INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.07.26 11:27:36 EEST
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	155.246,20	155.245,99	0,21	155.246,20	155.245,99	0,21
	155.246,20	**155.245,99**	**0,21**	**155.246,20**	**155.245,99**	**0,21**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
2. Αγροί, Φυτείες, Δάση	267.573,13	0,00	267.573,13	267.573,13	0,00	267.573,13
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	195.236,02	133.817,19	61.418,83	195.236,02	126.007,75	69.228,27
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξοπλ.	631.663,27	619.940,57	11.722,70	633.208,78	618.130,89	15.077,89
5. Μεταφορικά Μέσα	52.825,00	52.824,99	0,01	52.825,00	52.824,99	0,01
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	280.198,79	279.563,09	635,70	282.270,38	281.340,31	930,07
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**1.427.496,21**	**1.086.145,84**	**341.350,37**	**1.431.113,31**	**1.078.303,94**	**352.809,37**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)			**341.350,37**			**352.809,37**
			341.350,58			**352.809,58**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικες ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			28.976,95			29.055,89
			28.976,95			**29.055,89**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		391.884,69			391.884,69	
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		-270.478,97	121.405,72		-270.478,97	121.405,72
2. Απαιτήσεις από επιχορ/σεις & παρ/νες ασχολίες			0,00			0,00
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			40.472,82			40.472,82
5. Χρεώστες Διάφοροι			9,70			7,41
			161.888,24			**161.885,95**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά Χρεόγραφα		0,00			0,00	
Μείον: Πρόβλεψη υποτιμήσεως		0,00	**0,00**		0,00	**0,00**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			385.602,68			321.488,47
			385.602,68			**321.488,47**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**576.467,87**			**512.430,31**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**917.818,45**			**865.239,89**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,15			0,15
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			599.343,19			708.422,83
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			4.060,00			4.060,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			180.011,02			180.011,02
			783.414,36			**892.494,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλημένο	**908.701,35**	**908.701,35**
ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ		
3. Δωρεές παγίων	0,48	0,48
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	49.708,87	58.155,32
	49.709,35	**58.155,80**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθου 27 Ν.3867/2010	733.171,80	733.171,80
	733.171,80	**733.171,80**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	**-830.555,69**	**-900.202,72**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**861.026,81**	**799.826,23**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	52.844,64	63.124,18
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	11,99	11,77
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτες διαφοροι	2.358,01	364,72
	55.214,64	**63.500,67**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**55.214,64**	**63.500,67**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.577,00	1.912,99
	1.577,00	**1.912,99**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**917.818,45**	**865.239,89**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,15	0,15
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	599.343,19	708.422,83
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	4.060,00	4.060,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	180.011,02	180.011,02
	783.414,36	**892.494,00**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Για τη χρήση 2017 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 € 136.417,84 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
3. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας", περιλαμβάνεται ποσό € 42.034,32 το οποίο αφορά το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που έχει μεταφερθεί σε άλλα Νοσοκομεία, βάσει του υπ΄αριθμ. ΦΕΚ 695-17/07/17 και των υπ΄ αριθμ. 20945 12/06/17 και 24167 04/07/17 απόφασεις του Διοικητή της 4ης Υγειονομικής Περιφέρειας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2016		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			0,00			0,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			0,00			0,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**0,00**			**0,00**
Πλέον: Άλλα έσοδα			257.417,84			528.045,13
Σύνολο			**257.417,84**			**528.045,13**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		191.309,21	191.309,21		387.324,55	387.324,55
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**66.108,63**			**140.720,58**
Πλέον:						
3. Κέρδη πωλήσεως τίτλων παγίας επένδυσης		0,00			0,00	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		33,46			25,55	
Μείον:						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00			0,00		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0,00	0,00	33,46	0,00	0,00	25,55
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**66.142,09**			**140.746,13**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		8.446,45			11.391,34	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		11,77			1.244,97	
		8.458,22			12.636,31	
Μείον:						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	0,48			1.746.283,42		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	4.943,10	4.943,58	3.514,64	0,00	1.746.283,42	-1.733.647,11
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**69.656,73**			**-1.592.900,98**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		11.458,52			20.891,91	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		11.458,52	0,00		15.345,30	5.546,61
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**69.656,73**			**-1.598.447,59**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	69.656,73	-1.598.447,59
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα) προηγ.χρήσεων	-900.202,72	698.252,28
Σύνολο	**-830.545,99**	**-900.195,31**
Μείον		
1.Φόρος Εισοδήματος	9,70	7,41
Αποτελέσματα εις νέον	**-830.555,69**	**-900.202,72**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2018

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

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ687457

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Για την εταιρια "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΛΑΜΠΟΥΔΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Μ. ΟΕΕ 25680
Α.Δ.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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Σ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017 και την κατάστασηαποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές 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 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣκατά 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 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 € 121 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε 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.3) Η επιβεβαίωση του υπολοίπου καταθέσεων όψεως & προθεσμίας πραγματοποιήθηκε από τα extraits διότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε επιβεβαιωτική επιστολή από την τράπεζα

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 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: α) στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. β) στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος 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 προαναφερόμενα γεγονότα υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας ως προς την συνέχιση της δραστηριότητας (παροχής ιατρικών υπηρεσιών) του Νοσοκομείου. γ) στην παράγραφο 13 περ. 26 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι στα Έξοδα διοικητικής λειτουργίας περιλαμβάνεται ποσό € 42 χιλ. που αφορά το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που έχει αποσπαστεί σε άλλα Νοσοκομεία. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλα Θέματα

α) Το ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ λειτουργεί ως διασυνδεόμενο με τοΠανεπιστημιακό 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.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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 θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και 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 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.

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής 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 διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Νοσοκομείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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, 26 Ιουλίου 2018
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Αναστάσιος Ν. Καλαμπόκας
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 33581

Δημήτριος Α. Μάνος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 35641

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
Ιφιγένειας 3-5,Μεταμόρφωση, 14451
Α.Μ. ΕΛΤΕ 33