουσία		
1. Καθαρή θέση/περιουσία έναρξης	127.880.105,17	110.261.598,80
2. Αποτελέσματα εις νέο		
3. Αποτελέσματα χρήσης		
4. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
5. Διαφορές αναπρ/γής-Ενσώματων παγίων		
6. Διαφορές αναπρ/γής-Χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων		
7. Διαφορές αναπρ/γής-Λοιπών στοιχείων		
8. Διαφορές αναπρ/γής-Αναλογιστικών κερδών/ζημιών		
9. Διαφορές αναπρ/γής-Συμμετοχών σε συγγενείς		
10. Διαφορές αναπρ/γής-Συμμετοχών σε θυγατρικές		
11. Διαφορές αναπρ/γής-Συμμετοχών σε κοινοπραξίες		
12. Διαφορές αναπρ/γής-Συμμετοχών σε συγγενείς-Επιχ.επενδύσεων		
13. Διαφορές αναπρ/γής-Συμμετοχών σε θυγατρικές-Επιχ.επενδύσεων		
14. Διαφορές αναπρ/γής-Συμμετοχών σε κοινοπραξίες-Επιχ.επενδύσεων		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**127.880.105,17**	**110.261.598,80**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	29.021,91	57.158,16
2. Λοιπές Προβλέψεις	270.868,04	270.868,04
	299.889,95	**328.026,20**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**14.265,50**	**109.468,64**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	15.878.246,00	16.295.104,13
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	206.907,78	241.937,51
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	47.100,48	51.421,76
8. Πιστωτες διαφοροι	2.051.771,72	3.202.579,66
	18.184.025,98	**19.791.043,06**
Σύνολο υποχρεώσεων	**18.198.291,48**	**19.900.511,70**
Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	277.098,45	664.155,93
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	7.219,47	0,00
	284.317,92	**664.155,93**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**146.662.604,52**	**131.154.292,63**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	652.442,45	815.865,31
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	73.059.833,19	77.656.220,39
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμοιφοτροβαρών συμβάσεων	363.138,47	549.110,01
	74.075.414,11	**79.021.195,71**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1.Για τη χρήση 2017 όπως και την χρήση 2016 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2. Οι ληφθείσες επιχορηγήσεις στη χρήση 2017 για εξόφληση προμηθευτών ανήλθαν σε 28.291.356,91 €

3.Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το ΥΥΚΑ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 30.663.569,59 € με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

4. Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν. 4238/14, τα Κέντρα Υγείας Σοχού και Μαδύτου με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταφέρονται και εντάσσονται από 1/1/2015 στην οργανωτική δομή της 4ης Δ.Υ.Πε.

5. Το κόστος δωρεάν νοσηλίας που αφορά τη κλειόμενη χρήση 2017 ανέρχεται σε ποσό 438.475,99 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		48.952.167,75		40.364.632,57
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		71.740.883,20		65.343.088,36
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετ/λλεύσεως		**-22.788.715,45**		**-24.978.455,79**
Πλέον: Άλλα έσοδα		64.979.614,37		35.135.186,65
Σύνολο		**42.190.898,92**		**10.156.730,86**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.923.408,16		4.139.874,07
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**37.267.490,76**		**6.016.856,79**
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	285.962,29		184.871,96	
Μείον:				
3. Χρωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	205,26	285.757,03	149,87	184.722,09
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		**37.553.247,79**		**6.201.578,88**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		7.112.085,79		4.653.472,45
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		1.879.169,74		3.948,93
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		2.271.192,67		0,00
		11.262.448,20		4.657.421,38
Μείον:				
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	1.851,25		11.305,57	
2. Έκτακτες ζημίες	0,00		22.571.962,00	
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	2.686.222,16		132.058,94	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	28.291.356,91	30.979.430,32	-19.716.982,12	168.023,10	22.883.349,61	-18.225.928,23
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)		**17.836.265,67**				**-12.024.349,35**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		845.033,95			1.087.035,25	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		845.033,95	0,00		1.087.035,25	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ		**17.836.265,67**				**-12.024.349,35**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα ή έλλειμμα χρήσεως	17.836.265,67	-12.024.349,35
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ χρήσεων	55.842.288,50	68.027.915,05
Αποτέλεσμα (Απένταξη Κ.Υ. Ν.4238/14)	0,00	0,00
Σύνολο	**73.678.554,17**	**56.003.565,70**
Μείον:		
1. Φόρος εισοδήματος	177.005,01	161.277,20
Πλεονάσματα προς διαθέση	**73.501.549,16**	**55.842.288,50**
Η διάθεση του πλεονάσματος γίνεται ως εξής:		
5. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**73.501.549,16**	**55.842.288,50**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 29 ΙΟΥΝΙΟΥ 2018

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Α.Σ.	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "Β. ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ Α.Ε."
ΣΠΑΝΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ **Α.Δ.Τ Χ 738193**	**ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ** **Α.Δ.Τ. ΑΗ 170626**	**ΑΜΑΝΑΤΙΔΟΥ ΑΝΑΤΟΛΗ** **Α.Δ.Τ ΑΒ 707260**	**ΑΡΔΙΝΟΓΛΟΥ ΟΡΕΣΤΗΣ** **ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0117042 Α' ΤΑΞΗΣ** **Α.Δ.Τ. ΑΚ 928407**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΧΕΠΑ"

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΧΕΠΑ", 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 του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογη, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΧΕΠΑ", 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 προέκυψε το εξής θέμα: Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 2.550 χιλ., περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έφερε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται υπέρτιμα κατά ευρώ 2.550 χιλ.

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

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας και λαμβάνοντας υπόψην και τις σημειώσεις της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 13.3. του προσαρτήματος στην οποία γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 37.637.680,64. 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 έγκαιρη 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.

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 δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζει 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, σχεδιάζουμε και διενεργούμε 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, επικαμψίες 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.

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαμορφοποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήσαμε μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Οπτώς, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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 οποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

OLYMPIA Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8 Αθήνα 10434
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170 , Α.Μ. Ε.Α.Τ.Ε-40

Αθήνα, 13 Νοεμβρίου 2018
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

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