



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ  
«ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ – ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ» Ε.Ε.Σ  
ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ  
Αριθμ. Πρωτ.31605

## ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ

### ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 17<sup>ης</sup> ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ 2<sup>ο</sup> ΘΕΜΑ

Στην Αθήνα σήμερα ημέρα Δευτέρα 16 Δεκεμβρίου 2019 και ώρα 10.00π.μ, συνήλθε σε συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.Α «ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ»Ε.Ε.Σ, το οποίο συγκροτήθηκε με Απόφαση του Υπουργείου Υγείας ( ΦΕΚ Υ.Ο.Δ.Δ 370/2019) , έπειτα από πρόσκληση του Προέδρου του Δ.Σ κου Πετρόπουλου Ηλία για τη λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης.

Στη συνεδρίαση εκλήθησαν όλα τα μέλη και παρευρέθησαν ο Αντιπρόεδρος και ταυτόχρονα Αν. Διοικητή κ. Βασίλειος Θεοδώρου, ο Διοικητής και μέλος κ. Γεωργόπουλος Ευθύμιος καθώς και τα μέλη κ. Δημητρόπουλος Λεωνίδας, κα Δέμου Ιωάννα, κ. Χρήστος Αλμπάνης και κ. Νικόλαος Μπουρμπουλης.

Τα μέλη κα Αμοργιανού Μαρία και κ. Βασίλειος Παπαντωνίου απουσίαζαν.

Επίσης παρευρέθηκε , για την τήρηση πρακτικών, η Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου κ.Μαρία Κούρτη.

#### **Θέμα 2<sup>ο</sup> : Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων ( Ισολογισμός έτους 2018).**

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου έπειτα από διαλογική συζήτηση και έχοντας υπ' όψιν την υπ' αριθμ.πρωτ. 28951/27.11.2019 Εισηγήση του Τμήματος Οικονομικού , σύμφωνα με την οποία:

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις του Π.Δ 146/2003 περί Κ.Λ.Σ Δημοσίων Μονάδων Υγείας, υποβάλλεται προς έγκριση οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2018 που αποτελούνται από :

- Ισολογισμό
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων
- Προσάρτημα
- Έκθεση προβλεπόμενη από το Ν. 3329/2005 αρθρ. 7 παρ.2
- Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών –Λογιστώ

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ**

**Εγκρίνει ομόφωνα τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2018.**

**ΕΝΕΡΓΕΙΑ:**

**ΥΠ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**

**ΤΜ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**

**ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:**

**ΓΡ.ΠΡΟΕΔΡΟΥ**

**ΓΡ. ΔΙΟΙΚΗΤΗ**

**ΓΡ. ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΥ**

**Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**

**ΥΠ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**

**ΓΡΑΜ. ΔΙΟΙΚ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**Αθήνα, 17 Δεκεμβρίου 2019**

**Η Γραμματέας του Δ.Σ**

**Μαρία Κούρτη**

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ.  
12ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2018	Ποσά προηγ. χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	636.977,47	556.188,07	80.789,40	599.621,23	495.155,28	104.465,95	<b>Ι. Μετοχικό κεφάλαιο</b>		
							1. Καταβλημένο	17.105.178,49	17.105.178,49
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-</b>		
<b>ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	533.435,50	0,00	533.435,50	533.435,50	0,00	533.435,50	3. Δωρεές παγίων	2.366.652,23	2.253.486,99
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	927.870,70	728.670,45	199.200,25	927.870,70	695.545,55	232.325,15	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.279.970,35	1.219.970,35
4. Μηχανήματα - τεχνικές εκ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.505.684,71	10.846.300,87	659.383,84	11.358.157,08	10.784.887,44	573.269,64		3.646.622,58	3.473.457,34
5. Μεταφορικά μέσα	52.171,06	46.364,48	5.806,58	52.171,06	44.866,02	7.305,04	<b>ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	18.133.309,44	16.261.107,48	1.872.201,96	17.854.606,69	15.812.480,70	2.042.125,99	3. Ειδικά Αποθεματικά	100.723.785,03	100.723.785,03
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	31.152.471,41	27.882.443,28	3.270.028,13	30.726.241,03	27.337.779,71	3.388.461,32	<b>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
							Υπόλοιπο πλεονάματος χρήσεως εις νέο	35.968.694,74	25.000.558,13
							Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενης χρήσεως	-20.328.330,35	-45.274.878,65
							Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	15.640.364,39	-20.274.320,52
								137.115.950,49	101.028.100,34
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
<b>Ι. Αποθέματα</b>							2. Λοιπές προβλέψεις	2.702.448,80	3.405.448,80
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Ανάλυση υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			3.872.809,34			3.996.200,97	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	117.147.154,25			76.549.827,95			1. Προμηθευτές	8.882.971,15	8.842.133,75
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	8.850.511,60	108.296.642,65		8.850.511,60	67.699.316,35		4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών & υπηρεσιών	0,00	0,00
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκ/λών και πιστώσεων		8.804,11		8.804,11			5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	333.871,28	211.081,67
11. Χρεώστες διάφοροι		179.122,66		96.683,21			6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	182,88	251,02
		108.484.569,42		67.804.603,67			11. Πιστωτές διάφοροι	2.655.722,01	2.634.586,40
							Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	11.872.747,32	11.688.052,84
<b>ΙV. Διαθεσίμα</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Ταμείο		655,86		144,04			2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	995.534,84	1.006.342,11
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		15.597.555,30		20.840.427,31				995.534,84	1.006.342,11
		15.598.211,16		20.840.571,35			<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+E)</b>	<b>152.686.681,45</b>	<b>117.127.944,09</b>
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)		127.955.589,92		92.641.575,99			<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	120.040.629,12	119.083.646,67
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		16.762.783,32		17.937.012,56					
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού		4.617.490,68		3.056.428,27					
		21.380.274,00		20.993.440,83					
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+E)</b>		<b>152.686.681,45</b>		<b>117.127.944,09</b>					
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		120.040.629,12		119.083.646,67					

**Σημειώσεις:**  
1. Τα ακίνητα επί των οποίων δραστηριοποιείται το Νοσοκομείο ανήκουν κατά κυριότητα στον Ελληνικό Ερυθρό Σταυρό (άρθ. 1 παράγρ. 3 Ν. 1821/1988 ΦΕΚ τ. Α' 271/8.12.1988).  
2. Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έσοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους ευρώ 27.689.222,69 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

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

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2018	Ποσά προηγ. χρήσεως 2017
	2018	2017	2018	2017			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	45.979.857,21		28.946.453,05		35.968.694,74	25.000.558,13	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-52.967.908,24		-49.858.379,02				
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-6.988.051,03		-20.911.925,97		-20.274.320,52	-45.274.878,65	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα	51.590.767,70		48.631.690,15		-54.009,83		
Σύνολο	44.602.716,67		27.719.764,18		15.640.364,39	-20.274.320,52	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-11.590.582,23		-10.329.688,76				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	33.012.134,44		17.390.075,42				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι	361.549,17		206.417,71				
Μείον: 3 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-1.663,28	359.885,89	-202,00	206.215,71			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	33.372.020,33		17.596.291,13				
<b>II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	19.928,08		136.491,74				
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	1.882.658,02		6.122.666,11				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενης χρήσεως	703.000,00	2.605.586,10	1.171.634,21	7.430.792,06			
Μείον:							
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	-186,06		-2.874,26				
2. Έξοδα Προηγούμενης Χρήσεως	-8.725,63						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	-8.911,69	2.596.674,41	-23.650,80	-26.525,06	7.404.267,00	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		35.968.694,74		25.000.558,13			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων							
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	665.755,01		675.939,98				
	-665.755,01	0,00	-675.939,98	0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>35.968.694,74</b>		<b>25.000.558,13</b>				

Αθήνα, 1 Νοεμβρίου 2019

Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Η ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

PF FINANCE Ltd / A.M. OEE 1679

ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΗΛΙΑΣ

ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ

ΚΑΠΛΑΝΗ ΕΛΕΝΗ

ΜΠΕΝ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΚΑΤΑΓΗ ΑΘΗΝΑ

Δρ. ΦΑΣΟΥΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΚ232859 Α.Α. Α' ΤΣΔΗ ΟΕΕ 91081

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ."

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:**

**Γνώμη με επιφύλαξη:** Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ." (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση η 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 επιφύλαξεις 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 "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ." κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημ. ερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απειστήσαμε σε οφειλές του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 97.935.902,08 (ποσοστό 83,60% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλτών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησής της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλτές αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 117.147.154,25 και συνεπώς διατηρήσαμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013 έως 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαρτήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο ο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψής που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο εις ευθύνη μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνης 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή ή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θεμάτων:** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται 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 ανάλυσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.

**Ευθύνης 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 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 οντάτες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνης 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλή ου 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 αναμενεται 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοιόμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγών, 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 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 γνωστοποτήσεων, 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 Έκθεσης 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 ειςέτι 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».

Αθήνα, 11 Νοεμβρίου 2019

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

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

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 10261

ΡΟΜΠΟΤΗΣ Γ. ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 42121